



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL

TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL GRADO DE:

LICENCIADO/A EN CONTABILIDAD PÚBLICA Y AUDITORÍA

TEMA: MODELO DE GESTIÓN CONTABLE PARA LA EMPRESA ORTIZ & CALDERÓN CIA. LTDA. UBICADA EN EL VALLE DE LOS CHILLOS DEL D.M.Q

AUTOR/ A: MICHELLE CRISTINA AGILA AVALOS

TUTOR/ A METODOLÓGICO: Mg Ana Lucia Tulcán

TUTOR TÉCNICO: Mg Carolina Jaramillo

QUITO- ECUADOR

AÑO: 2019

Certificación de Tutor

En mi calidad de Tutor del Trabajo de Titulación certifico:

Que el trabajo de titulación: “MODELO DE GESTIÓN CONTABLE PARA LA EMPRESA ORTIZ & CALDERÓN CIA LTDA UBICADA EN EL VALLE DE LOS CHILLOS DEL D.M.Q”, desarrollado por Michelle Cristina Agila Avalos, estudiante de la carrera Licenciatura en Contabilidad Pública y Auditoría, reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la evaluación del Tribunal de Grado que se designe, para su correspondiente estudio y calificación.

TUTOR METODOLÓGICO

TUTOR DE TÉCNICO

Declaración de autenticidad

Yo, Michelle Cristina Agila Avalos, declaro que los resultados obtenidos en el presente trabajo, como requerimiento previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad Pública y Auditoría, son originales, auténticos y personales, de exclusiva responsabilidad legal y académica del Tutor.

Michelle Cristina Agila Avalos

CI.1719670513

Aprobación del Tribunal de Grado

Proyecto de aprobación de acuerdo con el Reglamento de Títulos y Grados de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Tecnológica Israel.

Quito, a

Para constancia firman:

TRIBUNAL DE GRADO

PRESIDENTE.....

CI.

VOCAL.....

CI.

VOCAL.....

CI.

DEDICATORIA

Dedico esta tesis de manera especial a mis padres María del Carmen Avalos y Gilbert Ajila quienes siempre han estado apoyándome de manera incondicional como solo los padres lo saben hacer, porque han sido los detonantes de mi felicidad y la lucha constante para llegar a ser una profesional que gracias a un esfuerzo mutuo han logrado mis ganas de luchar por un futuro mejor.

Les agradezco infinitamente por ser parte del cambio con el fin de encontrar el lado dulce y no amargo de la vida, fueron el motivo para que yo pueda concluir con éxito mi proyecto de titulación.

A mis hermanos Gaby y Byron por el apoyo que siempre me brindaron día a día en el transcurso de cada año de mi carrera universitaria.

A mi esposo por el apoyo moral e incondicional, ya que has estado a mi lado inclusive en los momentos y situaciones más tormentosas, siempre ayudándome. No fue sencillo llegar al final con mi proyecto sin embargo siempre fuiste muy motivador te agradezco por eso y más amor.

Cristina Agila

AGRADECIMIENTOS

Agradezco de manera incondicional a Mary del Carmen Avalos y Gilbert Agila, mis padres, personas que han sabido guiarme y ser el pilar fundamental en mi vida profesional, por brindarme una palabra de aliento siempre, por su paciencia y por los valores que me han enseñado siempre.

Un agradecimiento especial a mi madre quien me supo guiar y educar con valores y que gracias a sus consejos llegue a ser una persona de bien TE AMO MADRE MIA.

Y como no agradecer a mis profesores tutores Mg. Ana Lucía Tulcán y Mg. Carolina Jaramillo por brindarme sus conocimientos y ayudarme a desarrollar este proyecto.

Cristina Agila

RESUMEN

En la actualidad la industria automotriz está comprometida con la innovación, competitividad y dinamización de la economía nacional, de tal manera que las empresas están enfocadas en mejorar el entorno del negocio para el sector empresarial, es por ello que el objetivo de la presente investigación es desarrollar un modelo de gestión contable para obtener resultados económicos y financieros, que apoyen a la toma de decisiones de la empresa ORTIZ & CALDERÓN CIA LTDA. Es así que, se ha puesto en manifiesto una vez realizada la aplicación del diagnóstico de la situación actual usando como herramienta, la encuesta y la entrevista a los encargados del área contable donde se obtuvo como resultado que la empresa no cuenta con procedimientos contables que le permitan tener un control de sus ingresos, costos y gastos para poder tomar decisiones adecuadas, permitiendo así identificar el problema y poder establecer los objetivos: general y específicos con el fin de dar un esquema de solución. Para esto, se realizó también una investigación teórica con el fin de llevar un registro y control de las operaciones financieras que se llevan a cabo en la empresa considerando aspectos como descripción de funciones y procedimientos dentro de ORTIZ & CALDERÓN CIA LTDA. En base a lo encontrado se propuso un modelo de gestión contable que abarcó las situaciones encontradas como deficientes, esto mediante procedimientos con su respectivo flujo grama. A demás de las funciones a desempeñar por cada colaborador de la empresa.

PALABRAS CLAVES: Procedimientos, funciones, toma de decisiones, financiero

ABSTRACT

At present, the automotive industry is committed to innovation, competitiveness and revitalization of the national economy, so that companies are focused on improving the business environment for the business sector, which is why the objective of this research is Develop an accounting management model to obtain economic and financial results that support the decision making of the company ORTIZ & CALDERÓN CIA LTDA. Thus, it has been revealed once the application of the diagnosis of the current situation has been carried out using as a tool, the survey and the interview with those in charge of the accounting area where it was obtained as a result that the company does not have accounting procedures that allow you to have a control of your income, costs and expenses to be able to make appropriate decisions, thus allowing you to identify the problem and be able to establish the objectives: general and specific in order to give a solution scheme. For this, a theoretical investigation was also carried out in order to keep a record and control of the financial operations that are carried out in the company considering aspects such as description of functions and procedures within ORTIZ & CALDERÓN CIA LTDA. Based on what was found, an accounting management model was proposed that covered the situations found to be deficient, this by means of procedures with their respective grammar flow. In addition to the functions to be performed by each employee of the company.

KEY WORDS: Procedures, functions, decision making, financial

ÍNDICE

CERTIFICACIÓN DE TUTOR	ii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	iv
DEDICATORIA	v
CRISTINA AGILA	v
AGRADECIMIENTOS	vi
RESUMEN	vii
ÍNDICE	ix
INTRODUCCIÓN	1
SITUACIÓN PROBLEMÁTICA	1
PROBLEMA CIENTÍFICO	1
OBJETIVO GENERAL	1
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	1
JUSTIFICACIÓN	2
MARCO TEÓRICO	3
1.1 CONTEXUALIZACIÓN ESPACIO TEMPORAL DEL PROBLEMA	3
1.1.1 MACRO ENTORNO	3
1.1.2 MESO ENTORNO	3
1.1.3 MICRO ENTORNO	4
1.2 INVESTIGACIONES PREVIAS	4
1.3 CUERPO TEÓRICO – CONCEPTUAL.	6
1.3.1. MODELOS	6
1.3.2 GESTIÓN	7
1.3.3 GESTIÓN CONTABLE	8
1.3.4 CONTABILIDAD	8
1.3.5 EMPRESA	9
1.3.6 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD	9
1.3.7 CICLO CONTABLE	10
1.3.8 PROCESO CONTABLE	10
1.3.9 FASES DE CONTABILIDAD	11
1.4 PLAN DE CUENTAS	11
1.5 ESTADOS FINANCIEROS	12
1.6 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	13
1.7 ESTADO DE RESULTADOS	13
1.8 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	13
CAPÍTULO II	16
MARCO METODOLÓGICO	16
2.1 ENFOQUE METODOLÓGICO DE LA INVESTIGACIÓN:	16
2.2 POBLACIÓN	17
2.3 FORMAS DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN OBTENIDA DE LA APLICACIÓN DE LOS MÉTODOS Y TÉCNICAS:	17
2.4 INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN:	18
CAPÍTULO III	24

PROPUESTA	24
3.1 FUNDAMENTACIÓN DE LA PROPUESTA	24
3.2 PRESENTACIÓN DE LA PROPUESTA	24
3.3 CONTEXTO ORGANIZACIONAL	25
LOCALIZACIÓN	25
VALLE DE LOS CHILLOS SECTOR DE CONOCOTO EN LA AV. IMBABURA 68 Y ESMERALDAS	25
ACTIVIDAD ECONÓMICA	25
MISIÓN	25
VISIÓN	25
VALORES	26
PRINCIPIOS ORGANIZACIONALES:	26
3.3.2 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	27
3.3.3 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DEL ÁREA CONTABLE	28
3.3.4 ORGANIGRAMA FUNCIONAL:	30
3.3.5 PROCEDIMIENTOS	37
3.4. PLAN DE CAPACITACIÓN	53
CONCLUSIONES	57
RECOMENDACIONES	58
BIBLIOGRAFÍA	59

INTRODUCCIÓN

Situación problemática

La empresa ORTIZ & CALDERÓN CIA LTDA, es una empresa que se enfoca a la prestación de servicios con la venta al por mayor y menor de todo tipo de accesorios automotrices. La empresa trabaja desde el 2013 en el Ecuador, su matriz se encuentran ubicada en el Valle de los Chillos, sector de Conocoto en la Av. Imbabura 68 y Esmeraldas.

Actualmente la empresa no cuenta con procedimientos contables que le permitan tener un control de sus ingresos, costos y gastos para poder tomar decisiones adecuadas, por lo que la metodología que se aplicará en el presente trabajo de titulación, es la investigación de campo, mediante la aplicación de encuesta y entrevista, con el fin de determinar un sistema de información económica y financiera, lo que facilitará la toma de decisiones basadas en el aumento y progreso de la empresa.

PROBLEMA CIENTÍFICO

Se conoce que la empresa ORTIZ & CALDERÓN CIA LTDA por el momento solo realiza registros empíricos que únicamente sirven de sustento para declaraciones de impuestos, dejándose a un lado los procedimientos financieros propios de la contabilidad.

A su vez no se lleva un control eficiente del efectivo, lo que ocasiona pérdidas en suministros y faltante de efectivo, y sobretodo ausencia de información para la toma de decisiones. Por este motivo se formula el problema siguiente:

¿Cómo mejorar la información contable y financiera en la empresa ORTIZ & CALDERÓN CIA LTDA?

OBJETIVO GENERAL

Desarrollar un modelo de gestión contable para obtener resultados económicos y financieros, que apoyen a la toma de decisiones de la empresa ORTIZ & CALDERÓN CIA LTDA.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Sustentar teóricamente el tema de investigación de tal manera que permita el desarrollo de un modelo de gestión contable.

- Diseñar un modelo de gestión contable mediante la aplicación de encuesta y entrevista al departamento contable, para la determinación de deficiencias y falencias en el proceso contable de la empresa Ortiz & Calderón Cía. Ltda.
- Diagnosticar la situación actual de la empresa en cuanto a procedimientos, resultado que permitirá mejorar el control de las operaciones.

JUSTIFICACIÓN

La presente investigación es un estudio de interés principalmente para el control contable de la empresa “ORTIZ & CALDERÓN CIA LTDA”, en el cual se exponen aspectos principales de la administración financiera, un breve análisis de los modelos de gestión contable, la falta de conocimiento del sistema financiero y la propuesta de implementar un Modelo de Gestión Contable para la firmeza en la toma de decisiones. La administración financiera genera competitividad, de esta manera la presente investigación tiene mucho interés porque el tema financiero es importante para las decisiones de cada organización, el financiamiento y la inversión en el sector automotriz debe estar sustentado en un control contable que por lo general debe tener una información integral que permita acceder a un rápido crecimiento en el sector. Como indica (Sánchez, 2017), como cualquier empresa de servicios, es diferente, desde el momento que existe una interacción clara entre el cliente y uno de los empleados proveedores del servicio. Mientras tanto, estos ejercicios varían de los ejercicios de otras asociaciones modernas y empresariales debido a la idea diversa de las administraciones y organizaciones que realizan, ya que hay un movimiento principal: el cierre de extras para vehículos, no lo mismo que diferentes ejercicios.

Es novedosa la investigación por cuanto se dará a conocer alternativas de innovación en el control contable, el mismo que permitirá efectuar acciones correctivas que garanticen el cumplimiento de los objetivos financieros de la empresa ORTIZ & CALDERÓN CIA LTDA, a su vez constituye una herramienta de apoyo para sus administradores, para modernizar, cambiar y dar un mejor servicio a sus clientes.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 Contextualización espacio temporal del problema

1.1.1 Macro Entorno

Como señala Manero en su obra Origen y evolución de la contabilidad:

Existe dificultad para proporcionar datos objetivos sobre el desarrollo de la contabilidad en el Mundo Antiguo, especialmente en Roma, por la escasez de documentos conservados sobre la materia y por su desconocimiento formal sobre esta materia. Sí se conoce que gozaba de un papel relevante, así se admitía como medio jurídico de prueba la inscripción de préstamos en el libro contable del acreedor que incluye los datos fundamentales que se requerían para la contabilidad y su utilización como herramienta para evaluar la gestión de los negocios por los "factores" frente a los propietarios agrícolas que solían residir en las ciudades.

Algunos historiadores han creído observar en los fragmentos incompletos que se conservan de contabilidad un primer desarrollo del principio de la partida doble, aunque existe mucha diversidad de opiniones sobre esta tesis, hay algunas citas de grandes autores, como Cicerón, que parecen sustentar tal hecho, pero son demasiado confusas como para establecer la tesis de que el método de la partida doble era conocido en la Antigüedad. (Manero, 2014, pág. 58)

1.1.2 Meso Entorno

Los tratadistas han ido variando sus explicaciones sobre como contabilizar a medida que las necesidades empresariales requieran un nuevo enfoque de los trabajos contables al servicio de la empresa.

Se está de acuerdo en que la contabilidad es más que un sistema insignificante; sin embargo, no se puede separar de la praxis en su aplicación a las necesidades del negocio. Todo el mundo se da cuenta de que el objetivo principal de la contabilidad empresarial es servir a la administración de la organización para que conozca de la manera más concebible posible el efecto posterior de las actividades patrimoniales financieras; es un medio de

datos interno para que la junta pueda decidir sobre las opciones con el pleno aprendizaje de la presente circunstancia patrimonial, los resultados logrados y los peligros aceptados.

1.1.3 Micro Entorno

La empresa ORTIZ & CALDERON CIA LTDA, viene implementando acciones a fin de restablecer la gestión contable de tal manera que se determine que no se puede tener una práctica sin fundamento teórico, de ahí la importancia de esta investigación, considerando que uno de los pilares fundamentales es el fortalecimiento institucional en el área de contabilidad, la institución para el ejercicio pleno de sus competencias requiere determinar la situación histórica actual y prever las obligaciones de una gestión contable adecuada y que al mismo tiempo se puedan fijar pasos para cubrir las necesidades de la empresa.

El desarrollo organizacional en la empresa por el momento es de un directorio como la gerencia una persona, área administrativa donde se encuentran los vendedores y operarios alrededor de 14 personas en su totalidad.

1.2 Investigaciones Previas

Según Graciela Robles titulada, *“Modelo de Gestión Contable para la empresa industrial MUNDO GHAZI, de Atuntaqui”*, Ecuador desarrollada en el año 2013.

El modelo de gestión contable es importante porque permite utilizar herramientas de control productivo como: Orden de producción, Hoja de Costos, tarjeta de producción de costo por cada proceso, ficha técnica y otros, posibilitando la formulación y juicios de valor que tiendan a incrementar la eficiencia de la empresa, obteniendo un precio de venta y por ende mejoren la rentabilidad.

Se tiende a ver que la organización se centra en lo que es el costo de la creación para mejorar los beneficios, notando que un modelo de contabilidad que el consejo permite mantener un registro y una verificación de las tareas monetarias que se completan en la asociación.

Según (Muñoz, 2016) modelo de contabilidad es:

El uso de un modelo de contabilidad de la junta para los mercados de pequeña escala de resultados de primera necesidad es un factor importante, ya que acumula una

progresión de estrategias y dirección que ayudará a los propietarios a mejorar el avance de los ejercicios relacionados con el dinero que se tratan en las microempresas, con el fin de obtener datos honestos y objetivos. Con el avance de esta postulación, tratamos de: decidir el procedimiento de contabilidad de los mercados de menor escala dependiendo del uso de una gráfica de registros que nos proporcione códigos de contabilidad, para el alistamiento de los intercambios, y en este sentido para orientar y disminuir el peligro de una elección no aceptada y establecer sugerencias que ayuden a hacer aberturas. (Muñoz, 2016, pág. 21)

Se puede evidenciar que el investigador se enfoca en realizar un modelo contable con el fin de que los propietarios de cada negocio lleve un registro correcto de las transacciones diarias y así saber cuánta rentabilidad obtiene en su negocio, cabe recalcar que la implementación de este modelo ayuda mucho a los micro mercados en general para que puedan tomar decisiones que en muchos casos son emprendedores que llegan a tener mercados grandes en dónde incrementa la producción y ganancia de los mismos.

Según (Córdova, 2016) la gestión contable es:

Claramente se determina que en la empresa Automotores Pérez de la ciudad de Ambato mantiene una Gestión Contable deficiente, ya que los departamentos de la misma, no realizan los procedimientos adecuados para la revelación razonable de la información financiera. La ausencia de puntos y documentación de control en cada departamento, hace que todo los procesos sean deficientes, así como también la inadecuada segregación de funciones del personal , están provocando que se realice dos o más funciones completamente incompatibles. (Córdova, 2016, pág. 22)

Se concluye determinar procedimientos adecuados dentro de la organización con el fin de que exista información financiera verídica, por ello se recomienda seguir un modelo de gestión contable que permita a la empresa tener un adecuado control de todo el proceso contable mediante la segregación de funciones dado a cada persona que labora dentro de la empresa.

Según (Figuroa, 2017) la información contable es:

El principal impulsor de por qué hay deficiencias en las organizaciones identificadas con la edad de los datos valiosos relacionados con el dinero para el liderazgo básico, comienza por el hecho de que existe una deficiencia sólida en el marco de control interno ejecutado por la organización, no hay contabilidad, marco según lo indicado por las necesidades de datos de la organización, ausencia de la facultad apropiada para la situación del contable o colega contable, ausencia de formación de una división presupuestaria que esté a cargo de la verificación elaborada por las personas responsables de dicha oficina, transmitiendo físicamente la contabilidad registros de actividades comerciales que comienzan día a día y se abren a circunstancias en las que se pasan por alto los registros debido a la falta de consideración o la falta de atención de la persona comprometida con el tratamiento de los documentos contables en la organización. (Figuroa, 2017, pág. 7)

Se suele ver que dentro de las asociaciones existen numerosas peculiaridades con respecto a la edad de los datos relacionados con el dinero y esto se debe con frecuencia a la falta de aprendizaje de la población general cuando se ejecuta un negocio. En este sentido, se propone ayudar a la organización, al tomar mejores decisiones y aliviar la forma en que debido al entumecimiento de los modelos actuales de contabilidad, la organización no hace lo suficiente con sus registros contables.

1.3 Cuerpo Teórico – Conceptual.

1.3.1. MODELOS

“Las empresas están incorporando nuevos conceptos en su gestión: Internet y las Nuevas Tecnologías, la gestión de recursos humanos y del conocimiento, la globalización, el mayor poder en el cliente, el cambio constante, la gestión de la innovación, etc.”. (Navarro, 2002, pág. 20)

Estos elementos que se van integrando en la gestión empresarial, obligan al modelo de negocio tradicional a evolucionar hacia nuevos modelos de gestión mejorando así la competitividad y los resultados empresariales.

“Y estos conceptos pueden ser especialmente importantes en un momento como el actual en el que, ante el más que probable enfriamiento económico, la empresa ha de optimizar la gestión de sus recursos”. (Chauvin, 2014, pág. 26)

Se dice que un modelo es un prototipo que sirve de referencia para los que hacen productos de la misma naturaleza.

1.3.2 GESTIÓN

Según (Benavides, 2013) gestión, liderazgo y valores en la administración señala que:

Son guías para orientar la acción, previsión, visualización y empleo de los recursos y esfuerzos a los fines que se desean alcanzar, la secuencia de actividades que habrán de realizarse para lograr objetivos y el tiempo requerido para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución.

La nueva solicitud monetaria presenta el requisito de que las unidades especializadas ajusten sus estructuras de administración y las formas de liderazgos básicos tradicionales. Estamos inundados en un período de "picado" financiero impulsado, por así decirlo, por la mejora de los mercados extremadamente concentrados que han lanzado un procedimiento de avance y cambio de resultados inusuales. Esa es la razón por la que estamos viendo otra cultura de asociaciones a través de la cual deben intentar adaptarse a la nueva condición para aumentar sus probabilidades de supervivencia. Cada una de las asociaciones ha iniciado un procedimiento para reevaluar la sistemática relacionada con los problemas, por ejemplo, procedimientos básicos de liderazgo, planificación e introducción de datos financieros, estructuras de control, etc., para verificar el diseño en su estructura que le permite ampliar la estimación de sus ejercicios, y en este sentido, la estima que los clientes obtienen al asegurar los elementos o administraciones relacionados. Por esta razón, se acentúa excepcionalmente la conducta del factor humano ya que, a través de una inspiración satisfactoria, se propone adelantar los recados creados en cada procedimientos, al igual que para construir la naturaleza de los elementos, una idea que se está adquiriendo en los últimos años, importancia extraordinaria dado el requisito de que las sustancias limiten el desperdicio que puede suceder, tanto en los procedimientos como en los

componentes conectados, para lograr cantidades de intensidad continuamente más elevadas. (Benavides, 2013, pág. 13)

Debido a los constantes cambios y exigencias emitidas por los diferentes organismos de control a los cuales están sujetadas las empresas, la contabilidad ha sufrido avances tecnológicos que son de vital ayuda para el ser humano y las instituciones, optimizando tiempo y a vez recursos para obtener los resultados esperados.

1.3.3 GESTIÓN CONTABLE

Persiguiendo la idea central de vincular el control con las labores propias de la gestión, ésta se puede entender como una acción en el ámbito social que busca regularizar el comportamiento de los individuos que componen el sistema, implicando recursos (monetarios o no) intentando alcanzar un fin determinado (Suárez, 2013). En este sentido, el control de gestión es entendido como el control sobre los recursos que buscan alcanzar un objetivo establecido de acuerdo a los fines de la organización utilizando distintas fuentes de información.

Merece la pena mencionar que la contabilidad del consejo en las organizaciones es excepcionalmente útil, ya que en este sentido es posible verificar la ejecución correcta de las actividades a través de las cuales se pueden tomar las decisiones correctas.

1.3.4 CONTABILIDAD

Para (Mora, 2013, pág. 5), la Contabilidad siempre ha estado ligada a las actividades mercantiles del hombre y se ha consolidado en un saber de indiscutible relevancia para preservar y sistematizar el normal flujo del comercio, que en los últimos años, ha despertado importantes cuestionamientos por parte de los estudiosos de esta materia, teniendo especial interés el investigar y determinar cuál es el rol y la preponderancia de la contabilidad dentro de las ramas del conocimiento, conocimiento por esencia técnico que a través del tiempo se ha profundizado, relacionándose con otras áreas normativas y complementarias como el derecho comercial, aduanero, tributario, la programación de sistemas de información, entre otros, que han dinamizado el conocimiento y el ejercicio contable.

La Contabilidad es una ciencia que se apoya en técnicas para el registro, indagación e interpretación de la información contable en un tiempo y período determinado a fin de medir la relación y cumplimiento de las metas y objetivos planteados.

1.3.5 EMPRESA

Empresa es una entidad conformada por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes de la sociedad, con la finalidad de obtener utilidad o beneficio (Romero, 2013, pág. 9)

Se dice que empresa es una organización en la que interviene el capital y el trabajo como factores de producción con el fin de obtener bienes económicos para complacer la escasez de la sociedad.

La empresa no solo se dedica a la compra y venta sino que también realiza operaciones según el área y todas deben ser adecuadamente ordenadas mediante las leyes contables.

1.3.6 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD

De acuerdo a (Román, 2014) los objetivos de la Contabilidad son los siguientes:

- Proporcionar datos sobre monetarios, relacionados con dinero y reuniones en la organización; De una manera incesante, eficiente y ordenada, sobre la marcha.
- Establecer en términos fiscales, datos auténticos o precisos, la medida de ventajas, obligaciones y recursos accesibles a la organización.
- Registre de manera transparente y concreta todas las actividades de salarios y costos.
- Facilitar siempre, una representación razonable de la circunstancia monetaria relacionada con el negocio y hacia el final del marco de tiempo de la contabilidad, decidir el beneficio o la desgracia.

Se evidencia que los objetivos de la contabilidad tienen como fin llegar a determinar si la información se está cumpliendo adecuadamente, si se está llevando registros adecuados que den con la situación financiera de la empresa.

1.3.7 CICLO CONTABLE

Según (Sánchez L. , 2014), Podemos definir el ciclo contable, por lo tanto, como el conjunto de pasos o fases de la contabilidad que se repiten en cada período contable, durante la vida de un negocio. Se inicia con el registro de las transacciones, continúa con la labor de pase de las cantidades registradas del diario al libro mayor, la elaboración del balance de comprobación, la hoja de trabajo, los estados financieros (cuentas anuales), la contabilización en el libro diario de los asientos de ajuste y regularización, su traspaso a las cuentas del libro mayor y, finalmente el balance de comprobación posterior al cierre.

Se hace referencia a los documentos como herramientas para llevar un registro de las actividades diarias como los comprobantes de egreso, ingreso, cheques, roles de pago, contratos, etc. los mismos que siguen un proceso que empieza con las transacciones en el libro diario, el mayor y auxiliares para la preparación de los balances con documentos fuente, Estado Situación Inicial. Se mayoriza en cuentas principales y auxiliares. Para validar los datos se prepara el balance de comprobación se ajusta saldos, se realiza ajustes y reclasificación, y finalmente se realiza los estados financieros para la toma de decisiones.

1.3.8 PROCESO CONTABLE

Se lo define como un conjunto de pasos lógicos y ordenados que el contador debe seguir desde el momento mismo en que se pone en marcha la empresa y durante toda su existencia, cuando reconocerá muchas transacciones que al menos en parte afectan la economía y las finanzas de la empresa. Este proceso, permite reconocer, valorar y presentar la información contable por cada operación y de manera acumulada por cada cierto periodo de tiempo; también facilita la evaluación y el control de los recursos económicos y financieros, y proporciona a los usuarios un conocimiento permanente delo flujo de la información contable. (Zapata, 2017, pág. 65)

Se concluye que los procedimientos contables se refieren a una serie de pasos a seguir para llegar a una buena Gestión Contable, donde se enfoca desde la recepción de documentos fuentes hasta la emisión de la información final emitida para que la Administración tome la decisión más adecuada.

1.3.9 FASES DE CONTABILIDAD

Lo manifestado por (Rajadell, 2014, pág. 13), en Contabilidad para todos, consiste en una serie de condiciones que permiten someter a observación la realidad económica en términos de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

- a) **Los acontecimientos contables**, es toda actividad económica - administrativa que repercute en el patrimonio de la empresa, representado contablemente mediante el método de la partida doble.

En cuyo caso la ecuación básica patrimonial es: **ACTIVO – PASIVO = PATRIMONIO NETO**

Hechos permútatelos, son hechos contables que alteran el activo, pasivo o el capital pero modifica la cuantía de patrimonio neto.

- b) **Las cuentas**, es un instrumento que permite captar la situación inicial de un elemento patrimonial y las variaciones que en período vayan sucediendo en él.

La cuenta se divide en dos partes:

DEBE: Parte izquierda

HABER: Parte derecha

- c) **La Ecuación Contable**, es una igualdad representada por los tres elementos fundamentales en los que se basa toda actividad económica.

ACTIVOS

PASIVOS

PATRIMONIO

1.4 PLAN DE CUENTAS

El plan de cuentas contable es una lista que presenta las cuentas en un orden sistemático y conveniente para facilitar el registro de los hechos contables. Se estructura a través de números, letras o números y letras conformando un código para cada una de las cuentas en uso en un sistema contable. También se denomina Catalogo de cuentas o Código de cuentas. (Harold, 2018, pág. 19)

El plan de cuentas en una empresa permite un control adecuado de las actividades registradas por un responsable en el área contable que a su criterio profesional proporcione información detallada, sin que ello implique ir en contra de la ética y los principios de

contabilidad generalmente aceptados clasificándolos por su naturaleza y de esta manera que exista la oportunidad dentro de la empresa para agregar o desagregar cuentas necesarias, así al período de presentar los informes contables sean de comprensión para los interesados.

1.5 ESTADOS FINANCIEROS

Para (Zapata, 2017, pág. 58) los estados financieros son reportes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico dela entidad.

Para (Raffino, 2019) los estados financieros son informes y documentos con información económica, de un individuo o entidad. También conocido con el nombre de estados contables, estos informes exponen la situación económica en que se encuentra una empresa, como así también sus variaciones y evoluciones que sufren durante un período de tiempo determinado.

Los estados financieros suelen ser de utilidad para el grupo administrativo de la entidad, analistas y terceros que cumplan un rol inversor para con la misma (accionistas, propietarios).

Los Estado Financieros son el esqueleto fundamental de las empresas para estar al tanto de la condición financiera en que se encuentran. Para conseguir esta información necesariamente se requiere seguir los procedimientos contables. Los principales estados financieros son:

- Estado de Situación financiera
- Estado de resultados
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujo de efectivo
- Notas explicativas

Lo oportuno de la información financiera se encuentra en que esta sea lo más apegada a la realidad, libre de errores y elaborada por profesionales en el área contable.

1.6 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

De acuerdo al (Hernández, 2013) Es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública o privada, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, el pasivo y el capital contable.

Se considera que el estado de situación financiera es un informe financiero que refleja la situación económica de la organización.

1.7 ESTADO DE RESULTADOS

Según (NIIF para Pymes, 2015), al informe que, para efectos del reporte de información, incluye las partidas del estado de resultados, como los ingresos de actividades ordinarias, costos financieros, participación en asociadas, participación en entidades de forma conjunta, gastos por impuestos, entre otras; y adicionalmente, incluye unas partidas de situaciones relacionadas con resultados no realizados, que son presentados desde el patrimonio y muestran flujos futuros de utilidades.

Este reporta el desempeño financiero de una empresa durante un período de tiempo en términos monetarios y la relación de ingresos y gastos es muy importante para conocer cómo se encuentra la empresa si tendrá una utilidad o una pérdida si sus ventas cubren sus necesidades, encuentran sus gastos en que rubros hay excesos el por qué y la decisión a tomar.

1.8 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Según (Zapata, 2017):

El estado de cambios en el patrimonio es uno de los cinco estados financieros básicos en la que las empresas deben considerar la preparación del Estado de Cambios en el Patrimonio, el cual muestra la situación patrimonial de una entidad en un periodo determinado.

El estado de cambios en el patrimonio muestra en forma detallada los aportes de los socios y la distribución de las utilidades obtenidas en un periodo, además de la

aplicación de las ganancias retenidas en periodos anteriores. Este documento muestra por separado el Patrimonio de una Empresa.

Es uno de los cinco estados financieros básicos, que informa cuales fueron las decisiones de la Asamblea General (sociedades anónimas o asimiladas) o Junta de Socios (sociedades de responsabilidad limitada o asimiladas), con respecto a los elementos del patrimonio.

1.9 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo, utilizado con los demás estados financieros analizados con razones financieras, permite conocer la estructura financiera, liquidez y solvencia de una compañía además suministra información para evaluar la capacidad de la compañía para generar efectivo y equivalentes de efectivo con el fin adaptarse a los cambios externos y a las oportunidades que ocurren en el giro del negocio.

Según el párrafo 4 de la NIC 7 (NIIF para Pymes, 2015) “el estado de flujo de efectivo informa acerca de los flujos de efectivos ocurridos durante el periodo permitiendo una comparación de la información sobre el rendimiento de las diferentes operaciones de la compañía”.

El flujo de efectivo de actividades de inversión son efectos de compra, venta de activos y de las actividades de financiación son efectos del propietario y acreedores que prestan dinero así como el pago, es decir presenta el cambio en el efectivo en un período dado en términos de las actividades de operación, inversión y financiación de la empresa sus entradas de dinero vs las salidas la liquidez con la que cuenta la empresa y su utilización.

1.10 NOTAS EXPLICATIVAS

Según NIC 1 (NIIF para Pymes, 2015) “Son aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables que forman parte integrante de cada uno de los estados financieros; pueden ser descripciones narrativas o análisis detallados de importes, siendo su finalidad alcanzar una presentación razonable.”

Las notas explicativas de esta manera representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros para una correcta interpretación.

CAPÍTULO II

MARCO METODOLÓGICO

2.1 Enfoque metodológico de la investigación:

El enfoque actual del proyecto es de tipo mixto en este se emplea la recolección y estudio de los datos para obtener un análisis de la realidad de la empresa, en todo caso, esta perspectiva no necesariamente requiere de la generación e interpretación de una hipótesis, por lo que el presente análisis es más del tipo observacional, y como se mencionó, los resultados y conclusiones proceden de la descripción e interpretación de dichas observaciones (Sampieri, 2014, pág. 89)

Explica que, en los análisis cualitativos, el o los investigadores, inician sus labores mediante un estudio de los hechos y en este procedimiento, es cuando se desarrolla una teoría coherente para interpretar lo observado, al respecto, (Sampieri, 2014, pág. 8)

En base a lo expuesto anteriormente, el presente estudio va direccionado completamente en el enfoque descrito previamente, debido a que en primera instancia, no se parte de la necesidad de comprobar ninguna hipótesis, por el contrario, se asume una determinada situación, y se realiza en este sentido, una evaluación de la misma, para con estos datos, lograr conocer las acciones a emprender, en definitiva, las observaciones recabadas en este estudio, no son de índole estadístico y servirán de base para la generación de una propuesta de un modelo de gestión contable aplicado a las necesidades y características de la empresa ORTIZ & CALDERÓN CIA LTDA.

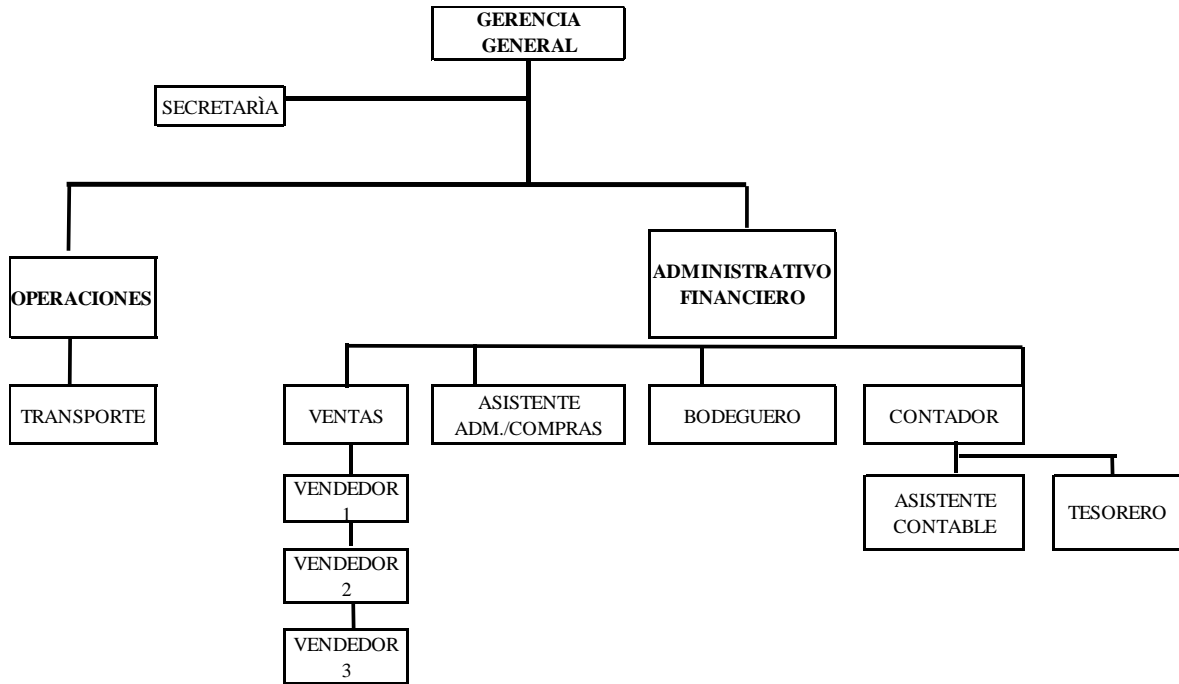
Por su parte, el diseño de la investigación adoptado en el presente estudio, ayuda a transformar la realidad por medio de dos procedimientos primordiales, el conocer la situación y actuar en correspondencia de lo observado, con lo cual, se define como un diseño de índole práctico. (Ujaen, 2013, pág. 47)

El proyecto de investigación corresponde a los conceptos antes mencionados, debido a que se persigue la generación de una propuesta de un modelo de gestión contable en base a las observaciones de la realidad de la empresa.

2.2 Población

En el presente estudio, existe una población pero al ser pequeña no se determina una muestra para el análisis ya que los instrumentos se aplicaran al total de la población.

Figura 1. Organigrama de la empresa



Fuente: Agila (2019)

Métodos empíricos y técnicas empleadas para la recolección de la información:

2.3 Formas de procesamiento de la información obtenida de la aplicación de los métodos y técnicas:

La entrevista se la realizó para obtener datos reales, información útil y directa de la fuente a través de un diálogo entre el investigador y el jefe de la empresa con ayuda de una guía de entrevista, se mantuvo la integridad en la búsqueda de la información, además de un trato accesible.

Instrumentos

Guía de entrevista.- Se preparó un listado de preguntas ordenadas para recabar datos e información que se quiere conocer, inicialmente serán de carácter general contiene preguntas más específicas del manejo de la contabilidad abordando puntos fundamentales para ampliar o corroborar la información. **(Ver anexo # 3)**

Guía de encuesta.- se preparó un listado de preguntas direccionadas al área de contabilidad específicamente con el fin de obtener una referencia acerca de los procesos y procedimientos contables llevados a cabo en la organización. **(Ver anexo # 1 y 2)**

Tabla N°1 Población

POBLACIÓN	NÚMERO	TÉCNICA
Contador y Asistente contable	2	Encuesta
Gerente empresa Ortiz & Calderón	1	Entrevista

Fuente: Agila (2019)

2.4 INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN:

Encuesta dirigida al contador y asistente contable de la empresa ORTIZ & CALDERÓN.

1. ¿Cuenta la empresa con una persona responsable que lleve el registro de ingresos y egresos de la empresa?

Tabla N°2

OPCIONES	RESPUESTA
SI	2
NO	0
TOTAL	2

Fuente: Agila (2019)

Análisis e interpretación:

En la imagen # 2 se puede apreciar que el 100% de los encuestados manifiestan que si existe una persona responsable que lleve el registro de ingresos y egresos de la empresa.

2. ¿Cuenta la empresa con un manual de políticas y procedimientos contables?

Tabla N°3

OPCIONES	RESPUESTA
SI	0
NO	2
TOTAL	2

Fuente: Agila (2019)

Análisis e interpretación:

En la imagen # 3 se observa que el 100% de los encuestados menciona que la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos contables dentro de la organización.

3. ¿Con qué frecuencia se presenta informes a la gerencia?

Tabla N°4

OPCIONES	RESPUESTA
SEMANAL	0
MENSUAL	2
ANUAL	0
TOTAL	2

Fuente: Agila (2019)

La imagen # 4 muestra que el 100% de los encuestados manifiesta que se presenta mensualmente la información a la gerencia.

4. ¿Cuenta la empresa con documentos internos que permitan controlar la información financiera?

Tabla N°5

OPCIONES	RESPUESTA
SI	1
NO	1
TOTAL	2

Fuente: Agila (2019)

Análisis e interpretación:

La imagen # 5 muestra que el 50% de los encuestados mencionan que la empresa cuenta con documentos internos que permiten controlar la información financiera, mientras que el otro 50% menciona que no existe un control adecuado.

5. ¿Cuenta con una persona fija que realice la contabilidad?

Tabla N°6

OPCIONES	RESPUESTA
SI	2
NO	0
TOTAL	2

Fuente: Agila (2019)

Análisis e interpretación:

La imagen # 6 muestra que el 100% de los encuestados menciono que si existe una persona fija que realice la contabilidad de la empresa.

6. ¿Existe una persona responsable de preparar informes financieros a la gerencia?

Tabla N°7

OPCIONES	RESPUESTA
SI	2
NO	0
TOTAL	2

Fuente: Agila (2019)

Análisis e interpretación:

La imagen # 7 muestra que el 100% de los encuestados menciona que si existe una persona responsable que realice los informes a gerencia.

7. ¿Existe una política de capacitación de personal contable?

Tabla N° 8

OPCIONES	RESPUESTA
SI	0
NO	2
TOTAL	2

Fuente: Agila (2019)

Análisis e interpretación:

La imagen # 8 muestra que el 100% de los encuestados muestra que no existen políticas de capacitación al personal contable por lo que hace que existan fallas en algunos procesos.

8. ¿Existe verificación en la preparación y aprobación de transacciones que garantizan que todas las transacciones se realizan correctamente?

Tabla N° 9

OPCIONES	RESPUESTA
SI	1
NO	1
TOTAL	2

Fuente: Agila (2019)

Análisis e interpretación:

La imagen # 9 muestra que el 50% de los encuestados manifiesta que existen controles en la preparación y aprobación de transacciones, mientras que el otro 50% menciona que no por lo que se recomienda que la empresa empiece con tener políticas de aprobación.

9. ¿Existen controles para la preparación del pago de sueldos?

Tabla N° 10

OPCIONES	RESPUESTA
SI	1
NO	1
TOTAL	2

Fuente: Agila (2019)

Análisis e interpretación:

La imagen # 10 muestra que el 50% de los encuestados menciona que si existen controles en la preparación de pago de sueldos mientras que el otro 50% menciona que no.

10. ¿Existen procedimientos para garantizar que solo personas autorizadas pueden modificar principios contables internos para que sean utilizados por la entidad?

Tabla N° 11

OPCIONES	RESPUESTA
SI	0
NO	2
TOTAL	2

Fuente: Agila (2019)

Análisis e interpretación:

La imagen # 11 muestra que el 100% de los encuestados indica que no existen procedimientos que garanticen que solo personas autorizadas pueden modificar principios contables internos para que sean utilizados por la entidad.

11. ¿Existe un documento que valide el pago a proveedores?

Tabla N° 12

OPCIONES	RESPUESTA
SI	2
NO	0
TOTAL	2

Fuente: Agila (2019)

Análisis e interpretación:

La imagen # 12 muestra que el 100% de los encuestados menciona que si existe un documento que valide el pago a proveedores y que son las facturas emitidas por la empresa.

CAPÍTULO III

PROPUESTA

3.1 Fundamentación de la propuesta

La gestión contable mediante las normas internacionales de información financiera, busca mejorar los hechos económicos a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia, específicamente del presente objeto de estudio a preparar y presentar control y estados financieros confiables, e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos para la toma de decisiones.

Los estados financieros son la columna vertebral de una organización y por cuanto es el medio más eficiente y a la vez, eficaz, para las inversiones, así como el medio para medir la rentabilidad de la organización tanto operativa como administrativamente, la idea de presentar estados financieros libres de errores significativos permite a las organizaciones conocer su crecimiento y oportunidades así como analizar sus debilidades de costos beneficios, por tanto aplicar un modelo integral a la organización que involucre todas sus actividades y principalmente las personas involucradas en la preparación de sus estados financieros que les permita la verificación oportuna y la inclusión de operaciones que pudieran afectar sustancialmente sus resultados de no ser incluidos se justifica con el modelo propuesto, puesto que involucra principalmente a la alta gerencia que comúnmente por ser los propietarios de las organizaciones así como los gerentes de los mismos tienden a pensar que existen operaciones no relevantes que al final afecta la presentación de su información financiera.

3.2 Presentación de la propuesta

La siguiente propuesta se basa en el diseño de procedimientos basados en el modelo de gestión que da respuesta a las necesidades existentes en la empresa ORTIZ & CALDERÓN CIA LTDA, específicamente al área del departamento contable, con el fin de mejorar la gestión de forma eficiente y eficaz, a la vez tratando de alcanzar un mejor desarrollo y crecimiento organizacional.

La administración y la contabilidad son importantes en el mundo organizacional, donde cada empresa requiere de una planificación, organización, control y dirección de todos los procesos, actividades y recursos, como también de obtener información financiera y contable, que permita evaluar el desempeño de los objetivos propuestos y tomar decisiones

a las situaciones que se presenten. De tal manera, que las empresas necesitan que el departamento contable sea eficiente.

La determinación de los procedimientos se propone de acuerdo al análisis existente de diversas faltas en el área contable, que ponen en riesgo las características positivas y que distinguen a la empresa, en especial su vinculación con el cliente comercial.

3.3 Contexto Organizacional

Razón Social

ORTIZ & CALDERÓN CIA LTDA.

Localización

Valle de los Chillos sector de Conocoto en la Av. Imbabura 68 y Esmeraldas

Actividad económica

La compañía se dedica a la prestación de servicios y a la comercialización al por mayor y menor de accesorios automotrices.

ORTIZ & CALDERÓN CIA LTDA, es una pequeña empresa privada dedicada a la reparación y venta de accesorios en general de vehículos integrada por personal capacitado con años de experiencia en el área asignada. Sus instalaciones cumplen con las normas de seguridad exigidas por organismos competentes en Ecuador, son totalmente techadas y de piso cementado. Cuenta con equipos y herramientas de la más avanzada tecnología debidamente aprobados, ello permite el mejor desempeño a los trabajadores y seguridad a los vehículos reparados.

Misión

Ser una empresa dedicada a dar soluciones integrales y proveer a nuestros clientes productos de clase mundial, de alta calidad y última tecnología, garantizando una correcta selección y funcionamiento, a través de ingenieros entrenados por nuestras representadas.

Visión

Ser reconocidos como una empresa confiable en el suministro de productos de alta calidad y poder ofrecer una gama completa de productos para el manejo de fluidos. Ser la empresa, que, apoyada por su equipo de instalación, rompa con los paradigmas en la utilización de sistemas no metálicos.

Valores

- **Respeto:** estimar los intereses y necesidades de los compañeros del trabajo y clientes.
- **Excelencia:** ser eficientes, transparentes y transmitir confianza en cuanto a la calidad de servicio.
- **Pertenencia:** fomentar el sentido de identidad para alcanzar los objetivos planteados.
- **Ética:** Mantener relaciones apropiadas e intereses moralmente aceptados.
- **Integridad:** identificación con los procesos y servicios.
- **Responsabilidad:** cumplimiento con las tareas y toma de decisiones asumidos con la Gerencia General, proveedores y clientes.
- **Calidad:** Agregar valor al servicio prestado de mejora continua.
- **Claridad:** transparencia en la información que fluye internamente.
- **Superación:** aprovechar las oportunidades y fortalezas para seguir creciendo empresarialmente.
- **Amabilidad:** identificación por un trato directo y cortés hacia los proveedores, clientes y los mismos miembros de la empresa.
- **Servicio:** tener vocación servicio para ofrecer y vender el producto de la empresa.

Principios organizacionales:

- a. Ética organizacional.
- b. Se orienta a la prevención de riesgos.
- c. Encausa la organización hacia un control total.
- d. Dispone a la organización hacia una medición de la gestión permanentemente.
- e. Genera información suficiente, oportuna y útil que permite tomar decisiones en la organización.
- f. Se refiere a la garantía que tiene el sistema para generar con la revisión de auditores externos tengan información financiera libre de errores significativos.
- g. Se refiere al mecanismo que posee la organización para controlar el sistema y medir su efectividad para evitar los riesgos de mal entendida en la comunicación
- h. Se refiere al planteamiento de un sistema estándar de control básico flexible que permita su evaluación y de ser necesario modificarlo en cada fase de su aplicación.

- i. Se refiere al compromiso de la organización desde el nivel más alta de la organización.

3.3.1 Presentación de los componentes del modelo de gestión contable

Fase 1: Descripción de funciones en donde se determina la función a desempeñar por cada colaborador de la empresa con el fin de segregar tareas a desempeñar.

Fase 2: Procedimientos para desarrollar el modelo con su respectivo diagrama de flujo.

Fase 3: Plan de capacitación con el propósito de que los miembros de la empresa tengan conocimiento contable.

Fase 4: Encuesta a clientes externos con el fin de medir su satisfacción al momento de las compras

3.3.2 Estructura Organizacional

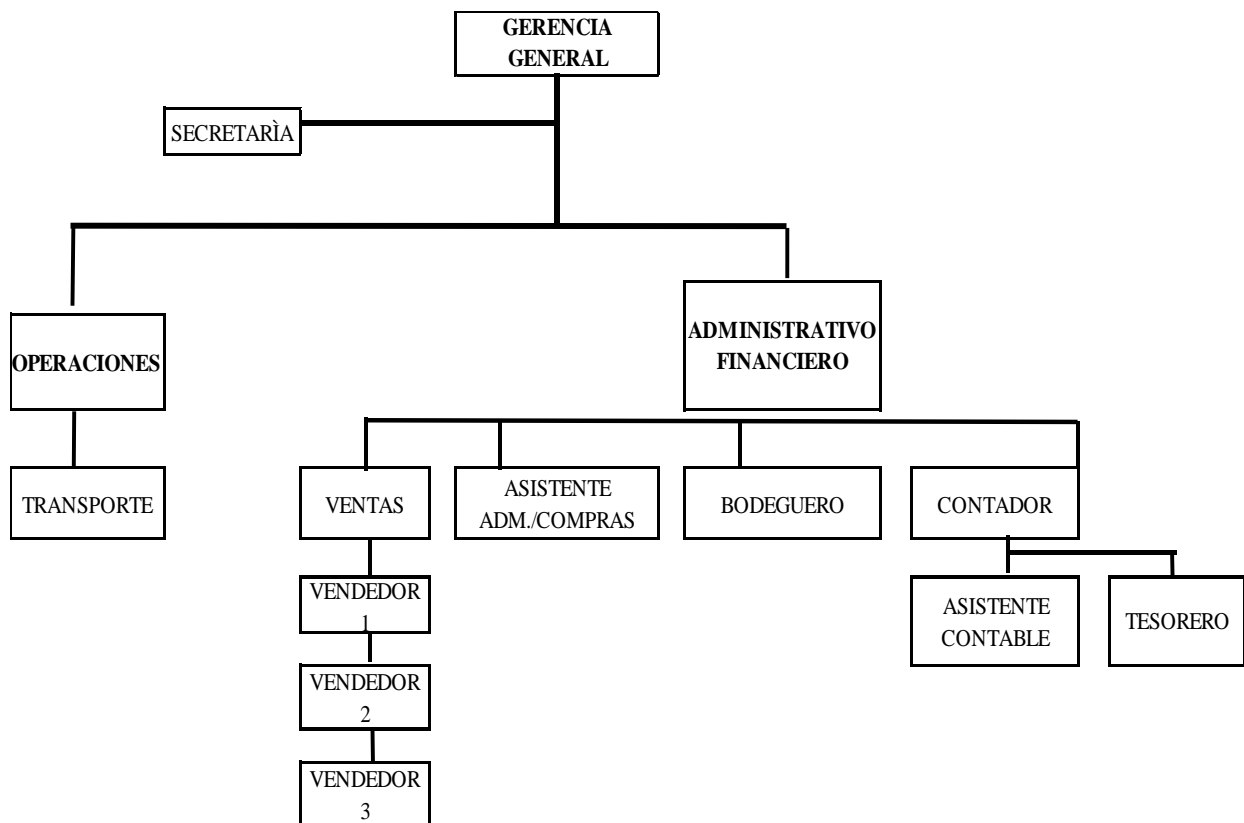


Figura 2. Estructura organizacional
Elaborado por: Cristina Agila

3.3.3 Estructura organizacional del área contable

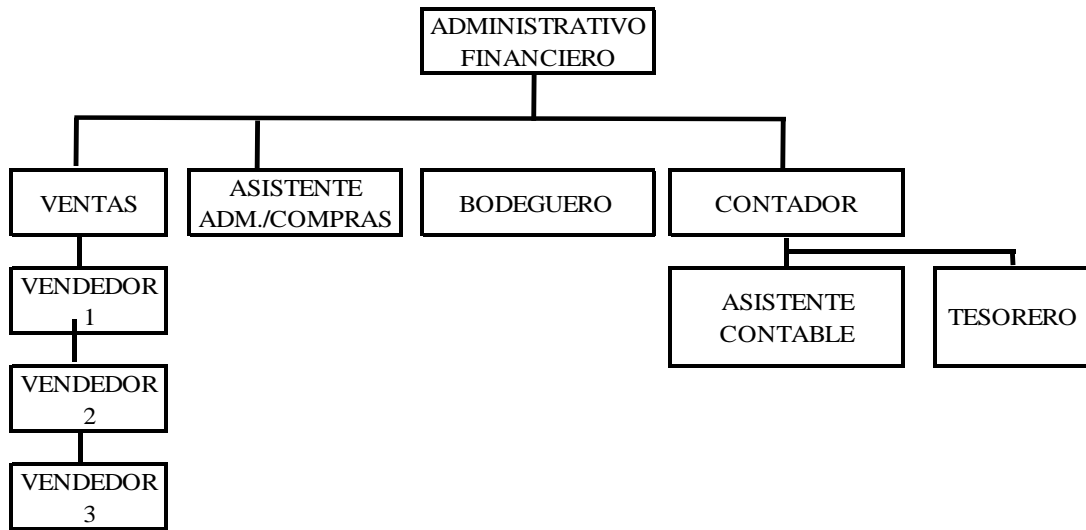


Figura 3. Estructura organizacional del área contable

Elaborado por: Cristina Agila

Beneficiarios

Clientes

Se benefician los clientes de la empresa ORTIZ & CALDERÓN CIA LTDA buscando mejorar la gestión de esta.

Así también, se beneficia la empresa, por parte de la Gerencia General, de tal manera que se pueda obtener información financiera y contable actualizada y confiable.

Alcance

Todo el departamento contable de la empresa ORTIZ & CALDERÓN CIA LTDA, así como también a los otros departamentos de la organización y de otras compañías que presenten situaciones similares, adaptando la presente propuesta a sus necesidades.

Necesidades organizacionales de ORTIZ & CALDERÓN CIA LTDA

- Capital humano que presente un apoyo a la gestión de la encargada del departamento de administración.

- Definición de un organigrama que defina una apropiada división departamental de la empresa.
- Capacitación tecnológica al personal para afianzar los conocimientos en el manejo de del modelo contable.
- Establecimiento de un sistema contable que funcione como una herramienta para que el departamento desarrolle sus actividades de forma eficaz y eficiente.
- Definición de valores organizacionales para que refuerce la identificación de los trabajadores con la empresa.
- Facilidad y agilidad de obtener información de todos los procesos actualizados.
- Aumento de la eficiencia de los empleados.
- Delegar autoridad para la toma de decisión para cada encargado.

Metas

- Generar información útil, comparable y eficiente para la toma de decisiones.
- Lograr la eficiencia de la gestión del departamento contable.
- Elaborar un organigrama que defina una apropiada división departamental de la empresa y donde también se definan las responsabilidades y labores de los trabajadores del área administrativa.
- Actualizar el sistema contable para que permita aprovechar las herramientas que esta ofrece y así obtener información financiera, contable y administrativa actual, eficaz y eficiente, mejorando los métodos y procedimientos rudimentarios que se aplican y facilitando el análisis posterior.
- Invertir en capacitar al personal para que usen el sistema contable y mejorar la comunicación en la red interna de la empresa.
- Reclutar personal destinado a brindar apoyo a la gestión del departamento contable con la realización de la labor de registro de las operaciones contables, evitando de esta manera que las funciones se dupliquen y evitar también la sobrecarga de trabajo del administrador.
- Satisfacción de la Gerencia General debido a la obtención de mejores resultados en la ejecución de las labores del departamento contable.

3.3.4 Organigrama Funcional:

Los cargos que son tomados en consideración del modelo de gestión contable son los siguientes:

- Gerente general
- Contador
- Bodeguero
- Tesorero
- Asistente contable

Descripción de funciones para el cargo de Gerente General

ORTIZ & CALDERON CIA. LTDA	DESCRIPTIVOS DE CARGO	CÓDIGO: MDC 01
		REVISIÓN: 01
	FECHA: 01-JULIO-2019	
	Cargo: Gerente General	Pág. 1 de 2
<p>Objetivo del puesto: Planear, organizar, dirigir y realizar el control de las actividades de la organización, así como tomar decisiones oportunas y adecuadas, con el fin de obtener el mejor resultado económico para la compañía ORTIZ & CALDERON CIA LTDA.</p>		
Descripción Técnica del Cargo		
I. Identificación		
Título del cargo:	Gerente General	
Ubicación del cargo:	Gerencia	
Colaboradores:	Todo el personal	
II. Descripción Genérica del Cargo		
a. Funciones		
<p>Dirigir las funciones administrativas del personal, realizar el manejo financiero de la empresa, administrar los recursos financieros y el personal de la empresa, de acuerdo con las normas establecidas. Preparar informes administrativos. Participar en el proceso de selección del personal, así como en la elaboración del plan de capacitación para el personal de la compañía, en base a la normativa establecida por la compañía.</p>		
b. Relaciones de trabajo		
<p>Proponer políticas de comunicación organizacional dentro de la organización. Asesorar y acompañar en el manejo de la información sensible para ORTIZ & CALDERON CIA LTDA.</p>		

ORTIZ & CALDERON CIA. LTDA	DESCRIPTIVOS DE CARGO	CÓDIGO: MDC 01
		REVISIÓN: 01
		FECHA: 01-JULIO-2019
	Cargo: Gerente General	Pág. 2 de 2
III. Descripción Técnica del Cargo		
c. Autoridad		
Gerente General		
d. Responsabilidad		
Coordinación de las políticas administrativas las cuales son apoyadas por el personal. Dirigir las funciones administrativas del personal.		
IV. Requisitos mínimos exigidos		
a. Formación Académica		
Ingeniería en Administración de Empresas o afines.		
b. Experiencia		
Mínimo dos años de experiencia en cargos similares.		
c. Habilidades y Destrezas		
Capacidad de comunicación efectiva. Habilidades de cálculo. Fluidez verbal y escrita. Organización. Concertación. Toma de decisiones.		
Elaborado por: Cristina Agila		
Autorizado por:		

Descripción de funciones para el cargo de Contador

ORTIZ & CALDERON CIA. LTDA	DESCRIPTIVOS DE CARGO	CÓDIGO: MDC 02
		REVISIÓN: 01
	Cargo: Contador	FECHA: 01-JULIO-2019
Pág. 1 de 2		
<p>Objetivo del puesto: Planificar las actividades del área contable de la empresa ORTIZ & CALDERON CIA LTDA y ser responsable de la presentación de informes financieros que permitan la toma adecuada de decisiones.</p>		
Descripción Técnica del Cargo		
I. Identificación		
Título del cargo:	Contador General	
Ubicación del cargo:	Departamento Contable	
Colaboradores:	1 asistente	
II. Descripción Genérica del Cargo		
a. Funciones		
<p>Supervisa y dirige el análisis financiero y contable de los resultados derivados de las operaciones de la empresa. Elabora notas de créditos y débitos. Genera estados financieros con reportes a gerencia. Revisa y firma las conciliaciones bancarias, la gestión para el pago de impuestos y gastos de la empresa. Lleva la cuenta y razón de los gastos de la institución. Proporciona información contable en el momento que la gerencia lo requiera. Controlar al personal a su cargo. Elabora informes técnicos solicitados por directivos de la empresa. Reporta anomalías derivadas de la gestión de la empresa a los directivos</p>		
b. Relaciones de trabajo		
<p>Con las instituciones del estado Con gerente general y directivos de la empresa Con el personal del área a su cargo.</p>		

ORTIZ & CALDERON CIA. LTDA	DESCRIPTIVOS DE CARGO	CÓDIGO: MDC 02
		REVISIÓN: 01
		FECHA: 01-JULIO-2019
	Cargo: Contador	Pág. 2 de 2
III. Descripción Técnica del Cargo		
c. Autoridad		
Gerente general		
d. Responsabilidad		
<p>Maneja diariamente equipos y materiales de mediana complejidad. Es responsable directo de títulos, valores y custodia de materiales. Maneja un grado de confidencialidad medio.</p>		
IV. Requisitos mínimos exigidos		
a. Formación Académica		
Licenciatura o Ingeniería en Contabilidad y Auditoría		
b. Experiencia		
Tres (3) años de experiencia en el área contable.		
c. Habilidades y Destrezas		
<p>Comunicación efectiva escrita y oral. Habilidad para realizar el seguimiento de distintos procesos administrativos a la vez. Conocimiento en manejo de software contable. Habilidad para trato con clientes y proveedores. Toma de decisiones. Trabajo en equipo Iniciativa.</p>		
Elaborado por: Cristina Agila		
Autorizado por:		

Descripción de funciones para el cargo de Bodeguero

ORTIZ & CALDERON CIA. LTDA	DESCRIPTIVOS DE CARGO	CÓDIGO: MDC 03
		REVISIÓN: 01
	Cargo: Bodeguero	FECHA: 01-JULIO-2019
Pág. 1 de 2		
<p>Objetivo del puesto: Custodiar, controlar y distribuir los suministros de la empresa, así como también gestionar el inventario de los materiales con los que cuenta la empresa en bodega.</p>		
Descripción Técnica del Cargo		
I. Identificación		
Título del cargo:	Bodeguero	
Ubicación del cargo:	Bodega	
Colaboradores:		
II. Descripción Genérica del Cargo		
a. Funciones		
<p>Mantener el orden y almacenamiento de los repuestos y suministros en bodega. Preparar y coordinar los despachos oportunos dentro del taller. Verificar que la información de las guías de despacho y las órdenes de compra concuerden para el despacho de los repuestos y suministros. Ordenar y mantener los repuestos almacenados adecuadamente, de acuerdo con sus características, con el fin de evitar pérdidas o daños. Controlar las existencias de inventarios, reportando el resultado de su gestión al jefe directo. Mantener permanentemente actualizados los archivos que acreditan la existencia de materiales en bodega (guías de despacho, órdenes de compras, etc.) Mantener los registros de ingreso y salida de materiales actualizados en el sistema de la empresa.</p>		
b. Relaciones de trabajo		
<p>Con jefe inmediato Con clientes Con proveedores</p>		

ORTIZ & CALDERON CIA. LTDA	DESCRIPTIVOS DE CARGO	CÓDIGO: MDC 03
		REVISIÓN: 01
	Cargo: Bodeguero	FECHA: 01-JULIO-2019 Pág. 2 de 2
III. Descripción Técnica del Cargo		
c. Autoridad		
Contador		
d. Responsabilidad		
<p>Informar la necesidad de adquisición de compras al jefe inmediato para mantener stocks mínimos de los materiales en bodega.</p> <p>Distribuir y realizar la devolución de suministros y repuestos en caso de que tuviese fallas.</p> <p>Permitir la salida externa de equipos de bodega, siempre y cuando tenga una autorización firmada y aprobada por el Gerente.</p> <p>Informar al jefe inmediato respecto a cualquier incumplimiento por parte del con respecto a las reglas establecidas para la recepción de materiales adquiridos por la empresa.</p>		
IV. Requisitos mínimos exigidos		
a. Formación Académica		
<p>Bachiller en Ciencias Administrativas</p> <p>Curso de técnicas para control de inventarios.</p>		
b. Experiencia		
<p>Experiencia mínima de 1 año en:</p> <p>Bodega</p> <p>Manejo y control de inventarios</p> <p>Control de despachos y recepción de mercadería</p>		
c. Habilidades y Destrezas		
<p>Tecnologías de la información</p> <p>Control de inventarios</p> <p>Habilidad relacional</p> <p>Capacidad para trabajar bajo presión.</p>		

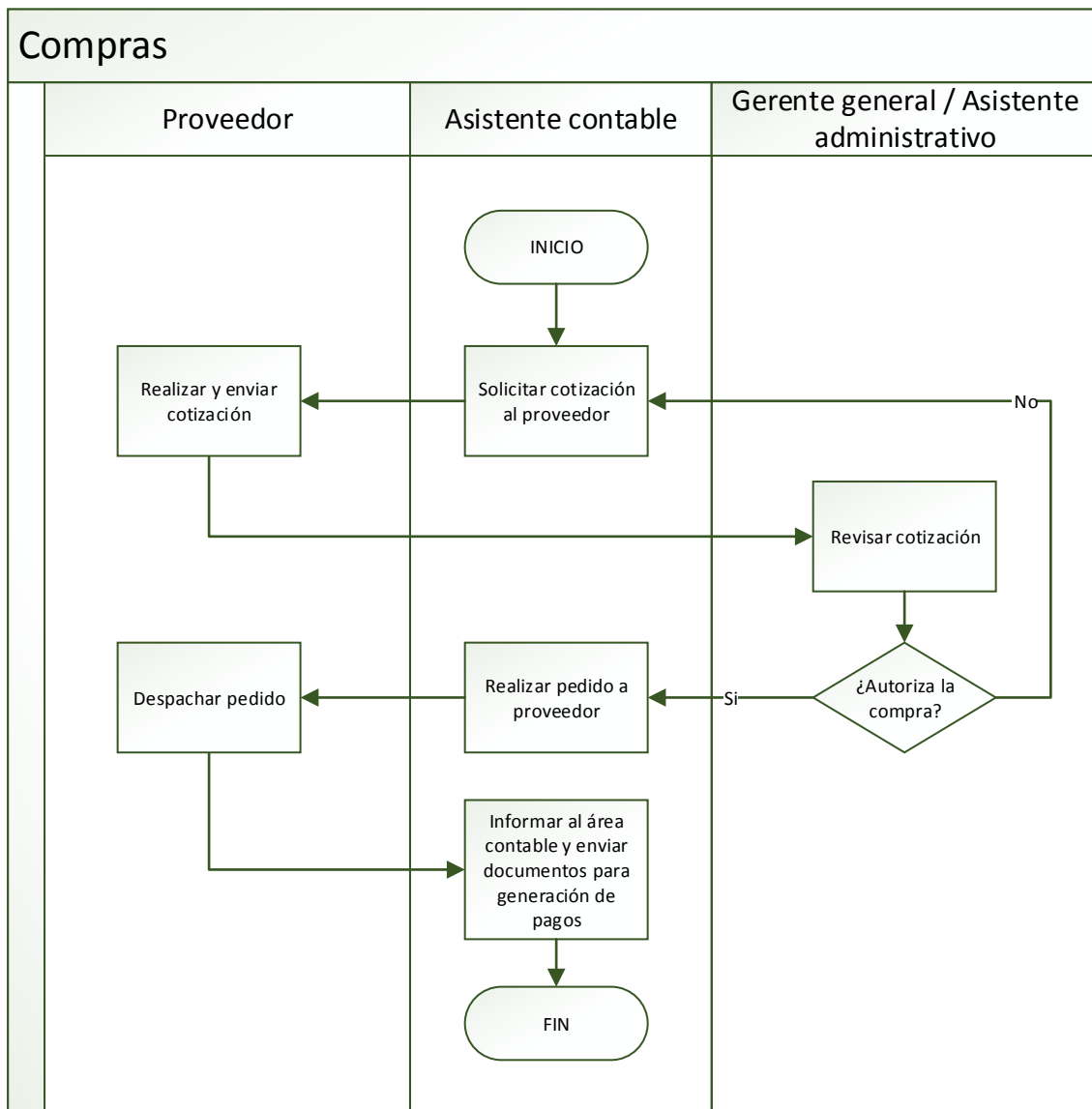
3.3.5 Procedimientos

Se procedió a elaborar la siguiente descripción de procedimientos:

Procedimiento de compras

ORTIZ & CALDERON CIA. LTDA	PROCEDIMIENTO DE COMPRAS	CÓDIGO: P01
		REVISIÓN: 1
		FECHA: 01-JULIO-2019
ÁREA:	ADMINISTRATIVA, CONTABLE	Pág. 1 de 1
Objetivo: Facilitar y asegurar la adquisición de bienes y servicios por parte de la empresa y garantizar el cumplimiento de los principios de legalidad, transparencia y equidad para el proveedor.		
Alcance: aplica desde el envío de la requisición de compra hasta a la verificación del producto y/o servicio.		
PROCEDIMIENTO		
No.	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
1	Solicitar cotizaciones de las diferentes necesidades de la empresa a los proveedores.	Asistente Contable
2	Realizar y enviar cotización	Proveedor
3	Revisar opciones de cotizaciones de los diferentes proveedores y aprobar	Gerente general/ Asistente Administrativo
4	Realizar pedido a proveedor seleccionado previa autorización de gerencia	Asistente contable
5	Despachar pedido	Proveedor
6	Informar al área contable y enviar documentos para generación de pagos	Asistente administrativo/Asistente contable
APROBADO Y REVISADO POR:		
ELABORADO POR:		Cristina Agila

Diagrama de flujo de compras

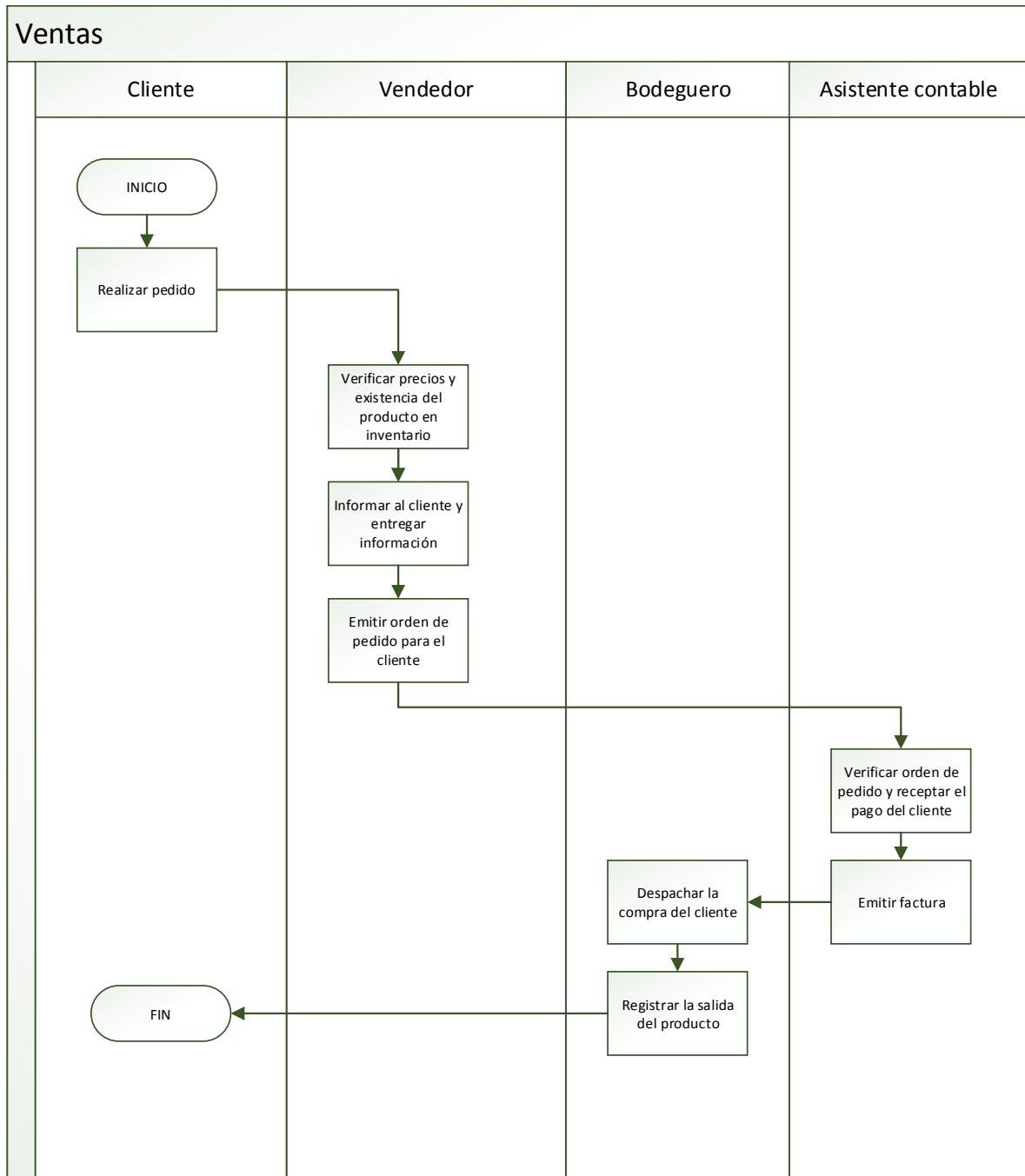


Elaborado por: Cristina Agila

Procedimiento de ventas

ORTIZ & CALDERON CIA. LTDA	PROCEDIMIENTO DE VENTAS	CÓDIGO: P02
		REVISIÓN: 1
		FECHA: 01-JULIO-2019
ÁREA:	ADMINISTRATIVA, CONTABLE	Pág. 1 de 1
Objetivo: Establecer las instrucciones que deben seguirse para facturar el producto de tal manera que se cumplan las políticas administrativas y financieras de la empresa.		
Alcance: Optimizar el proceso de ventas y mejorar la relación con el cliente.		
PROCEDIMIENTO		
No.	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
1	Verificar precios y existencia del producto en inventario	Vendedor
2	Informar al cliente y entregar todo tipo de información que se necesite	Vendedor
3	Emitir orden de pedido para que el cliente cancele	Vendedor/ bodeguero
4	Verificar orden de pedido y aceptar el pago del cliente de acuerdo al convenio si es en efectivo/ crédito	Asistente contable
5	Emisión de factura	Asistente contable
6	Despachar la compra del cliente	Bodeguero
7	Registrar la salida del producto	Bodeguero
APROBADO Y REVISADO POR:		
ELABORADO POR:		Cristina Agila

Diagrama de flujo de ventas

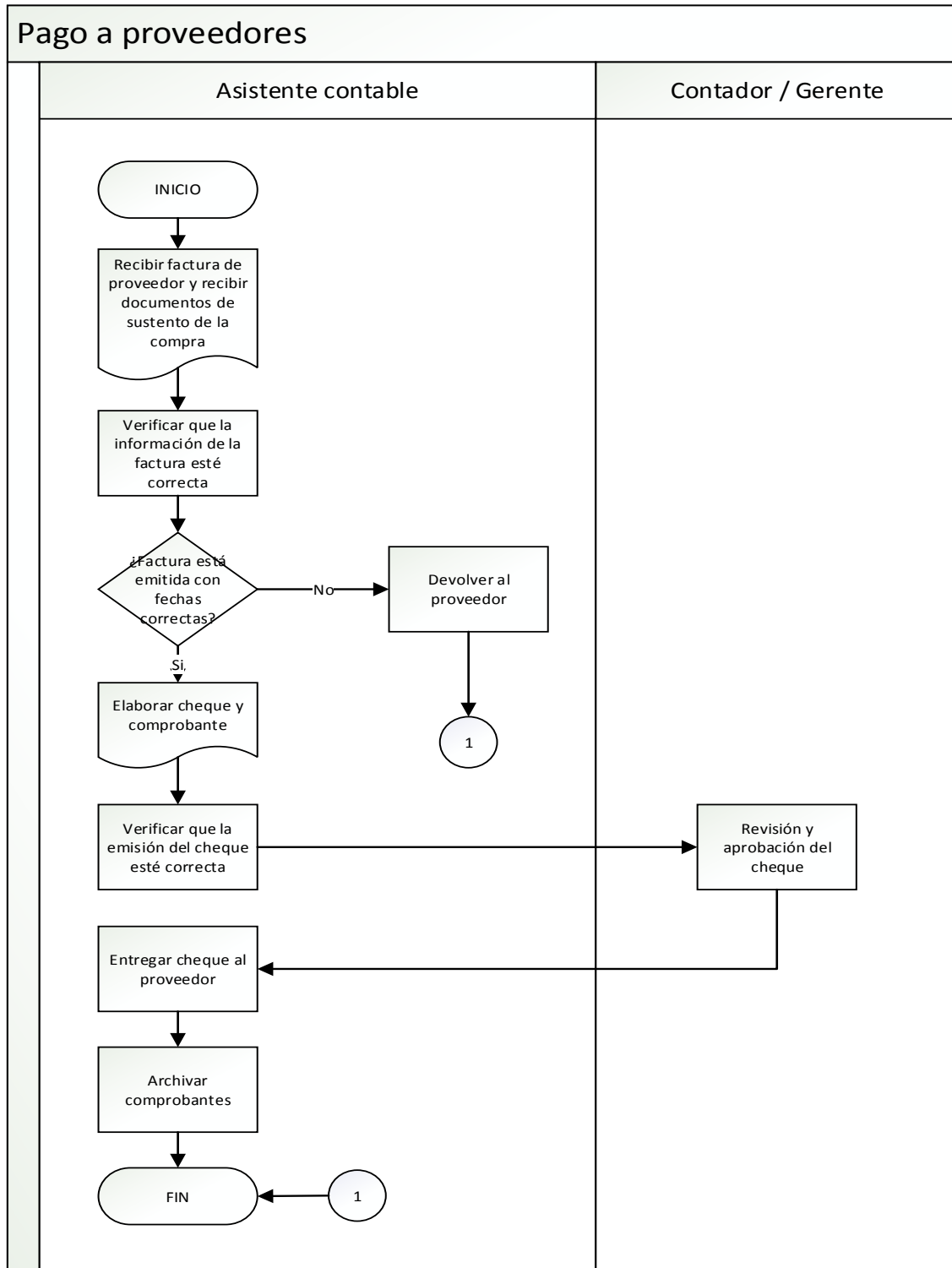


Elaborado por: Cristina Agila

Procedimiento de pago a proveedores

ORTIZ & CALDERON CIA. LTDA	PROCEDIMIENTO DE PAGO A PROVEEDORES	CÓDIGO: P03
		REVISIÓN: 1
		FECHA: 01-JULIO- 2019
ÁREA:	ADMINISTRATIVA, CONTABLE	Pág. 1 de 1
Objetivo: Establecer sistemática y ordenadamente los pasos para realizar los pagos de los compromisos adquiridos por la Institución, para el cumplimiento de su misión.		
Alcance: abarca el proceso a partir del requerimiento de pago por la adquisición del servicio, hasta el pago en efectivo o mediante transferencia bancaria y emisión del comprobante de retención.		
PROCEDIMIENTO		
No.	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
1	Recibir factura de proveedor y recibir documentos de sustento de la compra	Asistente Contable
2	Verificar que la información de la factura esté correcta caso contrario devolver a proveedor	Asistente Contable
3	Elaborar el cheque y el comprobante de egreso con sus respectivas retenciones	Asistente Contable
4	Verificar que la emisión del cheque esté correcta	Asistente Contable
5	Revisión y aprobación de cheque	Gerente/Contador
6	Entregar cheque al proveedor	Asistente Contable
7	Archivar comprobantes de retención con su respectiva firma y sello	Asistente Contable
APROBADO Y REVISADO POR:		
ELABORADO POR:		Cristina Agila

Diagrama de flujo de proveedores

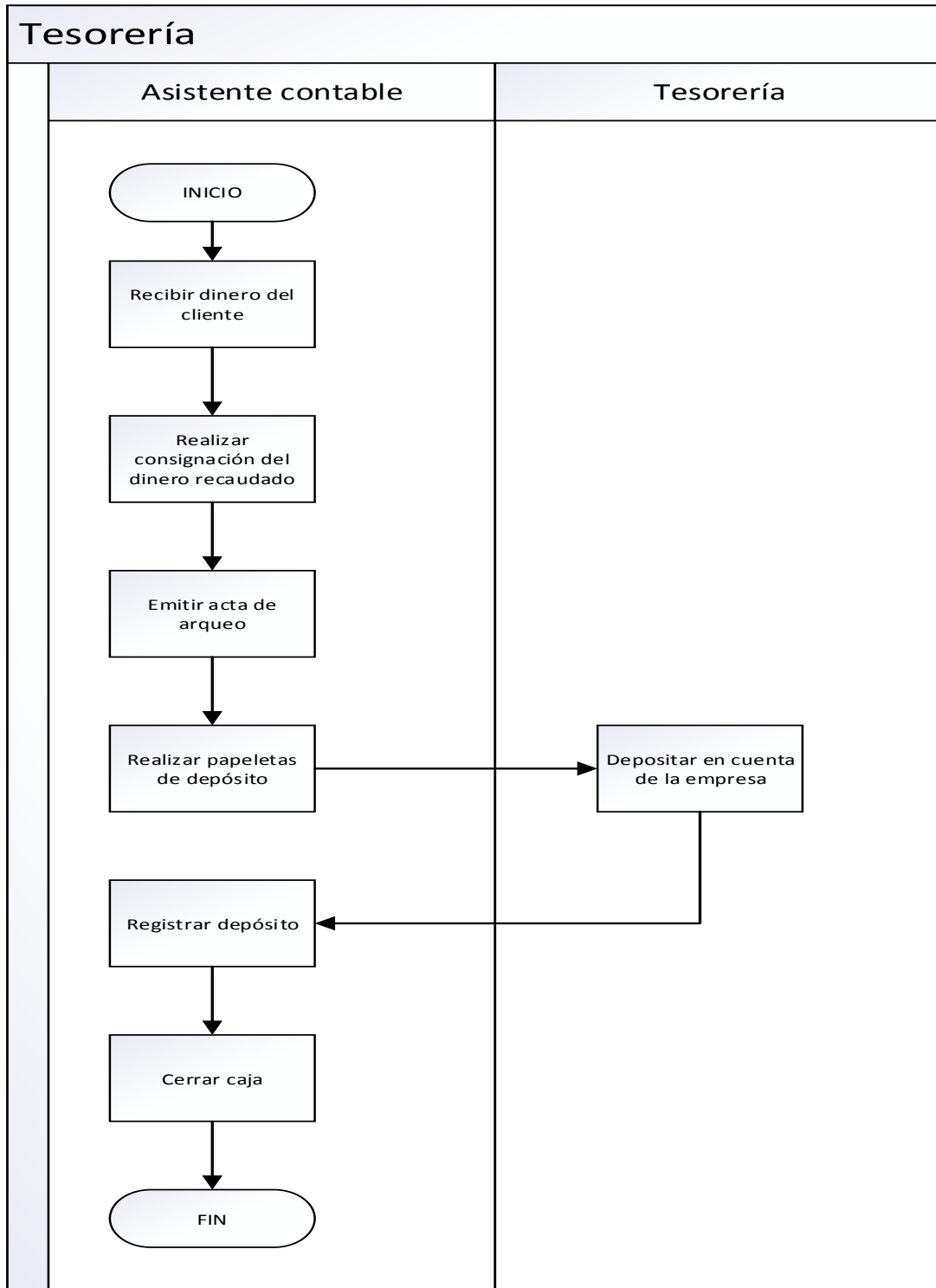


Elaborado por: Cristina Agila

Procedimiento de tesorería

ORTIZ & CALDERON CIA. LTDA	PROCEDIMIENTO DE TESORERÍA	CÓDIGO: P03
		REVISIÓN: 1
		FECHA: 01-JULIO-2019
ÁREA:	ADMINISTRATIVA, CONTABLE	Pág. 1 de 1
Objetivo: Determinar para la empresa ORTIZ & CALDERON, los procedimientos de Tesorería para desarrollar de forma eficaz su gestión.		
Alcance: abarca a todos los cargos involucrados en el proceso de ingresos y egresos de dinero de la compañía ORTIZ & CALDERON CIA. LTDA		
PROCEDIMIENTO		
No.	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
1	Recibir dinero del cliente	Asistente Contable
2	Realizar consignación del dinero recaudado	Asistente Contable
3	Emitir actas de arqueo	Asistente Contable
4	Realizar las papeletas de depósito (día siguiente depositar en el banco)	Asistente Contable
5	Se deposita en la Cta. Cte. de la empresa	Tesorería
6	Registrar el deposito	Asistente Contable
7	Cerrar caja	Asistente Contable
APROBADO Y REVISADO POR:		
ELABORADO POR:		Cristina Agila

Diagrama de flujo de tesorería

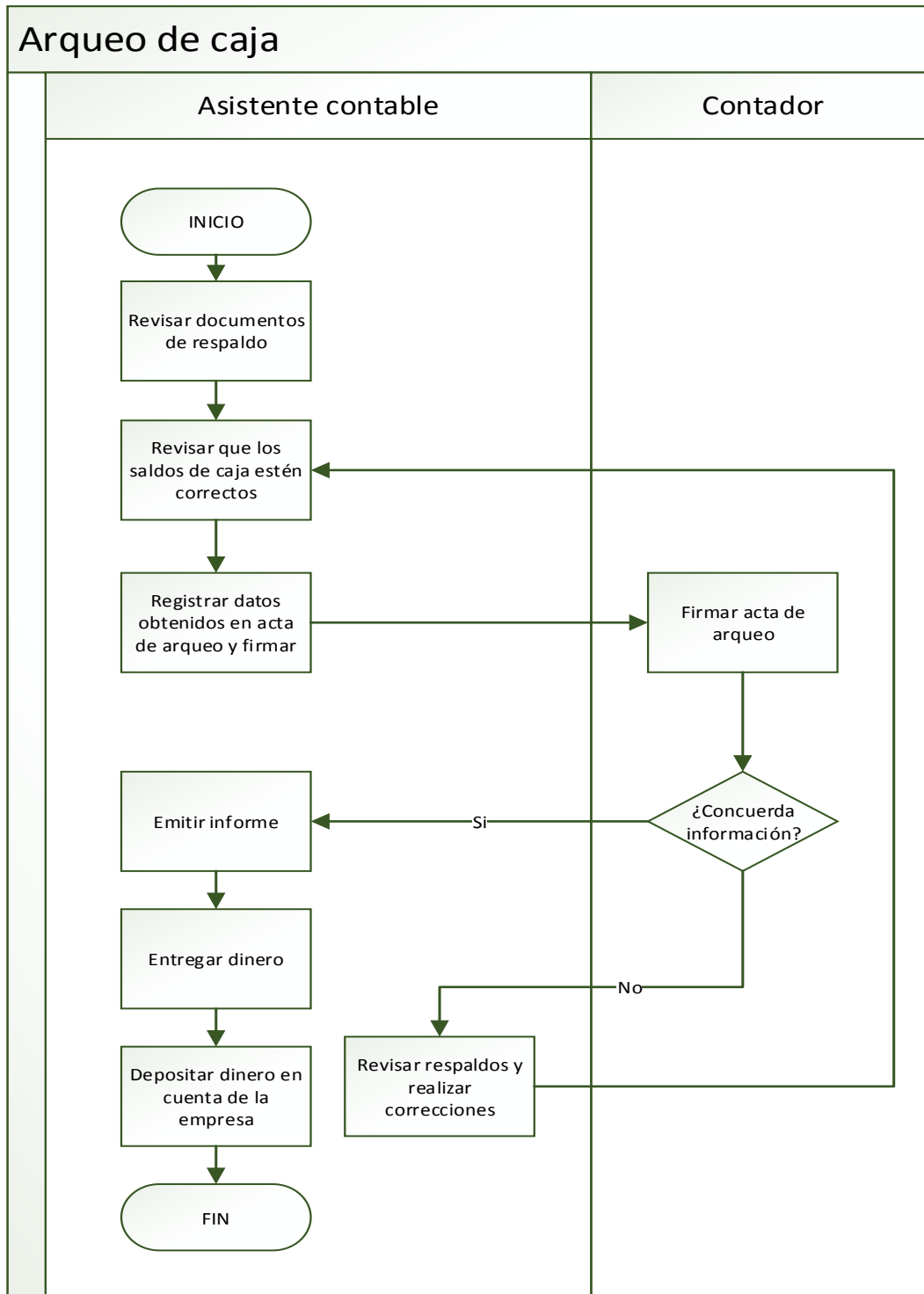


Elaborado por: Cristina Agila

Procedimiento de arqueo de caja

ORTIZ & CALDERON CIA. LTDA	PROCEDIMIENTO DE ARQUEO DE CAJA	CÓDIGO: P04
		REVISIÓN: 1
		FECHA: 01-JULIO-2019
ÁREA:	CONTABLE	Pág. 1 de 1
Objetivo: Realizar el arqueo de la caja de la empresa ORTIZ & CALDERON.		
Alcance: inicia desde fijar la fecha del Arqueo de Caja y termina con la impresión del formato Arqueo de Caja con sus respectivas firmas.		
PROCEDIMIENTO		
No.	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
1	Revisar documentos de respaldo	Asistente contable
2	Revisar que los saldos de caja estén correctos	Asistente contable
3	Registrar datos obtenidos en acta de arqueo y firmar	Asistente contable
4	Firmar acta de arqueo	Contador / Asistente contable
5	Emitir informe	Asistente contable
6	Entregar dinero	Asistente contable
7	Depositar dinero en cuenta de la empresa	Asistente contable
8	Si no concuerda información: revisar respaldos y realizar correcciones	Asistente contable
APROBADO Y REVISADO POR:		
ELABORADO POR:		Cristina Agila

Diagrama de flujo de arqueo de caja

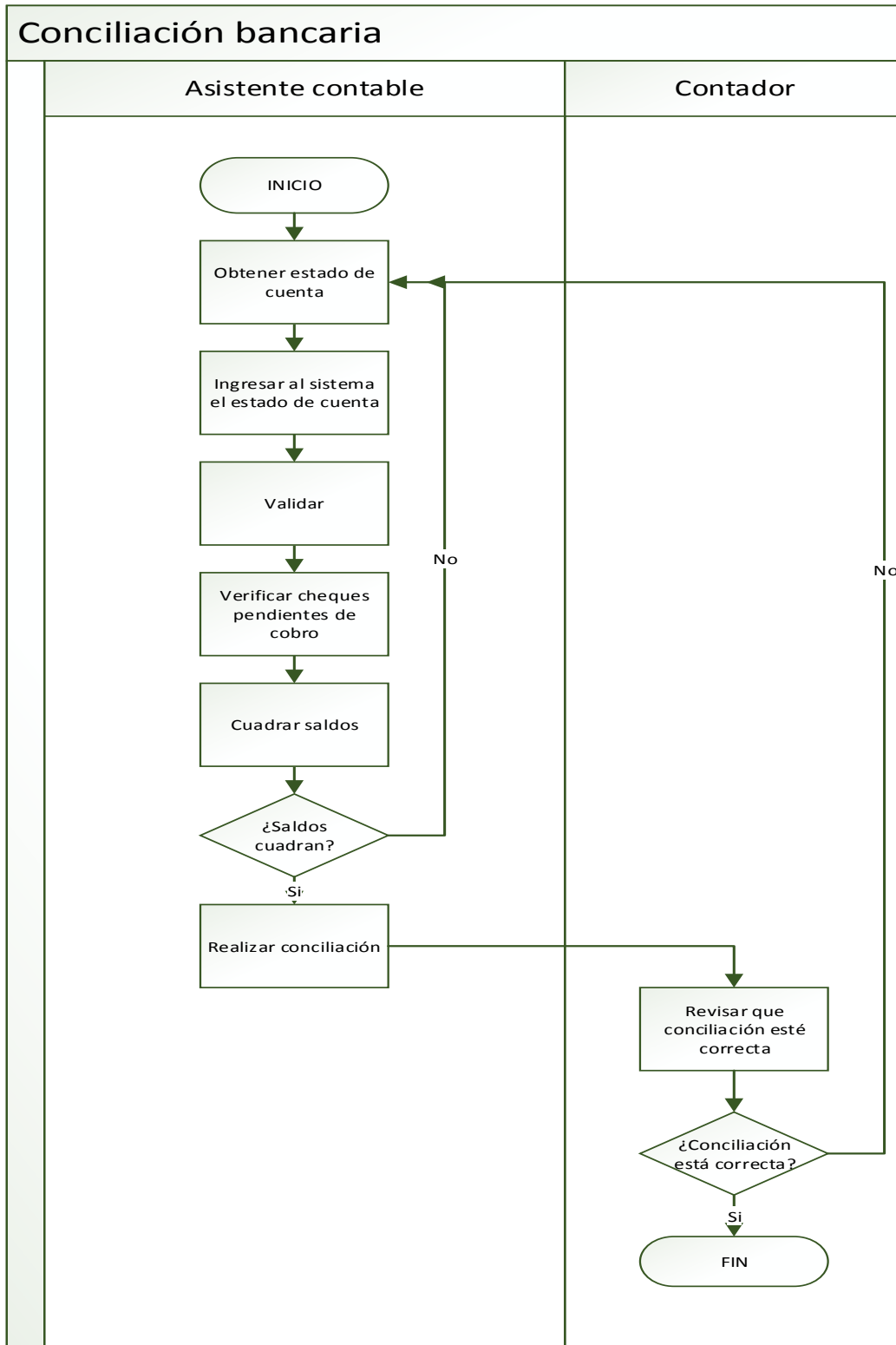


Elaborado por: Cristina Agila

Procedimiento de conciliación bancaria

ORTIZ & CALDERON CIA. LTDA	PROCEDIMIENTO DE CONCILIACIONES	CÓDIGO: P05
		REVISIÓN: 1
		FECHA: 01-JULIO-2019
ÁREA:	CONTABLE	Pág. 1 de 1
<p>Objetivo: Comparar la información de la cuenta proporcionada por el banco con los registros contables de la empresa para llegar al cálculo de saldos iguales.</p>		
<p>Alcance: Este procedimiento inicia con la verificación de saldos de la cuenta bancaria y el registro de los auxiliares de bancos con el fin de determinar las diferencias y finaliza con el informe de conciliación remitido al área de tesorería, sobre las partidas objeto de conciliación</p>		
PROCEDIMIENTO		
No.	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
1	Imprimir el libro bancos	Asistente contable
2	Ingresar al sistema y descargar el estado de cuenta	Asistente contable
3	Validar la información de los documentos	Asistente contable
4	Verificar cheques pendientes de cobro, depósitos en tránsito, cheques pendientes de pago, notas de crédito, notas de debito	Asistente contable
5	Elaborar ajustes para cuadrar información	Asistente contable
6	Realizar conciliación y presentar al contador	Asistente contable/ contador
7	Revisar que la conciliación esté bien hecha	Contador/ Asistente contable
<p>APROBADO Y REVISADO POR: ELABORADO POR: Cristina Agila</p>		

Diagrama de flujo de conciliación bancaria

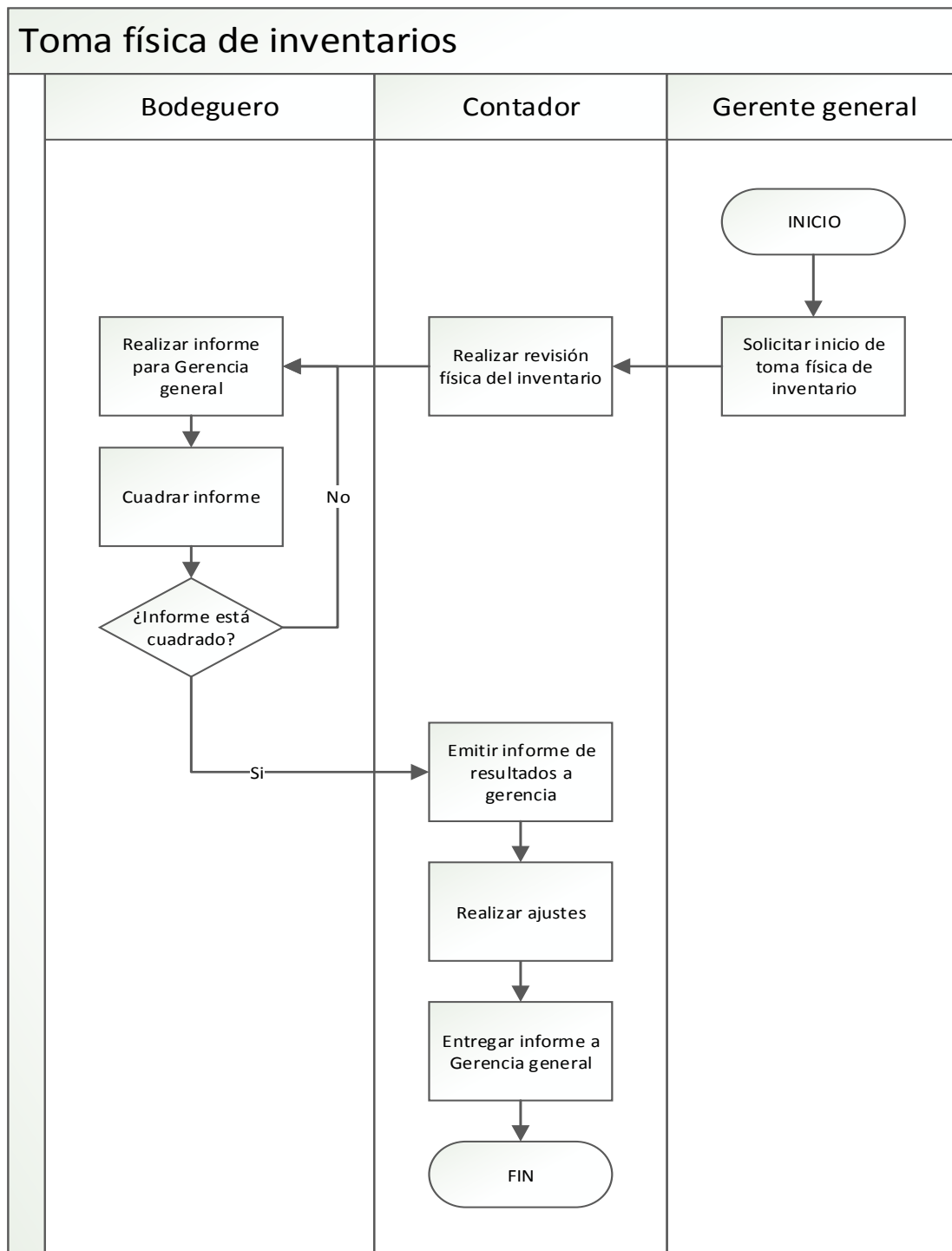


Elaborado por: Cristina Agila

Procedimiento de toma física de inventario

ORTIZ & CALDERON CIA. LTDA	PROCEDIMIENTO DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS	CÓDIGO: P06
		REVISIÓN: 1
		FECHA: 01-JULIO- 2019
ÁREA:	CONTABLE	Pág. 1 de 1
<p>Objetivo: Establecer el procedimiento para control físico de los inventarios que se encuentran reposando en el almacén.</p>		
<p>Alcance: aplica para la realización de la toma física de inventarios de todos los bienes, los cuales se encuentran ubicados en el almacén.</p>		
PROCEDIMIENTO		
No.	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
1	Solicitar inicio de toma física de inventario	Gerente general
2	Realizar revisión física del inventario	Contador/ bodeguero
3	Realizar informe para Gerencia general	Bodeguero/ Contador
4	Cuadrar informe	Bodeguero
5	Emitir informe de resultados a gerencia con sobrantes o faltantes.	Contador
6	Realizar ajustes	Contador
7	Entregar informe a Gerencia general	Contador/ Gerente General
<p>APROBADO Y REVISADO POR: ELABORADO POR: Cristina Agila</p>		

Diagrama de flujo de toma física de inventarios

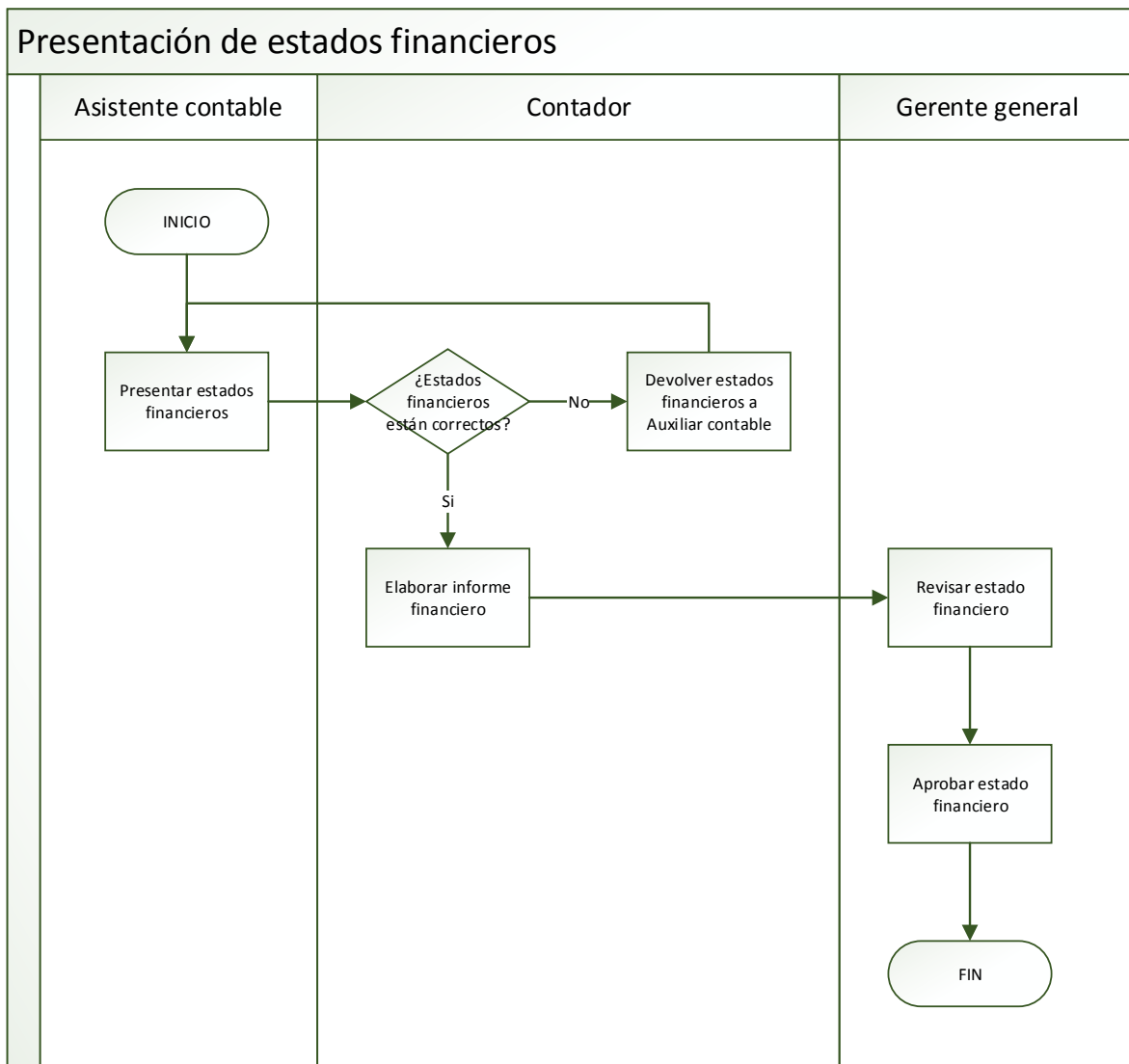


Elaborado por: Cristina Agila

Procedimiento para presentación de estados financieros

ORTIZ & CALDERON CIA. LTDA	PROCEDIMIENTO DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	CÓDIGO:
		REVISIÓN: 1
		FECHA: 01-JULIO- 2019
ÁREA:	CONTABLE	Pág. 1 de 1
<p>Objetivo: Elaborar y presentar estados financieros confiables y oportunos que brinden información útil para la dirección de la empresa.</p>		
<p>Alcance: inicia con la identificación de hechos económicos que impactan la estructura financiera y económica de la empresa Ortiz & Calderón junto con su reconocimiento contable hasta la aprobación y revelación de la información.</p>		
PROCEDIMIENTO		
No.	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
1	Presentar estados financieros	Asistente contable
2	Revisa, controla y emite informe	Contador/ Asistente Contable
3	Revisar estados financieros y demás informes financieros	Gerente general
4	Aprobar estado financiero	Gerente general
<p>APROBADO Y REVISADO POR: ELABORADO POR: Cristina Agila</p>		

Diagrama de flujo de presentación de estados financieros



Elaborado por: Cristina Agila

3.4. Plan de capacitación

ORTIZ & CALDERON CIA. LTDA	PLAN DE CAPACITACIÓN	REVISIÓN: 1
		FECHA: 01-JULIO-2019
		Pág. 1 de 3
EMPRESA: <u>ORTIZ & CALDERON CIA. LTDA</u>		
Con el fin de capacitar al personal de la empresa y de socializar los nuevos instrumentos de gestión contable diseñados en la presente propuesta, se aplicará el siguiente plan:		
Objetivo: establecer los lineamientos y formación del personal en cuanto a temas inmersos en un modelo de gestión contable con el fin de que exista un mayor conocimiento respecto a sus funciones.		
Alcance: Cada una de las actividades de capacitación ejecutadas, será coordinada a través del departamento de contabilidad junto con la Gerencia.		
I. Temario		
<ul style="list-style-type: none"> ● Capacitación 1 Tema: Introducción a la contabilidad, funciones y procesos <ul style="list-style-type: none"> ○ Conceptos básicos de contabilidad ○ La organización ○ Concepto de funciones y su importancia ○ Concepto de procesos y su importancia ● Capacitación 2 Tema: Modelo de gestión contable <ul style="list-style-type: none"> ○ Modelo de gestión contable – definición e importancia dentro de la organización ○ Funciones, objetivos y beneficios del modelo de gestión contable ○ Ejemplo práctico ● Capacitación 3 Tema: Socialización de los instrumentos propuestos para la gestión contable de la empresa <ul style="list-style-type: none"> ○ Descripción de funciones propuesta ○ Descripción de procesos propuestos ○ Ejercicios prácticos 		
II. Duración		
Se plantea realizar la capacitación durante dos días con una duración de dos horas por cada clase.		

ORTIZ & CALDERON CIA. LTDA	PLAN DE CAPACITACIÓN	REVISIÓN: 1
		FECHA: 01-JULIO-2019
		Pág. 2 de 3
III. A quién va dirigido La capacitación va dirigida a todo el personal del área Contable de la compañía.		
IV. Cronograma de capacitación Se ha establecido el siguiente cronograma de capacitación:		
APROBADO Y REVISADO POR: ELABORADO POR: <div style="text-align: right; margin-right: 100px;">Cristina Ágila</div>		

FASE 3:

PLAN DE CAPACITACIÓN

ORTIZ & CALDERON CIA. LTDA	PLAN DE CAPACITACIÓN	REVISIÓN: 1								TOTAL HORAS
		FECHA: 01-JULIO-2019								
		Pág. 3 de 3								
ACTIVIDAD	TIEMPO DE EJECUCION SEMANAL									
	DIA 1		DIA 2	DIA 3		DIA 4		DIA 5		
	1	2	4	5	6	7	8	9		
METODOLOGÍA										
Analizar el ambiente donde se realizará la capacitación para establecer los recursos necesarios.										1
Identificar y evaluar el perfil de los participantes para establecerlas necesidades de capacitación.										1
Presentar a la persona que hará la capacitación teórica-práctica de los temas escogidos.										1
CONTROL										
Aprobación del material que se utilizará para impartir las capacitaciones.										1
PRESENTACION DE LA TEMÁTICA										
Capacitación 1 Tema: Introducción a la contabilidad, funciones y procesos										1
Conceptos básicos de contabilidad										
La organización										
Concepto de funciones y su importancia										
Concepto de procesos y su importancia										
Capacitación 2 Tema: Modelo de gestión contable										1
Modelo de gestión contable – definición e importancia dentro de la organización										
Funciones, objetivos y beneficios del modelo de gestión contable										
Ejemplo práctico										
Capacitación 3 Tema: Socialización de los instrumentos propuestos para la gestión contable de la empresa										2
Descripción de funciones propuesta										
Descripción de procesos propuestos										
Ejercicios prácticos										
INFORME FINAL										1
Elaboración de informe de resultados										
TOTAL HORAS DE EJECUCION									8	

Fuente: Agila (2019)

FASE 4

Encuesta a clientes externos (**VER ANEXO # 4**)

Conclusiones

- Se concluye que la empresa ORTIZ & CALDERÓN CIA. LTDA mantiene una gestión contable deficiente, ya que los departamentos del área de contabilidad no tienen conocimiento previo, es por ello que la teoría recolectada es necesaria para abordar los temas en la propuesta.
- De acuerdo a la encuesta y entrevista planteada al área de contabilidad se determina que la empresa no cuenta con políticas ni procedimientos que contribuyan con una revelación razonable de la información contable. La ausencia de puntos y documentación de control en cada departamento, hace que todos los procesos sean deficientes.
- En el capítulo III queda establecido el modelo de gestión contable con las fases que van definidas por: Descripción de funciones. Procedimientos para cada una de las áreas. Plan de capacitación y encuesta a clientes.

Recomendaciones

- Se recomienda a la Gerencia de la compañía, disponer al personal con capacitaciones constantes en temas contables con el fin de que se mantenga una adecuada organización y de esta manera también los documentos de respaldo de las transacciones realizadas, con el fin de mantener sustentos de las operaciones de la empresa, a modo de fuente de consulta que permita evitar errores al momento de registrar transacciones o realizar los controles respectivos.
- Se recomienda a la Gerencia de la compañía, establecer políticas internas y entregar principalmente a cada departamento para que el personal tenga un claro conocimiento, permitiendo que la empresa ORTIZ & Y CALDERON CIA. LTDA mantenga una eficiente gestión contable, así como también una razonabilidad en su información financiera.
- Se recomienda a la Gerencia de la compañía, se realice la entrega a cada empleado de la organización, los documentos diseñados con las funciones que deben desempeñar en su cargo, con el fin de disminuir de manera considerable, pérdidas de tiempo y recursos de la compañía, originados por la duplicidad de funciones y mala distribución de la carga laboral, y a su vez, posibilita blindar un modelo que se enfatiza en el autocontrol, de tal manera que no exista fraude interno o fallos en los procedimientos a causa de delegar menos para ahorrar más.

Bibliografía

NIIF para Pymes. (2015).

Benavides, L. (2013). *Gestión, Liderazgo y valores en la administración* . Loja: Universidad Técnica Particular de Loja.

Chauvin, S. (2014). *Mujeres empresa*.

Córdova, S. (2016). *La gestión contable y la razonabilidad de la información financiera en Automotores Pérez de la ciudad de Ambato*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.

Figueroa, C. (2017). *La información contable como herramienta para la toma de decisiones en la empresa arroz Garabí S.A*. Guayaquil: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL.

Harold, M. (2018). *Los contadores Públicos y la fe perdida* . Venezuela.

Hernández, G. (2013). *Diccionario de economía*. Medellín, Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia .

Manero, F. G. (2014). En *Origen y evolución de la contabilidad* (pág. 58). México: Sexta edición.

Mora, M. (2013). *Adscripción de la contabilidad en la estructura general del conocimiento*. Bogotá: Cuadernos de contabilidad .

Muñoz, Y. (2016). *Modelo de contabilidad de los ejecutivos para los mercados a escala miniaturizada para necesidades esenciales ubicadas en el segmento sur de Quito*. Quito: Universidad Central del Ecuador.

Navarro, E. (2002). Nuevos modelos de gestión en la empresa.

Raffino, E. (2019). Concepto de Estados Financieros. *Diccionario Contable*.

Rajadell, M. (2014). *Contabilidad para todos*.

Román, D. (2014).

Romero, R. (2013). *Prácticas de la gestión empresarial*. Palmir E.I.R.L.

Sampieri. (2014). *Metodología de la Investigación*. Santa Fe México : Sexta Edición.

Sánchez. (2017).

Sánchez, L. (2014).

Suárez, J. (2013). *Control de gestión en la cadena de valor y los aportes de la contabilidad de gestión*. Medellín : Cuaderno de contabilidad, Obtenido de revistas.javeriana.edu.co.

Ujaen. (2013). *Metodología de la investigación*. Nieva: Universidad de Colombia.

Zapata, P. (2017). *Contabilidad General con base en normas internacionales de información financiera*. Gallardo.

Referencias

Sampieri. (2014). *Metodología de la Investigación*. Santa Fe México : Sexta Edición.

ANEXO # 1

ENCUESTA AL CONTADOR DE LA EMPRESA ORTIZ & CALDERÓN CIA. LTDA.

ENCUESTA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE UN MODELO DE GESTIÓN CONTABLE	SI	NO	SEMANAL	MENSUAL	ANUAL
1. ¿Cuenta la empresa con una persona que lleve el registro de ingresos y egresos de la empresa?	X				
2. ¿Cuenta la empresa con un manual de políticas y procedimientos contables?		X			
3. ¿Con que frecuencia se presenta informes a la gerencia?				X	
4. ¿Cuenta la empresa con documentos internos que permitan controlar la información financiera?	X				
5. ¿Cuenta con una persona fija que realice la contabilidad?	X				
6. ¿Existe una persona responsable de preparar informes financieros a la gerencia?	X				
7. ¿Existe una política de capacitación de personal contable?		X			
8. ¿Existen controles en la preparación y aprobación de transacciones que garantizan que todas las transacciones se realizan correctamente?		X			
		X			
9. ¿Existen controles para la preparación del pago de sueldos?		X			
10. ¿Existen procedimientos para garantizar que sólo personas autorizadas pueden modificar principios contables internos para que sean utilizados por la entidad?		X			
11. ¿Existe un documento que valide el pago a proveedores?	X				

Fuente: Agila (2019)

ANEXO # 2

ENCUESTA AL ASISTENTE CONTABLE DE LA EMPRESA ORTIZ & CALDERÓN CIA. LTDA.

ENCUESTA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE UN MODELO DE GESTIÓN CONTABLE	SI	NO	SEMANTAL	MENSUAL	ANUAL
1. ¿Cuenta la empresa con una persona que lleve el registro de ingresos y egresos de la empresa?	X				
2. ¿Cuenta la empresa con un manual de políticas y procedimientos contables?		X			
3. ¿Con que frecuencia se presenta informes a la gerencia?				X	
4. ¿Cuenta la empresa con documentos internos que permitan controlar la información financiera?	X				
5. ¿Cuenta con una persona fija que realice la contabilidad?	X				
6. ¿Existe una persona responsable de preparar informes financieros a la gerencia?	X				
7. ¿Existe una política de capacitación de personal contable?		X			
8. ¿Existen controles en la preparación y aprobación de transacciones que garantizan que todas las transacciones se realizan correctamente?	X				
9. ¿Existen controles para la preparación del pago de sueldos?	X				
10. ¿Existen procedimientos para garantizar que sólo personas autorizadas pueden modificar principios contables internos para que sean utilizados por la entidad?		X			
11. ¿Existe un documento que valide el pago a proveedores?	X				

Fuente: Agila (2019)

ANEXO # 3

Entrevista dirigida al Gerente-Propietario de ORTIZ & CALDERON	
	RESPUESTA
1. ¿La empresa cuenta con un modelo de gestión contable?	No, no cuenta con un modelo de gestión contable por falta de conocimiento.
2. ¿Cuáles son las dificultades que se han presentado al no implementar un modelo de gestión contable?	Que no exista un control adecuado de la información presentada más que solo por la persona responsable que es el contador.
3. ¿Está usted de acuerdo en implementar un modelo de gestión contable para la determinación de resultados económicos de su empresa?	Si estaría de acuerdo con que se implemente un modelo de gestión dentro de mi empresa con el fin de que las cosas sean llevadas de manera correcta y a tiempo.
4. ¿Cree usted que es necesario contar con un modelo de gestión contable para la toma de decisiones?	Pienso que si es necesario porque así tendría más conocimiento del tema y podría tomar mejores decisiones.
5. ¿Qué mecanismos de control existen dentro la empresa que permitan verificar el cumplimiento eficiente y eficaz de las actividades contables?	Solo existen controles manuales como facturas.
6. ¿De qué manera son coordinadas las actividades contables en su empresa?	No existe mucha coordinación ya que como mencione anteriormente por falta de conocimiento contable no e implementado lo necesario.
7. ¿De qué manera son evaluadas las actividades contables que se realizan en la empresa una vez culminadas?	Luego del registro contable se procede con la firma o aprobación del gerente para que se proceda con el pago.
8. ¿Existen procedimientos contables que indiquen como llevar a cabo las actividades dentro de la empresa?	No aun no existen estoy en eso.
9. ¿Las actividades contables que se realizan en la empresa son planificadas?	No en su totalidad.
10. ¿Existen capacitaciones contables al personal del área?	No, no existen capacitaciones.
11. ¿Interviene usted dentro del proceso de una contabilización para pagos de proveedores?	Si reviso los pagos.
12. ¿Luego de ser contabilizados los diferentes documentos, usted incurre en la revisión de los mismos?	No para nada creo que mi contador realiza eso.
13. ¿Existen fechas establecidas por la gerencia para la presentación de estados financieros de parte del área contable?	Si existen fechas establecidas la cual es el 5 del mes siguiente con el fin de que sean presentados los estados financieros a la gerencia el cual se encarga de la revisión de las cuentas contables junto con el contador.

Fuente: Agila (2019)

ANEXO # 4

Encuesta aplicada a clientes externos

Resultados obtenidos

1. ¿Cree usted que la empresa le brinda las garantías necesarias al comprar su producto?

	CANTIDAD	%
SI	25	83%
NO	1	3%
TALVEZ	4	13%
MUESTRA	30	100%

Grafico N.- 1



Fuente: Agila (2019)

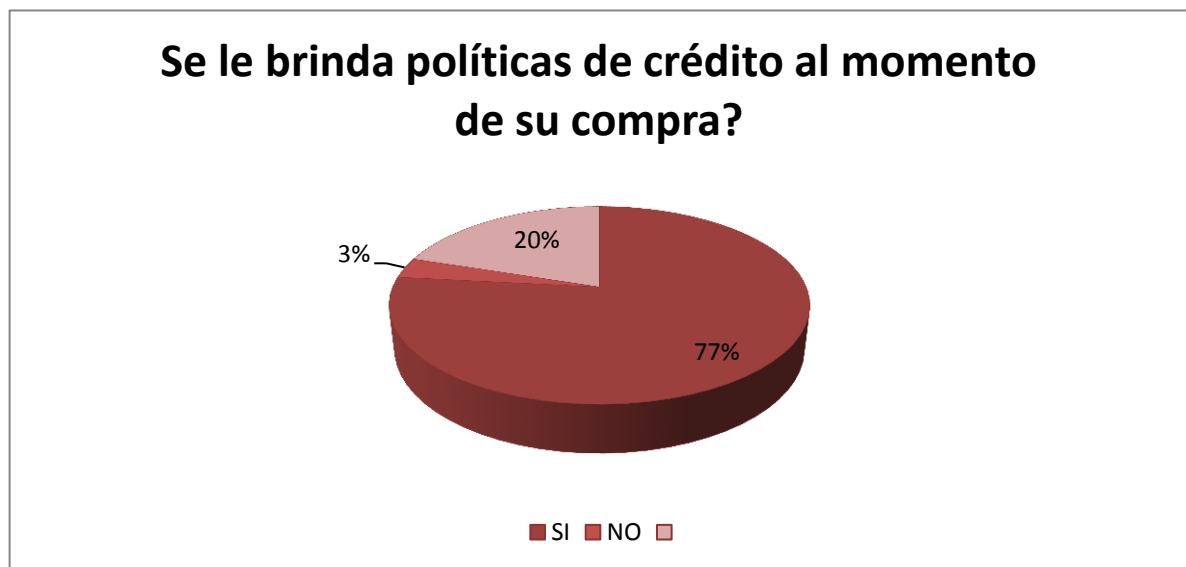
Interpretación:

La mayor parte de clientes encuestados, el 83% de ellos opina que la empresa brinda las garantías necesarias al comprar el producto, mientras que el 3% de ellos piensa lo contrario.

2. ¿Se le brinda políticas de crédito al momento de su compra?

	CANTIDAD	%
SI	23	77%
NO	1	3%
TALVEZ	6	20%
MUESTRA	30	100%

Grafico N.- 2



Fuente: Agila (2019)

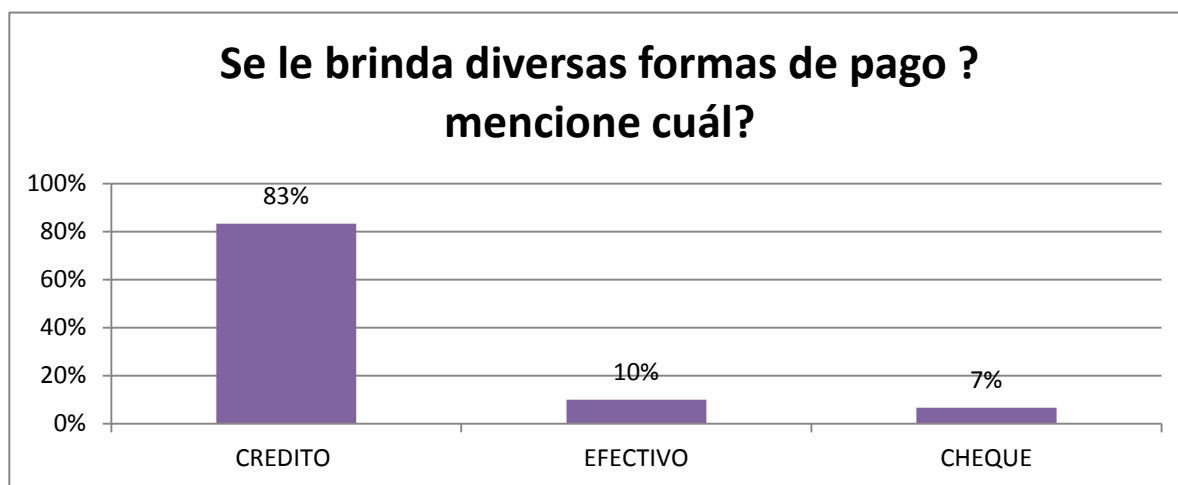
Interpretación:

La mayoría de los encuestados, es decir el 77% de ellos, indican que la empresa le brinda políticas de crédito al momento de su compra, mientras que, apenas el 3% cree que la empresa no las brinda.

3. ¿Se le brinda diversas formas de pago? mencione cuál?

	CANTIDAD	%
CREDITO	25	83%
EFFECTIVO	3	10%
CHEQUE	2	7%
MUESTRA	30	100%

Grafico N.- 3



Fuente: Agila (2019)

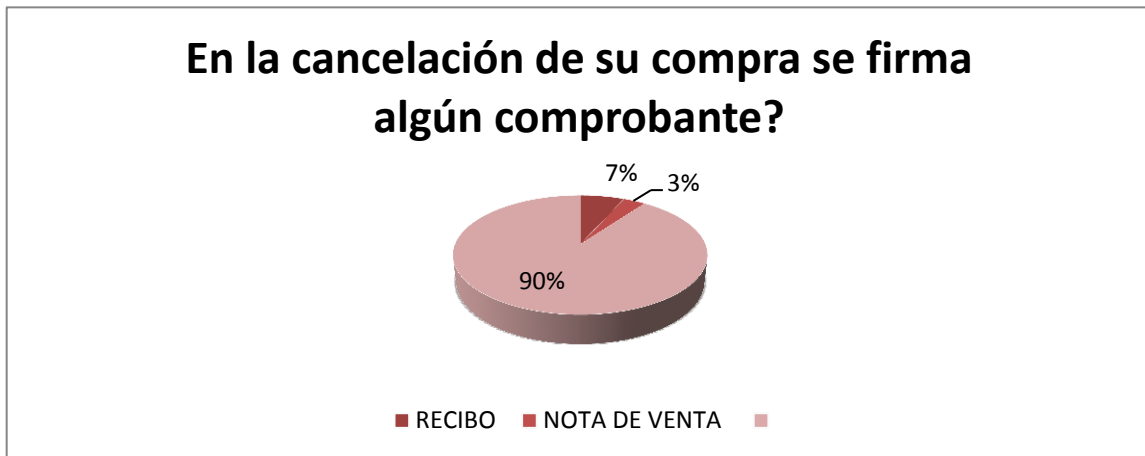
Interpretación:

El 83% de encuestados indicaron que la empresa les brinda un crédito como forma de pago, el 10% realiza la compra en efectivo y el 7% lo realiza en cheque.

4. ¿En la cancelación de su compra se firma algún comprobante?

	CANTIDAD	%
RECIBO	2	7%
NOTA DE VENTA	1	3%
FACTURA	27	90%
MUESTRA	30	100%

Grafico N.-4



Fuente: Agila (2019)

Interpretación:

El 90% de encuestados indicaron que la empresa emite factura después de cancelar su compra, el 7% recibe recibo y el 3% recibe una nota de venta.

5. ¿Percibe usted que la persona que le vende el producto tiene conocimiento del mismo?

	CANTIDAD	%
SI	26	87%
NO	2	7%
TALVEZ	2	7%
MUESTRA	30	100%

Grafico N.-5



Fuente: Agila (2019)

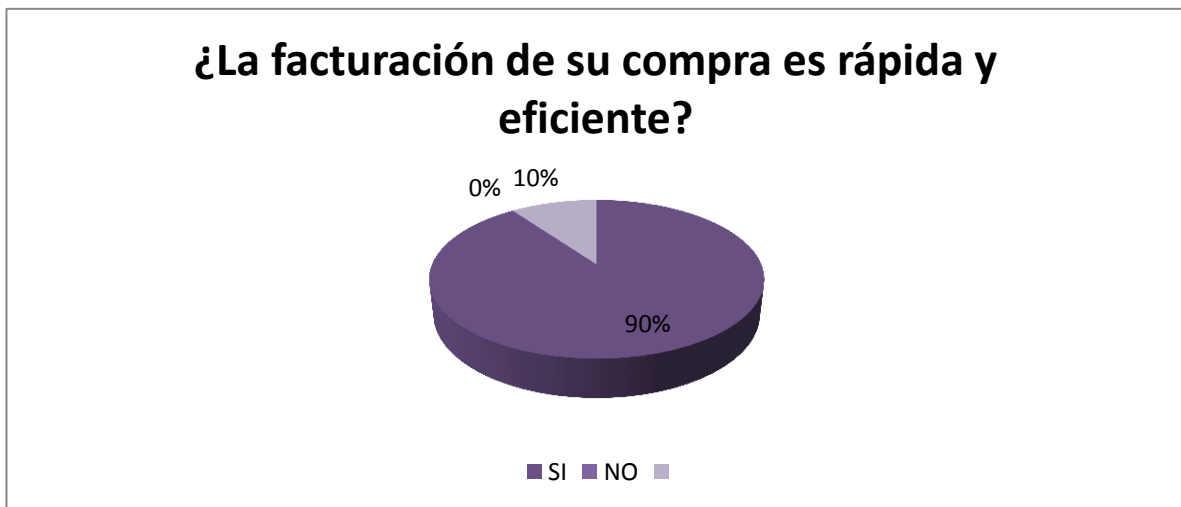
Interpretación:

El 87% de encuestados opinan que el vendedor que los atiende tiene conocimientos sobre los productos, mientras que el 7% consideran que no los tiene.

6. ¿La facturación de su compra es rápida y eficiente?

	CANTIDAD	%
SI	27	90%
NO	0	0%
TALVEZ	3	10%
MUESTRA	30	100%

Grafico N.-6



Fuente: Agila (2019)

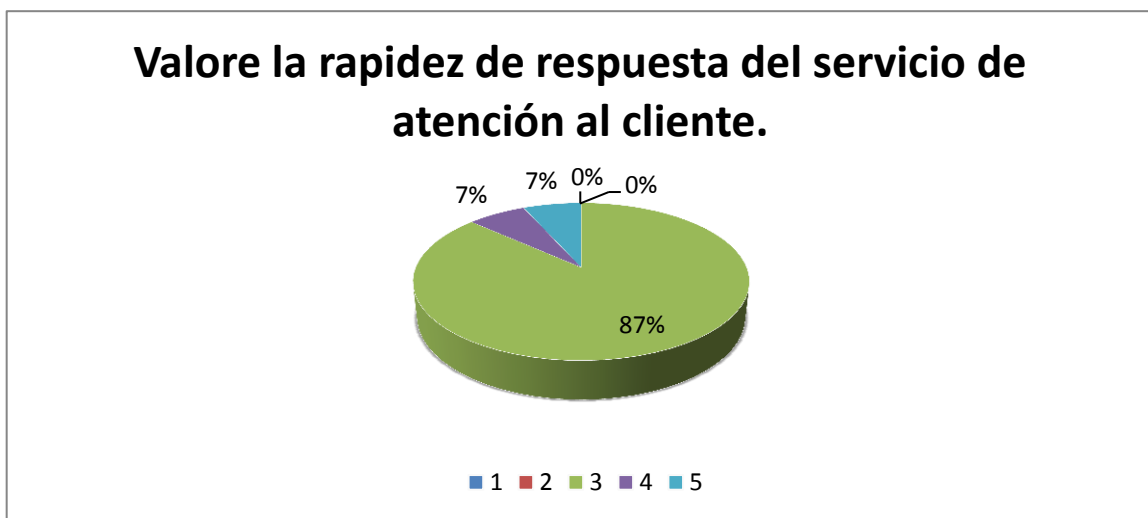
Interpretación:

El 90% de clientes mencionaron que la facturación de la compra realizada es eficiente, mientras que el 10% considera que tal vez lo es.

7. Valore la rapidez de respuesta del servicio de atención al cliente.

	CANTIDAD	%
1	0	0%
2	0	0%
3	26	87%
4	2	7%
5	2	7%
MUESTRA	30	100%

Grafico N.-7



Fuente: Agila (2019)

Interpretación:

El 87% de encuestados valoraron con una calificación de 3/5 la rapidez de respuesta del servicio de atención al cliente, mientras que el 7% lo calificó con 4/5, mismo resultado obtuvo la calificación 5/5.

8. ¿Cumple nuestro servicio con sus expectativas?

	CANTIDAD	%
SI	27	90%
NO	3	10%
MUESTRA	30	100%

Grafico N.-8



Fuente: Agila (2019)

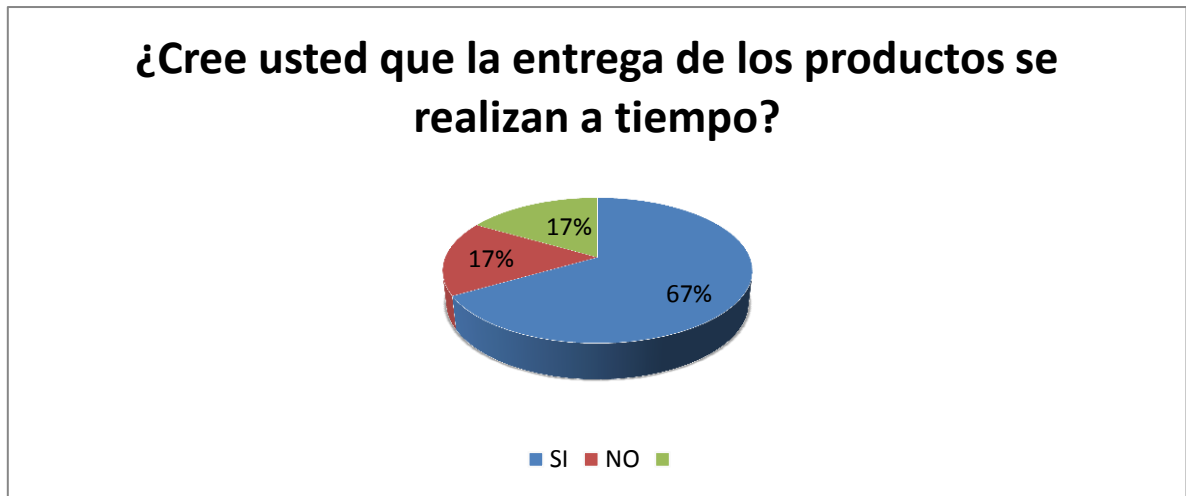
Interpretación:

El 90% de encuestados afirman que el servicio cumple con sus expectativas, contra el 10% de clientes que opinan lo contrario.

9. ¿Cree usted que la entrega de los productos se realiza a tiempo?

	CANTIDAD	%
SI	20	67%
NO	5	17%
TALVEZ	5	17%
MUESTRA	30	100%

Grafico N.-9



Fuente: Agila (2019)

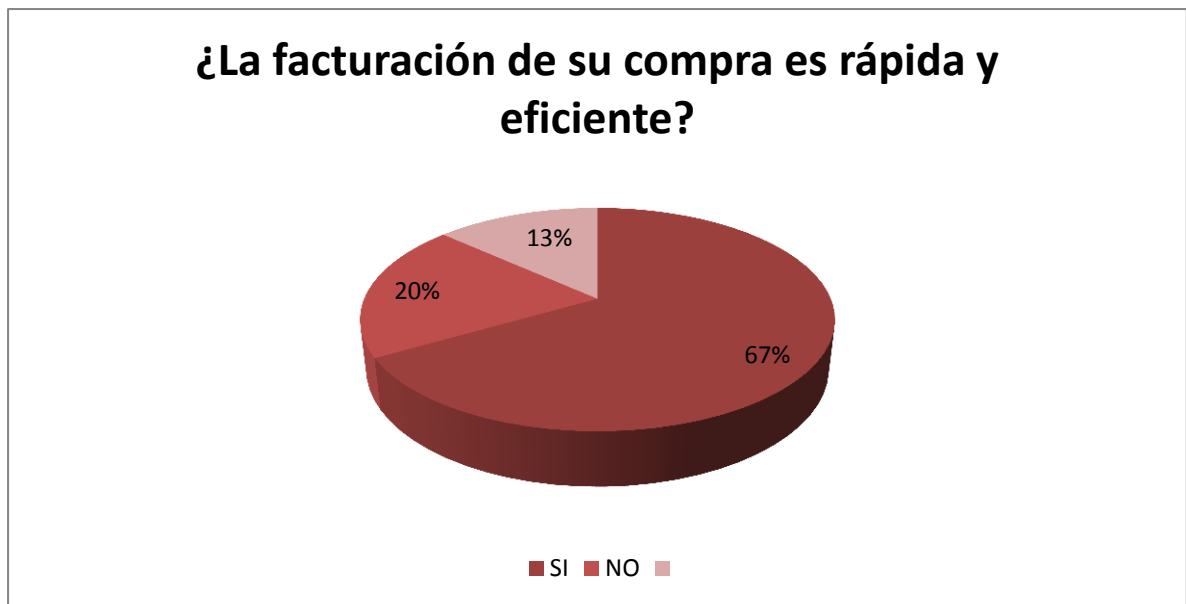
Interpretación:

El 67% de encuestados afirman que la entrega de los productos se realiza a tiempo, mientras que el 17% considera que no se realiza a tiempo.

10. ¿La facturación de su compra es rápida y eficiente?

	CANTIDAD	%
SI	20	67%
NO	6	20%
TALVES	4	13%
MUESTRA	30	100%

Grafico N.-10



Fuente: Agila (2019)

Interpretación:

El 67% de encuestados consideran que la facturación de la compra realizada es rápida y eficiente, mientras que el 20% opina que no lo es.



TALLER DE CAPACITACIÓN

GESTIÓN CONTABLE

TEMARIO:

Tema I: Introducción a la contabilidad, funciones y procesos

Conceptos básicos de contabilidad

La organización

Concepto de funciones y su importancia

Concepto de procesos y su importancia

Tema II: Modelo de gestión contable

Modelo de gestión contable - definición e importancia dentro de la organización

Funciones, objetivos y beneficios del modelo de gestión contable

Ejemplo práctico

Tema III: Socialización de los instrumentos propuestos para la gestión contable de la empresa.

Descripción de funciones

Descripción de procesos

Ejercicios prácticos

Horario:

15 y 16 de Agosto de 2019

De 15h00 a 17h00

Lugar:

Sala de reuniones de Gerencia

