



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E
INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

ENERO – JUNIO 2017

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

Ingeniera en Contabilidad y Auditoria

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Análisis del proceso contable de la empresa Turbonet de la ciudad de vices.

EGRESADA:

Cinthya Aracely Vera Guerrero

TUTOR:

Ing. Kleber Guillermo Murillo Torres, MAE

AÑO 2017

Introducción

La presente investigación se realiza en la empresa Turbonet S.A, con el propósito de analizar el proceso contable que utilizan, a pesar de cumplir sus actividades con responsabilidad se ha podido observar que varios procesos financieros y tributarios son prescindidos, ocasionando información errónea en los estados financieros y la toma de decisiones dentro de la empresa.

La importancia de los procesos contables se debe a la responsabilidad de la empresa para realizar los correctos registros de ingresos y egresos con el fin de generar los estados financieros exactos y conocer el grado de rentabilidad que posee.

Para cumplir con el objetivo de la presente investigación se cuenta con las fuentes necesarias para realizar el estudio del caso. Posteriormente, se realizó el diagnóstico mediante una entrevista al personal de la empresa y la observación directa del negocio, lo que permitió conocer a fondo su estructura y manejo de los recursos financieros.

Dentro de la investigación el principal objetivo es generar conocimientos sobre los procesos contables utilizados dentro de la empresa para determinar si existe rentabilidad, comprobar si se genera y presenta oportunamente la información contable, además de realizar una revisión a los ingresos por ventas realizadas y a los gastos generados para obtener los beneficios económicos.

Desarrollo

El presente análisis se desarrolla en la empresa Turbonet S.A. conocida con el nombre comercial de “Maxitel”, sus principales ingresos provienen de la prestación de servicio de telecomunicaciones a nivel de la Provincia de Los Ríos, fue constituida como sociedad anónima, de nacionalidad ecuatoriana, se constituyó en el año 2008 y está regida por la Ley de Compañías, Superintendencia de Compañías y las demás Leyes ecuatorianas, posteriormente es registrada en el Servicio de Rentas Internas con el RUC: 1291727081001, se encuentra ubicada en la Avenida 10 de Agosto y Olmedo en el Cantón Vinces.

La empresa brinda servicio de telecomunicaciones a varios sectores de la Provincia de Los Ríos teniendo cobertura en:

- ✓ Baba
- ✓ Isla de Bejucal
- ✓ San Juan
- ✓ Ricaurte

El servicio adquirido por los usuarios incluye router, antena para internet y cableado mediante fibras ópticas, además la empresa ofrece planes de internet residencial y corporativo.

El principal objetivo de la empresa es obtener ingresos al brindar servicios de telecomunicaciones ya que provee soluciones de acceso a internet a clientes personales y corporativos estos pueden acceder desde su residencia o negocio a toda la variedad de información disponible, brinda soluciones que contribuyen con el desarrollo de los usuarios y satisfacen sus

necesidades con excelentes servicios y precios competitivos, además debe cumplir con sus obligaciones como persona jurídica.

La empresa ya que es persona jurídica se encuentra controlada por la Superintendencia de compañías y cumple con las obligaciones dictaminadas por el Servicio de Rentas Internas, es decir, está sujeta a las regulaciones por parte de los organismos de control, los mismos que se basan en el siguiente marco legal: Ley de Compañías, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Código de Trabajo, Ley de Seguridad Social, Leyes Municipales, entre otros.

La compañía está dividida: en tres departamentos los cuales están compuesto por:

- ✓ Departamento administrativo
- ✓ Departamento de atención al cliente
- ✓ Departamento técnico

Además posee ocho empleados de planta, como son: La presidenta, gerente general, una persona en atención al cliente, un asistente administrativo, tres técnicos en telecomunicaciones y una persona para realizar la limpieza, las actividades tributarias y contables la realiza un contador que trabaja independiente de la empresa, pero la estructura administrativa no está correctamente definida, provocando que los empleados no tengan conocimientos claros en sus obligaciones y responsabilidades, no existe conocimiento sobre la situación económica y financiera de la empresa, la falta de asignación correcta de las funciones repercute en la adecuada gestión administrativa, ésta consiste “Fundamentalmente en la delimitación de los sujetos, organismos y entidades, el grado de sujeción a la ley, los distintos tipos de contratos que pueden realizar y su régimen jurídico.” (Jiménez, 2011, pág. 7)

Toda empresa requiere de un departamento contable que se encargue del control de las operaciones económicas que realiza y de las obligaciones tributarias a las que está sujeta, con el fin de poder evaluar su desempeño y presentar la información generada por estas, en este caso la empresa Turbonet S.A carece de controles en los procesos contables que realiza por lo tanto la información financiera es procesada en disconformidad a las Normas Internacionales de Contabilidad y con las Normas de Internacionales de Información Financiera, por esta razón la información generada resulta errada, siendo el proceso contable una “Herramienta que brinda una información importante sobre la conducción o manejo de un negocio, en lo que al aspecto financiero se refiere, un correcto tratamiento de esta información, permitirá una toma de decisiones oportuna.” (Picazo Cornejo, 2012, pág. 4), esto es ocasionado también por el catálogo de cuentas que utilizan en la empresa.

El catálogo de cuentas de la empresa no se encuentra acorde con las necesidades, genera información insuficiente para lograr el registro de toda la información y los reportes se encuentran mal codificados. “Dadas las condiciones sobre las que se ha sugerido trabajar las cuentas de resultados, es conveniente el uso de un catálogo de cuentas que limite el registro de las operaciones a circunstancias específicamente señaladas.” (Calleja Bernal, 2011, pág. 210)

Además en la empresa para que las obligaciones tributarias se cumplan según el noveno dígito del calendario tributario, el asistente administrativo es el encargado de realizar mensualmente el anexo transaccional y de enviarle a los quince días de cada mes a la persona encargada de esta información, es decir, al contador, para que el realice las declaraciones mensuales y al finalizar el periodo contable solicitar los registros diarios, para proceder con la elaboración de los estados financieros y presentar a la superintendencia de compañías.

Durante las entrevistas realizadas al gerente general y al asistente administrativo de la empresa permitió conocer que carece de un adecuado control contable, que le permita tener claridad sobre los registros de los ingresos y egresos, es necesario detallar que para la empresa es necesario conocer sobre las ventas y los gastos incurridos para generar los beneficios económicos durante sus actividades comerciales. Siendo los ingresos los que: representan recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o a crédito. Cuando el cliente no paga en efectivo por el servicio o producto, se produce una venta a crédito y se genera una cuenta por cobrar y los egresos o gastos son activos que se han usado o consumido en el negocio con el fin de obtener ingresos; asimismo, disminuyen el capital del negocio.

En el negocio desconocen cómo realizar el adecuado control interno, ya que este les ayudaría a tener un control sobre las actividades realizadas dentro de la institución, para que así la dirección cumpla con todas sus obligaciones necesarias, “El control interno es utilizado para un fin, lo llevan a cabo todas las personas que conducen los niveles en una organización.” (Catácora, 2010, pág. 238), para mantener un mejor control interno contable los propietarios podrían implementar un método y planes administrativos, que les permita conocer la rentabilidad de la empresa.

Dado que la empresa ha obtenido mayores resultados en su actividad económica, requiere de un adecuado sistema de contabilidad y una planificación administrativa para encaminarla hacia el futuro y para que de esta manera obtengan mejores resultados en sus operaciones comerciales y se generen más ingresos que gastos.

La planificación es una función básica del empresario, del gerente de la empresa. Sería difícil dirigir una empresa sin saber dónde se quiere ir, cómo se quiere llegar, cuándo y qué se tiene

que hacer en cada momento. Por otro lado, la planificación es un proceso continuo, que requiere de toda la organización y al mismo tiempo necesita conocer si se vienen cumpliendo los objetivos que se tenían planificados y en su caso porqué no. (Federación Andaluza, 2008, pág. 142)

En la empresa utilizan paquetes informáticos para el registro de la información administrativa y financiera, pero son poco confiables, “Existen muchos programas de computadoras confiables, los más conocidos ayudaran a organizar sus libros.” (CityBank, 2012, pág. 4), ya que la información no es registrada de manera diaria existen inconvenientes al momento de controlar dicha información y los costos operativos por los que incurren para generar beneficios. Además desconocen el presupuesto anual de la empresa.

El presupuesto juega un papel fundamental en la entidad, a través de él se puede controlar con mayor facilidad las operaciones contables y administrativas, lo cual permite que cada uno de sus miembros tenga un conocimiento general sobre los estados financieros, los gastos e ingresos que presenta la entidad. (Contraloría General de la República , 2010, pág. 8)

En relación a esto se observó que en la empresa existe un excesivo apalancamiento operativo, debido a que se realizan compras a proveedores externos por concepto de los diferentes tipos antenas, router y demás dispositivos que utilizan para brindar el servicio de internet, además del alquiler del mástil.

Con respecto al alquiler del mástil que utiliza la empresa para brindar sus servicios, y que es donde se encuentran ubicadas las diferentes antenas que permiten brindar servicio de internet a un sector determinado, no reciben un documento de respaldo que certifique el servicio prestado para respaldar las transacciones de egresos, “Los documentos que respaldan la dinámica de las transacciones y para la logística en distribución de los espacios, la eficacia de los mecanismos de

seguridad física, la disciplina en la operación de equipos de cómputo, así como la confidencialidad.” (Sánchez Curiel, 2009, pág. 4)

Al carecer de una correcta contabilidad en la empresa, determina en un periodo incierto la situación financiera, es decir, desconoce la rentabilidad que adquiere dentro de un determinado tiempo para establecer estrategias sobre las posibles pérdidas ya que los inversionistas utilizan la información contable para determinar metas en tiempos definidos e ir evaluando el desarrollo de las mismas a través de los resultados, siendo la contabilidad la “Técnica utilizada para producir información cuantitativa que sirva de base para tomar decisiones económicas a los usuarios de la misma” (Picazo Cornejo, 2012, pág. 10)

En la empresa el proceso contable utilizado es incorrecto ya que los accionistas toman las decisiones erradas debido a la falta de registros generados por las transacciones de las ventas diarias. Este proceso debería generarse al principio del periodo contable ya que este: “Señala que la necesidad de conocer los resultados de operación y la necesidad financiera. Por tanto, cualquier información contable debe señalar claramente el periodo al que se refiere.” (Calleja Bernal, 2011, pág. 76)

Por lo tanto si en la empresa realizan estos estados financieros de forma errónea podrían afectar los registros contables: “Aquella parte de la información sobre las existencias que es necesaria para valorar las cantidades compradas y las vendidas o consumidas para elaborar los estados financieros y las existencias disponibles en almacén y los registros necesarios para obtener dicha información.” (Muñoz Jiménez, 2010, pág. 333). Esto causa una mala gestión financiera dentro de la institución provocando bajo rendimiento ya que esto imposibilita a un mejor control de liquidez lo cual permitiría verificar si existe o no un crecimiento razonable de la rentabilidad,

Se denomina gestión financiera: “A todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar el dinero, sea físico o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito.”

(Universidad Nacional del Callao, 2011, pág. 3)

El proceso contable es el resumen donde se llevan los registros de todas las transacciones de la empresa dentro de un determinado periodo a través de cuentas contables, siempre que tenga documentación de respaldo, se determina que el llevar un buen registro y una correcta clasificación de las cuentas contables, en los diferentes tipos de estados financieros como lo son el estado de situación financiera inicial, libro diario, estado de resultados, estados de cambio en el patrimonio, estado de flujos de efectivo es de suma importancia.

La empresa debe tener en cuenta los siguientes pasos para el correcto proceso contable:

- ✓ Elaboración de Políticas Contables.
- ✓ Reconocimiento de la operación.
- ✓ Libro diario.
- ✓ Mayorización.
- ✓ Preparación de estados financieros.
- ✓ Análisis de estados financieros.

Turbonet S.A cuenta con escasas políticas contables, y procedimientos que le permitan la elaboración correcta del reconocimiento de sus operaciones en los estados financieros, y presentas erradas informaciones contables en los estados financieros.

La información de los estados financieros deberá ser adecuadamente obtenida, valuada, presentada y revelada, reunir las características cualitativas primarias que establecen que la

información financiera debe ser confiable, relevante y comprensible, así como las características cualitativas secundarias asociadas a cada una de ellas como lo son la veracidad, representatividad, objetividad, verificabilidad e información suficiente. (Romero López, 2011, pág. 51)

Para realizar el reconocimiento de las operaciones de la empresa, es necesario basarse en las documentaciones que sirvan de respaldo de los diferentes movimientos del negocio, por esto es necesario identificar los documentos fuentes de cada movimiento y los datos de las transacciones para el libro diario.

Todos los hechos contables deben ser registrados por la contabilidad mediante un asiento contable que se registra en el libro diario, libro que todo empresario está obligado a llevar. Por tanto, en este libro se registrarán diariamente todas las operaciones relativas a la actividad de la empresa. Esta periodicidad no es de aplicación estricta, ya que se permite la anotación. (Muñoz Jiménez, 2010, pág. 67)

En el establecimiento registran sus actividades de forma errada, ya que no reciben la documentación respectiva al momento de adquirir algunos servicios como en el caso del alquiler del mástil, por lo tanto los datos de las transacciones al libro diario del negocio son trasladados de forma desacertada. “El libro denominado diario es aquel en donde originalmente se hace el registro de las operaciones de forma cronológica, esto significa que se realizará de acuerdo con las fechas en las que se van originando las operaciones en una empresa.” (Picazo Cornejo, 2012, pág. 22)

Por lo tanto al trasladar los valores desconocen realizarlos sistemáticamente y de manera clasificada para que se encuentran ordenados, es decir, respetando la ubicación de las cifras en el libro mayor. “El libro mayor es el segundo registro principal que se mantiene en cada cuenta, según

sea el caso con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular.” (Zapata , 2010, pág. 41)

Cabe mencionar que en el proceso contable de la empresa suelen filtrarse errores, descuidos, desactualizaciones u otras situaciones que afecten en la razonabilidad de las cuentas, por eso ante estas situaciones la técnica contable ha desarrollado la metodología denominada ajustes, para la preparación de los estados financieros.

En la empresa debido a la carencia de políticas y procedimientos se preparan incorrectamente los estados financieros, ocasionando problemas en la administración del negocio, en cuanto al análisis de los estados financieros desconocen cómo realizarlo, este estudio ayudaría a la dirección del negocio y a conocer la existencia de pérdidas o ganancias dentro del periodo. “La administración de los inventarios, la optimización de la caja y el empleo del crédito comercial, como herramienta de financiación y de inversión.” (Buenaventura, 2012, pág. 1)

Este análisis se realiza con la finalidad de lograr el máximo aprovechamiento de los datos que aporta la contabilidad y que son presentados en los estados financieros, la gerencia de esta empresa no solicita que sean calculadas y analizadas las razones financieras prestándoles poca atención, siendo las razones financieras “De vital importancia para administrar los recursos con que cuenta una entidad, especialmente el efectivo. De esta manera se asegura que la empresa cuenta con la capacidad necesaria para cubrir sus obligaciones a corto plazo.” (Andrade & Guajardo, 2010, pág. 475), a fin de velar por que se mejoren los rendimientos alcanzados.

Además de realizar el balance de comprobación de sumas y saldos, que sirve para ir verificando la precisión y actualidad de los saldos que se están manejando en el negocio, por

consiguiente al realizar el balance de comprobación, conocerán y verificarán información real de la empresa.

El balance de comprobación se trata de un documento contable que permite hacerse una idea sobre la situación del negocio, y las operaciones realizadas en el periodo. Se les denomina también Balances de Comprobación. El objetivo final de este balance es comprobar que no existen asientos descuadrados en la contabilidad. (Zapata , 2010, pág. 43)

Pero al existir un incorrecto control en los estados financieros la empresa desconoce el total de ventas y los gastos generados, en relación a los ingresos obtenidos por las ventas realizadas y los gastos generados durante su actividad comercial deberán cumplir con las respectivas obligaciones, como es el cancelar los impuestos al Estado, pero al realizar un errado control y sin detallar la información completa en los registros contables se desconocerá por completo las utilidades generadas por la empresa.

Un ingreso es aquella partida contable que contribuye a aumentar el beneficio o a disminuir la pérdida de la empresa en ese ejercicio. En términos generales, un ingreso consiste en prestar o vender algún bien o servicio que no esté integrado en el patrimonio empresarial a cambio de una contraprestación. (Martínez, 2010, pág. 58)

Se determina que la empresa debe implementar los correctos procesos contables para comprobar si existen utilidades o pérdidas durante un periodo de sus actividades económicas. Además de generar la información necesaria para los registros de las transacciones realizadas durante las ventas diarias

Conclusiones

Una vez culminado el desarrollo del presente análisis se concluye que:

La empresa Turbonet S.A carece de un sistema contable computarizado, que le permita obtener información precisa e inmediata, lo que dificulta la toma de decisiones en cuanto a programación de compra de los dispositivos que necesitan para brindar los servicios de internet, además para la recuperación de cartera etc., lo que conlleva que no se aproveche de sus recursos de forma óptima para mejorar la rentabilidad del negocio.

Se prepara y se presenta los estados financieros mensuales erróneamente, se elabora un análisis financiero inexacto, ocasionando toma de decisiones incorrectas por parte de la gerencia y desconociendo así la rentabilidad.

Se definen utilidades irreales en base a un descuidado proceso de registro de las operaciones, de esta manera la entrega de información es inoportuna, determinan impuestos que se deben cancelar al Fisco pero necesitan de nuevas cifras de proyección y crecimiento para los siguientes años.

Bibliografía

- Andrade , N., & Guajardo, G. (2010). *Contabilidad Financiera 5ta Edición*. México: Mc Graw Hill.
- Buenaventura, G. (2012). *Gestión Financiera del capital de trabajo*. México: Mc graw hill.
- Calleja Bernal, F. (2011). *Contabilidad I*. Mexico: Pearson Educación de México.
- Catácora, F. (2010). *Sistemas y Procedimientos contables*. Venezuela: MC graw hill.
- CityBank. (2012). *Fundamentos de la gestión financiera para el empresario*. New York: CityBank.
- Contraloría General de la República . (2010). *Contabilidad para no especialistas*. Chile: CHL.
- Federación Andaluza. (2008). *Gestión Financiera Cuaderno para emprendedores*. Sevilla: Diputación de Sevilla.
- Jiménez, M. (2011). *Gestión Administrativa*. Madrid: Servei de Comunicació y Publicaciones.
- Martínez, R. (2010). *Gestión administrativa - Técnica contable*. Barcelona: Club Universitario.
- Muñoz Jiménez, J. (2010). *Contabilidad Financiera*. Mexico: PEARSON EDUCACIÓN.
- Picazo Cornejo, G. (2012). *Proceso Contable*. Estado de México: Eduardo Durán Valdivieso.
- Romero López, A. (2011). *Contabilidad Internmedia Cuarta edicion*. México: MCGRAW HILL.
- Sánchez Curiel, G. (2009). *Auditoría de Estados Financieros*. Mexico: Pearson Prentice Hall.

Universidad Nacional del Callao. (2011). *Contabilidad para todos*. Obtenido de Contabilidad para todos//Gestionfinanciera: www.ContabilidadParaTodos.com

Zapata , P. (2010). *Contabilidad General*. Colombia: MC Graw Hill.

ANEXOS

ANEXO A
ENTREVISTA.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA REALIZADA A LA GERENTE GENERAL DE “TURBONET” S.A.

Estimada Gerente Sra. Maritza Saltos, Sr. Telmo Pazmiño, agradezco su predisposición al responder a las siguientes preguntas que constituyen la entrevista aplicada para evaluar el proceso contable.

¿Qué tipos de funciones realiza Ud. en la empresa?

¿Posee conocimientos generales sobre contabilidad y tributación?

¿Cuál es la rentabilidad de la empresa?

¿Cumplen con todas sus obligaciones contables y tributarias?

¿Qué Organismos de control rigen a la empresa?

¿Qué tipo de Sistema Contable utilizan para el registro de información?

¿Cómo realizan los registros de los ingresos y egresos?

¿Existe algún responsable directo para realizar las obligaciones contables y tributarias dentro de la empresa?

¿Tienen Plan de Cuentas personalizado dentro de la empresa?
