



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador | Sede
Ambato

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tema:

**MODELO DE GESTIÓN CONTABLE EN LA UNIDAD EDUCATIVA PCEI
CADVRISH**

Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Contabilidad y Auditoría

Línea de Investigación:

FINANZAS, AUDITORÍA Y/O CONTABILIDAD EMPRESARIAL

Autora:

Thalía Ivanova Meléndez Fuentes

Director:

Dr. Mg. José Luis Viteri Medina

Ambato – Ecuador

Octubre -2019

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE AMBATO

HOJA DE APROBACIÓN

Tema:

**MODELO DE GESTIÓN CONTABLE EN LA UNIDAD EDUCATIVA PCEI
CADVRISH**

Línea de investigación:

Finanzas, Auditoría y/o Contabilidad Empresarial

Autora:

THALIA IVANOVA MELÉNDEZ FUENTES

José Luis Viteri Medina, Dr. Mg.

f.



CALIFICADOR

Eduardo Antonio Paredes Paredes, Ing. Mg.

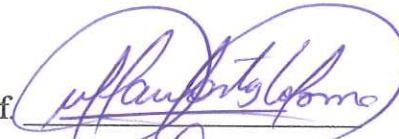
f.



CALIFICADOR

Hernán Paul Ortiz Coloma Dr. Mg

f.



CALIFICADOR

Fredy Leonardo Ibarra Sandoval, Mg.

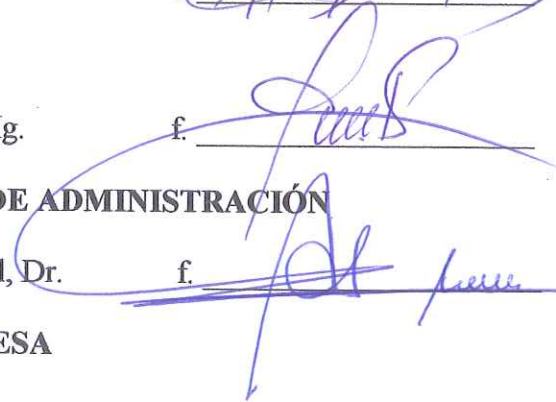
f.



DIRECTOR DE LA ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN

Hugo Rogelio Altamirano Villarroel, Dr.

f.



SECRETARIO GENERAL PUCESA



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador

SECRETARÍA GENERAL
PROCURADURÍA



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador

BIBLIOTECA

Ambato - Ecuador

Octubre – 2019

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **THALÍA IVANOVA MELÉNDEZ FUENTES**, con CC. 180466174-0 autora del trabajo de graduación intitulado “**MODELO DE GESTIÓN CONTABLE EN LA UNIDAD EDUCATIVA PCEI CAVDRISH**” previa a la obtención del título profesional de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, en la escuela de **ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

1. Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tiene la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, de conformidad con el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.
2. Autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador a difundir a través de sitio web de la Biblioteca de la PUCE Ambato, el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de Universidad.

Ambato, octubre 2019.



THALIA IVANOVA MELÉNDEZ FUENTES

C.I:1804661740



BIBLIOTECA

AGRADECIMIENTO

Mi más efusivo agradecimiento a la PUCE sede Ambato, por brindarme la oportunidad de formarme como una persona y profesional altamente competitiva.

En especial agradezco al Dr. José Viteri, por su invaluable aporte y guía a la realización del presente trabajo.

Finalmente agradezco a la Unidad Educativa PCEI CADVRISH, por la apertura y la entrega de información a la realización del presente trabajo investigativo.

DEDICATORIA

Dedico este esfuerzo personal y profesional:

A Dios por ser el inspirador de mi vocación hacia la Contabilidad y Auditoría, quien a través de su amor infinito me ha dado fortaleza para enfrentar cualquier obstáculo que se me ha presentado en el transcurso de mi carrera universitaria.

A mis padres: Épsilon y Magdalena por ser quienes han apoyado mi decisión y han estado junto a mí constantemente en cada proyecto de mi vida, han sabido formarme con valores y principios para ser de mí la mujer que hoy soy.

A mis ángeles del cielo: Mi hermano Dieguito Andrés y mis abuelitos, María Elena Jácome y Oswaldo Fuentes por cuidar de mí cada día y bendecirme en todo momento.

A mis hermanos David y Stephanie, por ser mi mayor impulso para cumplir todos mis sueños y que ellos vean en mí un ejemplo a seguir.

RESUMEN

Un enfoque avanzado de la Gestión Financiera es para plasmar una atención especial al cliente interno y, por lo tanto, ofrecer un servicio altamente competitivo. Este enfoque no solo debe incluir el aspecto de generación de negocios, sino también los existentes para maximizar la eficiencia de la toma de decisiones en la institución educativa, por lo tanto, en este contexto, el objetivo de la investigación es analizar el modelo de Gestión Contable que genera un cambio organizativo, para que los recursos financieros y económicos puedan potenciarse y cumplir con los requisitos de la calidad, y luego proyectar una imagen de competitividad y eficiencia, con el fin de plasmar información válida y real. En el aspecto metodológico, la investigación de campo utiliza el nivel descriptivo que permitió determinar la necesidad de hacer un cambio en el perfil del manejo de información contable y su proceso que, a través de la información recopilada en las encuestas, fue posible saber la necesidad de lograr un cambio organizativo de la gestión para acceder a la toma de decisiones altamente equilibrada. Por lo tanto, el uso de cada uno de sus ejes contables y financieros establecidos en la propuesta promoverá, mediante el uso de un modelo de Gestión Contable, un mayor acceso y conocimiento a las necesidades internas, el mismo que es una referencia de confiabilidad, mismo que será un conocimiento potencializado de información Financiera real y confiable el que se complementa con condiciones confiables para el proceso de desarrollo organizacional, por lo que la propuesta se enmarca en la diferenciación del proceso, de modo que se posiciona como un punto de referencia para el manejo económico de la institución.

Palabras claves: proceso, modelo, gestión, contable, cuentas, toma de decisiones.

ABSTRACT

An advanced approach in financial management is to generate special attention for the internal customer and offer a highly competitive service. This approach is not only for creating new businesses, but also for those that already exist, to be more efficient in decision-making in educational institution. Therefore, the aim of this study is to analyze the accounting management model that will cause organizational change so that the financial and economic resources can be enhanced and meet the requirements of quality to project an image of competitiveness and efficiency in order to generate valid and real information. Regarding methodology, field research based on the descriptive level made it possible to determine the need to change the profile of the accounting information management and its process. By collecting information through surveys, it was possible to identify the need for an organizational change of management to archive highly balanced decision-making. The use of each one of the accounting and financial axes established in the proposal will promote improved access to and better knowledge of internal needs through the use of an accounting management model because of reliability. It will provide real and reliable financial information based on reliable conditions for the organizational development process. The proposal is framed in the differentiation of the process. Therefore, it is positioned as a benchmark for economic management in the institution.

Keywords: process, model, management, accounting, accounts, decision-making.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Preliminares

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	viii
Situación problemática	1
Planteamiento de problema	3
Objetivo general de la investigación.....	3
Objetivos específicos de la investigación	3
Justificación de la Investigación.....	4
CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA	5
1.1 Estado del arte.....	5
1.2 Contabilidad.....	6
1.3 Contabilidad Administrativa.....	6
1.4 Modelos de gestión	7
1.5 Diseño de un sistema contable.....	7
1.6 Gestión contable.....	7
1.7 Objetivos de la Gestión Contable	8
1.8 Características de la Gestión Contable	9
1.9 La comunicación como herramienta de mejora de la Gestión Contable.....	9
1.10 Factores de la comunicación en la Gestión Contable.....	10
1.11 Proceso de Gestión Contable	10
1.12 Principios de la Gestión Contable	13
1.13 Objetivos del proceso contable	14
1.14 Estructura Financiera	14
1.15 Gestión y Control Financiero.....	16
1.16 Control de la Gestión en Curso	17
1.17 Control Contable de la evolución de la empresa	18
1.18 Requisitos y características de la información.....	18

1.19 Sistema de Control Interno Contable	19
1.20 La Planificación y el Control	20
1.21 Ventajas del Control Contable	20
1.22 Factores del control	21
1.23 Áreas de control en la Gestión Contable	21
1.24 Toma de decisiones	22
1.25 Toma de decisiones en Contabilidad.....	23
1.26 Objetivo de la toma de decisiones.....	23
CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO	24
2.1 Investigación y Enfoque de investigación	24
2.2 Población y muestra	25
2.3 Tipo de recolección de la información	26
2-4 Procesamiento y análisis de la información	26
2.5 Análisis	27
2.6 Interpretación	27
3. Propuesta	38
3.1 Justificación	38
3.2 Desarrollo de la Propuesta.....	38
3.3 Registro de ingresos	40
3.4 Adquisiciones	40
3.5 Ingresos	40
3.6 Gastos	40
3.7 Metas	42
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	86
Conclusiones.....	86
Recomendaciones	86
Bibliografía.....	87
ANEXOS.....	89

ÍNDICE DE TABLAS

Tablas

Tabla 1. Estructura Financiera	15
Tabla 2. Población	25
Tabla 3. Modelo de Gestión Contable	28
Tabla 4. Elemento limitante	29
Tabla 5. Carencia de Modelo.....	30
Tabla 6. Información Integral.....	31
Tabla 7. Funcionalidad en la realidad Financiera.....	32
Tabla 8. Proceso Contable.....	33
Tabla 9. Modelo de Gestión Contable	34
Tabla 10. Coordinación de información.....	35
Tabla 11. Establecimiento de información.....	36
Tabla 12. Desarrollo Operativo de la propuesta.....	39
Tabla 13. Análisis situacional (FODA).....	39
Tabla 14. Plan Informe de Cuentas.....	49
Tabla 15. Libro Caja	52
Tabla 16. Arqueo de Caja.....	53
Tabla 17. Factura	54
Tabla 18. Libro Bancos	55
Tabla 19. Conciliación Bancaria.....	55
Tabla 20. Auxiliar Cuentas por cobrar.....	56
Tabla 21. Tarjeta de Control de Activos Fijos	57
Tabla 22. Auxiliar Cuentas por pagar	59
Tabla 23. Rol de pagos.....	60
Tabla 24. Libro Diario	66
Tabla 25. Libro Mayor	67

Tabla 26. Estado de Situación Financiera	67
Tabla 27. Estado de Resultados	68
Tabla 28. Balance de Comprobación	68
Tabla 29. Libro Caja (EP)	70
Tabla 30. Arqueo de Caja (EP).....	71
Tabla 31. Factura (EP)	72
Tabla 32. Libro Bancos (EP).....	72
Tabla 33. Conciliación Bancaria (EP).....	73
Tabla 34. Auxiliar Cuentas por cobrar (EP).....	74
Tabla 35. Tarjeta de Control de Activos (EP)	74
Tabla 36. Auxiliar Cuentas por cobrar (EP).....	75
Tabla 37. Rol de pagos (EP).....	75
Tabla 38. Libro Diario (EP)	76
Tabla 39. Libro Mayor (EP)	81
Tabla 40. Estado de Situación Financiera (EP)	84
Tabla 41. Estado de Resultados (EP).....	84
Tabla 42. Balance de Comprobación (EP).....	85

ÍNDICE DE GRAFICOS

Gráficos

Grafico 1. Situación de la Educación Ecuatoriana	2
Grafico 2. Proceso de Gestión Contable	11
Grafico 3. Esquema del ámbito de aplicación del control del sistema contable	16
Grafico 4. Modelo de Gestión Contable	28
Grafico 5. Elemento limitante	29
Grafico 6. Carencia de Modelo.....	30
Grafico 7. Información integral	31
Grafico 8. Funcionalidad en la realidad Financiera.....	32
Grafico 9. Proceso Contable.....	33
Grafico 10. Modelo de Gestión Contable.....	34
Grafico 11. Coordinación de información.....	35
Grafico 12. Establecimiento de información.....	36
Grafico 13. Modelo Operativo.....	38
Grafico 14. Manejo Contable actual	41
Grafico 15. Diseño de flujos para el Proceso Contable	43
Grafico 16. Proceso de compra.....	44
Grafico 17. Proceso de pago.....	45
Grafico 18. Proceso de cobro	46

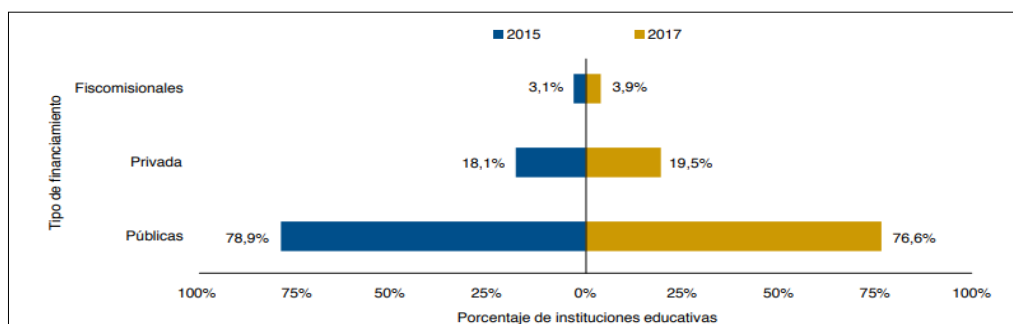
INTRODUCCIÓN

Situación problemática

Ecuador ha dado grandes pasos hacia la universalización de la Educación en esta última década. Sin embargo, todavía existen grandes retos para poder alcanzar las metas planteadas por el ODS 4, el cual apunta a que todas las niñas y todos los niños terminen los ciclos de la enseñanza primaria y secundaria, de una manera gratuita, equitativa y de calidad. Para grupos étnicos minoritarios, áreas rurales, y algunas provincias en particular, la mejora en los indicadores de acceso ha sido menos pronunciada, y por lo tanto todavía existen disparidades.

La oferta educativa se imparte por medio de instituciones, las cuales se definen como los establecimientos que brindan servicios educativos en distintos niveles y por medio de diferentes modalidades de enseñanza (Mineduc, 2013). Estas unidades tienen la finalidad de impartir educación escolarizada a las niñas, niños, adolescentes, jóvenes y adultos, según sea el caso, en todo el país. En este ámbito existen las instituciones educativas privadas: estas instituciones utilizan fondos privados y están constituidas y administradas por personas naturales o jurídicas de derecho privado. Por lo tanto, este tipo de educación no es gratuita para los estudiantes y es de tipo religiosa o laica. Estas instituciones imparten educación en todas las modalidades, previa autorización de la autoridad educativa nacional y bajo su control y supervisión.

Grafico 1. Situación de la Educación Ecuatoriana



Fuente: (Sánchez, Gerardo, 2017)

En este contexto se encuentra la Unidad Educativa PCEI Cadvrish de la ciudad de Ambato, abre sus puertas para elaborar un desarrollo social de alto nivel que crea oportunidades de superación a quienes por una u otra razón dejaron sus estudios, pero debido a la volatilidad del entorno ha evidenciado una problemática institucional.

Se presenta en primera instancia la problemática porque no hay liderazgo para el cambio y la visión del desarrollo, presentándose una organización deficiente, sin lugar a dudas es que no existe una integración total de los procedimientos, lo que afecta la culminación de los mismos que presentan falencias, la misma que esta generada en primera instancia por qué no se cuenta con la información integral en los procesos contables, lo cual conlleva a un desconocimiento de la realidad financiera, otro elemento es que la falta visión de cambio en el manejo financiero ocasiona el incumplimiento de los objetivos, finalmente el estancamiento organizacional proyecta una deficiente imagen institucional en el medio, debido a la falta de un modelo de Gestión Contable, con lo cual corre el riesgo de desconocer la realidad financiera de forma permanente y también de perder la imagen de credibilidad en el entorno educativo y social de la localidad.

No existe un orden económico integral, de esta manera, las deudas, los pagos y las cuentas por cobrar no se mantienen actualizadas, muchas veces no existe liquidez, los requisitos

legales no se cumplen en asuntos contables, su presentación telemática, el registro de las actas de las reuniones, entre otras actividades de naturaleza legal, no se cumplen si existe un manejo inadecuado de contabilidad administrativa.

Planteamiento de problema

La problemática se ha generado porque no existe una Gestión Financiera que produzca competitividad, tampoco existe respaldo de un Control Contable que tiene una información completa que permita el acceso al rápido crecimiento en el sector educativo de la localidad.

La diversidad organizativa determina que el ambiente competitivo también lo es, de esta manera es necesario que la institución mantenga una administración integral y sostenible, que permita lograr la competitividad interna y externa, por medio de los recursos organizacionales, que muestren un desarrollo económico con los beneficios necesarios.

Por lo tanto, el problema organizativo en el área contable limita una nueva perspectiva de control, la misma que se fundamenta en la siguiente pregunta:

¿De qué manera la inexistencia de un modelo de Gestión Contable afecta a la toma de decisiones en la Unidad Educativa PCEI Cadvrish de la ciudad de Ambato?

Objetivo general de la investigación

Analizar el enfoque de un modelo de Gestión Contable y su efecto en la toma de decisiones en la Unidad Educativa PCEI Cadvrish de la ciudad de Ambato.

Objetivos específicos de la investigación

- Establecer los procesos contables que necesitan cambio, con la finalidad de originar información financiera integral.
- Determinar las áreas que necesitan de cambio para poder establecer información validada en la institución.

- Diseñar un modelo de Gestión Contable para mejorar la toma de decisiones en la Unidad Educativa PCEI Cadvrish de la ciudad de Ambato.

Justificación de la Investigación

La presente investigación es importante porque se pretende reorganizar las actividades contables de manera que se provea y se plasme información financiera eficiente, la misma que permita efectuar una adecuada toma de decisiones en el cual el beneficiario potencial sea el cliente interno que forma un valor agregado.

Por tanto, el cambio de procesos promoverá un Control Interno eficiente para así poder innovar los servicios y establecer un aporte integral a la sociedad, de esta manera la alternativa de cambio al manejo y direccionamiento de las actividades contables fomentará coordinación como herramienta para el Control Interno, que permite garantizar la prestación de servicios altamente competitivos.

Es innovadora la investigación porque, a través de un modelo de Gestión Contable, se podrá atender al cliente interno y externo de forma integral que, al satisfacer sus necesidades de manera completa, se podrá agregar valor de tal manera que la distribución del servicio será el eje que promoverá el desarrollo, la calidad y la mejora a través de un proceso proactivo y la comunicación de todo el personal donde los procedimientos estructurales serán secuenciales.

CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA

1.1 Estado del arte

En el desarrollo de la investigación se tomó en consideración el siguiente trabajo:

De la Srta. Maritza Alexandra Soria León, para la obtención del título de Doctora en Contabilidad y Auditoría en el año 2006, el trabajo denominado Diseño de Procesos en el Batallón de Selva N° 61 Santiago del Cantón Tiwintza, quien llegó a las siguientes conclusiones:

- Llegó a concluir que los actuales procesos al interior de la institución y en general en la gestión es mala, en razón de que no se cuenta con un diseño de procesos que identifique y analice las necesidades de cada una de las áreas en el Batallón de Selva N° 61 “Santiago”.
- El talento humano de la institución, no tiene una adecuada y continua capacitación en los procedimientos y actividades que se realizan en la unidad, en las áreas administrativas lastimosamente no siempre se cumplen los reglamentos, lo que ocasiona mala imagen en las actividades cotidianas; como consecuencia disminuye la calidad en el trabajo.
- El área financiera no se cumplen los procedimientos adecuados para realizar el cumplimiento de las funciones, lo cual ocasiona que no se aproveche efectivamente los recursos técnicos, tecnológicos, financieros y el talento humano.

Otro trabajo encontrado en el proceso investigativo es el de (Robles, Graciela, 2013), quien llegó a las siguientes conclusiones:

- La teoría recolectada para sustentar las variables de la investigación, Modelo de Gestión Contable y rentabilidad es la necesaria para abordar los temas que enmarca la propuesta.
- Los procedimientos y herramientas utilizadas para designar, distribuir y valorar los costos inmersos en la producción para el incremento de la rentabilidad en la empresa,

ayudaron de gran manera a reducir costos innecesarios tanto de materiales como de mano de obra directa.

- La Hoja de costos permitió identificar los elementos esenciales que integran el costo de una producción específica; y su valoración proporciono el costo de un producto, con lo cual la gerencia incrementara un porcentaje de utilidad para obtener el precio de venta al público.
- También el análisis de los costos de acuerdo a órdenes de producción, mostraran una forma clara para la gerencia o los responsables del manejo de la empresa el cómo tomar las decisiones: si se necesita aumentar o disminuir la producción que elemento del costo está demasiado excesivo, usar correctivos para su buen control.
- Por otro lado, y muy importante la aplicación de la cultura tributaria, las normas legales sobre las cuales se desarrollan el modelo de Gestión Contable, las Normas 101 internacionales de Contabilidad NI, así como la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NAIF.

1.2 Contabilidad

La Contabilidad se evidencia a través de la correcta anotación de las transacciones económicas realizadas por la entidad comercial, a partir de los documentos que se generan o emiten como prueba evidente del hecho. (Cuatercasa, Luis, 2014).

1.3 Contabilidad Administrativa

La Contabilidad Administrativa se centra en el futuro, a diferencia de la Contabilidad Financiera, que genera información sobre el pasado o hechos históricos de la organización; Obviamente, esta última información se utiliza como punto de referencia para planes posteriores. En Contabilidad administrativa una de las funciones esenciales del ejecutivo es la planificación, dirigida al diseño de acciones que proyecten en ocasiones posteriores.

1.4 Modelos de gestión

Los modelos de gestión, se enfatizan las características de operación, aquellas que influyen en el desempeño efectivo de las personas, especialmente aquellas que son susceptibles de mejorar a través del uso de la capacitación. Los modelos de gestión son aquellos documentos que las instituciones o empresas realizan para un mejor funcionamiento de las actividades propuestas para la mejora de su formación. "Es el marco de referencia para la gestión de una entidad, tiene varias fases: planificación, organización, dirección, ejecución y control, los modelos se pueden aplicar tanto en empresas y empresas privadas como en administración pública" (Pineda Herrero, 2002).

Es un esquema que se aplica a la realización de un proceso o actividad, se origina en el estudio del investigador de operaciones con respecto a la práctica de aquellos que se encuentran en la organización.

1.5 Diseño de un sistema contable

Son métodos y procedimientos que se utilizarán, así como documentos, libros, registros, custodia, archivos y el flujo de transacciones y activos financieros y operaciones administrativas según la naturaleza, las condiciones y las necesidades de información y de control de una determinada entidad u organismo. Recopilado de un documento técnico que sirve de base para un sistema adecuado de información y control financiero. (Dávalos, Nelson, 2012).

Es la parte integrada de la administración financiera de una organización o empresa, que incluye todo el proceso de las operaciones financieras desde la entrada o entrada de transacciones, registro, clasificación, resumen, control, evaluación, información.

1.6 Gestión contable

En el procedimiento de Gestión Contable, se obtiene información financiera y económica de la entidad a partir del plan de sostenibilidad contable, donde todos los procesos de la entidad asumen el compromiso de suministrar la información contable que se requiera, en el tiempo oportuno y con las características necesarias, de tal modo que estos insumos sean canalizados y procesados adecuadamente. (Bogotá, 2017, pág. 2).

Cualquier situación no contemplada en el Manual, es consultada en el Marco Normativo aplicable para las Entidades de Gobierno estipulado por la Contaduría General de la Nación, el cual está compuesto por el Marco Conceptual para la Presentación de Información Financiera, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, los procedimientos contables, las Guías de Aplicación, la Doctrina Contable Pública, y el Catálogo General de Cuentas. Adicionalmente, la entidad procesa la información de las directrices de Secretaria Distrital de Hacienda, como ente consolidado de información al nivel del Distrito. (Salgado, Carlos, 2017, pág. 2).

El proceso contable está compuesto por etapas y sub etapas que permiten la preparación y presentación de la información financiera, que genera el cumplimiento de las características cualitativas.

1.7 Objetivos de la Gestión Contable

La Contabilidad de Gestión desarrolla principalmente para cubrir limitaciones de la información financiera ante determinados aspectos clave, imprescindibles para la toma de decisiones. A la hora de tomar cierto tipo de decisiones, especialmente en las empresas industriales, la Contabilidad financiera no proporciona información suficiente y necesaria, puesto a que no es la más apropiada, al tener que ajustarse en su elaboración a los principios Contables generalmente aceptados. (Salvador, Luisa Esteban, 2015, pág. 86).

De la definición anteriormente expuesta deducimos que el área de Contabilidad de gestión es una de las principales proveedoras de información para la dirección en la toma de decisiones. Por ello, es importante que la información sea la adecuada, con los aspectos más relevantes y por supuesto sea presentada en el momento necesario, sin sufrir retrasos, es decir, sea oportuna

1.8 Características de la Gestión Contable

Desde el punto de vista de la Contabilidad de gestión, el primer problema a resolver sería la identificación de los costes ligados a variables medioambientales. Una vez identificados los costes, sería necesario plantear la información que debe ser provista por la Contabilidad de gestión. (Salvador, Luisa Esteban, 2015, pág. 89).

En este sentido nos parecen interesantes los requisitos que debería reunir la Contabilidad de Gestión según Birkin (1996, p. 34): La Contabilidad de Gestión medioambiental le concierne la provisión e interpretación de información, la cual ayuda o asiste a la dirección a planificar, controlar, tomar decisiones y valorar el posible cumplimiento de los objetivos.

1.9 La comunicación como herramienta de mejora de la Gestión Contable

Analizaremos la comunicación entendida como la transmisión de información de un emisor a un receptor. El intercambio de información va a ser esencial tanto en su aspecto interno como externo, y sus principales requisitos serán la rapidez, claridad, precisión y relevancia. (Salvador, Luisa Esteban, 2015, pág. 87).

En el acto de la comunicación el emisor transmitirá un mensaje a través de un canal de comunicación a un receptor. A través de una codificación será transmitida la idea del emisor al receptor y éste se encargará de descodificarlo. Si el receptor ha recibido el mensaje, pero no lo ha comprendido en su totalidad, diremos que la comunicación no habrá sido completa. Por ello, ambas partes se han de preocupar de comprobar si la comunicación ha sido realmente completa y efectiva. Se comprueba la efectividad de la comunicación mediante la retroalimentación. (Salvador, Luisa Esteban, 2015, pág. 87).

Habría que crear un clima laboral que facilite una comunicación abierta. Si el ambiente en la empresa es de desconfianza, las personas que proporcionen la información tenderán a ser más reservadas y para defenderse ante posibles amenazas presentarán una información distorsionada, dado que algunos miembros de la organización temen que la información sea para establecer cambios en sus puestos de trabajo.

1.10 Factores de la comunicación en la Gestión Contable

En primer lugar, habría que plantear si la comunicación cumple los requisitos de eficacia y eficiencia. Según Garrigós J.L., la comunicación para que sea operativa, (1996, p. 17) "ha de responder a una esquematización rigurosamente establecida, que planifique en el tiempo las acciones a acometer y los objetivos a conseguir" y para ello plantea una serie de requisitos:

- Seguir una periodicidad.
- Será facilitada por los superiores.
- Buscar la calidad de la información y no la cantidad.
- Buscará el mejor soporte para cada ocasión.

Garrigós plantea que la fase de implantación del plan de comunicación se realiza a través de las siguientes acciones:

- La presentación del plan de comunicación a los responsables de la empresa.
- La formación en comunicación a todos los niveles.
- La puesta en marcha de los soportes de comunicación. (Salvador, Luisa Esteban, 2015, pág. 87)

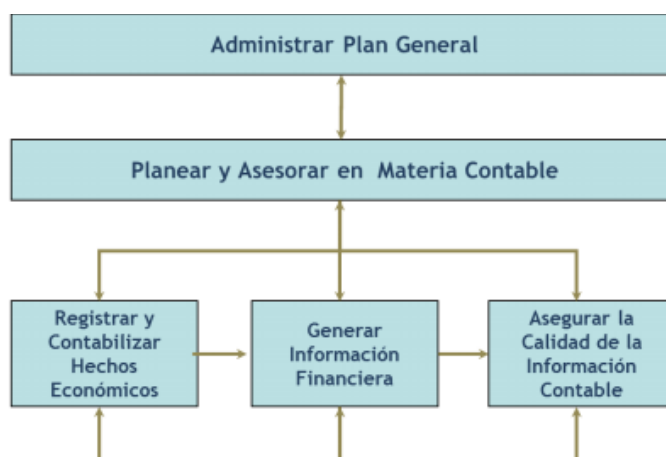
1.11 Proceso de Gestión Contable

Es una secuencia lógica de pasos que están relacionados entre sí y que componen lo que se llama proceso contable, el mismo que se inicia con la apertura de un libro o registro, hay que detallar el estado patrimonial de la organización, y a su vez se detalla sus bienes y sus obligaciones, es decir el momento en que una empresa inicia su actividad. Las diversas disciplinas del conocimiento universal, estudian y aplican su teoría a través de la adopción de un método, que a la vez que facilita su análisis y comprensión, les confiere carácter

científico, pues “Para cumplir su pedido, la mayoría de los científicos avanza mediante una serie de etapas sistemáticas, con el fin de dar solides a su tarea”. (EUDE, 2010, pág. 5)

De esta suerte se localizan en el estudio de diversas disciplinas científicas, el reconocimiento de etapas o fases sucesivas, que juegan cada una un papel, a la vez que independiente solidarias, en la consecución de un fin determinado. Los sistemas de Contabilidad varían mucho de una empresa a otra, basándonos en la naturaleza del negocio, operaciones que realiza, tamaño de la compañía, volumen de datos que debe manejar y las demandas de información que la administración y otros interesados imponen al sistema.

Grafico 2. Proceso de Gestión Contable



Fuente: (EUDE, 2010, pág. 5)

El Proceso Contable de un ejercicio social de una empresa cuenta normalmente con una serie de etapas que se describen a continuación:

1. Apertura del Libro Mayor con los datos del balance inicial: consiste en abrir, una a una todas las cuentas y se realiza un primer asiento, conocido como asiento de apertura, que refleja el saldo final que tenían al concluir el anterior ejercicio contable.
2. Confección del Libro Diario: consiste en realizar uno a uno los asientos derivados de las operaciones realizadas por la empresa en el periodo.
3. Confección del Libro Mayor: se realiza un registro de todas las anotaciones “Debe” y “Haber” (cargos y abonos) del Libro Diario al Libro Mayor. Así se podrá conocer el saldo de una cuenta en cualquier momento del ejercicio.

4. Libros de Registros Auxiliares: no son obligatorios. Cada empresa procesará de la forma más eficiente la información disponible con la intención de facilitar el control sobre sus cuentas.
5. Obtención de saldos en el Libro Mayor: una vez anotados todos los cargos y abonos del Libro Diario al Libro Mayor, se procederá a saldar o liquidar las cuentas del Libro Mayor con los correspondientes saldos o balances finales deudores o acreedores.
6. Balance de sumas y saldos: el balance de comprobación o de sumas y saldos permite ver la consistencia de todos los asientos realizados en el ejercicio para comprobar que las sumas de todas las cuentas con saldo deudor sean igual a la suma de los saldos de todas las cuentas con saldo acreedor.
7. Asientos de regularización: tras efectuar los asientos de regularización, el saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias del balance de situación debe indicar el resultado neto de la empresa en el periodo, ya sea pérdida (saldo deudor) o beneficios (saldo acreedor).
8. Cierre del Libro Mayor: consiste en anotar uno a uno todos los saldos finales de todas las cuentas, para conocer el balance final del ejercicio de la empresa.
9. Asiento de cierre: esta cuenta expresa el resultado global generado por la empresa en el ejercicio correspondiente.
10. Presentación de los estados financieros: obtención, cuadro y presentación de los estados financieros del ejercicio. (EUDE, 2010, pág. 26)

Toda empresa requiere del control de las operaciones económicas que realiza, a fin de poder evaluar su desempeño y presentar la información generada por estas. La Comisión de Principios de Contabilidad en el boletín A-1 la define a la Contabilidad como “técnica utilizada para producir información cuantitativa que sirva de base para tomar decisiones económicas a los usuarios de la misma”. (Cornejo, 2012, pág. 9)

La empresa tiene un control sobre las operaciones que realiza, a fin de poder evaluar sus resultados y presentar la información a quienes les interesa, a saber: gobierno federal, dueños o accionistas, proveedores, etc. Esto se logra a través de la técnica contable.

1.12 Principios de la Gestión Contable

Principio de entidad. - Aclara que la personalidad de un negocio es distinta e independiente de la de sus propietarios o socios. El objetivo que persigue es evitar mezclar las operaciones, para que las cifras sólo presenten valores, bienes, derechos y obligaciones de la entidad.

Realización. - La Contabilidad cuantifica las operaciones que realiza la empresa, y la forma en que la afecta. Se considera realizada una operación al momento que exista modificaciones a las cifras de los recursos y éstas se cuantifican monetariamente.

Periodo Contable. - Puesto que las utilidades de una empresa tan sólo se podrán determinar al concluir su vida, y ésta es ilimitada, se divide la vida de la empresa en periodos contables con el fin de informar acerca de los resultados de operación de la misma, además de la posibilidad de que se permita conectar esta información y seguir la huella de sus cifras en los estados financieros. Estos periodos pueden ser anuales, mensuales, etc. según lo decida la administración de la entidad. (Cuatercasa, Luis, 2014). Las mismas que imparten:

Valor histórico original. - Este principio establece que el valor o las cifras que se presenten en un registro contable debe ser el precio de costo de adquisición o valor real. De ser necesario, estas cifras serán modificadas o ajustadas razonablemente, a fin de preservar su objetividad.

Negocio en marcha. - La vida de un negocio es limitada, según lo establezca el acta constitutiva que de ella se elaboró.

Dualidad económica. - Este principio manifiesta que los recursos que posee la empresa provienen de operaciones con terceros, las operaciones deben registrarse con igualdad. A esta condición se le conoce como la ley del cargo y abono.

Revelación suficiente. - El contador público está obligado a proporcionar información fidedigna que permita al usuario de esta técnica, tomar decisiones acertadas

Importancia relativa. -Los estados financieros deben presentar toda la información importante de la empresa, y expresar los detalles que le dieron origen

Consistencia.-La empresa debe presentar la Contabilidad sobre reglas de cuantificación que sean constantes, y utilizar las mismas reglas y principios a través del tiempo. (Cuatercasa, Luis, 2014).

1.13 Objetivos del proceso contable

- a) El establecimiento de un sistema de información financiera.
- b) La cuantificación de transacciones.
- c) El procesamiento de datos.

La evaluación de la información y la comunicación de la misma.

- Conocer el concepto contable de Patrimonio y los principales componentes que lo integran, así como el concepto de resultado.
- Identificar los elementos esenciales de la cuenta, describir los convenios sobre su funcionamiento y la terminología utilizada.
- Describir los Libros o instrumentos materiales que se utilizan para realizar las anotaciones contables, y la función que desempeñan.
- Obtener una visión de conjunto de ciclo contable y analizar detenidamente las distintas fases que lo integran.
- Suministrar una primera aproximación de los estados contables que informan del patrimonio y del resultado de una unidad económica: balance y cuenta de resultados. (EUDE, 2010).

1.14 Estructura Financiera

La totalidad de recursos requerida por la inversión del proyecto se califica contablemente como el activo total inicial. Puede ser financiado íntegramente con recursos propios provenientes de los promotores, que abran de constituirse en accionistas y adicionalmente con recursos financieros provenientes de créditos del sistema bancario, principalmente. (Araujo,David, 2016).

En la estructura Financiera se toma en consideración los siguientes informes:

Tabla 1. Estructura Financiera

Estados Financieros	En tal sentido, dichos documentos constituyen el producto sintético y final del proceso de registrar, mediante un Sistema de Contabilidad, la forma exacta, sistemática y cronológica de todas las operaciones de una entidad económica. Sin embargo, en el entorno de la planeación financiera y sobre todo en los proyectos de inversión res obvio que este aún no se autoriza, no se ha puesto en marcha y mucho menos ha iniciado su operación, ni todas aquellas que se derivan de su función cotidiana
Balance General o Estado de Situación Financiera	El Balance General proforma contiene los rubros que constituirán los activos de la empresa, es decir, los bienes adquiridos para materializar el proyecto. Por otro lado, se presentan los Pasivos esperados de la empresa, es decir, las obligaciones financieras que adquirirán los socios del proyecto, y finalmente el capital contable que constituye el Patrimonio neto de la empresa.
Estado de pérdidas y ganancias o de Resultados	El Estado de Resultados proforma es un documento dinámico que tiene como finalidad mostrar los resultados económicos de la operación prevista del proyecto para los periodos subsecuentes y se elabora al efectuar la suma algebraica de los ingresos menos los egresos estimados. En la técnica contable, la estructura financiera se refleja en la siguiente ecuación: $\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Capital}$

Fuente: (Araujo,David, 2016)

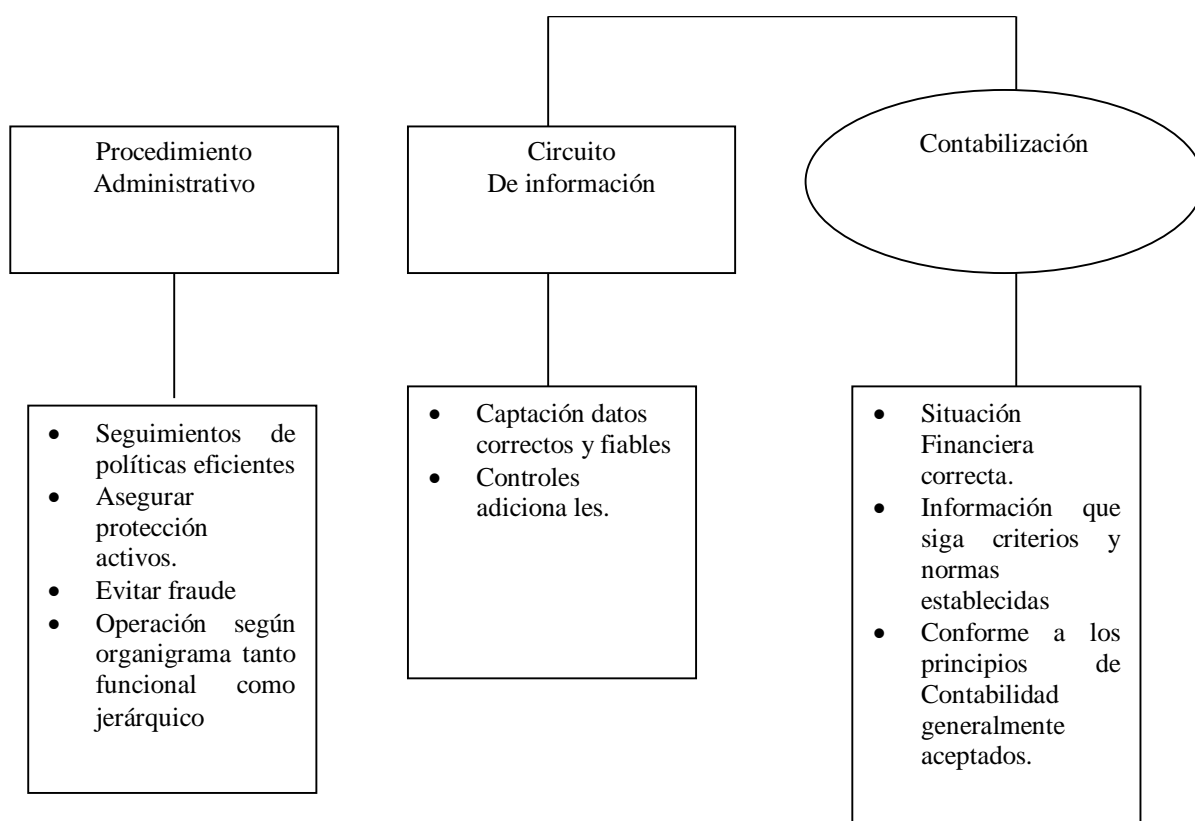
La situación financiera de todo ente económico es producto de las operaciones financieras que realiza y que son registradas a través de un sistema contable formal que finalmente se reflejan en documentos denominados estados financieros.

1.15 Gestión y Control Financiero

La finalidad de este conjunto de documentos es prever y controlar la situación financiera, los costes de financiación de la empresa y de la tesorería en particular, producidos en la evolución de su actividad. Complementan el documento tres apartados, que contienen:

- Desglose de los saldos iniciales que configuran la liquidez de partida.
- Pagos y cobros a largo plazo, que por su aplazamiento no se incluyen aún en las provisiones, pero que interesa tener en cuenta. (Cornejo, 2012).

Grafico 3. Esquema del ámbito de aplicación del Control del Sistema Contable



Fuente: (Cornejo, 2012).

1.16 Control de la Gestión en Curso

Independientemente de la Contabilidad, se propone que se controle el desarrollo de la actividad de la empresa en lo económico y financiero a través de un documento-cuadro que permitirá ver hasta qué punto su evolución se desarrolla de acuerdo con las previsiones así, el documento de control económico-financiero contiene para el de control mensual, los mismos bloques que aquel:

- Ingresos por productos o líneas de productos.
- Costes y márgenes de la explotación.
- Financiación a realizar.
- Balance generado por variación de masas patrimoniales agrupadas.

Para llevar a cabo el control, el documento tiene, a su vez, cuatro bloques de datos:

1. Presupuesto de explotación en importe y en porcentaje de facturación.
2. Presupuesto flexible que transforma el anterior al auténtico, al tomar como base de comparación el mes, según la facturación real habida. De dicho presupuesto se obtiene también el acumulado hasta el mes de control para el ejercicio en curso.
3. Valores reales habidos para cada partida a controlar y su % sobre la facturación. También ambas magnitudes para el acumulado real-año hasta el mes actual.
4. Desviaciones apreciadas en el acumulado año para sus valores reales obtenidos de la Contabilidad, resultantes por diferencia de:
 - Para los ingresos: partidas de ingresos reales por producto, o línea de producto, deducidas de las del presupuesto de explotación.
 - Para las cifras de costes o gastos o gastos correspondientes a la misma partida del presupuesto flexible acumulado del año, deducidos los valores reales correspondientes. (Cuatercasa, Luis, 2014).

1.17 Control Contable de la evolución de la empresa

En este grupo de documentos se presenta una sencilla forma de llevar a cabo la contabilidad de una empresa de tipo medio, con la obtención del balance y la cuenta de resultados, basada en determinar sólo los movimientos de:

- Compras.
- Ingresos.
- Ventas.
- Pagos.

En concreto, se hará el registro los siguientes documentos:

- Ingresos.
- Pagos.
- Compras.
- Ventas.
- Gastos (sólo de forma original).
- Varios (solo de forma opcional). (Cuatercasa, Luis, 2014)

Según se produzca, se otorgará un número de referencia a cada asiento contable y se iniciará la(s) cuenta(s) afectada(s), mediante su código, con las cifras de cargos y abonos en las columnas de las cuentas correspondientes. A continuación, podrán pasarse al balance y a la cuenta de explotación directamente cada una de estas cuentas, se obtendrá aparte el consumo de materiales a partir del inventario de stocks.

1.18 Requisitos y características de la información

El Sistema de Información debe presentar como beneficio, información que sea ventajosa para la toma de decisiones de todos los interesados en el conocimiento de ella y que estén autorizados para accederla, por esto, debe cumplir con las obligaciones de Utilidad y Equidad.

Utilidad, y por tanto satisfacer las características de:

- Completa: Que proporcione todos los datos necesarios para tomar la decisión.
- Precisa: Que esté exenta de ambigüedad, que sea lo más cercana a la exactitud.
- Verificable: Que sea comprobable mediante demostración, con documentación de apoyo.
- Relevante: Que se refiera a hechos significativos que apoyen a la decisión.
- Comprensible: Que proporcione datos inteligibles.
- Oportuna: Que se proporcione en el tiempo y lugar convenientes.

Equidad, y por tanto satisfacer las características de ser:

- Objetiva: Que presente los hechos sin deformaciones.
- Confiable: Que esté conforme a normas que le den credibilidad.

1.19 Sistema de Control Interno Contable

El Sistema de Control Interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.).

El Control Contable es un proceso para encontrar lo que se ha hecho y comparar los resultados reales con los datos correspondientes del presupuesto, con el fin de aprobar la actuación o remediar las diferencias, al ajustar las estimaciones de presupuesto o al verificar las causas de las mismas. (Cornejo, 2012).

1.20 La Planificación y el Control

Planificar es tomar decisiones por adelantado; esto incluye el establecimiento de objetivos futuros y la elaboración de las previsiones necesarias para alcanzar esos objetivos. Estas previsiones, en general, en las empresas toman la forma de presupuestos, y se llevan a cabo de dos formas distintas, en primer lugar, los presupuestos obligan a las distintas partes de la organización a compartir información. Este proceso incluye una comunicación de los objetivos de la organización a través de sus unidades operativas. (Bogotá, 2017).

La comunicación horizontal entre los distintos niveles de la organización mejora el proceso de toma de decisiones en la empresa. En efecto, los sistemas de control contable ofrecen la posibilidad de que todos en la organización estén informados; de esta manera, las decisiones que se tomen tienen más posibilidades de éxito al estar basadas en criterios que contemplan distintas perspectivas.

1.21 Ventajas del Control Contable

Entre las ventajas de establecer y utilizar un sistema de control contable, se distinguen las siguientes:

- a) Obliga a los directivos a pensar en el futuro.
- b) Proporciona a los directivos una manera de formalizar sus planes de futuro.
- c) Son el mejor marco de referencia para una posterior evaluación del rendimiento de la organización.
- d) Facilitan la transmisión de la información en la organización.
- e) Son una valiosa herramienta para la coordinación de las distintas actividades de departamentos de la organización haciéndolas coherentes con las de la organización globalmente.
- f) Conforman el marco de referencia ideal para la motivación de los empleados.
- g) Facilitan el conocimiento de la operativa de la organización. Per Nicolás (2000, p.21).

1.22 Factores del control

Existen cuatro factores que deben ser considerados al aplicar el proceso de control.

- Cantidad
- Tiempo
- Costo
- Calidad (EUDE, 2010).

Los tres primeros son de carácter cuantitativo y el último es eminentemente cualitativo. El factor cantidad se aplica a actividades en la que el volumen es importante. A través del factor tiempo se controlan las fechas programadas. El costo es utilizado como un indicador de la eficiencia administrativa, que por medio de él se determinan las erogaciones de ciertas actividades. La calidad se refiere a las especificaciones que deben reunir un cierto producto o ciertas funciones de la empresa.

1.23 Áreas de control en la Gestión Contable

El control, actúa en todas las áreas y en todos los niveles de una empresa. Prácticamente todas las actividades de una empresa están bajo algún tipo de control o monitoreo. Preferiblemente debería cubrir las funciones básicas y áreas clave de resultados tales como:

- Control de producción. La función de control en esta área busca aumentar la eficiencia, reducir los costos y la uniformidad y mejora de la calidad del producto, aplicar técnicas como estudios de tiempo y movimiento, inspecciones, programación lineal, análisis estadístico y gráficos.
- QA (*quality assurance*). Se refiere al monitoreo que debe realizarse para verificar una calidad específica tanto en las materias primas como en los productos terminados; establece límites aceptables de variación en términos de color, acabado, composición, volumen, dimensión, resistencia, etc.

- Control de inventario. Se encarga de regular de manera óptima las existencias en los almacenes de repuestos y herramientas, materias primas, productos en proceso y terminados; que protegen a la empresa de costos innecesarios debido a la acumulación o falta de stock en el almacén.
- Control de compra. Esta función verifica el cumplimiento de actividades tales como:
 - a) Selección adecuada de proveedores, b) Evaluación de la cantidad y calidad especificada por el departamento solicitante, c) Control de pedidos desde el momento de su solicitud hasta la llegada del material, d) Determinación del punto de pedido y pedido, e) Comprobación de precios.
- Control de marketing. Se realiza a través del estudio de informes y estadísticas donde se analiza si los objetivos de marketing se han cumplido o no; Incluye áreas como ventas, desarrollo de productos, distribución, publicidad y promoción.
- Control de ventas. La previsión y los presupuestos de ventas son esenciales para el establecimiento de este control. La función de este sistema es medir el desempeño de la fuerza de ventas en relación con las ventas previstas y adoptar las medidas correctivas adecuadas.
- Control de las Finanzas. Proporciona información sobre la situación financiera de la empresa y el desempeño en términos monetarios de los recursos, departamentos y actividades que la integran.
- Control de Recursos Humanos. Su función es la evaluación de la efectividad en la implementación y ejecución de todos y cada uno de los programas de personal y del cumplimiento de los objetivos de este departamento, aplicar la evaluación al reclutamiento y selección, capacitación y desarrollo, motivación, salarios y Salarios, seguridad e higiene y prestaciones. (Delgado. Victor, 2014).

1.24 Toma de decisiones

La toma de decisiones es de gran importancia porque tiene repercusiones internas en la empresa en cuanto a las utilidades, el producto y el personal, y externas que influye en proveedores, clientes, entorno, economía, etc. Las decisiones poseen un efecto multiplicador que a su vez origina efectos no sólo en las áreas de la organización sino en diversos segmentos del entorno tales como los clientes, el personal y la sociedad. (Münch, Lourdes , 2016).

En este contexto, es imprescindible que la toma de decisiones se fundamente en un proceso lógico y racional y en una serie de técnicas que permitan evaluar objetivamente el entorno.

1.25 Toma de decisiones en Contabilidad

Según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP): “La Contabilidad es una técnica para registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos monetarios, las transacciones que realiza una empresa, así como los eventos de carácter financiero que la afectan.” La información es la base para tomar decisiones, las cuales se pueden clasificar en decisiones de inversión, de financiamiento y de operación” (Münch, Lourdes , 2016).

A través del sistema contable se generan informes financieros que son básicos para la toma de decisiones, para conocer los resultados de operación de la empresa y para cumplir las obligaciones fiscales, entre otras.

1.26 Objetivo de la toma de decisiones

El objetivo de la Contabilidad es facilitar el proceso de toma de decisiones. La Contabilidad puede ser:

- **Financiera.** Expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica.
- **Administrativa.** Sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración.
- **Fiscal.** Su finalidad es dar cumplimiento a las obligaciones tributarias. (Münch, Lourdes , 2016).

Una de las funciones básicas del área de Contabilidad es la elaboración de los estados financieros; en éstos se plasma la situación de la misma y el desempeño de la institución; sirven para analizar los resultados de la organización y asegurarse del adecuado manejo de las transacciones. Los cuales se componen de: Balance general, resultados, cambios en el capital contable y flujo de efectivo.

CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO

2.1 Investigación y Enfoque de investigación

Respecto al método de investigación de las ciencias sociales, existen diversas versiones, las cuales se determinan de acuerdo con el enfoque de la investigación, el área específica de las ciencias sociales de que se trate y, en algunos casos, según el contexto donde se ubica el problema de estudio.

En el proceso investigativo se utiliza la investigación de campo, que según (Valderrama, Santiago, 2015), dice es el estudio sistemático de los eventos en el lugar donde tienen lugar los eventos. En esta modalidad, el investigador hace contacto directo con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos.

En este sentido entonces se acude a la Unidad Educativa PCEI Cadvrish, para conocer las razones por las que no trabajan con un modelo de Gestión Contable que permita optimizar la información financiera y por tanto efecto a las decisiones que se generan en el proceso administrativo-contable.

En referencia a la investigación bibliográfica, para (Herrera, Luis, 2012) se basa en datos obtenidos de diversas fuentes bibliográficas, como libros, revistas y otros documentos específicos del tema de investigación, es fundamental porque constituye el punto de partida de cualquier otro estudio. En consecuencia, los libros se utilizan como fuente de recopilación de datos para proporcionar una base conceptual para el uso del modelo de Gestión Contable y la toma de decisiones.

Las etapas en las que los enfoques cuantitativos y cualitativos tienden a integrarse son fundamentalmente: el problema, diseño de investigación, muestreo, recopilación de datos, procesamiento e interpretación de datos (resultados). (Hernández, Roberto, 2015).

En este contexto en la presente investigación se determina la problemática de la inexistencia de un modelo de Gestión Contable que permita tomar decisiones de forma eficiente en la institución educativa.

También se utiliza el nivel de investigación exploratoria que según (Hernández, Roberto, 2015) , Los estudios exploratorios normalmente se llevan a cabo si el objetivo es examinar un tema o problema de investigación que no se ha estudiado o que no se ha abordado anteriormente.

De esta forma en la presente investigación el nivel exploratorio permite conocer el nivel de desarrollo en el que se encuentra cada uno de los procesos en la institución en referencia al proceso contable que se efectúa y su afectación a la toma de decisiones organizacionales.

La investigación descriptiva para (Valderrama, Santiago, 2015) permite al investigador describir las situaciones y los eventos, es decir, cómo es y cómo manifiesta ciertos eventos, que busca especificar las propiedades importantes de los individuos y los grupos o comunidades.

En el proceso de investigación se describen los fenómenos generados por el problema de la inexistencia de un modelo de Gestión Contable lo que no permite que exista información validada para la eficiente toma de decisiones.

2.2 Población y muestra

La población de estudio según (Herrera, Luis, 2012), es el universo poblacional es el conjunto de individuos y objetos sobre los que desea saber algo en una investigación. Bajo esta orientación se determina que la población de estudio en la institución está determinada de la siguiente manera:

Tabla 2. Población

Detalle	Cantidad
Personal administrativo	3
Personal Financiero y Operativo	5
Total	8

Fuente: Registro de Unidad Educativa PCEI Cadvrish

En este contexto la muestra es probabilística de tipo regulada, es decir que las únicas personas que generan información son quienes manejan los datos, es decir el personal administrativo y técnico financiero de la Unidad Educativa PCEI Cadvrish, debido a que ellos los unidos que validan este tipo de información interna en la institución.

2.3 Tipo de recolección de la información

Una vez que seleccionamos el diseño de investigación apropiado y la muestra apropiada de acuerdo con el problema de estudio, es importante establecer la técnica de recolección de información.

Por tanto, la encuesta es la información obtenida a través de cuestionarios y encuestas de opinión masivas, generalmente en el anonimato, con el propósito de conocer los comportamientos y las tendencias de los encuestados sobre el evento o fenómeno que se estudia. (Hernández, Roberto, 2015). Al ser información interna la técnica de recolección es la encuesta, la misma que ira direccionada a las 8 personas que integran la muestra investigativa, mediante el diseño de un cuestionario acerca de la problemática en estudio.

De esta manera indica (Muñoz Razo, Carlos, 2011), El cuestionario consiste en recopilar datos mediante la aplicación de cédulas (formularios) con preguntas impresas; en ellos, el encuestado responde de acuerdo a su criterio y brinda información útil para el investigador. Esto permite clasificar sus respuestas y hacer su tabulación e interpretación para llegar a datos significativos, de tal manera que se establece un cuestionario enfocado a conocer la inexistencia de un modelo de Gestión Contable en la institución educativa.

2-4 Procesamiento y análisis de la información

Es la forma de captura y almacenamiento de los datos para la recopilación, tabulación y cálculo de la información obtenida en la encuesta. El propósito es concentrar la información, tabular los datos y concentrar sus resultados en cifras estadísticas, tablas, gráficas, para hacer la interpretación adecuada del fenómeno en estudio, de esta manera el procesamiento tendrá los siguientes parámetros:

- **La revisión de la información.** - En esta etapa, es transcendental resaltar la importancia de la crítica, que es una forma de revisión de datos, en vista que los algunos que no son confiables, debido a algún descuido en el momento de la prueba y, por lo tanto, se modificaron o simplemente porque el informante ha proporcionado datos falsos.
- **Clasificación de la información.** -Es una etapa básica en el procesamiento de datos, se lleva a cabo con el propósito de agrupar los datos por medio de la distribución de frecuencia de variables independientes y dependientes.
- **Codificación y tabulación.** - La tabulación consiste en agrupar o ubicar cada una de las variables en los grupos establecidos en la clasificación de datos, es decir, en la distribución de frecuencias.

2.5 Análisis

El análisis de la información en el proceso de investigación se ha realizado en base a los objetivos establecidos. Las estadísticas constituyen una herramienta fundamental para el análisis de la información mediante el uso del programa SPSS. De tal manera que se estableció un análisis de los resultados de la información recopilada, lo que se demuestra mediante tablas de resumen, tanto en las diferentes variables del problema en estudio como en sus diferentes frecuencias, con un análisis exhaustivo de cada una de las preguntas, que se representó mediante gráficos con descripciones de los datos.

2.6 Interpretación

El objetivo de la interpretación es buscar un significado más amplio para las respuestas a través de su enlace con otros conocimientos disponibles. Ambos propósitos, por supuesto, presiden todo el proceso de investigación, todas las fases anteriores se han tomado y se han ordenado para hacer posible la realización de estos dos últimos momentos, luego la recopilación de datos es el registro sistemático de la información; El análisis de datos implica

el trabajo de descubrir patrones y tendencias en las series de datos; La interpretación de los datos supone la explicación de esos patrones y tendencias para que se conozcan los cambios que se necesitan en la institución.

Pregunta N° 01.- ¿Existe en la institución educativa un Modelo de Gestión Contable?

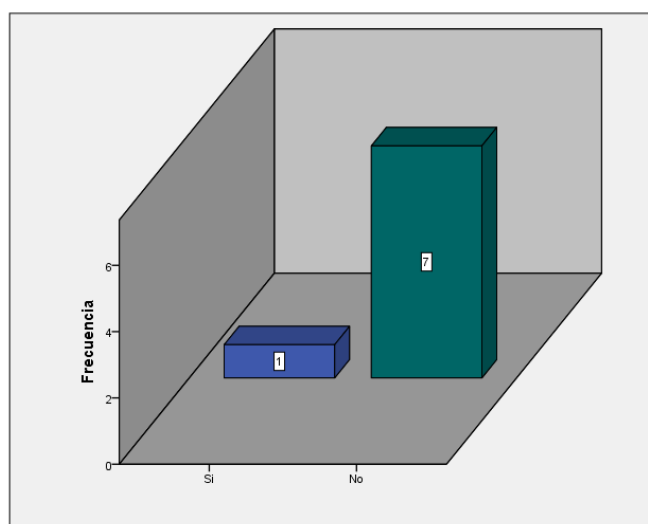
Tabla 3. Modelo de Gestión Contable

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	1	12,5	12,5	12,5
Válidos No	7	87,5	87,5	100,0
Total	8	100,0	100,0	

Elaborado por: Thalía Meléndez

Fuente: la investigación

Grafico 4. Modelo de Gestión Contable



Elaborado por: Thalía Meléndez

Fuente: la investigación

Análisis e interpretación:

El 12,5% de personas concuerda en que, si existe en la institución educativa un modelo de Gestión Contable, el otro 87,5% mencionan que no existe dicho modelo.

Es acertado decir que dentro de la institución educativa no existe ningún tipo o modelo de Gestión Contable puesto que la gran mayoría de las personas ha notado dicha falta.

Pregunta N° 02.- ¿Cuál es el elemento que limita la estructura de un Modelo de Gestión Contable?

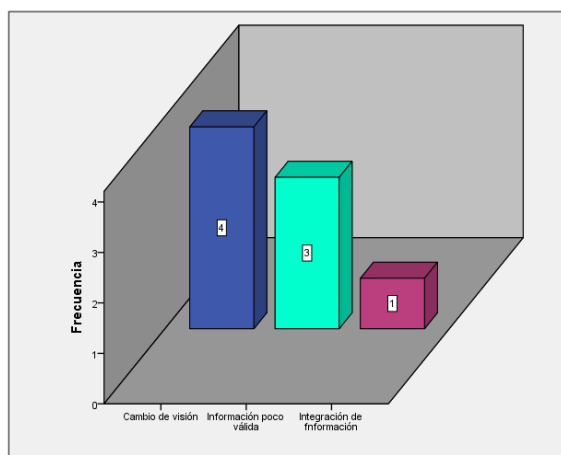
Tabla 4. Elemento limitante

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Cambio de visión	4	50,0	50,0
	Información poco válida	3	37,5	87,5
	Integración de información	1	12,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0

Elaborado por: Thalía Meléndez

Fuente: la investigación

Grafico 5. Elemento limitante



Elaborado por: Thalía Meléndez

Fuente: la investigación

Análisis e interpretación:

La mitad de los encuestados, el 50%, considera que el cambio de visión es un elemento limitante al momento de estructurar un modelo de Gestión Contable, un segundo 37,5% asegura que este limitante es la información poco válida, mientras que el último 12,5% corresponde a decir que la integración de información es el limitante de la estructura.

El cambio de visión y la información poco válida son los elementos más acertados al momento de decir cuál es el limitante más importante para formar una correcta estructura de un modelo de gestión, sin embargo, la integración de información está considerada en poca medida por los encuestados.

Pregunta N° 03.- ¿Cómo afecta a la institución el no tener este Modelo?

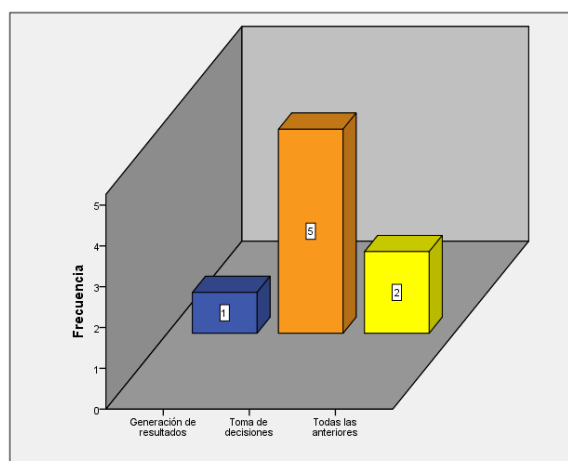
Tabla 5. Carencia de Modelo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Generación de resultados	1	12,5	12,5	12,5
Válidos Toma de decisiones	5	62,5	62,5	75,0
Todas las anteriores	2	25,0	25,0	100,0
Total	8	100,0	100,0	

Elaborado por: Thalía Meléndez

Fuente: la investigación

Grafico 6. Carencia de modelo



Elaborado por: Thalía Meléndez

Fuente: la investigación

Análisis e interpretación:

El 12,5% inicial de encuestados asegura que la generación de resultados es una afectación directa del no tener este modelo, un segundo 62,5% que le sigue responde que la toma de decisiones es la zona más afectada, en tanto que el restante 25% afirma que se ve afectado en todas las anteriores.

La toma de decisiones es la zona más afectada dentro de la institución estudiantil por el hecho de carecer de este modelo de gestión, no obstante, en menor medida la generación de resultados es una zona también afectada.

Pregunta N° 04.- ¿Considera que el proceso Contable actual promueve información integral?

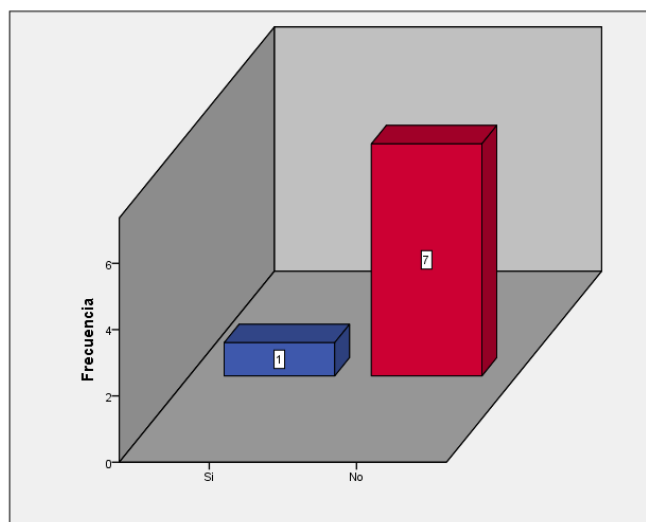
Tabla 6. Información integral

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	1	12,5	12,5	12,5
Válidos No	7	87,5	87,5	100,0
Total	8	100,0	100,0	

Elaborado por: Thalía Meléndez

Fuente: la investigación

Gráfico 7. Información integral



Elaborado por: Thalía Meléndez

Fuente: la investigación

Análisis e interpretación:

El 12,5% del total afirma que el proceso contable actual si promueve información integral, seguida de la mayoría de personas quienes consideran que este proceso no promueve dicha información.

El proceso contable actual no promueve información integral, por lo que es de suma importancia la corrección de dicho proceso, para la cual es imperativo implementar la gestión citada.

Pregunta N° 05.- Según su criterio ¿Existe funcionalidad en la realidad Financiera que se presenta?

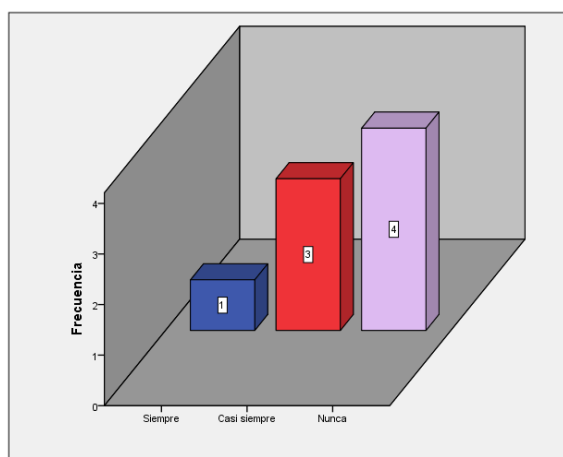
Tabla 7. Funcionalidad en la realidad Financiera

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Siempre	1	12,5	12,5
	Casi siempre	3	37,5	50,0
	Nunca	4	50,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0

Elaborado por: Thalía Meléndez

Fuente: la investigación

Grafico 8. Funcionalidad en la realidad Financiera



Elaborado por: Thalía Meléndez

Fuente: la investigación

Análisis e interpretación:

El 12,5% inicial considera que siempre existe funcionalidad en la realidad financiera que se presenta, el 37,5% indica que casi siempre existe esta funcionalidad, mientras que el restante 50% afirma que nunca sucede esta funcionalidad.

Al no haber nunca una funcionalidad correcta en la realidad financiera que se presenta se recomienda ejercer contramedidas para reducir el porcentaje de personas quienes consideran este hecho.

Pregunta N° 06.- ¿Existe según usted un proceso Contable?

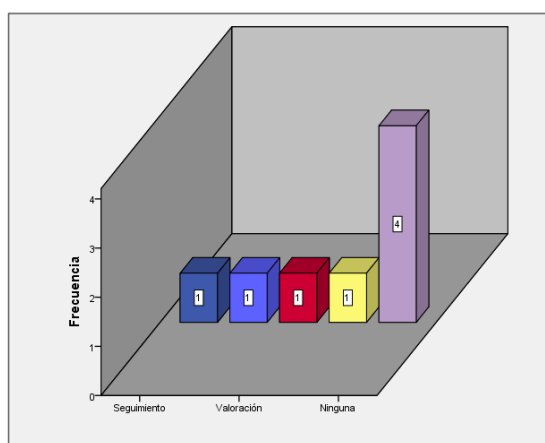
Tabla 8. Proceso contable

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Seguimiento	1	12,5	12,5	12,5
Evaluación	1	12,5	12,5	25,0
Valoración	1	12,5	12,5	37,5
Actualización	1	12,5	12,5	50,0
Ninguna	4	50,0	50,0	100,0
Total	8	100,0	100,0	

Elaborado por: Thalía Meléndez

Fuente: la investigación

Grafico 9. Proceso Contable



Elaborado por: Thalía Meléndez

Fuente: la investigación

Análisis e interpretación:

El 12,5% considera que en el proceso contable existe un seguimiento, el 12,5% asegura que existe una evaluación constante, otro 12,5% afirma que existe valoración, otro 12,5% asegura que existe actualización constante, mientras que el 50% complementario dice no existir ninguna de estas secciones.

Es correcto decir que no existe ninguna opción citada puesto que la mayoría de personas concuerda con esto, el resto, ya sea le seguimiento, la evaluación, la valoración o la actualización son descartables pues se tiene solo un voto respectivamente.

Pregunta N° 07.- ¿Es necesario según su criterio crear un modelo de Gestión Contable en la institución?

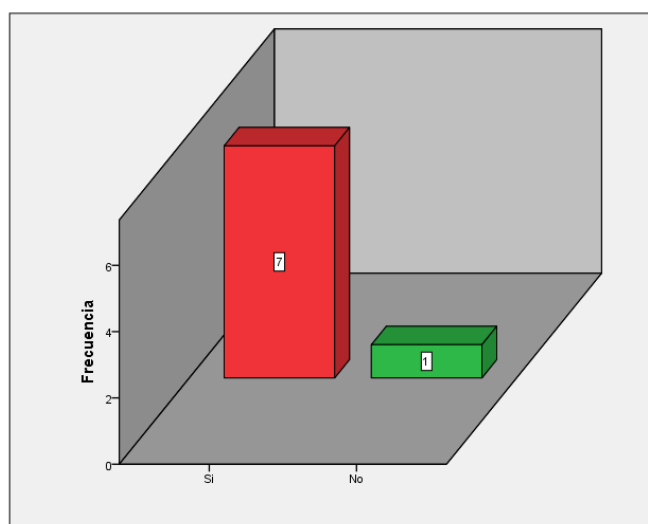
Tabla 9. Modelo de Gestión Contable

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	7	87,5	87,5	87,5
Válidos No	1	12,5	12,5	100,0
Total	8	100,0	100,0	

Elaborado por: Thalía Meléndez

Fuente: la investigación

Gráfico 10. Modelo de Gestión Contable



Elaborado por: Thalía Meléndez

Fuente: la investigación

Análisis e interpretación:

En su mayoría el 87,5% responde que es necesario realizar un Modelo de Gestión Contable en la institución, el 12,5% dice no ser necesario dicho Modelo.

La implementación de un modelo es más que necesario, pues casi la totalidad de la gente afirma que si debe ser implementada.

Pregunta N° 08.- ¿Considera que el contar con un MGC se podrá contar con coordinación de?

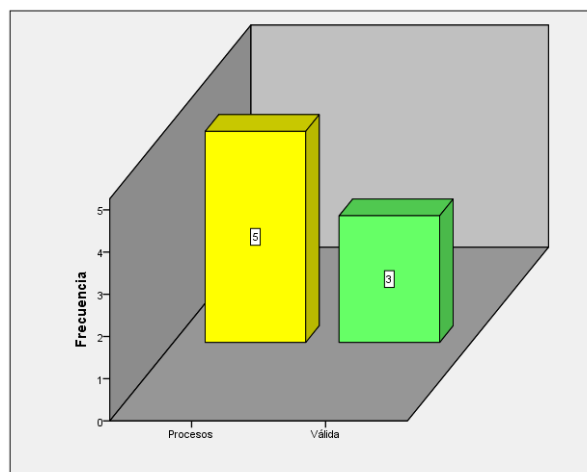
Tabla 10. Coordinación de Información

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Procesos	5	62,5	62,5	62,5
Válidos Información Válida	3	37,5	37,5	100,0
Total	8	100,0	100,0	

Elaborado por: Thalía Meléndez

Fuente: la investigación

Grafico 11. Coordinación de información



Elaborado por: Thalía Meléndez

Fuente: la investigación

Análisis e interpretación:

El 62,5% considera que la coordinación procesos es un resultado de contar con un MGC, mientras que el 37,5% complementario asegura que se tendrá una coordinación de información válida. Debido a la semejanza numérica, es considerado de mayor rango la coordinación de procesos al momento de tomar en cuenta el resultado principal que creará la implementación de un MGC.

Pregunta N° 09.- Para obtener el establecimiento de información Financiera Contable hay que:

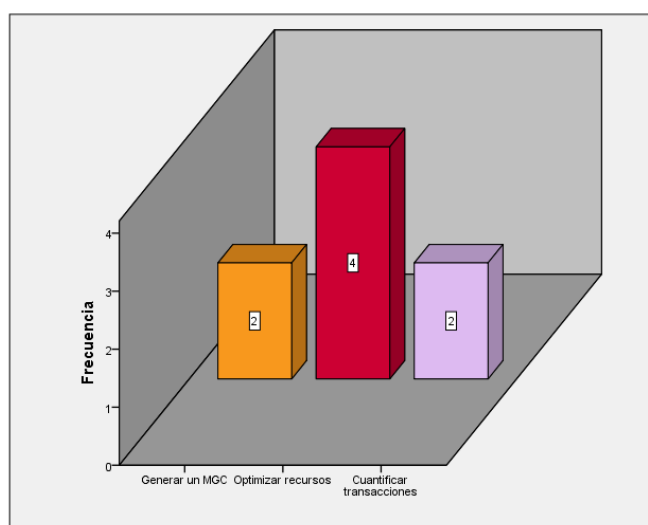
Tabla 11. Establecimiento de Información

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Formar un MGC	2	25,0	25,0	25,0
Optimizar recursos	4	50,0	50,0	75,0
Válidos Cuantificar transacciones	2	25,0	25,0	100,0
Total	8	100,0	100,0	

Elaborado por: Thalía Meléndez

Fuente: la investigación

Grafico 12. Establecimiento de información



Elaborado por: Thalía Meléndez

Fuente: la investigación

Análisis e interpretación:

El 25%, asegura que el desarrollar un MGC es necesario para obtener el establecimiento de información financiera, seguido del 50% afirman que es mejor optimizar los recursos, en tanto que otro 25% final dice cuantificar las transacciones como mejor opción para la obtención de dicho establecimiento de información financiera.

La optimización de los recursos dentro de la institución es la mejor opción para poder construir un óptimo establecimiento de información financiera contable, pues las otras 2 opciones están cuantificadas en números menores, por tanto, tienen menor importancia en comparación con la optimización de recursos.

CAPÍTULO III. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

3. Propuesta

Tema: Estructura de un modelo de Gestión Contable en la unidad educativa PCEI Cadvrish

3.1 Justificación

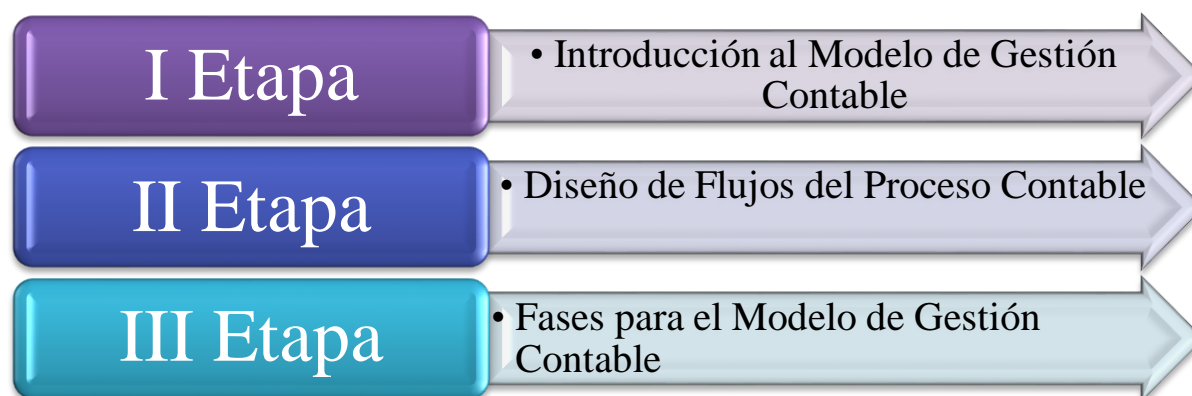
La presente propuesta tiene como interés resolver la falta de un diseño organizativo mediante un modelo de Gestión Contable en el área financiera que permita mejorar las actividades económicas en la institución. Es por ello que la prioridad es establecer una serie de cambios a través de una acción concreta para cada uno de los problemas, de esta manera el control de las funciones y el cambio planificado del escenario de trabajo aumenta el desarrollo individual y mejorarán el rendimiento de la institución.

La propuesta genera importancia porque, a través de una identificación adecuada de las actividades de trabajo, se toman decisiones que reflejen varias combinaciones de análisis serios, puesto que llevará al personal del área financiera a realizar sus diversas tareas, misma que alinea y coordina sus esfuerzos y ayuda a garantizar que todos trabajen en la misma dirección, de esta manera el servicio al cliente o el usuario interno llegarán según lo planeado y establecer al mismo tiempo una responsabilidad única en cada una de las áreas de la institución.

3.2 Desarrollo de la Propuesta

Está determinada por las siguientes fases:

Grafico 13. Modelo Operativo



Fuente: Investigación propia

ETAPA I

INTRODUCCIÓN AL MODELO DE GESTIÓN CONTABLE

Como parte de la introducción del modelo contable se determinó un análisis situacional, el mismo que permite fundar un conocimiento sistemático de la situación actual en el contexto contable, para lo cual se utilizó el siguiente método:

Tabla 12. Desarrollo operativo de la propuesta

ANÁLISIS SITUACIONAL	FODA
Identificar procesos estratégicos, procesos clave y procesos de soporte.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Identificación de procesos estratégicos, fundamentales y de apoyo. ▪ Construcción del mapa del proceso. ▪ Asignación de procesos y responsabilidades.
Análisis y mejora de procesos en el modelo de gestión.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Implementación del diseño técnico y social. ▪ Capacitación para implementar el cambio. ▪ Mejora continua

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Thalía Meléndez

Tabla 13. Análisis situacional (FODA)

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Integración de servicios en la institución. 	<ul style="list-style-type: none"> • Procesos financieros deficientes. • No se genera valor agregado interno
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Mejorar constantemente el servicio. • Innovación en las líneas de productos y servicios educativos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Inestabilidad política / social y económica del país.

Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Thalía Meléndez

De esta manera, el análisis situacional muestra la situación actual de los procesos en el área financiera:

3.3 Registro de ingresos

- Solicitud al director institucional (documentación adjunta).
- Remisión oficial
- Análisis de la documentación.
- Devolución de la documentación aprobada o denegada.

3.4 Adquisiciones

- Se realiza la proforma del mes.
- Facturas
- Aprobación del gerente.
- Preparación de un cheque de pago.
- Realizar la adquisición.

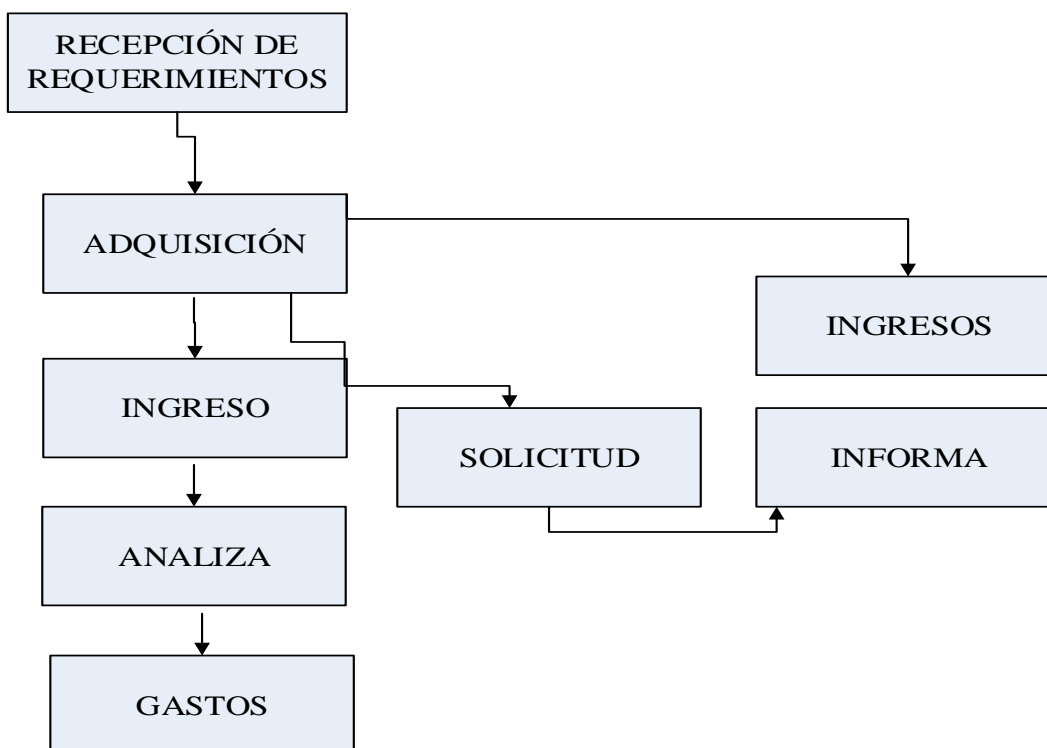
3.5 Ingresos

- Pago
- Se hace un ticket en la caja.
- Prueba de ingreso
- Depósito en la cuenta

3.6 Gastos

- Solicita fondos resolventes mensuales.
- Solicitud de reposición
- Registro de todos los gastos.

Grafico 14. Manejo Contable actual



Fuente: Investigación de campo
Elaborado por: Thalía Meléndez

Se establece que los procedimientos llevados a cabo dentro del área financiera son lineales y no generan valor agregado para el personal, lo que presenta insatisfacción en los usuarios potenciales, lo que deja una imagen de la incapacidad de la administración financiera.

De esta manera, se ha establecido un diseño que permite producir con agilidad la integración, que se basa en la gestión de procesos macro que permite crear valor agregado y competitividad en el entorno, que se documentará debidamente en función de los requisitos del cliente.

Un sistema de información contable, es la combinación de personal, registros y procedimientos para satisfacer sus necesidades rutinarias de información financiera, de esta manera para establecer una gestión empresarial eficiente y evaluar la base. Es importante tener una comprensión básica de los sistemas contables, por lo tanto, Las siguientes acciones se establecerán en el área de planificación, control y dirección de las actividades contables.

La dirección de la institución establecerá parámetros de acción integrales que contemplan el cumplimiento de los objetivos a través de un comportamiento cíclico, de manera tal que el resultado de un ciclo permita hacer correcciones y ajustes en el siguiente ciclo, a través de la retroalimentación proporcionada por la evaluación de resultados financieros. Este ciclo comúnmente corresponde al año fiscal de la institución para facilitar la ejecución y el control contable, para lo cual se llevarán a cabo las siguientes actividades:

- Establecimiento de medidas de desempeño de la organización y delimitación de los objetivos organizacionales a ser alcanzados.
- Revisión de la estructura de la organización, de acuerdo con los objetivos propuestos.
- Evaluación periódica y acumulativa de los resultados del trabajo y del rendimiento de la institución en su conjunto para la satisfacción de las necesidades del mercado.

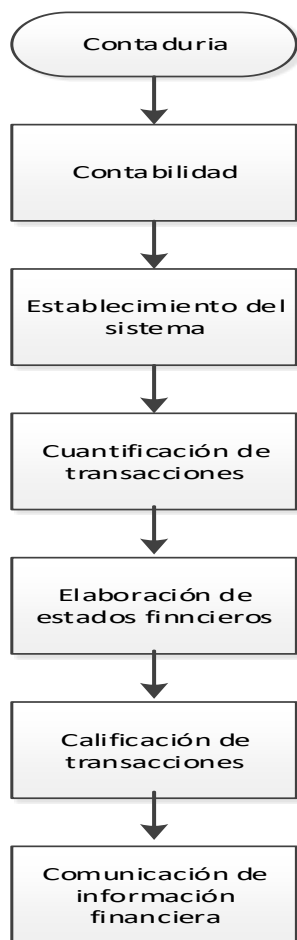
3.7 Metas

- Proporcionar seguridad en las operaciones de efectivo para evitar la aparición de posibles pérdidas, fraudes o ineficiencias.
- Establecer confiabilidad y precisión en el registro contable de los ingresos recibidos por cualquier concepto.
- Servir como una herramienta para juzgar y evaluar la eficiencia de la operación y la gestión de los fondos recibidos y pagados.
- Verificar que los saldos de esta cuenta en una fecha determinada realmente representen dicha cantidad en efectivo.

II ETAPA

DISEÑO DE FLUJOS PARA EL PROCESO CONTABLE

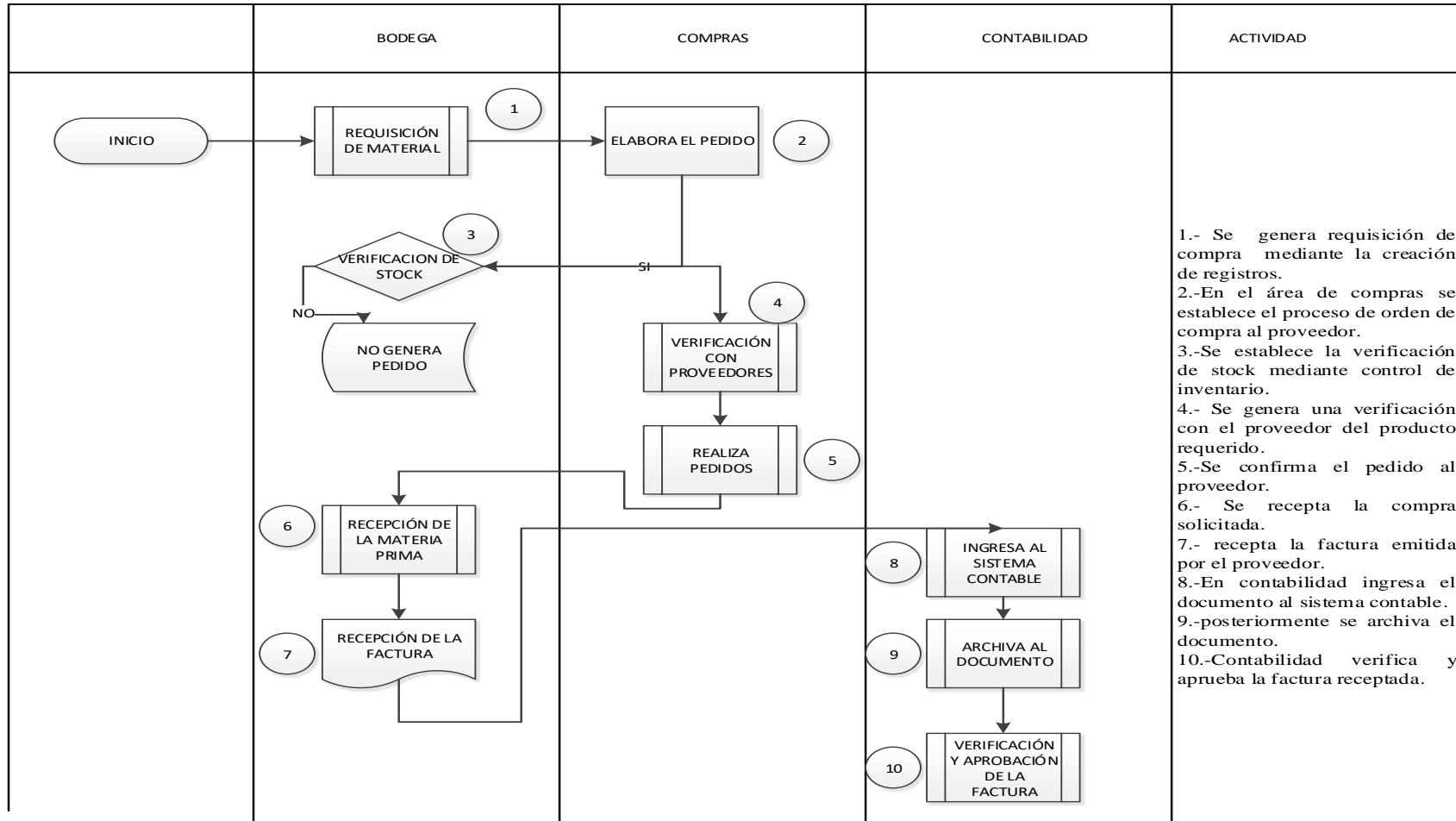
De esta manera, esta etapa comprende la parte del Control Interno que influye directa o indirectamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, las cuentas anuales o los estados financieros resumidos para una gestión adecuada en el mercado, se desarrolla los siguientes procedimientos:

Gráfico 15. Diseño de flujos para el Proceso Contable

Fuente: Elaboración propia

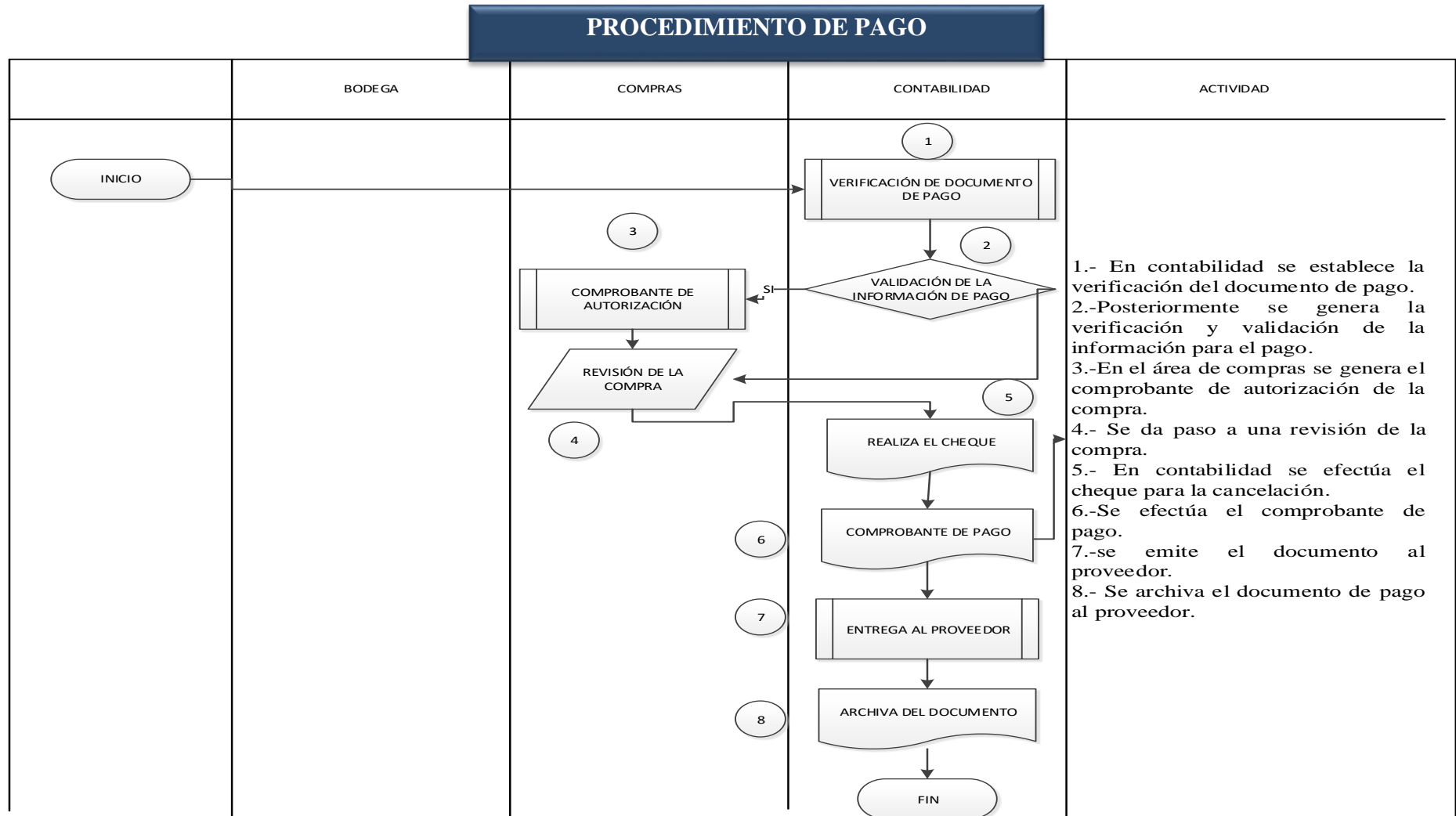
Gráfico 16. Proceso de compra

PROCEDIMIENTO DE COMPRA



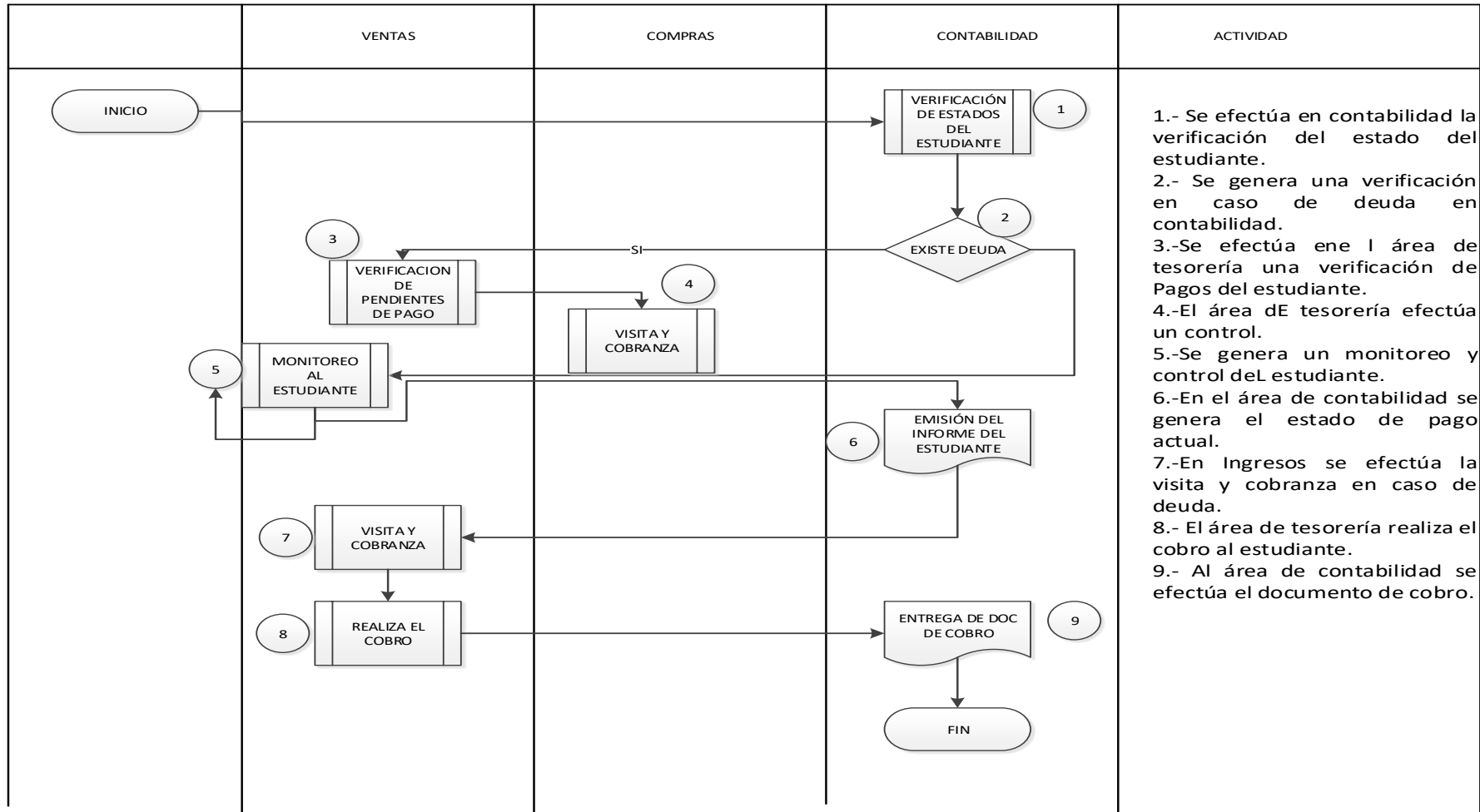
Fuente: Elaboración propia

Gráfico 17. Proceso de pago



Fuente: Elaboración propia

Gráfico 18. Proceso de cobro
PROCESO DE COBRO



Fuente: Elaboración propia

III ETAPA

FASES PARA EL MODELO DE GESTIÓN CONTABLE

El manual del proceso tiene como objetivo garantizar que los estados financieros, los informes contables producidos en la institución sean útiles y satisfagan las necesidades de todos los usuarios internos y externos y sirvan como una herramienta para la toma de decisiones por parte de la empresa y así dirigir y permitir el ejercicio interno y externo del control y seguimiento de los procesos contables.

Se aplica al desarrollo de las actividades del proceso contables. La Gestión Contable de los recursos financieros y la administración de la información financiera entre los procesos de la entidad.

El objetivo entonces es establecer procedimientos internos de control contable para el registro y control de operaciones financieras para una eficiente toma de decisiones.

Plan de Cuentas

Es un término (nombre u denominación objetiva) utilizado para dar cuenta de registrar, clasificar, resumir los aumentos y disminuciones de la naturaleza similares originados en transacciones diferentes partidas de miembros de Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos. Dichas palabras y números.

Codificación del Plan de Cuentas

Un Código del Plan de Cuentas representa una herramienta extremadamente útil para el registro de operaciones, en donde los registros se realizan a través de sistemas mecanizados que reemplazan los libros manuales, que son la primera experiencia de cada contador con los registros contables.

Grupo

Sirve para identificar si la cuenta está activa (Activos de Propiedad de la empresa), pasiva (deudas con otras personas y / o instituciones), Patrimonio, Ingresos o Gastos.

Subgrupo

Permite determinar que las cuentas del grupo son Activos Corrientes porque son fáciles de disponer, disponibles para su fácil transformación en efectivo; debe ser cargado para ser utilizado y realizable, después de un proceso determinado; Activos Fijos adquiridos por la institución para funcionar, y otros Activos que no pertenecen a ninguno de los subgrupos anteriores. Los pasivos son vencimientos a corto plazo y largo plazo; los primeros vencen en menos de un año o hasta un año; y, los segundos vencen en plazos superiores a un año.

Plan de informe de Cuentas

Un sistema uniforme de cuentas, es la guía que detalla los movimientos que afectarán a cada una de las cuentas. Es importante establecer un catálogo de cuentas, establecer una adecuada gestión y control de las Operaciones Financieras.

Tabla 14. Plan Informe de Cuentas

PLAN INFORME DE CUENTAS DE LA UNIDAD EDUCATIVA PCEI “CADVRISH”		
CODIGO	DESCRIPCION	TIPO
1	ACTIVOS	GRUPO
1.1	CORRIENTE	GRUPO
1.1.1	DISPONIBLE	GRUPO
1.1.1.01	Caja General	MOVIMIENTO
1.1.1.01.1	Caja Chica	MOVIMIENTO
1.1.1.02	Bancos	MOVIMIENTO
1.1.2	EXIGIBLES	GRUPO
1.1.2.01	Cuentas por Cobrar	MOVIMIENTO
1.1.2.02	Provision para Cuentas Incobrables	MOVIMIENTO
1.2.3	CARGOS DIFERIDOS	GRUPO
1.2.3.1	Anticipo Sueldo Empleados	MOVIMIENTO
1.2.3.2	Seguro pagado por anticipado	MOVIMIENTO
1.3.	ACTIVOS FIJOS	GRUPO
1.3.01	ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES	GRUPO
1.3.01.01	Edificios	MOVIMIENTO
1.3.01.02	Vehículos	MOVIMIENTO
1.3.01.03	Muebles y Enseres	MOVIMIENTO
1.3.01.04	Equipos de Computación	MOVIMIENTO
1.3.02	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	GRUPO
1.3.02.01	Depreciación acumulada edificios	MOVIMIENTO
1.3.02.02	Depreciación acumulada vehículos	MOVIMIENTO
1.3.02.03	Depreciación acumulada mueble y enseres	MOVIMIENTO
1.3.02.04	Depreciación equipos de computación	MOVIMIENTO
1.4	ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES	GRUPO
1.4.01	Terrenos	MOVIMIENTO
1.5	OTROS ACTIVOS	GRUPO
1.5.1	IMPUESTOS FISCALES	GRUPO
1.5.1.01	IVA 12%	MOVIMIENTO
1.5.1.02	Retención Impuesto a la Renta	MOVIMIENTO
1.5.1.03	Retención en la Fuente	MOVIMIENTO
2	PASIVOS	GRUPO
2.1	PASIVO CORRIENTE	GRUPO
2.1.1	PROVEEDORES	GRUPO
2.1.1.01	Proveedores	MOVIMIENTO
2.1.2	OBLIGACIONES BANCARIAS	GRUPO

2.1.2.01	Préstamos por pagar	MOVIMIENTO
2.1.2.02	Intereses por pagar	MOVIMIENTO
2.1.3	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	GRUPO
2.1.3.01	IVA por pagar	MOVIMIENTO
2.1.3.02	Retención Impuesto a la Renta por pagar	MOVIMIENTO
2.1.3.03	Retención en la Fuente por pagar	MOVIMIENTO
2.1.4	CUENTAS POR PAGAR	GRUPO
2.1.4.1	Cuentas por pagas IESS	MOVIMIENTO
3	PATRIMONIO	GRUPO
3.1	CAPITAL	GRUPO
3.1.1	Capital	MOVIMIENTO
3.1.2	Utilidad o Pérdida del Ejercicio	MOVIMIENTO
4	INGRESOS	GRUPO
4.1	Cobras de Pensiones	MOVIMIENTO
4.2	Otros Ingresos	MOVIMIENTO
4.2.1	Contribuciones y Donaciones	MOVIMIENTO
4.2.2	Otros ingresos no especificados	MOVIMIENTO
5	GASTOS	GRUPO
5.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS	GRUPO
5.1.1	NOMINA	MOVIMIENTO
5.1.1.01	Sueldo básico unificado	MOVIMIENTO
5.1.1.02	Décimo tracer sueldo	MOVIMIENTO
5.1.1.03	Décimo cuarto sueldo	MOVIMIENTO
5.1.1.04	Fondos de reserva	MOVIMIENTO
5.1.1.05	Vacaciones	MOVIMIENTO
5.1.1.06	Aporte al IESS patronal	MOVIMIENTO
5.2	GASTOS SERVICIOS	GRUPO
5.2.1	Publicidad y Propaganda	MOVIMIENTO
5.2.1	Otros Servicios	MOVIMIENTO
5.3	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	GRUPO
5.3.1	Suministros de Oficina	MOVIMIENTO
5.3.2	Servicios Básicos	MOVIMIENTO
5.3.3	Seguros pagados por anticipado	MOVIMIENTO
5.3.4	Provisión para Cuentas Incobrables	MOVIMIENTO
5.3.5	Depreciación activos fijos	MOVIMIENTO
5.4	GASTOS FINANCIEROS	GRUPO
5.4.1	Pago de Préstamos	MOVIMIENTO
5.4.2	Intereses	MOVIMIENTO
5.4.3	Comisiones Bancarias	MOVIMIENTO

Fuente: Elaboración propia

Instrucciones para el Plan de Cuentas

El Plan de Cuentas incluye una lista de nombres que nos permite registrar las transacciones de manera ordenada y lógica, en cada una de estas cuentas se registran los valores recibidos y entregados. Es necesario conocer la utilidad y el significado de cada uno de ellos.

Activo.

Agrupar el conjunto de cuentas que representan activos y derechos tangibles e intangibles que son propiedad de la institución, que generalmente son una fuente potencial de beneficios presentes o futuros.

Caja General

Por definición, el efectivo y todas las demás cuentas que se espera que se conviertan, a su vez, en efectivo o que deban absorberse durante el ciclo operativo normal se consideran Activos Corrientes.


Esta cuenta incluirá los fondos en efectivo en efectivo, para el próximo día hábil, si los valores son significativos, los depósitos parciales hay que realizarlos en el transcurso del mismo día.

Caja Chica

Es una cuenta de los Activos Disponibles actualmente que está destinada a cubrir gastos de cantidades muy pequeñas, que facilita el pago de gastos menores e imprevistos.


El responsable exigirá el cumplimiento de las disposiciones relativas a su administración y los reembolsos se realizarán después de que los comprobantes hayan sido revisados y verificados para un control previo de los gastos.

Tabla 16. Arqueo de Caja

		UNIDAD EDUCATIVA PCEI "CADVRISH"	
		ARQUEO DE CAJA	
FECHA:		ARQUEO N° 2	
HORA INICIO:		HORA TERMINO:	
DENOMINACION BILLETES	BILLETES	CANTIDAD	TOTAL
	20		\$ -
	10		\$ -
	5		\$ -
	2		\$ -
	1		\$ -
1. TOTAL BILLETES			\$ -
DENOMINACION MONEDAS	MONEDAS	CANTIDAD	TOTAL
	1		\$ -
	0,5		\$ -
	0,25		\$ -
	0,1		\$ -
	0,05		\$ -
	0,01		\$ -
2. TOTAL MONEDAS			\$ -
DETALLE DE ARQUEO CHEQUES			
NÚMERO	BANCO		VALOR TOTAL
			\$ -
			\$ -
3.- VALOR EN CHEQUES		\$	-
4. TOTAL GENERAL (1+2+3)		\$	-
5. SALDO SEGÚN LIBROS		\$	-
FALTANTE O SOBRENTE (4-5)		\$	-
OBSERVACIÓN:.....			
.....			
.....			
RESPONSABLE		REVISOR	


Fuente: Elaboración propia

Tabla 18. Libro bancos

 UNIDAD EDUCATIVA PCEI "CADVRISH" LIBRO BANCOS - FEBRERO 2019				
BANCO CAPITAL				
Cta. Cte		MES:		AÑO:
FECHA	CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS	SALDO
RECTOR(A)		CONTADOR(A)		

Fuente: Elaboración propia

Tabla 19. Conciliación bancaria

		CONCILIACIÓN BANCARIA DE LIBROS BANCOS AL DIA MES AÑO	
CUENTA BANCARIA:	BANCO CAPITAL		
SALDO DE LIBROS		\$	-
(+) Cheques pendientes			
Número Cheque	\$	-	
Número Cheque	\$	-	\$ -
(+) Depósitos no registrados			
Número Deposito	\$	-	
Número Deposito	\$	-	\$ -
(+) Notas de Crédito			
Número nota	\$	-	
Número nota	\$	-	\$ -
(-) Depositos en tránsito			
Número deposito	\$	-	
Número deposito	\$	-	\$ -
(-) Notas de Débito			
Número Nota	\$	-	
	\$	-	\$ -
SALDO EN BANCOS		\$	-

Fuente: Elaboración propia

Exigibles

Comprende las cuentas que registran derechos originados por el servicio prestado. La cantidad que se muestra en el Activo circulante actual solo debe incluir la suma que hay que cargar a los deudores por las operaciones realizadas por la Institución.

Cuentas por cobrar

Corresponde a los montos adeudados a la Institución, en este caso serán los créditos que la institución haya otorgado a los padres para el pago de las pensiones o cualquier otro concepto análogo.

Tabla 20. Auxiliar cuentas por cobrar

UNIDAD EDUCATIVA PCEI "CADVRISH"												
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR - FEBRERO 2019												
N°	AÑO LECTIVO	NOMBRE ESTUDIANTE	CURSO	PARALELO	MATRICULA	DEUDAS					TOTAL	OBSERVACIÓN
						PENSIONES						
						FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO		
TOTAL DEUDA POR COBRAR											\$	-
RECTOR(A)					CONTADOR(A)							

Fuente: Elaboración propia

Provisión para incobrables


Esta cuenta debitará los valores incobrables declarados después de haberlos comparado con los valores y se acreditará a las cuentas de débito correspondientes, a su vez cancelar las deudas que ya han sido posibles para el cobro.

Propiedad, Planta y Equipo

Son aquellos bienes, de características más o menos permanentes en términos de su durabilidad, que posee la empresa, con el fin de utilizarlos en sus operaciones normales y cuya intención es no venderlos.

Características: de origen deudor, se detalla al momento que se adquiere la propiedad, y se acredita al momento que se vende la misma.

Tabla 21. Tarjeta de control de Activos Fijos

		UNIDAD EDUCATIVA PCEI "CADVRISH"							
		TARJETA DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS							
UBICACIÓN:		PERIODO:				FECHA DE ELABORACIÓN:			
N°	FECHA DE ADQUISICIÓN	NOMBRE DEL PROVEEDOR	N° COMPROBANTE	DESCRIPCIÓN DEL BIEN	MODELO DEL BIEN	VALOR DE ADQUISICIÓN	ESTADO FÍSICO ACTUAL	CODIGO - EMPRESA	PERSONA ENCARGADA
RECTOR(A)					CONTADOR(A)				

Fuente: Elaboración propia

Activos Fijos Depreciables

- Equipo y mobiliario de oficina, son los muebles y pertenencias que son propiedad de la institución educativa y en las áreas de servicio, entre los cuales se mencionan estantes, escritorios, archivos, sillas, entre otros.
- Vehículos, registra el costo de adquisición de unidades de transporte y equipos de movilización de propiedad de la institución.
- Equipo de cómputo, registra el costo de adquisición de equipo de cómputo comprado por la institución, para el desarrollo de sus planes o actividades de sistematización.

Depreciación acumulada

La depreciación es la disminución en el valor que sufren los Activos Fijos, como resultado del desgaste, el deterioro debido a la inactividad, los cambios en la tecnología y la necesidad

de reemplazo en el caso de maquinaria y equipo; Y por el simple paso del tiempo. El terreno está exento del cálculo de la depreciación.

El cálculo de la depreciación se determina en función de la vida útil de los Activos, su costo de adquisición y un valor estimado de lo que podría valer un bien al final de su vida útil, este valor se conoce como valor residual. El gasto de depreciación se carga a un período contable o año fiscal, un gasto que se contabiliza a través de asientos de ajuste al final del año, y por lo tanto no requiere un desembolso en efectivo, como contrapartida del gasto de depreciación que la cuenta de depreciación acumulada es Cuenta especial utilizada que cumple la función de cuenta de valoración de Activos Fijos depreciables.

Otros Activos

Impuestos, el impuesto es un tipo de impuesto (generalmente obligaciones pecuniarias a favor del acreedor fiscal) regido por el derecho público. Se caracteriza por no requerir una provisión directa o determinada por parte de la Administración (acreedor fiscal).

Surge exclusivamente por el "poder fiscal del Estado", principalmente con el propósito de financiar sus gastos. Su principio rector, denominado "Capacidad contributiva", sugiere que aquellos que tienen más deben contribuir más a la financiación estatal, para consagrar el principio constitucional de equidad y el principio social de solidaridad.

IVA 12% y Retenciones en la Fuente.

Es el registro de todos los bienes o servicios adquiridos, gravados con la tarifa del 12% y las retenciones en la Fuente.

Pasivo

Agrupar el conjunto de cuentas que representan las obligaciones contraídas por las empresas en el desarrollo del curso ordinario de sus actividades, pagaderas en efectivo o en bienes. Incluye obligaciones Financieras, proveedores, cuentas por pagar, impuestos, obligaciones laborales, obligaciones diferidas, otros pasivos, provisiones, entre otros.

Pasivo Circulante

El término pasivo corriente también se conoce como pasivo corriente y se usa principalmente para agrupar las obligaciones de las compañías, cuyo vencimiento es un plazo no mayor a un año.

Proveedores

Esta cuenta incluirá los valores que la Institución debe pagar a los proveedores para la compra de materiales, equipos, servicios y otros.


Obligaciones Bancarias

Expresión que designa un término relacionado con todos los créditos otorgados por el banco a sus clientes.

Cuentas por pagar


Incluye el valor de las obligaciones contraídas por la institución, mediante la obtención de recursos de las Instituciones Financieras. El valor de los pagos parciales se debitará, ese total es aplicable a las obligaciones registradas.

Tabla 22. Auxiliar Cuentas por pagar

			UNIDAD EDUCATIVA PCEI "CADVRISH"							
			AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR - FEBRERO 2019							
Nº	FECHA	Nº DE ASIENTO	CLASE DE DOCUMENTO	Nº DOCUMENTO	EMPRESA	VALOR	FECHA VENCE	AÑO	FECHA COBRO	OBSERVACIÓN
RECTOR(A)						CONTADOR(A)				

Fuente: Elaboración propia

Tabla 23. Rol de pagos

			UNIDAD EDUCATIVA PCEI "CADVRISH"												
			ROL MES DE FEBRERO 2019												
PERSONAL ADMINISTRATIVO															
N°	NOMBRES	CARGO	INGRESOS							DESCUENTOS				VALOR A RECIBIR	FIRMAS
			SUELDO UNIFICADO	H. EXTRAS	SUBTOTAL	FONDOS DE RESERVA	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	TOTAL	APORT IESS 9,45%	PTMOS IESS	ANTICIPOS	TOTAL		
1	FUENTES MARIA MAGDALENA	RECTORA			-		-				-			-	
2	CLARA FREIRE	SECRETARIA			-		-				-			-	
ROL DOCENTES															
3	BUENAÑO ITALO GUSTAVO	DOCENTE			-	-	-				-			-	
4	CASTRO SACA NESTOR ALFONSO	DOCENTE			-		-				-			-	
5	CASTRO SEGURA FABIOLA ELIZABETH	DOCENTE			-		-				-			-	
6	CHAVEANO QUESADA ALEJANDRO	DOCENTE			-		-				-			-	
7	FREIRE RUIZ ALEXANDRA SOLEDAD	DOCENTE			-		-				-			-	
8	FUENTES JACOME MAURICIO RICARDO	DOCENTE			-		-				-			-	
TOTALES ==>			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AMBATO, 28 DE FEBRERO 2019						AUTORIZADO POR Dra. Magdalena Fuentes RECTORA CPPDC									

Fuente: Elaboración propia

Intereses a pagar

La obtención de recursos de las Instituciones Financieras produce intereses y otros ingresos a favor del acreedor y el deudor, porque se pagará dicha obligación.

Obligaciones tributarias

Registra el importe del capital de las obligaciones contraídas por la entidad económica, con establecimientos bancarios.

IVA a pagar

Registra tanto el valor cobrado por la prestación de servicios como el valor pagado en la adquisición de bienes o servicios gravados de acuerdo con las regulaciones fiscales vigentes, que pueden producir un saldo a favor.

Retención en la fuente.

Es la obligación que tiene la Institución, no de entregar el valor total de la compra al proveedor de un bien o servicio, sino de mantener o retener un porcentaje en concepto de impuestos. Este valor se acreditará al momento que se entregue al Estado en representación de la Institución como contribuyente, para quien esta retención significa un prepago o anticipo de impuestos.

Impuesto a la renta

Es el registro del impuesto que debe pagarse sobre los ingresos o ingresos, producto de la actividad comercial a la que se dedica la institución, recibido durante un año, después de descontar los costos y gastos incurridos.

Debido a que son agentes de retención y recaudación de impuestos, es obligatorio declarar y, por lo tanto, retener de conformidad con las disposiciones del Código Tributario del Régimen Interno, para lo cual es necesario conciliar y validar las declaraciones con los anexos y antes de la fecha límite establecido. Para evitar multas, multas e intereses, es parte de la ética profesional de un contador hacer todas las transferencias que son exclusivas del Gobierno Nacional.

Deudas a pagar

Registrará los montos adeudados por la Institución por concepto diferente de los especificados anteriormente.

IESS a pagar

Es el valor retenido del trabajador sobre la base de todos los ingresos recibidos durante el mes por la contribución individual.

Patrimonio

Representa la parte de los activos que pertenecen a la institución. Es la diferencia entre la cantidad de activos que posee la empresa y los pasivos que debe.

Capital

Está representado por la propiedad que los accionistas o propietarios tienen en la entidad económica, es decir, por la diferencia entre los activos y pasivos de la entidad económica.

Resultados

La cuenta de pérdidas y ganancias consiste en las cuentas que denotan el resumen de los resultados de la Administración de este año fiscal y de períodos anteriores.

Ganancia o pérdida

Es el resultado de las operaciones realizadas durante un año económico. El valor líquido se acreditará a los propietarios y se cargará al inicio de cada año fiscal para cerrar su saldo y transferir a ganancias o pérdidas de años anteriores.

Ingresos

Se determina como un aumento de capital económico de una institución, el mismo que puede ser de manera personal o en sociedad, en pocas palabras es el aumento neto patrimonial la cual puede ser como ingreso público o privado

Pensiones y matrícula

Son los aportes de recaudación de pensiones, matrículas y otros que se reinvierten en la misma educación.

Aportaciones y Donaciones

Son ingresos de contribuciones voluntarias hechas por las masas y personas de buena voluntad.

Otros no especificados

Los ingresos de autogestión se realizan mediante arrendamientos de locales comerciales, instalaciones, barra de estudiantes, entre otros.

Gastos

Comprenden los activos que se han utilizado, consumido o gastado en el negocio para obtener ingresos.

Gastos administrativos

Gastos reconocidos en las actividades administrativas generales de una empresa.

Sueldo y gastos del personal

Se determina como remuneraciones de una empresa para sus trabajadores o colaboradores, tanto fijas como variables, con todos los beneficios de ley

Sueldo básico unificado

El valor total ganado por cada trabajador se registrará antes de las deducciones, tales como impuestos de seguridad social, retención de impuestos y cualquier otra deducción.

Décimo tercer sueldo

Es el registro equivalente a una doceava parte de las remuneraciones que el trabajador habría recibido. La decimotercera remuneración o bono navideño se pagará hasta el veinticuatro de diciembre de cada año.

Decimocuarto sueldo

Bonificación adicional, equivalente a una remuneración básica unificada para los trabajadores en general; que se pagará hasta el 15 de septiembre, y para su registro contable se proyectará mensualmente su parte.

Fondos de reserva

El fondo de reserva es equivalente a una doceava parte de la remuneración recibida por cada trabajador, su cálculo se realiza de acuerdo con el artículo 95 del Código del Trabajo; Y esto se registrará mensualmente de proporcionalidad. Cada empleador tiene la obligación legal de depositar en el IESS los fondos de reserva para cada uno de los trabajadores que están a cargo, durante más de un año, el depósito se ejecuta desde el 13 de cada mes de trabajo.

Contribución del IESS

Este registro es el resultado de la aplicación de la suma total de todos los ingresos recibidos por el trabajador por el porcentaje de contribución del empleador.

Vacaciones

Está de acuerdo con el valor que hay que pagar por las vacaciones que no se disfrutaron en el caso de que el empleado sea necesario y que no se pueda salir se gratifique con los días que no se disfrutaron.

Gastos de servicios

El gasto que afecta exclusivamente al período en que se origina, es decir, no tiene una proyección económica futura.

Publicidad y propaganda.

Son todos aquellos gastos ocasionados por servicios de publicidad por cualquier medio de difusión masiva.

Otros gastos administrativos

Gastos reconocidos en las actividades administrativas generales de una empresa.

Material de oficina

Es el material que se adquiere para usar (gastar) en la oficina: clips, grapas, lápices, papel, carpetas, entre otros.

Activos fijos de depreciación

En esta cuenta se encuentran las depreciaciones que, debido al desgaste de activos, se realizan anualmente de acuerdo con el Régimen Tributario Interno.

Gastos financieros

Desembolsos que se derivan de la necesidad de obtener, en préstamo, capital de otros.

Intereses en créditos

Intereses generados por dudas derivadas de obligaciones Financieras contraídas por préstamos a pagar.


Comisiones bancarias

Las comisiones bancarias son los gastos en que incurren los servicios bancarios.

PRINCIPALES SALDOS FINANCIEROS


La información demostrada en los estados financieros es de interés para: la administración, para tomar decisiones, después de conocer el desarrollo, crecimiento y desarrollo de la institución durante un período determinado.

Tabla 25. Libro Mayor

 UNIDAD EDUCATIVA PCEI "CADVRISH" LIBRO MAYOR - FEBRERO 2019						
1	CAJA			2	BANCOS	
	DEBE	HABER			DEBE	HABER
3	CLIENTES			4	VACACIONES	
	DEBE	HABER		2.1.11.01	DEBE	HABER


Fuente: Elaboración propia

Tabla 26. Estado de Situación Financiera

		UNIDAD EDUCATIVA PCEI "CADVRISH"			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
Del 1 al 28 de Febrero 2019					
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE			Proveedores		
Caja			IESS por pagar		
Bancos			Vacaciones		
Clientes					
Productos terminados					
Materia prima directa					
Materia prima indirecta					
Maquinaria					
Dep Acum equipos de producción					
Muebles y enseres					
Equipos de oficina					
vehiculos					
TOTAL ACTIVOS		\$ -	TOTAL PASIVO		\$ -
			PATRIMONIO		
			Capital		
			Utilidad		
			TOTAL PATRIMONIO		
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ -
RECTOR(A)			CONTADOR(A)		


Fuente: Elaboración propia

Tabla 27. Estado de Resultados

		UNIDAD EDUCATIVA PCEI "CADVRISH"			
		ESTADO DE RESULTADOS Del 1 al 28 de Febrero 2019			
INGRESOS					
Ventas					
TOTAL INGRESOS				\$ -	
COSTOS					
(-) Costo de ventas					
TOTAL COSTOS					
(=) Utilidad Bruta					
GASTOS					
Gasto depreciación de administración					
Gastos sueldos administrativos					
TOTAL GASTOS				\$ -	
(=) Utilidad Operacional				\$ -	
RECTOR(A)		CONTADOR(A)			

Fuente: Elaboración propia

Tabla 28. Balance de Comprobación

		UNIDAD EDUCATIVA PCEI "CADVRISH"				
		BALANCE DE COMPROBACION DEL 01 AL 28 DE FEBRERO DEL 2019				
No	CODIGO	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
			DEBE	HABER	DEBE	HABER
	1.1.1.01.01					
	1.1.1.04.01					
	1.1.3.01.01					
	1.1.3.08.03					
	1.1.3.08.01					
	1.1.3.09.01					
	1.1.4.01.01					
	1.1.4.02.01					
	1.1.4.03.01					
	1.2.1.01.01					
	1.2.2.05.01					
	1.2.2.01.01					
	1.2.2.02.01					
	2.2.05.01					
RECTOR(A)		CONTADOR(A)				

Fuente: Elaboración propia

EJERCICIO PRÁCTICO


UNIDAD EDUCATIVA PCEI CADVRISH



En el Proceso Contable del mes se efectuará los siguientes documentos:


- Libro Diario
- Libro Mayor
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Balance de Comprobación

Tabla 29. Libro Caja (EP)

		UNIDAD EDUCATIVA PCEI "CADVRISH"		
		LIBRO CAJA		
RESPONSABLE: Clara Freire		FECHA: 02/02/2019		
N°	CONCEPTO	INGRESOS	EGRESOS	OBSERVACIÓN
1	Ingreso caja chica	\$ 12.000,00	\$ -	ch/67388-908
2	Recibo de luz	\$ -	\$ 345,00	
3	Ingreso pro ventas	\$ 700,00	\$ -	
4	Comida	\$ -	\$ 300,00	
5	Recibo de agua	\$ -	\$ 56,00	
6	Recibo de agua	\$ -	\$ 678,00	
7	Ingreso por ventas	\$ 56,00		
8	Ingreso caja chica	\$ 700,00		
9	Ingreso por ventas	\$ 450,00	\$ -	
10	Ingreso a caja chica	\$ 300,00	\$ -	
11	Combustible	\$ -	\$ 50,00	
12	Ingreso por ventas	\$ 67,50	\$ -	
13	Comida	\$ -	\$ 25,80	
14	Ingreso por ventas	\$ 678,00	\$ -	
			\$ -	
			\$ -	
			\$ -	
			\$ -	
			\$ -	
			\$ -	
TOTAL		\$ 14.951,50	\$ 1.454,80	
TOTAL INGRESOS		\$ 14.951,50		FIRMA RESPONSABLE
TOTAL EGRESOS		\$ 1.454,80		
SALDO		\$ 13.496,70		FIRMA REVISOR
FIRMA RESPONSABLE				


Fuente: Elaboración propia

Tabla 30. Arqueo de Caja (EP)

		UNIDAD EDUCATIVA PCEI "CADVRISH"	
		ARQUEO DE CAJA	
FECHA: 22/02/2019		ARQUEO N° 23	
HORA INICIO: 18:40		HORA TERMINO: 19:15	
DENOMINACION BILLETES	BILLETES	CANTIDAD	TOTAL
	20	544	\$ 10.880,00
	10	285	\$ 2.850,00
	5	100	\$ 500,00
	2		\$ -
	1		\$ -
1. TOTAL BILLETES			\$ 14.230,00
DENOMINACION MONEDAS	MONEDAS	CANTIDAD	TOTAL
	1	250	\$ 250,00
	0,5	369	\$ 184,50
	0,25		\$ -
	0,1		\$ -
	0,05		\$ -
	0,01		\$ -
2. TOTAL MONEDAS			\$ 434,50
DETALLE DE ARQUEO CHEQUES			
NÚMERO	BANCO		VALOR TOTAL
			\$ -
			\$ -
3.- VALOR EN CHEQUES			\$ -
4. TOTAL GENERAL (1+2+3)			\$ 14.664,50
5. SALDO SEGÚN LIBROS			\$ -
FALTANTE O SOBRENTE (4-5)			\$ -
OBSERVACIÓN:.....			
.....			
.....			
RESPONSABLE		REVISOR	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 33. Conciliación Bancaria (EP)

		CONCILIACION BANCARIA DE LIBROS BANCOS Del 01 al 28 de Febrero 2019	
		BANCO CAPITAL	
CUENTA BANCARIA: 1806-0002182			
SALDO DE LIBROS		\$ 12.000,00	
(+) Cheques pendientes			
Número Cheque		\$ 12.000,00	
Número Cheque		\$ -	\$ -
(+) Depósitos no registrados			
Número Deposito		\$ -	
Número Deposito		\$ -	\$ -
(+) Notas de Crédito			
Número nota		\$ -	
Número nota		\$ -	\$ -
(-) Depositos en tránsito			
Número deposito		\$ -	
Número deposito		\$ -	\$ -
(-) Notas de Débito			
Número Nota		\$ -	
		\$ -	\$ -
SALDO EN BANCOS		\$ 12.000,00	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 34. Auxiliar Cuentas por Cobrar (EP)

UNIDAD EDUCATIVA PCEI "CADVRISH"												
AUXILIAR CUENTAS POR COBRAR - FEBRERO 2019												
N°	AÑO LECTIVO	NOMBRE ESTUDIANTE	CURSO	PARALELO	MATRICULA	DEUDAS					TOTAL	OBSERVACIÓN
						PENSIONES						
						FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO		
1	FEB -JUN 2019	ACOSTA ACOSTA ANGELICA MERCEDES	2DO	"A"	11,53	\$ -	\$ -	\$ 18,45	\$ 18,45	\$ 18,45	\$ 66,88	
2	FEB -JUN 2019	ACOSTA ROMO LUISA FERNANDA	10MO	"A"		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18,45	\$ 18,45	\$ 36,90	
3	FEB -JUN 2019	BOMBON YANEZ OLGA CORINA	8VO	"C"	11,45	\$ 18,45	\$ 18,45	\$ 18,45	\$ 18,45	\$ 18,45	\$ 103,70	
4	FEB -JUN 2019	BONILLA RIVERA JUAN GABRIEL	2DO	"G"		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18,45	\$ 18,45	
5	FEB -JUN 2019	GUAMAN AZOGUE ANGEL ANIBAL	3ERO	"I"		\$ -	\$ 18,45	\$ 18,45	\$ 18,45	\$ 18,45	\$ 18,45	
6	FEB -JUN 2019	IPIALES OÑATE EDWIN LEONARDO	9NO	"D"	11,45	\$ 18,45	\$ 18,45	\$ 18,45	\$ 18,45	\$ 18,45	\$ 103,70	
7	FEB -JUN 2019	IZA CHULCO JESSICA MORELIA	8VO	"J"		\$ -	\$ 18,45	\$ 18,45	\$ 18,45	\$ 18,45	\$ 73,80	
8	FEB -JUN 2019	JEREZ PAZ JERRY JOSUE	1ERO	"A"		\$ -	\$ -	\$ 18,45	\$ 18,45	\$ 18,45	\$ 55,35	
9	FEB -JUN 2019	MEDINA SALAZAR JUAN ANDRES	1ERO	"B"		\$ -	\$ 18,45	\$ 18,45	\$ -	\$ -	\$ 36,90	
10	FEB -JUN 2019	RAMOS CEDEÑO GLORIA DAMARIS	3ERO	"D"		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
TOTAL DEUDA POR COBRAR											\$ 514,13	
RECTOR(A)						CONTADOR(A)						

Fuente: Elaboración propia

Tabla 35. Tarjeta de Control de Activos (EP)

UNIDAD EDUCATIVA PCEI "CADVRISH"									
TARJETA DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS									
UBICACIÓN:	Ambato, Montalvo y Juan Beigno V.		PERIODO:			FECHA DE ELABORACIÓN:	01/02/2019		
N°	FECHA DE ADQUISICIÓN	NOMBRE DEL PROVEEDOR	N° COMPROBANTE	DESCRIPCIÓN DEL BIEN	MODELO DEL BIEN	VALOR DE ADQUISICIÓN	ESTADO FÍSICO ACTUAL	CODIGO - EMPRESA	PERSONA ENCARGADA
1	06/05/2017	Jose Jacome	001-002-2456	Computadora	Epson L3110	\$ 250,00	Bueno	C-001	Secretaria
2	02/02/2017	Jose Jacome	001-001-6734	Computadora	Epson L380	\$ 220,00	Bueno	C-002	Secretaria
3	05/10/2018	Martha Salazar	004-001-4535	Impresora	Canon ms2400	\$ 125,00	Bueno	IM-003	Secretaria
4	11/07/2018	Jose Jacome	001-001-8354	Infocus	Epson	\$ 510,00	Bueno	IN-004	Secretaria
RECTOR(A)					CONTADOR(A)				

Fuente: Elaboración propia

Tabla 36. Auxiliar Cuentas por Cobrar (EP)

N°		FECHA	N° DE ASIENTO	CLASE DE DOCUMENTO	N° DOCUMENTO	EMPRESA	VALOR	FECHA VENCE	AÑO	FECHA COBRO	OBSERVACIÓN
1	05/05/2019	2	Factura	125	Libreria ABC	\$ 1.250,00	20/05/2019	2019	31/05/2019		
2	12/05/2019	3	Factura	5	Xerox Ambato	\$ 5.200,00	25/05/2019	2019	02/06/2019		
RECTOR(A)						CONTADOR(A)					

Fuente: Elaboración propia

Tabla 37. Rol de Pagos (EP)

N°		NOMBRES	CARGO	INGRESOS						DESCUENTOS				VALOR A RECIBIR	FIRMAS	
				SUELDO UNIFICADO	H. EXTRAS	SUBTOTAL	FONDOS DE RESERVA	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	TOTAL	APORT IESS 9,45%	PTMOS IESS	ANTICIPOS	TOTAL		
1	FUENTES MARIA MAGDALENA	RECTORA	850,00		850,00			70,83	26,10		80,33			769,68	769,68	
2	CLARA FREIRE	SECRETARIA	400,00		400,00			33,33	26,10		37,80			362,20	362,20	
ROL DOCENTES																
3	BUENAÑO ITALO GUSTAVO	DOCENTE	386,00		386,00	-		32,17	26,1		36,48			349,52	349,52	
4	CASTRO SACA NESTOR ALFONSO	DOCENTE	386,00		386,00			32,17	26,1		36,48			349,52	349,52	
5	CASTRO SEGURA FABIOLA ELIZABETH	DOCENTE	386,00		386,00			32,17	26,1		36,48			349,52	349,52	
6	CHAVEANO QUESADA ALEJANDRO	DOCENTE	386,00		386,00			32,17	26,1		36,48			349,52	349,52	
7	FREIRE RUIZ ALEXANDRA SOLEDAD	DOCENTE	386,00		386,00			32,17	26,1		36,48			349,52	349,52	
8	FUENTES JACOME MAURICIO RICARDO	DOCENTE	386,00		386,00			32,17	26,1		36,48			349,52	349,52	
TOTALES ==>			3.180,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AMBATO, 28 DE FEBRERO 2019						AUTORIZADO POR Dra. Magdalena Fuentes RECTORA CPPDC										

Fuente: Elaboración propia

Tabla 38. Libro Diario (EP)

LIBRO DIARIO					Folio 1
AL 01 DE FEBRERO DEL 2019					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/02/2019		----- 01 -----			
	1.1.1.01.01	CAJA		2359,00	
	1.1.1.04.01	BANCO PROCREDIT		5389,43	
	1.1.3.01.01	CLIENTES		12567,00	
	1.1.4.02.01	INVENTARIO DE ARTICULOS TERMINADOS		11500,00	
	1.1.4.03.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA DIRECTA		0,00	
	1.2.1.01.01	TERRENOS		0,00	
	1.2.2.01.01	EDIFICIOS		0,00	
	1.2.2.02.01	MUEBLES Y ENSERES		2300,00	
	1.2.2.03.01	VEHICULOS		18000,00	
	1.2.2.05.01	EQUIPOS DE OFICINA		1860,00	
	1.2.2.06.01	MAQUINARIA Y EQUIPO		6500,00	
	1.2.3.02.01	(-) DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES			800,00
	1.2.3.03.01	(-) DEPREC. ACUM. VEHICULOS			3000,00
	1.2.3.05.01	(-) DEPREC. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA			400,00
	1.2.3.06.01	(-) DEPREC. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO			2000,00
	1.2.3.01.01	(-) DEPREC. ACUM EDIFICIOS			0,00
	2.1.01.01	Proveedores			550,00
	2.1.09.01	Aporte Individual al IESS por Pagar			961,15
	2.1.03.01	Préstamos Bancarios			15000,00
	2.2.05.01	Otras Obligaciones a Largo Plazo			10000,00
	3.1.01.01	Capital			15500,00
		Para registrar el asiento de apertura			0,00
02/02/2019		----- 02 -----			
	1.1.4.03.01	INVENTARIO DE COMPRAS		33,15	
	1.1.3.08.01	IVA EN COMPRAS		3,98	
	2.1.10.05	R.F. I.R. 1% Acreedora			0,33
	1.1.1.04.01	BANCO PROCREDIT			36,80
03/02/2019		----- 03 -----			
	1.1.4.03.01	INVENTARIO DE COMPRAS(HOJAS)		191,01	
	1.1.3.08.01	IVA EN COMPRAS		22,92	
	2.1.10.05	R.F. I.R. 1% Acreedora			1,91
	1.1.1.04.01	BANCO PROCREDIT			212,02
04/02/2019		----- 04 -----			
	1.1.4.03.01	INVENTARIO DE COMPRAS(ESFEROS)		50,00	
	1.1.3.08.01	IVA EN COMPRAS		6,00	
	2.1.10.05	R.F. I.R. 1% Acreedora			0,50
	1.1.1.04.01	BANCO PROCREDIT			55,50

LIBRO DIARIO					Folio 2
AL 01 DE FEBRERO DEL 2019					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
10/02/2019	----- 05 -----				
	1.1.1.01.01	CAJA		859,32	
	4.1.01.01	Ingresos con tarifa 12 %			767,25
	2.1.10.01	IVA Ventas (Cobrado)			92,07
12/02/2019	----- 06 -----				
	1.1.1.01.01	CAJA		4.040,40	
	1.1.3.09.01	R.F.I.R. 1% DEUDORA		36,4	
	4.1.01.01	Ingresos con tarifa 12 %			3.640,00
	2.1.10.01	IVA Ventas (Cobrado)			436,8
13/02/2019	----- 07 -----				
	1.1.4.03.01	INVENTARIO DE COMPRAS		20	
	1.1.3.08.01	IVA EN COMPRAS		2,4	
	2.1.10.05	R.F. I.R. 1% Acreedora			0,2
	1.1.1.04.01	BANCO PROCREDIT			22,2
14/02/2019	----- 08 -----				
	2.1.09.01	Aporte Individual al IESS por Pagar		961,15	
	1.1.1.01.01	CAJA			961,15
15/02/2019	----- 09 -----				
	1.1.4.03.01	INVENTARIO DE COMPRAS		0,00	
	1.1.3.08.01	IVA EN COMPRAS		0,00	
	2.1.10.05	R.F. I.R. 1% Acreedora			0,00
	1.1.1.04.01	BANCO PROCREDIT			0,00
16/02/2019	----- 10 -----				
	1.1.1.01.01	CAJA		2.430,90	
	1.1.3.09.01	R.F.I.R. 1% DEUDORA		21,9	
	4.1.01.01	Ingresos con tarifa 12 %			2.190,00
	2.1.10.01	IVA Ventas (Cobrado)			262,8
18/02/2019	----- 11 -----				
	1.1.4.03.01	INVENTARIO DE COMPRAS VARIOS		0,00	
	1.1.3.08.01	IVA EN COMPRAS		0,00	
	2.1.10.05	R.F. I.R. 1% Acreedora			0,00
	1.1.1.04.01	BANCO PROCREDIT			0,00
19/02/2019	----- 12 -----				
	1.1.1.01.01	CAJA		6.016,20	
	1.1.3.09.01	R.F.I.R. 1% DEUDORA		54,2	
	4.1.01.01	Ingresos con tarifa 12 %			5.420,00
	2.1.10.01	IVA Ventas (Cobrado)			650,4


LIBRO DIARIO					Folio 03
AL 01 DE FEBRERO DEL 2019					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN:		75.225,36	62.961,08
20/02/2019		----- 13 -----			
	1.1.1.01.01	CAJA		5.971,80	
	1.1.3.09.01	R.F.I.R. 1% DEUDORA		53,8	
	4.1.01.01	Ingresos con tarifa 12 %			5.380,00
	2.1.10.01	IVA Ventas (Cobrado)			645,6
21/02/2019		----- 14 -----			
	1.1.1.01.01	CAJA		11.513,28	
	1.1.3.08.03	R.F.IVA 30% DEUDORA		385,92	
	1.1.3.09.01	R.F.I.R. 1% DEUDORA		107,2	
	4.1.01.01	Ingresos con tarifa 12 %			10.720,00
	2.1.10.01	IVA Ventas (Cobrado)			1.286,40
23/02/2019		----- 15 -----			
	1.1.4.01.01	INVENTARIO DE LIBROS		4.906,64	
	1.1.4.03.01	INVENTARIO DE COMPRAS			4.906,64
24/02/2019		----- 16 -----			
	5.4.03	Costos Indirectos de Fabricación		750,29	
	5.2.01.14	Servicios Básicos		75,03	
	5.2.02.14	Servicios Básicos		75,03	
	2.1.10.06	R.F. I.R. 2% Acreedora			8,91
	1.1.1.01.01	CAJA			891,44
25/02/2019		----- 17 -----			
	1.1.1.04.01	BANCO PROCREDIT		19.682,08	
	1.1.1.01.01	CAJA			19.682,08
26/02/2019		----- 18 -----			
	5.2.02.30:02	Mantenimiento y Reparación Vehículos		92,87	
	1.1.3.08.01	IVA EN COMPRAS		11,14	
	2.1.10.06	R.F. I.R. 2% Acreedora			1,86
	2.1.10.03	R.F. IVA 70% Acreedora			7,8
	1.1.1.01.01	CAJA			94,36

LIBRO DIARIO					Folio 04
AL 01 DE FEBRERO DEL 2019					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
27/02/2019		----- 19 -----			
	5.4.02	Sueldos		2.004,10	
		Remuneración Mensual Unificada	1544		
		Décimo tercer sueldo	128,68		
		Décimo cuarto sueldo	79,5		
		Aportes al IESS (Patronal)	187,6		
		Vacaciones no Gozadas	64,32		
	5.4.03	Costos Indirectos de Fabricación		507,65	
		Remuneración Mensual Unificada	386		
		Décimo tercer sueldo	32,17		
		Décimo cuarto sueldo	26,5		
		Aportes al IESS (Patronal)	46,9		
		Vacaciones no Gozadas	16,08		
	5.2.01.01	Remuneración Mensual Unificada		1.250,00	
	5.2.01.04	Décimo tercer sueldo		104,16	
	5.2.01.05	Décimo cuarto sueldo		53	
	5.2.01.06	Aportes al IESS (Patronal)		151,88	
	5.2.01.08	Vacaciones no Gozadas		52,09	
	5.2.02.01	Remuneración Mensual Unificada		386	
	5.2.02.04	Décimo tercer sueldo		32,17	
	5.2.02.05	Décimo cuarto sueldo		26,5	
	5.2.02.06	Aportes al IESS (Patronal)		46,9	
	5.2.02.08	Vacaciones no Gozadas		16,08	
	2.1.09.01	Aporte Individual al IESS por Pagar			333,42
	2.1.11.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar			297,18
	2.1.11.02	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar			185,5
	2.1.11.03	Aporte Patronal IESS por Pagar			433,28
	2.1.11.04	Vacaciones por Pagar			148,57
	1.1.1.01.01	CAJA			3.232,58
		----- 20 -----			
27/02/2019	1.1.4.01.01	INVENTARIO DE COMPRAS(VARIOS)		3.508,37	
	5.4.02	Sueldos			2.004,10
	5.4.03	Costos Indirectos de Fabricación			1.504,27
		----- 21 -----			
27/02/2019	5.2.01.54	Gastos Generales		60	
	1.1.1.01.01	CAJA			60
		----- 22 -----			
27/02/2019	5.2.01.15	Combustibles		300	
	1.1.1.01.01	CAJA			300
		----- 23 -----			
	2.1.02.01	Cuentas por Pagar		1.000,00	
	1.1.1.04.01	BANCO PROCREDIT			1.000,00
		----- 24 -----			
	1.1.4.02.01	INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO		8.415,01	
	1.1.4.01.01	INVENTARIO PRODUCTO EN PROCESO			8.415,01

LIBRO DIARIO					Folio 05
AL 01 DE FEBRERO DEL 2019					
FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
27/02/2019		----- 25 -----			
	5.1.01.03	Costo de Ventas		15.187,11	
	1.1.4.02.01	INVENTARIO DE ARTICULOS TERMINADOS			15.187,11
		----- 26 -----			
28/02/2019	5.2.01.52.04	Depreciación Muebles y Enseres		19,17	
	5.2.01.52.03	Depreciación Equipo de Oficina		15,5	
	5.2.02.31.02	Depreciación Vehículos		300	
	1.2.3.02.01	(-) DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES			19,17
	1.2.3.05.01	(-) DEPREC. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA			15,5
	1.2.3.03.01	(-) DEPREC. ACUM. VEHICULOS			300
		----- 27 -----			
28/02/2019	5.4.03	Costos Indirectos de Fabricación		246,33	
	1.2.3.06.01	(-)DEPREC ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO			246,33
		----- 28 -----			
28/02/2019	2.1.10.01	IVA Ventas (Cobrado)		3.374,07	
	1.1.3.08.01	IVA EN COMPRAS			46,44
	1.1.3.08.03	R.F.IVA 30% DEUDORA			385,92
	2.1.10.09	IVA por Pagar			2.941,71

Fuente: Elaboración propia

Tabla 39. Libro Mayor (EP)

 UNIDAD EDUCATIVA PCEI "CADVRISH" LIBRO MAYOR - FEBRERO 2019								
1	CAJA				2	BANCO CAPITAL		
1.1.1.01.01					1.1.1.04.01			
	DEBE	HABER				DEBE	HABER	
	2.359,00					5.389,43		
	859,32						36,8	
	4.040,40	961,15					212,02	
	2.430,90						55,5	
	6.016,20						-	
	5.971,80						-	
	11.513,28	891,44					22,2	
		19.682,08					-	
		94,36					-	
		3.232,58					-	
		60					-	
		300					-	
		1.000,00					-	
7.969,30	33.190,90	25.221,60	-		23.744,99	25.071,51	1.326,52	-
3	CLIENTES				4	IVA DEUDORA		
1.1.3.01.01					1.1.3.08.03			
	DEBE	HABER				DEBE	HABER	
	12.567,00					385,92		
12.567,00	12.567,00	-	-			385,92	-	-
					AJUSTE		385,92	
						385,92	385,92	
5	IVA EN COMPRAS				6	R.F.L.R.1% DEUDORA		
1.1.3.08.01					1.1.3.09.01			
	DEBE	HABER				DEBE	HABER	
	3,98					36,4		
	22,92					21,9		
	6					54,2		
	2,4					53,8		
	11,14							
	46,44							
AJUSTE		46,44			273,5	273,5		
	46,44	46,44						


UNIDAD EDUCATIVA PCEI "CADVRISH" LIBRO MAYOR - FEBRERO 2019


7		EQUIPOS DE OFICINA			8		MUEBLES Y ENSERES	
1.2.2.05.01					1.2.2.02.01			
	DEBE	HABER			DEBE	HABER		
	1.860,00				2.300,00			
1.860,00	1.860,00	-	-					
					2.300,00	2.300,00	-	-

9		VEHICULOS			10		MAQUINARIA Y EQUIPO	
1.2.2.03.01					1.2.2.06.01			
	DEBE	HABER			DEBE	HABER		
	18.000,00				6500			
18.000,00	18.000,00	-	-		6.500,00	6.500,00	-	-

11		(-) DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES			12		(-) DEPREC. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	
1.2.3.02.01					1.2.3.05.01			
	DEBE	HABER			DEBE	HABER		
		800				400		
		19,17				15,5		
-		819,17			-	415,5		415,5
-	-	819,17						


13		(-) DEPREC. ACUM. VEHICULOS			14		(-) DEPREC. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	
1.2.3.03.01					1.2.3.06.01			
	DEBE	HABER			DEBE	HABER		
		3.000,00				2.000,00		
		300				246,33		
-	-	3.300,00		3.300,00	AJUSTE	2.246,33		2.246,33

Tabla 40. Estado de Situación Financiera (EP)

		UNIDAD EDUCATIVA PCEI "CADVRISH"			
		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Del 1 al 28 de Febrero 2019			
ACTIVO		PASIVO			
ACTIVO CORRIENTE		Proveedores		\$ 2.400,00	
Caja	\$ 7.969,30	IESS por pagar		\$ 333,42	
Bancos	\$ 23.744,99	Vacaciones		\$ 148,57	
Clientes	\$ 12.567,00				
Productos terminados	\$ -				
Materia prima directa	\$ -				
Materia prima indirecta	\$ -	TOTAL PASIVO			\$ 2.881,99
Maquinaria	\$ -	PATRIMONIO			
Dep Acum equipos de producción	\$ -	Capital		\$ 104.569,34	
Muebles y enseres	\$ 2.300,00	Utilidad		\$ 6.265,91	
Equipos de oficina	1.860,00				
vehiculos	18.000,00	TOTAL PATRIMONIO			
TOTAL ACTIVOS		\$ 66.441,29	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 66.441,29
RECTOR(A)			CONTADOR(A)		

Fuente: Elaboración propia

Tabla 41. Estado de Resultados (EP)

		UNIDAD EDUCATIVA PCEI "CADVRISH"			
		ESTADO DE RESULTADOS Del 1 al 28 de Febrero 2019			
INGRESOS					
Ventas		\$ 33.190,90			
TOTAL INGRESOS					\$ 33.190,90
COSTOS					
(-) Costo de ventas		\$ 23.744,99			
TOTAL COSTOS					
(=) Utilidad Bruta		\$ 9.445,91			
GASTOS					
Gasto depreciación de administración		\$ 3.180,00			
Gastos sueldos administrativos		\$ -			
TOTAL GASTOS					\$ -
(=) Utilidad Operacional					\$ 6.265,91
RECTOR(A)			CONTADOR(A)		

Fuente: Elaboración propia

Tabla 42. Balance de Comprobación (EP)

No		CODIGO	DETALLE	SUMAS		SALDOS	
				DEBE	HABER	DEBE	HABER
	1.1.1.01.01	Caja	33.190,90	25.221,60	7.969,30		
	1.1.1.04.01	Bancos	25.071,51	1.326,52	23.744,99		
	1.1.3.01.01	Clientes	12.567,00		12.567,00		
	1.1.3.08.03	Iva Deudora	385,92		385,92		
	1.1.3.08.01	IVA Compras	46,44		46,44		
	1.1.3.09.01	R.F.I.R.1% DEUDORA	273,5		273,5		
	1.1.4.01.01	Equipo de oficina	1.860,00		1.860,00		
	1.1.4.02.01	Muebles y enseres	2.300,00		2.300,00		
	1.1.4.03.01	Vehículos	18.000,00		18.000,00		
	1.2.1.01.01	MAQUINARIA Y EQUIPO	6.500,00		6.500,00		
	1.2.2.05.01	-) DEPREC. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		819,17		819,17	
	1.2.2.01.01	(-) DEPREC. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA		415,5		415,5	
	1.2.2.02.01	(-) DEPREC. ACUM. VEHICULOS		3.300,00		3.300,00	
	1.2.2.03.01	(-) DEPREC. ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO		2.246,33		2.246,33	
	1.2.2.06.01	Aporte Individual al IESS por Pagar		333,42		333,42	
	1.2.3.02.01	IVA Ventas (Cobrado)	3.374,07		3.374,07		
	1.2.3.01.01	Proveedores	1.000,00	3.400,00		2.400,00	
	1.2.3.05.01	R.F. I.R. 1% Acreedora		2,94		2,94	
	1.2.3.03.01	R.F. I.R. 2% Acreedora		10,77		10,77	
	1.2.3.06.01	Préstamos Bancarios		15.000,00		15.000,00	
	2.1.09.01	Otras Obligaciones a Largo Plazo		10.000,00		10.000,00	
	2.1.10.01	Décimo Tercer Sueldo por Pagar		297,18		297,18	
	2.1.01.01	Vacaciones por Pagar		148,57		148,57	
	2.1.10.05						
	2.1.10.03						
	2.1.10.06						
	2.2.02.01						
	2.2.05.01		104.569,34	104.569,34	77.021,22	77.021,22	
RECTOR(A)				CONTADOR(A)			

Fuente: Elaboración propia

Después de establecer el proceso contable, la información revela que la administración financiera ha generado los siguientes resultados en el mes analizado:

Con la información contable, la institución puede componer una Gestión Financiera equilibrada, es decir, la toma de decisiones se centrará en datos cualitativos y válidos, que minimizan el riesgo de enfrentar impagos tributarios, que proyecta una imagen de competitividad de la institución en el medio.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- Se logró un establecimiento por medio de las encuestas, el cual indica que no existe un Modelo de Gestión Contable que indique la realidad institucional, su Situación Contable y Financiera
- Se determina que el personal que trabaja en la institución desconoce el manejo de documentos que respaldan las transacciones, es decir, no hay registros contables que protejan las transacciones económicas efectuadas.
- Se logró un diseño de un Modelo de Gestión Contable que permita establecer información real y a tiempo para tomar decisiones para el desarrollo institucional.

Recomendaciones

- Se recomienda estructurar un proceso contable según sus necesidades para presentar la Información Financiera a través del registro de los movimientos diarios de ingresos y gastos, que se recopilarán con los componentes del proceso contable.
- Se recomienda determinar un sistema contable para que pueda expresar los movimientos diarios de la fundación y emitir Información Financiera oportuna para la toma de decisiones adecuada.
- Se recomienda diseñar un Modelo de Gestión Contable que permita organizar un enfoque financiero integral, mediante el desarrollo de información válida, real y confiable para que las decisiones que se tomen tengan sustento financiero

Bibliografía

Araujo, David. (2016). *Proyectos de Inversión*. México: Trillas.

Bogotá, A. m. (2017). *Procedimiento de Gestión Contable*. Bogotá: Alcaldía mayor de Bogotá.

Cornejo, G. P. (2012). *Proceso Contable*. Viveros de la Loma: Red tercer milenio.

Cuatercasa, Luis. (2014). *Manejo Contable Financiero*. México: Gestión.

Dávalos, Nelson. (2012). *Sistema Contable*. México: Trillas.

Delgado, Victor. (2014). *Análisis de Control Contable*. México: Trillas.

EUDE. (2010). *Gestión Contable*. EUDE.

Hernández, Roberto. (2015). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.

Herrera, Luis. (2012). *Tutoría de la investigación*. Quito: Gráficas Ecuador.

Münch, Lourdes . (2016). *El Enfoque Administrativo*. México: Mc Graw Hill.

Muñoz Razo, Carlos. (2011). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.

Pineda Herrero, P. (2002). *Gestión de la formación en las organizaciones* (1ra. edición ed.).

España: Ariel.

Robles, Graciela. (2013). *Modelo de Gestión Contable para la empresa industrial Mundo*

Ghazi, de Atuntaqui. Quito: UNIANDES.

Salgado, Carlos. (2017). *Procedimiento de Gestión Contable*. Bogotá: Alcaldía mayor de bogotá.

Salvador, Luisa Esteban. (2015). *La Contabilidad de Gestión como herramienta para la toma de decisiones*. Zaragoza: Universidad de Zaragoza.

Sánchez, Gerardo. (2017). *La Educación Ecuatoriana. El Comercio*.

Senplades. (2018). *La Educación en Ecuador*. Quito: SENPLADES.

Valderrama, Santiago. (2015). *Tutoria de trabajos de investigación*. Lima: San Marcos.

ANEXOS

Anexo 1 - Encuesta



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Tema: Modelo de Gestión Contable en la Unidad Educativa PCEI Cadvrish

FORMULARIO DE ENCUESTA DIRECCIONADO AL PERSONAL FINANCIERO Y OPERATIVO

1.- ¿Existe en la institución educativa un modelo de Gestión Contable?

Si _____

No _____

2.- ¿Cuál es el elemento que limita la estructura de un modelo de Gestión Contable?

Cambio de visión _____

Información poco válida _____

Integración de información _____

3.- ¿Cómo afecta a la institución el no tener este modelo?

Generación de resultados _____

Toma de decisiones _____

Todas las anteriores _____

4.- ¿Considera que el proceso contable actual promueve información integral?

Si _____

No _____

5.- Según su criterio ¿Existe funcionalidad en la realidad Financiera que se presenta?

Siempre _____

Casi siempre _____

Nunca _____

06.- ¿Existe según usted en el proceso contable?

Seguimiento _____

Evaluación _____

Valoración _____

Actualización _____

Ninguna _____

07.- ¿Es necesario según su criterio crear un modelo de Gestión Contable en la institución?

Si _____

No _____

08.- ¿Considera que el contar con un MGC se podrá contar con coordinación de?

Procesos _____

Información Válida _____

09.- Para obtener el establecimiento de información Financiera contable hay que:

Formar un MGC _____

Optimizar recursos _____

Cuantificar transacciones _____