PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

SEDE ESMERALDAS



FACULTAD EN CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TESIS DE GRADO:

ANÁLISIS DEL USO DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN CONTABLE EN LAS COMPAÑÍAS DE ESMERALDAS

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

CONTABILIDAD

AUTOR:

CARLOS XAVIER TORRES CHASÍN

ASESOR:

MGT. ORLIN ÁLAVA CHILA

ESMERADAS, 2018

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Trabajo de tesis aprobado luego de haber dado cumplimiento a los requisitos exigidos por el Reglamento de Grado de la PUCESE previa a la obtención del título de Ing. Contabilidad y Auditoría CPA.

_____

Presidente del Tribunal

_____

Lector I

_____

Lector II

_____

Director de Escuela

_____

Director de Tesis

Esmeraldas 2018

AUTORÍA

Yo, TORRES CHASÍN CARLOS XAVIER, manifiesto que la presente investigación de trabajo actual de tesis es absolutamente original, elaborada personalmente con las Normas APA Sexta Edición y el contenido de la misma para efectos académicos es exclusivo del autor pero cedo el patrimonio intelectual de la misma a la Pontificia Universidad Católica Esmeraldas.

_____

TORRES CHASÍN CARLOS XAVIER

C.I. 0804508448

AGRADECIMIENTO

La presente investigación le agradezco a las 75 empresas por haberme brindado su tiempo para realizar el estudio.

A la PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE ESMERALDAS por darme la oportunidad de prepararme.

Al Mgt. Orlin Álava Chila por ser una persona comprensiva y colaboradora, ya que me estuvo guiando durante mi investigación,

A mis profesores como la Dr. Tahimi Achilie Valencia, Mgt Cecilia Velasco, Mgt Verónica Aguilar, Mgt. Hugo Ocampo, Mgt. Paola Samaniego por preocuparse en que aprendamos cada día algo nuevo referente a nuestra profesión.

Al Sr. Rafael Mendoza y a la Sra. Ana Ruiz por brindarme la oportunidad de laborar y por brindarme tiempo para realizar mi investigación.

A mis compañeros y amigos por apoyarme a lo largo de mi carrera

A la Asociación de meseros M.D.M. por motivarme para cumplir mi meta.

DEDICATORIA

El presente trabajo de tesis va dedicado a familia por apoyarme en todo convirtiéndose en el pilar fundamental de mi educación en mi vida y de los cuales estaré agradecido infinitamente por el resto de mi vida.

LISTA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Políticas contables *21*
Ilustración 2. Plan de cuentas *21*
Ilustración 3. Mecanismos de control *22*
Ilustración 4. Control de inventarios *22*
Ilustración 5. Transacciones justificadas por comprobantes y documentos *23*
Ilustración 6. Tipos de reportes contables *23*
Ilustración 7. Declaraciones *24*
Ilustración 8. Anexo *24*
Ilustración 9. Notificaciones del SRI *25*

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Compañías activas en el cantón Esmeraldas *17*
Tabla 2. Matriz categorial *19*

RESUMEN

La investigación tuvo el objeto de analizar el uso de los sistemas contables en las Compañías del cantón Esmeraldas. La metodología utilizada se enfoca en un diseño no experimental, de tipo transversal y de alcance descriptivo, para ello se utilizaron encuestas estructuradas por 13 preguntas y entrevistas semi-estructuradas por 9 preguntas dirigidas a los contadores y administradores respectivamente estableciendo una muestra de 75 compañías. Uno de los resultados obtenidos evidencian que el estado de situación financiera y el estado de resultados son los más utilizados al momento de necesitar realizar un análisis financiero de la compañía y de esta manera poder tomar las mejores decisiones posibles para el bienestar económico tanto para las compañías como para los que forman parte de ella. Una de las conclusiones fue que las empresas para poder tomar decisiones solo consideran los estados financieros básicos, lo cual podría limitar que se analicen ciertos aspectos reflejados con otros documentos financieros.

Palabras clave: Sistema de información contable, reportes contables, reportes tributarios, reportes financieros, toma de decisiones.

ABSTRACT

This investigation had the objective of analyze the use of the accounting information system at Esmeralda's province enterprises. The methodology used is focused in a non-experimental design, it has a descriptive range and its type is transversal, for that reason it was applied surveys with 13 questions and an interview with 9 questions half-structured; this tools were addressed to accountants and managers respectively, stablishing a sample of 75 enterprises. One of the results highlight that the status of the economic situation and the status of results are the most used at the moment of realize an economic analysis of the enterprise and with these results take better possible decisions for the welfare of the economic situation for the enterprises and their employees. One of the conclusions were that the enterprises take decisions just taking into consideration the basic economic status, and as a results it could restrict the analysis of different aspects reflected in other economic documents.

Keywords: Accounting information systems, accounting reports, tributary reports, economic reports, decisions making.

ÍNDICE

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN I
AUTORÍA II
AGRADECIMIENTO III
DEDICATORIA IV
LISTA DE ILUSTRACIONES V
LISTA DE TABLAS VI
RESUMEN VII
ABSTRACT VIII
INTRODUCCIÓN 1
CAPÍTULO I 3
1. MARCO TEÓRICO 3
1.1. ANTECEDENTES PREVIOS 3
1.2. BASES TEÓRICAS Y CIENTÍFICAS 6
1.2.1. La empresa y sus tipos 6
1.2.2. Los sistemas contables y la importancia de la información para los usuarios 7
1.2.3. Los sistemas de información contable 7
1.2.4. NIIF para PYMES 8
1.2.5. Políticas contables 8
1.2.6. Control interno contable en la compañía 9
1.2.7. Ajuste y cierre contable 10
1.2.8. Los reportes de contabilidad 11
1.2.9. Obligaciones tributarias de las compañías en Ecuador 12
1.2.10. Los reportes financieros y su importancia 12
1.2.11. Análisis financiero 13
1.2.12. Toma de decisiones empresariales 13
1.3. MARCO LEGAL 14

CAPÍTULO II 16
2. MATERIALES Y MÉTODOS 16
2.1. TIPO DE ESTUDIO 16
2.2. POBLACIÓN Y MUESTRA 16
2.2.1. Población 16
2.2.2. Muestra 17
2.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS 18
2.3.1. Encuesta 18
2.3.2. Entrevista 18
2.4. PROCEDIMIENTOS 18
CAPÍTULO III 20
3. RESULTADOS 20
3.1. RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS 20
3.1.1. Reportes contables 20
Políticas contables 20
Mecanismos de control 21
Tipos de reportes contables 23
3.1.2. Reportes tributarios 24
Declaraciones 24
Anexos 24
3.2. RESULTADOS DE LAS ENTREVISTAS 26
3.2.1. Reportes financieros 26
Estados financieros 26
Indicadores financieros 27
Toma de decisiones 27
CAPÍTULO IV 28
4. DISCUSIÓN 28

CAPÍTULO V 33
5. CONCLUSIONES 33
CAPÍTULO VI 34
6. RECOMENDACIONES 34
Referencias Biliográficas 35
ANEXOS 41

INTRODUCCIÓN

Los sistemas contables son herramientas que ayudan a procesar las actividades desarrolladas periódicamente por las organizaciones. Estas operaciones deben ser analizadas y aprobadas por los integrantes del directorio de la sociedad y una vez presentada a los organismos de control, se puedan tomar decisiones. Los sistemas contables son parte de los sistemas de información gerencial (SIG), y en el Ecuador son utilizados por varias instituciones públicas y privadas (Aguirre, 2011) las que se encuentran preferentemente en las ciudades de Quito, Guayaquil y Cuenca.

Sin embargo, esta realidad no es la misma en todo el país puesto que en ciudades como Esmeraldas, se dan dos situaciones referentes al manejo del SIG. Por una parte, organizaciones utilizan otros medios para la obtención de información, cuyos beneficios varían frente al uso de un SIG. Por otra parte, las entidades que sí poseen un SIG no han logrado todavía ser efectivos debido a que los administradores receptan en ocasiones información tardía, no razonable que incide negativamente en su interpretación afectando la toma de decisiones oportunas.

Ante esto, para que un SIG fundamente las decisiones económicas de la empresa y maximice su riqueza, debe funcionar de manera adecuada con la finalidad de que pueda generar apoyo a la administración (Tisalema, 2017) de manera oportuna, contribuyendo al éxito de la organización.

La investigación adquiere relevancia por cuanto mediante un SIG eficiente garantizaría la toma de decisiones estratégicas basadas en información confiable y actualizada de los registros económicos y financieros en las compañías del cantón Esmeraldas, permitiendo a la gerencia administrar y controlar la información más aún cuando se utiliza la herramienta tecnológica que muestra los resultados que arroja el sistema informático.

Bajo estas consideraciones descritas, se presentan los objetivos que dirigen la investigación:

- Detallar los reportes contables que generan los sistemas de información contable que faciliten la aplicación de las NIIF para PYMES.

- Determinar los reportes tributarios que generan los sistemas de información contable, que permiten el cumplimiento con las obligaciones del organismo de control.
- Identificar los reportes financieros que generan los sistemas de información contable que contribuyan a la toma de decisiones de la empresa.

Para el desarrollo de la investigación se procedió a implantar un diseño no experimental en el cual se observó la información proporcionada por los sistemas contables con el cual la administración realiza el análisis financiero, el estudio fue de tipo transversal la información ya mencionada se pudo observar en el momento en que se aplicó en instrumento de la investigación, y por último tuvo un alcance descriptivo porque se detalló el proceso de selección de la información necesaria para el proceso de toma de decisiones.

Una vez aplicado el instrumento se procedió a realizar el análisis de los resultados en donde los más relevantes fueron que el 73% de las compañías visitadas disponen de políticas contables formalmente establecidas en donde cada movimiento o transacción que se vaya a realizar acorde a los reglamentos establecidos dentro de la empresa. Otro resultado fue que los reportes contables más utilizados en las empresas son el estado de situación financiera y el estado de resultados debido a que todos los sistemas contables tienen la opción de generar estos reportes. Como último resultado relevante, los administradores utilizan los estados financieros como base fundamental para la toma de decisiones porque consideran que la información de esos estados es básica para trazar una ruta para el bienestar de la empresa.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1.ANTECEDENTES PREVIOS

En el estudio realizado por Di Ranni (2015) en Argentina se investigó sobre el alcance del sistema de información contable integrado, al realizar entrevistas a 6 personas de experiencia y encuestas a 30 personas, en un estudio descriptivo y explicativo de tipo no experimental, el resultado que se obtuvo fue que el 64% de las personas obtienen información de la gestión en forma automática y el 36% lo hace a través de un procedimiento manual, entre las conclusiones se indica que durante muchos años la misma información que le presentaban a terceros a la organización, era la que utilizaban para la toma de decisiones.

En la investigación de Peña (2005) realizada en Venezuela se buscó determinar los elementos del Sistema de Información Contable con la finalidad de tomar decisiones adecuadas, se utilizó el método de observación documental el cual tuvo como resultado que se encontraron 2 tipos de tipologías: las personas naturales o jurídicas que se relacionan con la entidad y los directivos en los diferentes niveles de la organización los cuales exigen información para tomar decisiones. Se concluye que en las pequeñas y medianas empresas se considera relevante que los gerentes agreguen valor al proceso de toma de decisiones, a través del SIC que ayude a los niveles estratégicos, tácticos y operativos.

Facín, Barrachina y Ripoll (2010) realizaron un estudio en Brasil sobre los motivos que llevan a las pequeñas y medianas empresas a cambiar su sistema contable de gestión, la metodología escogida fue cualitativa por medio del estudio del caso, que dio como resultado que las empresas afrontan problemas como la perdida de márgenes de beneficios, la necesidad de orientación hacia los resultados, el análisis estratégico, puesto que se considera necesario adoptar una técnica de contabilidad que se oriente en la búsqueda de mejores resultados para la entidad. Una de las conclusiones es que se podría ampliar el estudio a casos de distintos sectores de actividad, con el objetivo de captar los distintos factores que influyen en las variables analizadas y captar la influencia de diversas características del entorno sobre las decisiones en las empresas.

En el trabajo de Gómez, López, Gonzales y Rodríguez (2012), se buscó evaluar bajo una doble vertiente, el efecto de la utilización de los sistemas contables en la consecución de los objetivos del rendimiento financiero, la metodología seleccionada fue cuantitativa, para lo cual se tomó una muestra de 231 empresas del sector agroalimentario español que dio como resultado la confirmación de que la aplicación de esta herramienta junto con los recursos comerciales y capital humano conducen a la obtención de rendimientos superiores. Como conclusión los sistemas contables de gestión tienen un efecto moderador entre el capital humano y el rendimiento y la utilización de esta herramienta es un medio fundamental para involucrar a los trabajadores con la estrategia empresarial repercutiendo en el rendimiento de la organización.

En el estudio de Melchor, Lavín y Pedraza (2012) realizado en México, se buscó analizar el grado de influencia que tiene la seguridad en la administración y calidad de la información de un Sistema de Información Contable, para el estudio se utilizó el método de información documentada la cual tuvo como resultado que la seguridad en la administración y calidad de la información representan un gran impacto para la productividad de la empresa, en donde una de las conclusiones fue que la investigación determinó la influencia que tiene la seguridad de los datos en la administración y calidad de la información de un SIC en el desempeño organizacional.

En la investigación de Abrego, Medina y Sánchez (2015) se tuvo como objetivo analizar el estudio de variables o indicadores de tipo organizacional y de sistemas de información que permitan vincular la aplicación de estas tecnologías con el rendimiento empresarial. Para realizar dicho estudio se aplicó un análisis de contenido, a través de este método se tuvo como resultado que la innovación en productos, servicios y control de costos, representan las categorías que en mayor medida son utilizadas para evaluar el impacto de los sistemas de información en el desempeño organizacional. Entre las conclusiones se puede indicar que los sistemas de información deben contar con indicadores o métricas que en conjunto con el rendimiento del negocio permitan su evaluación y justificación constante.

En el trabajo de Saavedra, Tapia y Aguilar (2015) realizado en México, se buscó diagnosticar el uso de los sistemas de información y gestión financiera en las PYME del D.F. con el objetivo de crear una descripción de los mismos, para lograrlo se debió

realizar una labor descriptiva transversal utilizando una encuesta estructurada, a una muestra de 300 empresas. La investigación arrojó varios resultados, entre ellos el 90.7% de los empresarios sí cuentan con un sistema de información contable, no obstante, la mayor parte de ellos se refiere a la contabilidad para el pago de tributaciones. Una de las conclusiones fue que la calidad del uso de los sistemas de información y gestión financieras en las PYME, reside en el beneficio que estos tienen para la toma de decisiones, y la capacidad para suministrar una perspectiva de largo plazo para al empresario.

Tisalema (2017) en su estudio realizado en Ecuador, buscó analizar la incidencia de la información concebida por medio de los Sistemas de Información Contable para la toma de decisiones en los Minimarket Comercial la Economía y Emprovit de la parroquia de Pujilí utilizando una metodología mixta, aplicando instrumentos de recolección de datos como encuestas y entrevistas, uno de sus resultados fue que el SIC facilita el reconocimiento de los resultados de la entidad al terminar el ejercicio económico y a programar las sucesos futuros del negocio. Concluyó que los SIC han sido incrustados en las empresas para optimizar la contabilidad porque en años anteriores se operaba de forma manual lo que involucraba mayor tiempo y esfuerzo, para saber los estados financieros de las empresas para la toma de decisiones.

En la investigación de Calvopiña (2008) se buscó implementar un sistema contable computarizado en la Fábrica Alfarera para mejorar el proceso contable y obtener información confiable que sirva de instrumento para la toma de decisiones, en donde se utilizó el método deductivo, el tipo de investigación fue tanto cuantitativa como cualitativa en donde se encuestaron a 14 personas y a los funcionarios de la empresa. Uno de los resultados fue que no existió un control de inventarios adecuado por lo que es necesario proponer un sistema acorde a las necesidades de la empresa. En esta investigación se concluyó que el sistema contable manual que se empleaba es eficiente, pero no proporciona información contable de manera oportuna.

1.2.BASES TEÓRICAS Y CIENTÍFICAS

1.2.1. La empresa y sus tipos

De acuerdo a Romero (2005, pág. 9), "empresa es el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela"; para García y Casanueva (2007, pág. 3) la empresa "es una entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados", considerando estos puntos Andrade (2002, pág. 257) dice que "el propósito lucrativo de la empresa se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios".

Según la Superintendencia de Compañías (2014) los tipos de compañías que se encuentran constituidos en el Ecuador son los siguientes:

- **Compañía en nombre colectivo:** Este tipo de compañías se constituye entre dos o más personas naturales que efectúan el comercio a través de una razón social. La razón social se da como resultado de los nombres de los socios con la agregación de las palabras "y compañía".
- **Compañía en comandita simple:** Se constituyen entre uno o varios socios solidaria e ilimitadamente responsables, simples suministradores de fondos, llamados socios comanditarios. La razón social en este tipo de compañías será el nombre de uno o varios de los socios solidariamente responsables, al que se añadirá las palabras "compañía en comandita".
- **Compañía de responsabilidad limitada:** Ésta se contrae entre 2 o más personas que responden por las obligaciones sociales dependiendo del monto realizado en sus aportaciones individuales. Estas realizan su actividad comercial bajo una razón social al cual se le adjuntará las palabras "compañía limitada".
- **Compañía anónima:** Son compañías cuyo capital está formado por la aportación de los accionistas. Su denominación deberá tener la indicación de "compañía anónima" o "sociedad anónima".
- **Compañía en comandita por acciones:** Esta compañía existirá a través de una razón social que se conformará con los nombres de uno o más socios solidariamente responsables, seguido de las palabras "compañía en comandita".

1.2.2. Los sistemas contables y la importancia de la información para los usuarios

Feliz (2001) expresa que un sistema contable es una estructura establecida mediante la cual se recolecta información de una entidad como efecto de sus procedimientos, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros, entre otros, para que sean presentados a la gerencia y así poder tomar decisiones financieras, pero Josar (2008) manifiesta que el proceso contable involucra algo más que la generación de información, también involucra la notificación de la información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para colaborar en la toma de decisiones comerciales.

Según Reyes (2010) la información contable generada por el sistema, va dirigida a los usuarios internos que se encuentran dentro de la organización y usan dicha información para tomar decisiones, y a los usuarios externos que se encuentran fuera de la entidad y tienen un amplio interés con respecto a la información contable de la empresa. La información producida por el sistema contable tiene como propósito ser de utilidad para todos los usuarios, tanto para establecer beneficios como para la toma de decisiones.

1.2.3. Los sistemas de información contable

Horngren (2007, pág. 4) en su libro dice que "un sistema de información contable tiene la función de informar sobre el crecimiento de la riqueza, la productividad y el posicionamiento de las empresas en ambientes competitivos". Ante esto, Williams, Haka y Beter (2000, pág. 4) agregan que estos sistemas "tienen el propósito de satisfacer en la forma más eficiente posible las necesidades de información contable de la organización", y Elizondo (1996) contribuye diciendo que ayuda a facilitar y mejorar las decisiones empresariales.

Alberto (2016) menciona que los elementos que conforman el sistema de información contable son los equipos informáticos que incluye el hardware donde se instala y soporta el sistema contable; y los recursos humanos que son los encargados de operar el sistema y de analizar todas las operaciones contables que realice la empresa.

Estos elementos deben de interactuar entre sí coordinada y estratégicamente para poder realizar un control sobre las operaciones financieras y de esta forma generar información para el proceso de toma de decisiones.

1.2.4. NIIF para PYMES

Según lo indicado por Molina (2013), las NIIF para PYMES son normas elaboradas para complacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas. Estas normas establecen los requerimientos de conocimiento, medición, presentación e información a revelar que se describen en transacciones y otros hechos y situaciones que son relevantes en los estados financieros con propósito de información general.

Las NIIF para PYMES se apoyan en un marco conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las PYMES es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF.

Salazar (2013) expresa que, en comparación a las NIIF completas, las NIIF para PYMES son menos completas en una serie de formas para tratar ciertos eventos y transacciones en los estados financieros. Algunos contenidos han sido considerados no relevantes para las PYMES y por tal razón se han omitido.

Donde las NIIF completas permiten opciones de políticas contables, las NIIF para PYMES sólo permite la opción más factible, ejemplos de ello: no hay opción de revalorizar la propiedad, planta y equipo o intangibles, se admite un modelo de costo de depreciación de las propiedades de inversión a menos que el valor razonable esté disponible sin costo o esfuerzo descomedido; no existe el enfoque de corredor de ganancias y pérdidas actuariales.

1.2.5. Políticas contables

Para Vítez (2018) las políticas contables son normas que se deben seguir en el momento de realizar operaciones de contabilidad interna, estas pueden ser referentes a las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, activos fijos, entre otros rubros. También comenta que por la razón de que las políticas contables varían según la empresa, los estados financieros deben tener incluido notas en donde indiquen el trato que se les dio a ciertas partidas contables bajos las políticas que maneja la empresa para que los que lean esos estados financieros puedan tener claro los procesos contables que se realizaron.

Con respecto a elaboración de las políticas contables, Olaya (2015) indica que a pesar de que las NIIF sean la fuente original, no es necesario copiar al pie de la letra lo que dice, debido a que las políticas pueden llegar a ser tan largas o cortas según se quiera, pero cumpliendo con los requerimientos mínimos que exigen las NIIF. Un punto a tomar en consideración es que no es buena idea copiar las políticas de otra empresa porque cada una establece sus políticas de acuerdo a su actividad y a las estrategias que vayan a realizar.

Freedman (2014) considera importantes a las políticas contables porque ayudan a mejorar el desempeño organizacional de las entidades, debido a que actúan como una ruta para la aplicación de los principios de contabilidad pudiendo determinar distintos tratamientos para una misma transacción.

1.2.6. Control interno contable en la compañía

Griffin (2015) expresa que los controles contables son métodos y procedimientos que utiliza una empresa para garantizar la exactitud y validez de los resultados financieros, este tipo de control ayuda en la protección contra el abuso y el fraude para que se pueda receptar información de manera precisa y oportuna, dicho de otra forma, son procesos que se realizan para confirmar si se están ejecutando los mecanismos de control durante el proceso contable para garantizar que la información generada cumpla con las normas establecidas de acuerdo a las políticas contables de la empresa.

Para realizar una evaluación en el control interno contable, Guerrero (2016) indica que se debe hacer una medición y apreciación al sistema de control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de comprobar su calidad y el nivel de confianza que se le puede otorgar y si sus procesos de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable y financiera, que realiza el jefe de la oficina de control interno.

Existen riesgos de índole contable, a lo que Peres (2015) argumenta que son situaciones que pueden afectar al proceso contable, llegando a impedir la obtención de información financiera, esto ocurre dado que las operaciones económicas generadas por la empresa no se incluyen dentro del proceso contable o cuando siendo incluidos, no cumplen con los criterios indicados en las políticas contables de la entidad.

Este autor establece varios objetivos del control interno contable, de los cuales se detallan algunos de ellos:

- Generar información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel en procura de lograr gestión eficiente, transparencia, rendición de cuentas y control.
- Establecer políticas que orienten el accionar administrativo de la entidad en cuanto a la producción de información financiera que cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación.
- Verificar la eficiencia de las políticas de operación para el desarrollo de la función contable; y la existencia de indicadores que permitan evaluar permanentemente la gestión y los resultados de la entidad.
- Promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable.
- Definir e implementar los controles que sean necesarios para que se lleven a cabo las diferentes actividades del proceso contable de forma adecuada, con el fin de administrar los riesgos de índole contable identificados.

No todas las empresas tienen implementado un sistema de control interno y de acuerdo a Malica y Abdelnur (2013) esto se da debido a razones de política de la administración o por razones de tamaño, porque en las pequeñas empresas la estructura operativa no permite la implementación de un proceso de control integrado.

1.2.7. Ajuste y cierre contable

Para Donoso (2017) los ajustes contables son correcciones necesarias para alcanzar un resultado contable de forma correcta. Estos cambios afectan tanto a los activos y pasivos como a los ingresos y gastos, siendo los más afectados estos dos últimos debido a que al ser modificados, cambiarán el resultado contable.

Asimismo, Márquez (2015) indica que estos ajustes se los realiza cuando se requiere que los saldos de las cuentas para la elaboración de los estados financieros de una entidad presenten su saldo real, porque durante el ejercicio económico pudieron haber surgido inconvenientes, por lo que siempre al final de cada periodo antes de hacer los asientos de cierre, se deben hacer los asientos de ajuste de tal manera que los estados financieros que se presenten muestren una información financiera real y valedera. Otro

punto que menciona es que estos asientos se ejecutan por diversos acontecimientos tales como: que por descuido no se hayan registrado algunas operaciones; que no se haya ido actualizando el valor de los activos fijos con respecto a sus depreciaciones; que existan cantidades a favor de la empresa y que no se hayan registrado; entre otras.

En lo que tiene que ver con el cierre contable, Chambi (2011) lo denomina como un conjunto de registros contables que tienen como finalidad eliminar las cuentas que tuvieron movimiento en los registros contables hasta la fecha de preparación del informe final, en otras palabras, es la detención del registro de las operaciones de la empresa para realizar una revisión de la situación económica de la misma.

Villarreal (2013) señala que después de elaborar el estado general y el estado de resultados, se deben hacer los asientos de cierre, porque pueden afectar a los saldos finales de las cuentas de resultados, y en consecuencia, se reflejarían en las utilidades retenidas que aparecen en el balance general. Luego explica que las cuentas que encuentran involucradas en los asientos de cierre son las cuentas de ingresos, cuentas de gastos, pérdidas y ganancias, dividendos y utilidades retenidas.

1.2.8. Los reportes de contabilidad

Kokemuller (2011) dice que los reportes de contabilidad son estados financieros elaborados por contadores o por despachos para revelar la situación financiera de una organización en un periodo definido. Morales (2009) establece dos tipos de reportes contables:

- **Los reportes contables principales** que son aquellos estados demostrativos y reducidos que la legislación nacional pide a cualquier tipo de entidad pública o privada, entre éstos se encuentran el balance de comprobación, balance general, estado de resultados, estado de flujo del efectivo y el estado de movimiento del patrimonio.
- **Los reportes contables auxiliares** son estados adicionales y están adjuntos a los estados financieros permitiendo al interesado estar al tanto en forma precisa sobre la situación económica de la empresa, de una forma más extensa. Entre éstos están la relación de bancos, relación de colocaciones, relación de activo exigible, relación de inversiones financieras, relación de ingresos, entre otros.

1.2.9. Obligaciones tributarias de las compañías en Ecuador

En su libro, Villegas (2002) expresa sobre una obligación tributaria que, es la relación jurídica principal y un vínculo jurídico obligacional entre el fisco que es el sujeto activo que pretende realizar el cobro de un determinado tributo, y un sujeto pasivo que se encuentra en la obligación de realizar dicho pago.

Ante este argumento, Aguayo (2014) indica que desde el instante en que se generan, las obligaciones están destinadas a ser cumplidas, en donde el pago es la forma natural de extinguir una obligación, pues consiste en cumplir con la tributación debida

Un punto delicado a tratar sobre las obligaciones tributarias son las evasiones tributarias en el cual Yánez (2016) expresa que son actividades indebidas en donde los contribuyentes reducen el monto del impuesto que les habría correspondido pagar, y para lograrlo, realizan declaraciones falsas u ocultan información sobre la base del impuesto que deben declarar.

El Servicio de Rentas Internas (2017) menciona que:

> Las Sociedades están obligadas a inscribirse en el RUC, emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica. Los plazos para presentar estas declaraciones se establecen conforme el noveno dígito del RUC.

1.2.10. Los reportes financieros y su importancia

Según Calderón, Abreu y Ureña (2013) los reportes financieros son aquellos que emiten anualmente las entidades y van dirigidos a los accionistas, además contienen los estados financieros básicos, así como la opinión de la administración acerca de las operaciones del año anterior y los prospectos posteriores de la compañía. Luna (2012) comenta que estos reportes permiten crear información financiera con resultados indeterminados, pero, sobre todo, se utilizan para formar las metas que cada empresa se proyecta al comienzo de cada año económico y elaborar ajustes en la estrategia de negocio. Luna y Alonso (2015) dicen que, para evaluar el trabajo de una empresa, éstas deben emitir periódicamente reportes financieros que contengan información financiera de provecho para las partes interesadas, comúnmente llamadas “stakeholders”.

Luna y Lara (2011) dicen que los reportes financieros deben verse como una herramienta que proporciona información importante y valiosa que ayuda a la proyección y presupuesto con la finalidad de que las empresas tengan un crecimiento constante. Se menciona también que, al contar con un proceso de reporte financiero de calidad, los beneficios a corto y largo plazo que se obtengan son muchos, y resulta más atractivo cuando el proceso se encuentra acorde con los objetivos de la compañía y con los lineamientos para acceder a los mercados capitales.

Los reportes financieros desempeñan un papel fundamental en la toma de decisiones, de ahí la relevancia de generar un análisis minucioso de los estados financieros e información operativa de las compañías en tiempo y forma para obtener los mejores resultados.

1.2.11. Análisis financiero

En su libro, Gil (2004) expresa que un análisis financiero es un proceso cuyo objetivo es el de aportar datos que permitan evidenciar la situación actual de la organización y proyectar su futuro. En dicho proceso se recoge toda la información disponible de la empresa que será objeto de análisis, en donde se evaluará su fiabilidad y se tomarán datos considerados relevantes a los cuales se les aplicarán indicadores financieros y la información será interpretada dependiendo del interés del destinatario que puede ser un accionista, un empleado, un banco, entre otros.

Nava y Marbelis (2009) argumentan que la importancia de realizar un análisis financiero radica en que permite identificar aspectos económicos y financieros que muestran las condiciones en que opera la empresa en relación al nivel de liquidez, solvencia, endeudamiento, eficiencia, rendimiento y rentabilidad, consiguiendo de esta manera la toma de decisiones gerenciales, económicas y financieras de forma fácil, rápida y oportuna. Por ende, este análisis debe ser aplicado por todo tipo de empresas, sin importar el tamaño o actividad económica.

1.2.12. Toma de decisiones empresariales

En el estudio realizado por Fremont (1979, pág. 383) la toma de decisiones "es fundamental para el organismo y la conducta de la organización porque suministra los medios para el control y permite la coherencia en los sistemas". Chiavenato (2003) propone que la toma de decisiones consiste en el proceso de análisis y selección entre

numerosas elecciones, para determinar un rumbo a seguir. Ante lo mencionado, Certo (2001) dice que la toma de decisiones es la mejor elección con el fin de alcanzar ciertos objetivos fundamentándose en la probabilidad.

Fincowsky (2011) menciona que de acuerdo con la magnitud de lo que hay que resolver las empresas pueden optar por una variedad de soluciones que sirven para poder clasificar las decisiones. Las decisiones de rutina son las que se toman en situaciones normales, pero deben estar contempladas en las normas o criterios que las empresas siguen diariamente. Las decisiones de adaptación tratan sobre las elecciones que se deben realizar ante una combinación de factores que se salen un poco de lo usual. Las decisiones innovadoras se basan en el hallazgo, identificación y diagnóstico de problemas inusuales, por esta razón, para que los administradores puedan tomar decisiones acertadas deben poner mucha atención para identificar un problema concreto y reconocer las acciones que puedan afectar las decisiones futuras.

El mismo autor menciona que el proceso de la toma de decisiones consiste en un conjunto de pasos que las entidades deben seguir que las decisiones que se hagan sean más confiables y acertadas y los pasos a seguir son los siguientes:

- Diagnosticar y definir el problema
- Establecer metas
- Buscar soluciones alternativas
- Comparar y evaluar alternativas
- Elegir entre soluciones alternativas
- Implementar la solución seleccionada
- Dar seguimiento y controlar los resultados

1.3.MARCO LEGAL

Se consideró la resolución N°. 06. Q. ICI. 004 realizada por parte de la Superintendencia de Compañías (2006) donde indica que las compañías deben adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y la aplicación de estas normas debe ser de manera obligatoria para realizar el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Se incluyó la resolución N°. 08. G. DSC elaborada por la Superintendencia de Compañías (2008) donde establece que esta entidad reguladora ejercerá los controles respectivos para verificar si las compañías que se encuentran bajo su control están cumpliendo con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

También se tomó en cuenta el art. 21 de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno LORTI (2015) porque este artículo menciona que los estados financieros servirán como base para las declaraciones de impuestos.

Se incluyó a este marco el art. 23 del Reglamento de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno RLORTI (2016) donde indica que todas las sociedades, entidades y compañías están obligadas a llevar contabilidad y que la contabilidad será llevada por un contador autorizado.

En este mismo reglamento (2016) el art. 24 establece que "la contabilidad se manejará a través del sistema de partida doble, en idioma castellano y en moneda nacional según indican los principios de contabilidad generalmente aceptados".

Otra base legal que se tomó en cuenta fue el art. 20 de la Ley de Compañías (2013) en donde indica que las compañías en el mes de abril de cada año deben presentar las copias autorizadas de su balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y otros informes de fiscalización establecidos por la ley.

En esta misma Ley de Compañías (2013) el art. 25 establece que si el Superintendente a tiempo la documentación mencionada anteriormente, se le impondrá una sanción al administrador de la entidad una multa equivalente a diez salarios vitales.

CAPÍTULO II

2. MATERIALES Y MÉTODOS

2.1.TIPO DE ESTUDIO

Los aspectos metodológicos se desarrollaron de acuerdo a Morales (2012) y Hernández (2014) de la siguiente forma:

El estudio tuvo un diseño no experimental porque no se manipularon los estados financieros, solo se conoció la información que proporcionan los sistemas contables; fue de tipo transversal porque se recolectó información en un momento determinado, en este caso la información se la obtuvo en el instante en que se ejecutaron las visitas a las compañías seleccionadas; tuvo también un alcance descriptivo porque se analizó las gestión financiera que realiza la directiva de las compañías según la información proporcionada por los sistemas de información contable, se detalló el funcionamiento de los sistemas contables, los resultados que arrojan y si los reportes se ajustan o no a los organismos reguladores.

2.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

2.2.1. Población

En esta investigación la población fue las empresas de Esmeraldas que estén registradas en la Superintendencia de Compañías. En el cantón Esmeraldas hay 999 compañías de las cuales 434 continúan activas (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2017), éstas se las consideraron como población.

A continuación, se muestra las actividades de las entidades, la cantidad y el porcentaje que representan en la población de la investigación:

ACTIVIDAD	CANTIDAD	PORCENTAJE
A- Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca	17	3.92%
B- Explotación de minas y canteras	3	0.69%
C- Industrias manufactureras	28	6.45%
D- Suministro de electricidad, gas, vapor y aire acondicionado	1	0.23%
E- Distribución de agua, alcantarillado, gestión de desechos y actividades de saneamiento	5	1.15%
F- Construcción	118	27.19%
G- Comercio al por mayor y menor; reparación de vehículos automotores y motocicletas	61	14.06%
H- Transporte y almacenamiento	81	18.66%
I- Actividades de alojamiento y de servicio de comidas	5	1.15%
J- Información y comunicación	11	2.53%
K- Actividades financieras y de seguros	2	0.46%
L- Actividades inmobiliarias	6	1.38%
M- Actividades profesionales, científicas y técnicas	35	8.06%
N- Actividades de servicios administrativos y de apoyo	49	11.29%
P- Enseñanza	4	0.92%
Q- Actividades de atención de la salud humana y de asistencia social	2	0.46%
R- Artes, entretenimiento y recreación	3	0.69%
S- Otras actividades de servicios	3	0.69%
TOTAL	**434**	**100%**

Tabla 1. Compañías activas en el cantón Esmeraldas

2.2.2. Muestra

Una vez aplicada la fórmula se determinó que la muestra para la investigación será aproximadamente de 204 empresas activas del cantón Esmeraldas.

Para la obtención de datos se aplicó el muestreo no probabilístico intencional porque se desconoce si todas las empresas cuentan con un sistema de informacion contable y tambien se desconoce si las compañías querrán colaborar con la investigación por lo que se estimó un aproximado de 75 empresas para la muestra que empleen la utilización de un sistema de informacion contable.

2.3.TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

2.3.1. Encuesta

Fue aplicada al personal del área de contabilidad mediante un cuestionario que contiene 13 preguntas tanto de selección múltiple como abiertas que permitió recolectar información importante para la investigación.

2.3.2. Entrevista

Fue semi-estructurada y dirigida al directivo de las empresas, con la finalidad de obtener información y opiniones sobre el tema de estudio.

2.4.PROCEDIMIENTOS

Para realizar esta investigación y obtener información válida, se analizó la población de la misma, una vez hecho este paso se procedió a calcular la muestra para conocer a cuantas compañías de le debía aplicar el instrumento, discutiendo algunos puntos con el asesor, se decidió finalmente que la muestra fuera de 75 compañías.

El siguiente paso fue solicitar al director de la escuela de Contabilidad y Auditoría de la PUCESE, un oficio que permita realizar la correspondiente aplicación de los instrumentos en las compañías que se encuentran en el cantón Esmeraldas.

Posteriormente se procedió a dar cita en las compañías, con el propósito de realizar una entrevista con preguntas semi-estructuradas a los gerentes y una encuesta a los contadores, para la obtención de datos.

Luego de haber aplicado el instrumento, se procedió a determinar las dimensiones con sus respectivas categorías facilitando de esta forma la selección de preguntas que ayuden a responder los objetivos planteados, este paso se lo realizó a través de la elaboración de una matriz categorial como se muestra a continuación:

Dimensiones	Categorías
Reportes contables	• Políticas contables • Mecanismos de control • Tipos
Reportes tributarios	• Declaraciones • Anexos • Notificaciones del SRI
Reportes financieros	• Estados financieros • Indicadores financieros • Toma de decisiones

Tabla 2. Matriz categorial

Por último, habiendo dejado claro los puntos a tomar en consideración en la matriz categorial, se realizó análisis e interpretación de datos, tanto de las encuestas como de las entrevistas, que permitieron dar las respectivas conclusiones y recomendaciones de la investigación.

CAPÍTULO III

3. RESULTADOS

En Esmeraldas, se encuentran 434 compañías en estado activo que desarrollan sus actividades administrativas y financieras, algunas de ellas respaldan su información en sistemas contables (Software), no obstante, para este estudio, se han considerado 75 compañías de la localidad que hagan uso de un sistema de información contable.

Los resultados que se presentan están basados a los objetivos específicos de la investigación, relacionados con las siguientes dimensiones: *Reportes contables*, considerados como el sustento que se utiliza para respaldar la información financiera de las empresas públicas y privadas. *Reportes Tributarios*, instrumento donde se expresa los impuestos que cada persona natural o jurídica debe cumplir con el estado y *Reportes financieros*, que son los estados donde se refleja la información financiera de la empresa producidas en un periodo determinado (Estado de Situación financiera, Estado de Resultado integral, Flujo de Efectivo, y Evolución del Patrimonio).

Por tanto, los resultados producto de la investigación se reflejan a continuación:

3.1.RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS

3.1.1. Reportes contables

Políticas contables

En la ilustración 1 se observa que 55 compañías siempre disponen de políticas contables formalmente establecidas para el respaldar la información de las operaciones manifestada en los estados financieros.

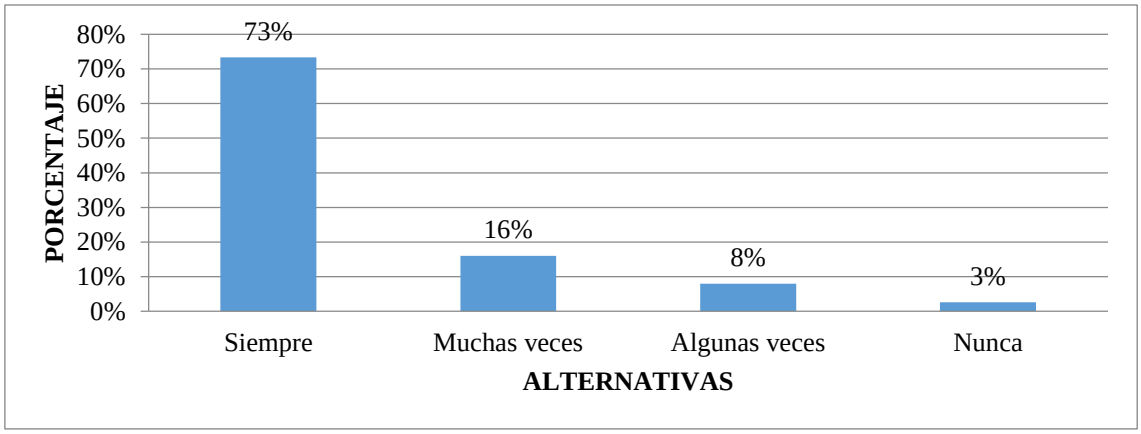


Ilustración 1. Políticas contables

Asimismo, en 63 compañìas siempre ha existido un plan de cuenta que permite clasificar describir cada uno de los rubros, ramos y partidas que conforman los estados financieros, tal como se muestra en la siguiente ilustración:

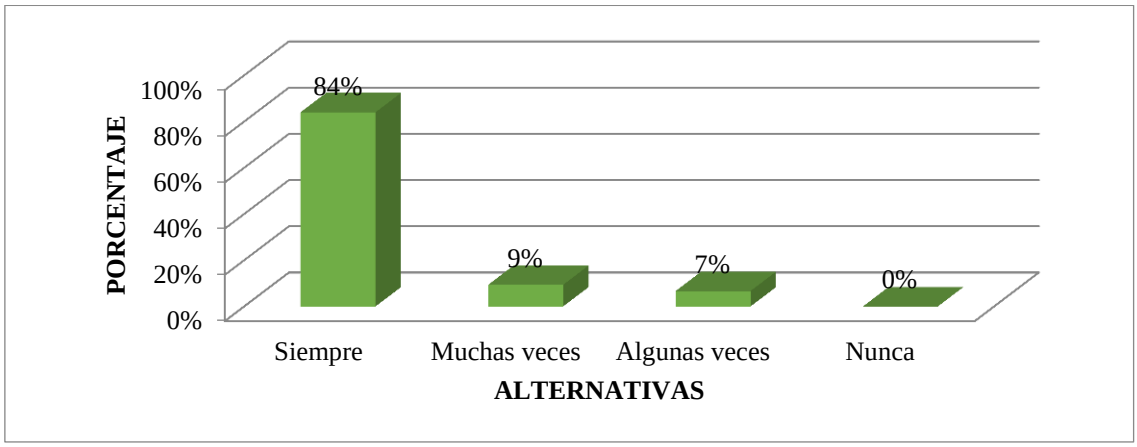


Ilustración 2. Plan de cuentas

Mecanismos de control

Los resultados reflejaron que 63 compañías siempre han establecido mecanismos de control de los reportes emitidos por el sistema contable, para que sean revisados por los superiores con la finalidad de determinar y corregir errores. Pero, existe una diferencia donde se manifestó que algunas veces o nunca lo hacen. Según como se describe a continuación:

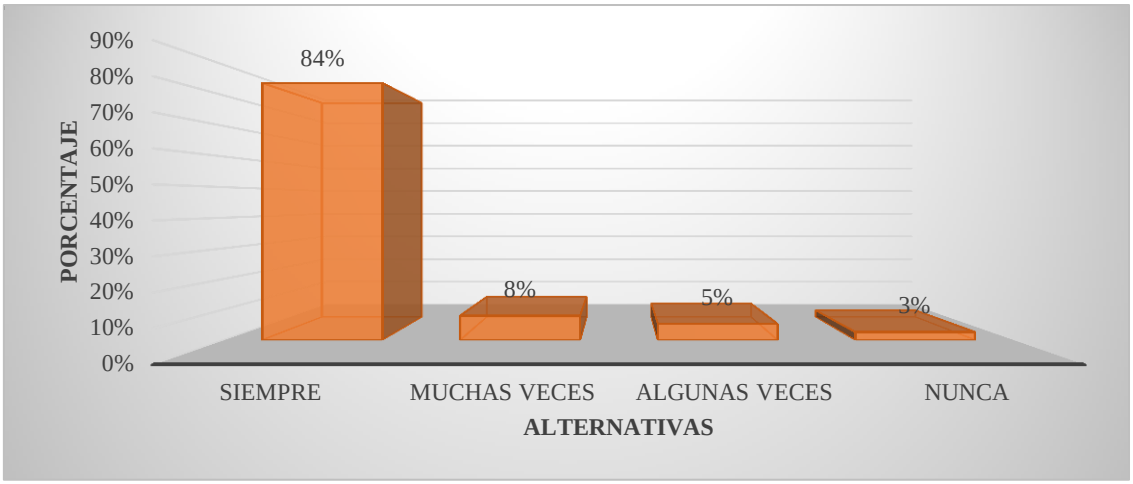


Ilustración 3. Mecanismos de control

No obstante, se menciona que 49 de las entidades siempre cuentan con mecanismo de control del inventario de los bienes que poseen, el cual forma parte de los activos en los registros contables, como se evidencia en la ilustración 4.

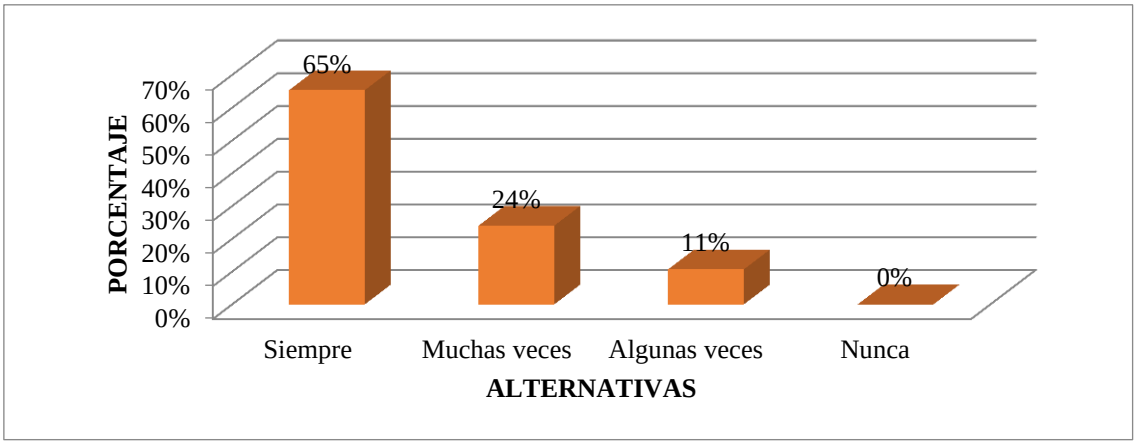


Ilustración 4. Control de inventarios

Sin embargo, otros de los resultados evidencian que la transacción registrada en el sistema siempre está debidamente justificada por comprobantes y documentos en 64 compañías, pero en 2 de ellas las transacciones son justificadas a veces, como se demuestra en la ilustración 5.

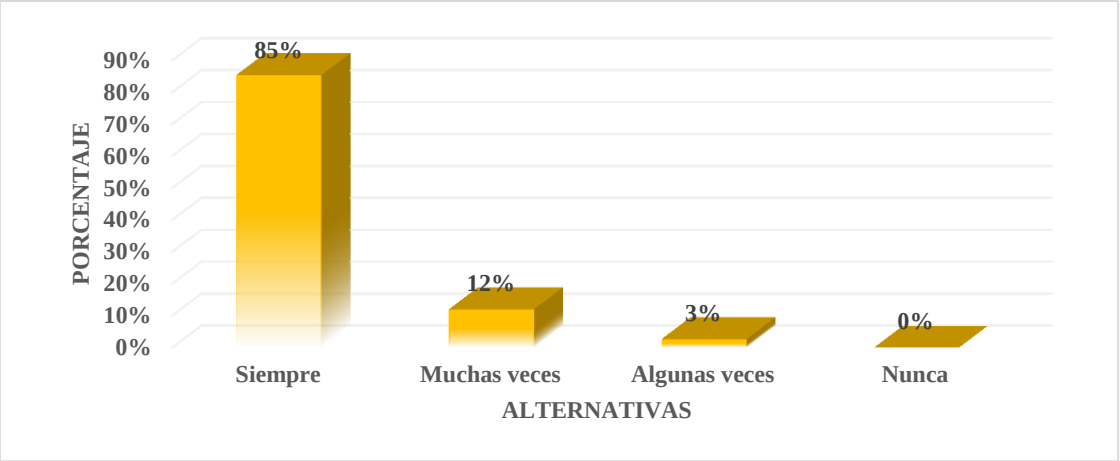


Ilustración 5. Transacciones justificadas por comprobantes y documentos

Tipos de reportes contables

De acuerdo a la siguiente ilustración, se observa que el Estado de Situación Financiera, es el reporte contable mayormente utilizado por las compañías para reflejar sus actividades financieras que le permita evidenciar los datos los cuales serán proporcionados a sus socios. Sin embargo, el Estado de Evolución del Patrimonio es poco considerado dentro del sistema.

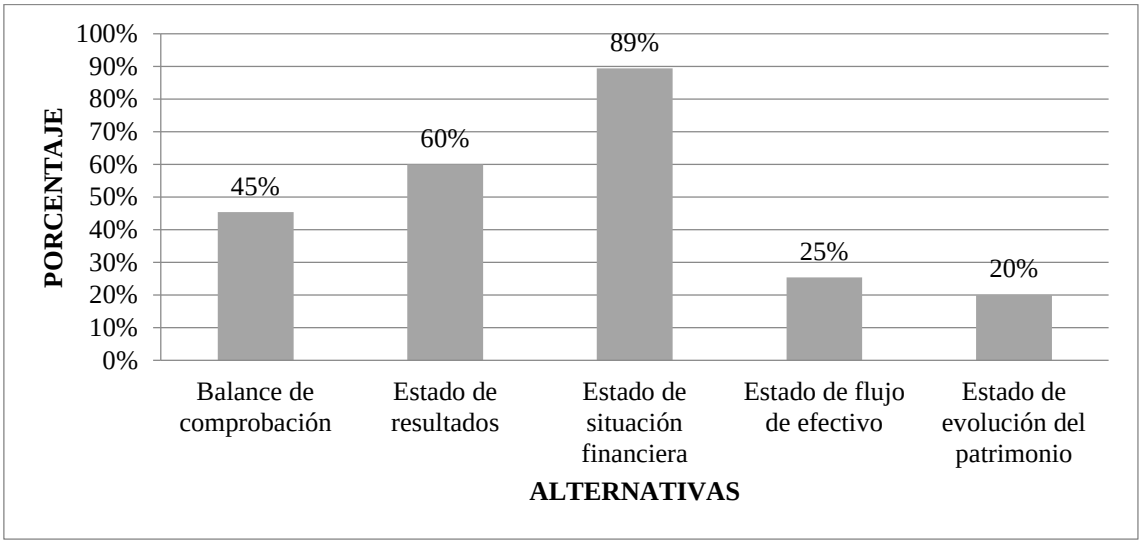


Ilustración 6. Tipos de reportes contables

3.1.2. Reportes tributarios

Declaraciones

A través de lo detallado en la ilustración 7, en lo que respecta a las declaraciones, las compañías utilizan principalmente el reporte de IVA generado por su sistema contable mientras que el reporte de Impuesto a la Renta es el menos utilizado.

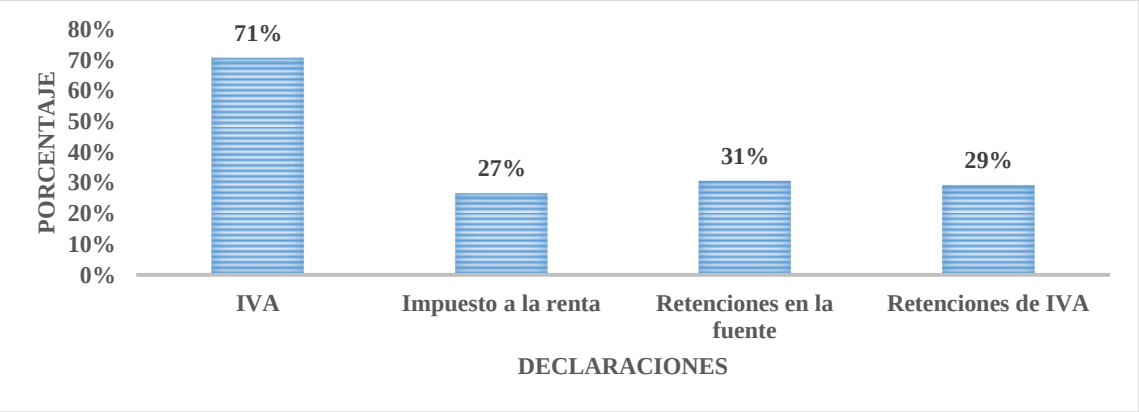


Ilustración 7. Declaraciones

Anexos

Por otra parte, solo 15 empresas ejecutan el anexo transaccional simplificado utilizando su base de datos de sus actividades operacionales realizadas a través de su sistema contable para el cumplimiento con la administración tributaria, según se muestra en la ilustración 8.

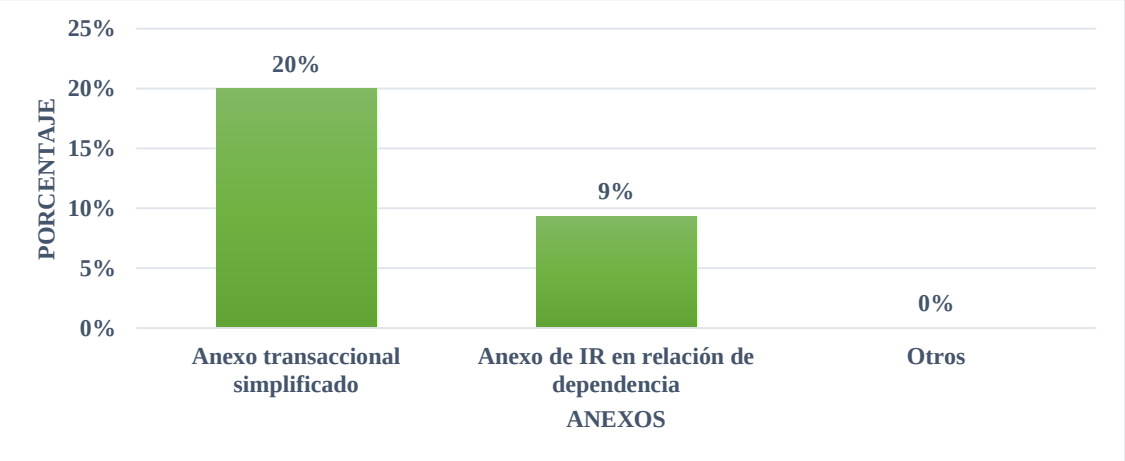


Ilustración 8. Anexo

Notificaciones del SRI

Según como se muestra en la ilustración 9, 42 compañías mencionaron que nunca fueron cuestionados al momento de realizar sus declaraciones tributarias, pero 18 compañías fueron cuestionadas en varias ocasiones.

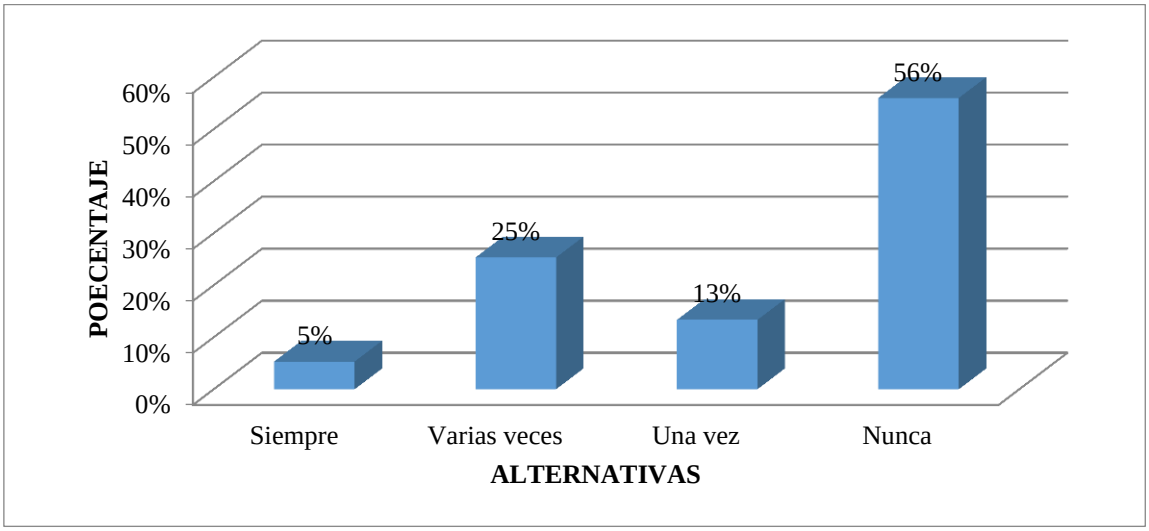


Ilustración 9. Notificaciones del SRI

3.2.RESULTADOS DE LAS ENTREVISTAS

3.2.1. Reportes financieros

Estados financieros

Para poder interpretar los estados financieros, se debe tener claro conocimiento sobre sus elementos como el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos, y el administrador entender que es lo que lo que representa cada cuenta en los estados financieros.

Según las entrevistas realizadas a las 75 empresas en relación a los documentos que utilizan para la toma de decisiones, supieron manifestar que consideran al estado de situación financiera y al estado de resultados como los más importantes pues permiten conocer la realidad en la cual se desenvuelve la organización.

En el primero analizan el movimiento diario que se generan en los activos contra los pasivos que se originan o modifican a raíz de los activos, y en el segundo analizan la totalidad de las ventas realizadas por la entidad, así como todos los gastos realizados, en otras palabras, verifican si la compañía está vendiendo o no lo planificado.

Dentro del funcionamiento del sistema contable para la elaboración de los estados financieros, los administradores comentaron que el sistema contable que utilizan genera información susceptible y oportuna porque en el momento en que se requiera un determinado dato, lo consiguen de manera rápida, también expresaron que los reportes contables son revisados para determinar y corregir errores expresando varios métodos para hacerlo, y también comentaron que tienen mecanismos de control que permiten asegurar el registro financiero de todas las transacciones que puedan afectar el patrimonio de la entidad.

Indicadores financieros

Existen varios indicadores y la gran parte de las compañías del cantón Esmeraldas usan las siguientes:

El indicador de liquidez lo utilizan para determinar si la compañía es capaz de afrontar las obligaciones obtenidas a corto plazo, luego está el indicador de endeudamiento que permite a los administradores analizar qué tan dependiente es la empresa de sus acreedores o proveedores, el siguiente indicador es el de rentabilidad y es utilizado para examinar el nivel de ingresos generados por la empresa y cómo se están gestionando los costos y gastos con la finalidad de comprobar si la entidad está obteniendo ganancias o pérdidas, otro indicador es el de rotación de inventarios que permite observar cuantas veces el inventario ha sido vendido dentro de un periodo determinado.

Hay que tomar en consideración que algunos administradores no aplican indicadores financieros porque creen que no sean de gran utilidad, más bien ellos realizan su análisis en base a la experiencia que han adquirido en todo este tiempo.

Toma de decisiones

La mayor parte de los administradores entrevistados consideran que los estados financieros son la herramienta principal para el proceso de toma de decisiones, y como otro factor para dicho proceso son los indicadores financieros.

Sin embargo, algunos administradores manifestaron que no utilizan los estados financieros para tomar decisiones, más bien, utilizan su experiencia en los negocios y en su intuición para tomar decisiones que beneficien a la empresa.

CAPÍTULO IV

4. DISCUSIÓN

El objetivo de esta investigación fue analizar el uso de los sistemas de información contable en las compañías de Esmeraldas a través de instrumentos de investigación para la obtención de información importante. En este proceso se consideraron temas como reportes contables, tributarios y financieros en lo que tiene que ver con el manejo de los sistemas de información contable en las empresas, obteniendo resultados que deben ser analizados y discutidos en el proceso de investigación.

Con respecto a las políticas contables, en el mayor de los casos, las compañías siempre disponen de esas políticas formalmente establecidas porque de esta manera todas las transacciones o movimientos que se realicen se las registrará en base a un reglamento con el fin de que las cuentas sean lo más claras y racionalmente posibles, pero contrario a esto, un grupo de compañías no disponen de políticas contables formalmente establecidas por lo que puede pasar que las transacciones que se hagan pasen por alto las normas afectando de esta manera los estados financieros de la compañía. Este resultado es opuesto a lo conseguido por Saavedra, Tapia y Aguilar (2015) en donde se demuestra que el 86% de los empresarios no cuenta con un control interno o políticas contables establecidas, dejando de esta forma desprotegidos a los activos de la empresa al no llevar controles que eviten el robo o fraude en el manejo de las políticas de la empresa.

Continuando con el plan de cuentas, en su gran mayoría las empresas cuentan con un plan de cuentas que describa cada uno de los rubros ramos, y partidas que conforman sus estados financieros, es decir, utilizan el plan de cuentas establecido por la Superintendencia de Compañías utilizando las que van de acuerdo a su actividad económica, además de eso pueden crear cuentas nuevas que se ajusten a sus necesidades como lo que sucedió meses atrás cuando en el plan de cuentas se tuvo que crear la cuenta "compensación solidaria 2%" por causa de la reforma tributaria aprobada y ejecutada desde el 1 de junio de 2016, por otro lado, pocas son las empresas que a veces cuentan con un plan de cuentas que describa cada uno de los rubros ramos, y partidas que conforman sus estados financieros porque en ocasiones utilizan la misma cuenta contable para poder abarcar varios rubros a pesar que esos rubros tienen

características específicas que los hacen diferentes, pero esta situación puede pasar cuando un producto se encuentra sin código que lo identifique y para no dejarlo fuera del inventario, se le coloca el código de un producto que sea similar.

Siguiendo con los mecanismos de control, gran parte de las entidades hacen revisar los reportes emitidos por el sistema contable por los superiores para determinar y corregir errores, con el propósito de mantener una buena contabilidad por lo que aplican diversos métodos de revisión como la constatación física, conciliaciones bancarias, convocando a reuniones para tratar la situación financiera de la empresa, y en el caso de encontrarse algún error, se realiza una notificación para poder realizar el ajuste y una vez corregido, el reporte será aprobado por el administrador, pero hay empresas que algunas veces y en otros casos nunca hacen la revisión de los reportes contables porque el sistema contable solo lo utilizan para registrar datos como inventarios y cuentas por cobrar.

En lo que tiene que ver con el control de inventarios, un poco más de la mitad de las compañías visitadas poseen mecanismos de control que les permite tener un inventario actualizado de los bienes que con los que cuentan, de tal manera que se puede comprobar que la cantidad de productos que hay en existencia en el sistema contable, es la misma cantidad que hay en bodega, y uno de los controles más utilizados por las empresas son las Kárdex la cual consiste en registrar tanto la entrada como la salida de mercadería con su respectivo precio de tal forma que se puede determinar un stock final de un producto específico, en otras situaciones, una cierta cantidad de compañías a veces cuenta con un mecanismo de control de sus inventarios debido a que su actividad principal no es la de comercialización sino que tienen otro tipo de actividades. Este resultado es adverso al obtenido por Calvopiña (2008) porque en su investigación se encontró que no existe un control adecuado de los inventarios por lo que es necesario implementar un sistema acorde a las necesidades de la empresa.

Como siguiente punto, una buena cantidad de empresas encuestadas tienen en su sistema contable transacciones debidamente justificadas por comprobantes y documentos de respaldo porque es la mejor manera de llevar una buena contabilidad al momento de poder sustentar cada movimiento contable realizado y para llevar a cabo dicho control utilizan documentos fuentes como facturas, notas de venta, liquidaciones de compra, comprobante de retención, entre otros, sin embargo son pocas las entidades que a veces tiene transacciones debidamente justificadas porque en ocasiones realizan compras a proveedores que no pueden emitir facturas por lo que las compras realizadas

al no tener un comprobante que lo justifique se consideran como gastos no deducibles, esto sucede en algunos casos porque en otros si llegan a justificar dichas compras.

Dentro de los tipos de reportes contables, el más utilizado por las compañías es el estado de situación financiera porque ahí se evidencia todos los movimientos realizados de las actividades operacionales y no operacionales, seguidamente a éste se encuentra el estado de resultados porque se demuestra el nivel de ventas que ha tenido la empresa en un periodo establecido, así como los costos y gastos recurridos en ese mismo tiempo. Estos estados financieros son complemento porque los movimientos que se realicen en un estado deben verse reflejado en el otro, sin embargo, el reporte menos utilizado en las compañías es el estado de evolución del patrimonio porque en el sistema contable que manejan no se encuentra el módulo de este estado financiero. El resultado es diferente a lo encontrado por Saavedra, Tapia y Aguilar (2015) en donde el estado que más se utiliza es el de flujo del efectivo, el cual se lo realiza tanto de manera semanal como mensual. Esta variación se da debido a que todos los sistemas contables pueden generar el estado de situación financiera y el estado de resultados, pero son pocos los que pueden crear el flujo de efectivo por lo que éste se deberá hacer de manera manual y es ahí donde intervendrán los conocimientos del contador para realizarlo.

El siguiente punto a tratar es el de los reportes tributarios, en donde el reporte de IVA generado por los sistemas contables para realizar las declaraciones de IVA pertinentes, es el más utilizado por las entidades, sin embargo los otros reportes tributarios como el Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente y retenciones de IVA son poco y medianamente utilizados en el sistema contable porque estos reportes son realizados mayormente en la plataforma en línea del organismo de control tomando el riesgo de ingresar un valor erróneo y por ende una declaración equivocada. En este mismo punto, el 20% de las compañías realizan el anexo transaccional simplificado dentro del sistema contable pero hay que considerar que aun siendo el anexo más utilizado, son pocas las empresas que lo ejecutan en el sistema contable debido que, al igual que el estado de flujo de efectivo, no todos los sistemas contables cuentan con un módulo para realizar los anexos y por ende el resto de las empresas trabajan el anexo transaccional simplificado en una plantilla de Excel proporcionada por el Servicio de Rentas Internas pero la desventaja de esta plantilla es que el documento no será validado hasta que esté completamente correcto todos los módulos lo cual ocasiona pérdida de tiempo en el caso de que el documento se encuentre con errores, porque si aparece el más mínimo

error, el documento se rechazará. Este resultado es diferente al encontrado por Saavedra, Tapia y Aguilar (2015) en donde mencionan que el 90,7% de los empresarios utilizan el sistema de información contable para el pago de sus impuestos.

Analizando los reportes financieros, considerando que todos los estados financieros son de gran importancia para un análisis, los administradores consideran más relevantes primero el estado de situación financiera porque a través de él se puede observar una situación tanto resumida como clasificada del activo, pasivo y patrimonio de la empresa, y luego el estado de resultados porque éste resume el resultado de las operaciones de la entidad en cuanto a las cuentas de ingresos y egresos reflejando si hubo ganancias o pérdidas en el proceso de sus operaciones. Este mismo resultado se encontró en el estudio realizado por Tisalema (2017) en donde la información utilizada para la toma de decisiones provenía tanto del balance general como del estado de resultados porque se podían realizar análisis horizontales y verticales para saber el desenvolvimiento de las empresas.

Continuando con los reportes financieros, casi todos los gerentes de las compañías utilizan los índices financieros porque los consideran como factores administrativos que permiten reconocer el progreso de la entidad según el área que se quiera analizar y se encuentran directamente relacionados con las actividades, organización y controles internos de las empresas, los que no utilizan estos indicadores consideran más importante la experiencia en los negocios para elaborar sus respectivos análisis. Este resultado es superior al obtenido por Saavedra, Tapia y Aguilar (2015) porque con respecto a las técnicas de análisis financiero, el 58% de los empresarios manifestaron usarlas.

Finalmente, la mayoría de los administradores consideran importante la información de los estados financieros generado por el sistema de información contable para la toma de decisiones porque al mostrar datos de cómo se encuentra la situación financiera de la empresa, permite proponer diversas decisiones para beneficio de la misma que pueden ser de financiamiento, inversión, abastecimiento de mercadería, rotación de personal, entre otros. La misma situación se dio en el estudio de Tisalema (2017) en donde encontró que la información financiera generada por el sistema de información contable es de vital importancia al momento de tomar decisiones tanto para el presente como para un proyecto futuro con la finalidad de notar un crecimiento en las compañías.

Durante el desarrollo de la investigación se presentaron algunas limitaciones, entre éstas están que algunas de las empresas visitadas no contaban con un contador dentro de la misma, sino que tienen contadores externos los cuales se encuentran en otras ciudades, otra dificultad fue la falta de seriedad por parte de los administradores porque programaban un día para la visita pero cuando ese día llegaba no se encontraban o estaban en otro asunto, continuando con los inconvenientes, hubo empresas que no manejaban sistemas contables sino que utilizaban el programa Excel para llevar a cabo la información de la empresa, y por último algunos administradores dijeron que no eran capaces de responder a las preguntas a pesar de contar con un sistema contable, porque solo lo usaban para registrar datos como inventarios mas no para objeto de análisis.

Este último punto abre las puertas para una futura investigación como es el caso de analizar el control de inventarios a través del sistema contable, debido a que como algunos gerentes comentaron que solo usan el sistema contable para trabajar en el manejo de inventarios, se debería realizar un estudio en donde se pueda comprobar si la existencia física de los inventarios se encuentra en los registros del sistema contable a través de políticas contables como lo indica la NIC 2.

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES

A través de los resultados se pudo comprobar que:

- Los reportes contables que generan los sistemas de información contable son los que están establecidos en las NIIF para PYMES como son el estado general, el estado de resultados, balance de comprobación, evolución del patrimonio y el estado de flujo del efectivo, siendo una obligatoriedad para aquellas empresas que han asumido estos nuevos retos.
- Los reportes tributarios que generan los sistemas de información contable son los que se encuentran establecidos en el Servicio de Rentas Internas (SRI) cumpliendo con las exigencias de este organismo de control.
- Las empresas privadas para tomar decisiones solo consideran los estados financieros básicos, principalmente el estado general y el estado de resultados, lo cual podría limitar que se analicen ciertos aspectos reflejados en los otros documentos financieros.

CAPÍTULO VI

6. RECOMENDACIONES

- Seguir trabajando con las pautas establecidas en las NIIF para PYMES, para que los reportes contables consten con valores reales y razonables.
- Se debe considerar realizar los reportes tributarios en el sistema contable, porque en ocasiones hacerlo de manera manual lleva el riesgo de cometer algún error y por ende la administración tributaria cuestionará dichos pagos tributarios.
- Para tomar decisiones más acertadas es necesario considerar a los estados financieros, porque los tiempos cambian y la experiencia no es suficiente, razón por la cual datos numéricos ayudarán a ver la realidad de la empresa.

Referencias Bibliográficas

Abrego, D., Medina, J., & Sánchez, M. (2015). Los sistemas de información en el desempeño organizacional: Un marco de factores relevantes. *ResearchGate*. Obtenido de https://www.researchgate.net/profile/Monica_Sanchez_Limon/publication/297038361_Los_sistemas_de_informacion_en_el_desempeno_organizacional_Un_marco_de_factores_relevante/links/56dcbe5008aebabdb41428e9.pdf

Aguayo, J. (2014). La Obligación Tributaria y el Pago: Antes del Inicio de la Cobranza Coactiva- en la Legislación Peruana. *Derecho y Spciedad*. Obtenido de revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/download/12573/13131

Aguirre, J. (2011). *Importancia del sistema de información gerencial en la alta gerencia.* Obtenido de http://www.monografias.com/trabajos91/importancia-del-sistema-informacion-gerencial-alta-gerencia/importancia-del-sistema-informacion-gerencial-alta-gerencia.shtml

Alberto, J. (2016). *Contabilidad para Todos*. Obtenido de http://contabilidadparatodos.com/sistema-de-informacion-contable-computarizado/

Andrade, S. (2002). Diccionario de Economía. Editorial Andrade.

Calderón, A., Abreu, A., & Ureña, A. (2013). Estados y reportes financieros. Obtenido de https://es.slideshare.net/EddyLajara/estados-y-reportes-financieros

Calvopiña, L. (2008). *Implementación de un sistema contable computarizado en la Fábrica Alfarera en el Valle de Tumbaco, provincia de Pichincha para el periodo 01 AL 31 de enero del 2008.* Obtenido de http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/227/1/T-UTC-0254.pdf

Certo, S. (2001). Dirección de Comunicación Empresarial e Institucional . Gestión 2000.

Chambi, G. (2011). *mailxmail*. Obtenido de http://www.mailxmail.com/definicion-asientos-cierre_h

Chiavenato, I. (2003). Administración en los Nuevos Tiempos. Colombia: McGraw Hill.

Compañías, S. d. (2006). *Aguirre y Asociados* . Obtenido de http://www.aguirreyasociados.ec/phocadownload/res_06.q.ici.004.pdf

Compañías, S. d. (2008). *IASPLUS.* Obtenido de https://www.iasplus.com/en/binary/americas/0902ecuadorresolution.pdf

Di Ranni, M. Á. (2015). *El sistema contable integrado y el análisis de la eficiencia de las funciones de gestión.* Buenos Aires. Obtenido de http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tesis/1501-1251_DiRanniMA.pdf

Donoso, A. (2017). *Economipedia*. Obtenido de http://economipedia.com/definiciones/ajuste-contable.html

Elizondo, A. (1996). *Procesos contables 1* (Tercera ed.). Thomson.

Facin, C. E., Barrachina, M., & Ripoll, V. (2010). Motivos de cambio de los sistemas contables de gestión en las pequeñas empresas. *Redalyc*. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=197016831004

Feliz, I. C. (2001). Conceptos básicos de sistemas de contabilidad. Obtenido de https://www.gestiopolis.com/conceptos-basicos-de-sistemas-de-contabilidad/

Fincowsky, F. (2011). Toma de decisiones empresariales. *Contabilidad y Negocios*. Obtenido de http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/457/449

Foros Ecuador.EC. (2013). Obtenido de http://www.forosecuador.ec/forum/ecuador/econom%C3%ADa-y-finanzas/2283-ley-de-compa%C3%B1%C3%ADas-del-ecuador-actualizada-y-vigente-2017

Freedman, J. (2014). *Cuida tu Dinero*. Obtenido de https://www.cuidatudinero.com/la-importancia-de-las-polticas-de-contabilidad-7252.html

Fremont, K. (1979). Administración de las Organizaciones. México: McGranW Hill.

García, J., & Casanueva, C. (2007). Prácticas de la Gestión Empresarial. Mc Graw Hill.

Gil, A. (2004). *Introducción al Análisis Financiero* (Tercera ed.). Alicante: Club Universitario.

Gómez, J., López , E., González, B., & Rodríguez , E. (2012). Sistemas contables de gestión, recursos comerciales y capital humano. *Redalyc*. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=30223126008

Griffin, D. (2015). *La Voz de Houston*. Obtenido de https://pyme.lavoztx.com/qu-son-los-controles-internos-de-contabilidad-4611.html

Guerrero, A. (2016). *Scribd*. Obtenido de https://es.scribd.com/doc/41860075/Control-Interno-Contable

Hernández, R. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Horngren, C. (2007). *Contabilidad de Costos.* Prentice Hall Latinoamérica.

Josar, C. (2008). La contabilidad y el sistema contable. Obtenido de https://www.gerencie.com/sistema-contable.html

Kokemuller, N. (2011). *eHow*. Obtenido de http://www.ehowenespanol.com/tipos-reportes-contables-info_317261/

Ley Orgánica de Régimen Tributatio Interno. (2015). Obtenido de file:///C:/Users/The%20Xavy/Downloads/20151228%20LRTI%20(2).pdf

Luna, J. (2012). *Expansión CNN*. Obtenido de http://expansion.mx/opinion/2012/12/04/reportes-financieros-como-herramienta?internal_source=PLAYLIST

Luna, J., & Alonso, C. (2015). *El Financiero*. Obtenido de http://www.elfinanciero.com.mx/opinion/la-importancia-del-reporte-financiero-al-tomar-una-decision-de-inversion.html

Luna, J., & Lara, J. (2011). *La Razón de México*. Obtenido de https://idconline.mx/https://www.razon.com.mx/reportes-financieros-carga-o-herramienta//2011/09/02/importancia-de-los-reportes-financieros

Malica, D., & Abdelnur, G. (2013). *El Sistema de Control Interno y su Importancia en Auditoría.* Salta. Obtenido de http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/wp-content/uploads/2013/05/control_interno_importancia_auditoria.pdf

Márquez, M. (2015). *Contador Contado*. Obtenido de https://contadorcontado.com/2015/05/12/que-son-los-asientos-de-ajuste/

Melchor, J., Lavín, J., & Pedraza, N. (2012). Seguridad en la administración y calidad de los datos de un sistema de información contable en el desempeño organizacional. *Redalyc*. Obtenido de http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39524375002

Molina, R. (2013). NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? *Contabilidad y Negocios*, https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5038291.pdf. Obtenido de http://www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-para-pymes.html

Morales, P. (2012). *Tamaño necesario de la muestra: ¿Cuántos sujetos necesitamos?* Madrid.

Morales, Y. (2009). *Ministerio de Finanzas.* Obtenido de https://esigef.finanzas.gob.ec/esigef/ayuda/RUP-DS-089%20Instructivo%20de%20Reportes%20Contables.pdf

Nava, R., & Marbelis, A. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Redalyc, XIV*, http://www.redalyc.org/pdf/290/29012059009.pdf.

Olaya, L. (2015). *Comunidad Contable*. Obtenido de http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/Contrapartidas/politicas-contables.asp

Peña, A. E. (2005). El sistema de información contable en las pequeñas y medianas empresas. *Redalyc*. Obtenido de http://www.redalyc.org/pdf/257/25701109.pdf

Peres, A. (2015). *Contaduría General de la Nación.* Obtenido de http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3/Proyecto+Procedimiento+Control+Interno+Contable+(17-12-2015)+(1).pdf?MOD=AJPERES&CONVERT_TO=url&CACHEID=48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3

REGLAMENTO PARA APLICACION LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. (2016). Obtenido de http://www.controlhidrocarburos.gob.ec/wp-content/uploads/MARCO-LEGAL-2016/Registro-Oficial-Suplemento-209-Decreto-Ejecutivo-374.pdf

Reyes, M. (2010). *Mejor Sistema Contable*. Obtenido de https://mejorsistemacontable.wordpress.com/2010/12/23/el-sistema-contable-y-la-importancia-de-la-informacion-para-los-distintos-usuarios/

Romero, R. (2005). Márketing. Editora Palmir E.I.R.L.

Saavedra, M., Tapia , B., & Aguilar, M. (2015). Los sistemas de información contable y gestión financiera en las PYME del Distrito Federal. México D.F. Obtenido de http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xx/docs/1.11.pdf

Salazar, É. (2013). *Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá.* Bogotá: Dialnet.

Servicio de Rentas Internas. (2017). Obtenido de http://www.sri.gob.ec/de/33

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2014). Obtenido de http://181.198.3.74/wps/wcm/connect/77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318/LEY+DE+COMPA%C3%91IAS+act.+Mayo+20+2014.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2017). Obtenido de http://www.supercias.gob.ec/portalscvs/

Tisalema, B. (2017). *Análisis de los sistemas de información contable y su incidencia en la toma de decisiones en los minimarket COMERCIAL LA ECONOMÍA y EMPROVIT de la parroquia Pujilí, cantón Pujilí, provincia de Cotopaxi.* Pujilí. Obtenido de http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/3739/1/T-UTC-0184.pdf

Villarreal, C. (2013). *Academia*. Obtenido de http://www.academia.edu/14389156/ASIENTO_DE_CIERRE

Villegas, H. (2002). *Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributrio.* Buenos Aies: Astrea. Obtenido de

http://www.derechoecuador.com/articulos/detalle/archive/doctrinas/derechotributario/2010/01/12/principios-y-obligacion-tributaria

Vítez, O. (2018). *Cuida tu dinero*. Obtenido de https://www.cuidatudinero.com/13098889/definicion-de-politicas-contables

Williams, J., Haka, S., & Beter, M. (2000). *Contabilidad: La Base de las Decisiones.* Mac Graw Hill.

Yánez, J. (2016). *Evasión Tributaria: Atentado a la Equidad.* Santiago de Chile. Obtenido de https://revistaestudiostributarios.uchile.cl/index.php/RET/article/download/.../41444

ANEXOS

ANEXO 1

Pontificia Universidad Católica del Ecuador | SEDE ESMERALDAS

Estimado(a) participante:

El presente proyecto de tesis, tiene como objetivo: **Analizar el uso de Sistemas de Información Contable en las Compañías de Esmeraldas.**

Estará financiada por recursos propios y la recogida de información se producirá a través de este cuestionario. Los datos que usted nos facilitará de manera voluntaria para este proyecto de investigación, serán tratados con absoluta confidencialidad. Si está conforme en participar en este estudio puede firmar este Consentimiento.

ENCUESTA

Esta encuesta está dirigida al personal contable de las compañías ubicadas en el cantón de Esmeraldas.

Datos

- Nombre del sistema contable _____
- Tiempo de uso del sistema _____

1. **¿El ente dispone de políticas contables formalmente establecidas?**
   Siempre ( ) Muchas veces ( )
   Algunas veces ( ) Nunca ( )

2. **¿La información contable generada por el sistema reúne las características de transparencia y confiabilidad?**
   Siempre ( ) Muchas veces ( )
   Algunas veces ( ) Nunca ( )

3. **¿Los reportes emitidos por el sistema de contable de la entidad son revisados por los superiores para determinar y corregir errores?**
   Siempre ( ) Muchas veces ( )
   Algunas veces ( ) Nunca ( )

4. **¿La entidad cuenta con mecanismos de control que permita tener un inventario actualizado de los bienes que posee, incorporados como activos en los registros contables?**

   Siempre ( ) Muchas veces ( )
   Algunas veces ( ) Nunca ( )

5. **¿Toda transacción registrada por el sistema contable está debidamente justificada por comprobantes y documentos?**

   Siempre ( ) Muchas veces ( )
   Algunas veces ( ) Nunca ( )

6. **¿Existe un plan de cuentas que describa cada uno de los rubros, ramos y partidas que conforman los estados financieros del ente?**

   Siempre ( ) Muchas veces ( )
   Algunas veces ( ) Nunca ( )

7. **¿En qué medida la información que produce su sistema contable atiende las características de calidad y oportunidad, y en general, las necesidades de los distintos usuarios de la información contable (contador y auxiliares)?**

   Alto ( ) Medio ( ) Bajo ( )

8. **¿Los informes financieros de publicación son extraídos desde el mismo sistema contable o requieren de la utilización de otro software como Excel, word u otros medios?**

   Directamente del sistema ( )

   Otra herramienta ( ) ¿Cuál?_____

9. **¿Qué grado de contribuyente tributario tiene la entidad?**

   Contribuyente especial ( )

   Sociedad ( )

   Obligado a llevar contabilidad ( )

   Otro ( ) ¿Cuál?_____

10. **¿Cuáles son los reportes tributarios generados por el sistema contable que utiliza la empresa?**

Reportes de IVA ( )
Reportes de Impuesto a la Renta ( )
Reportes de Retenciones en la Fuente ( )
Reportes de retenciones de IVA ( )
Reportes de Anexo Transaccional Simplificado ( )
Reportes de Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia ( )
Otros ( ) _____

11. **¿La administración tributaria ha cuestionado los pagos tributarios de la empresa?**

Siempre ( ) Varias veces ( )
Una vez ( ) Nunca ( )

12. **¿Qué tipo de notificaciones ha recibido la empresa?**

Informativas ( ) Sanciatorias ( )
Preventivas ( ) De clausura ( )
Otros ( ) _____

13. **¿Qué tipo de amonestaciones ha recibido la empresa?**

_____ *Firma del participante*	_____ *Firma del investigador*

En Esmeraldas a ____ de _____ del 2017.

ANEXO 2

Pontificia Universidad Católica del Ecuador | SEDE ESMERALDAS

Estimado(a) participante:

El presente proyecto de tesis, tiene como objetivo: **Analizar el uso de Sistemas de Información Contable en las Compañías de Esmeraldas.**

Estará financiada por recursos propios y la recogida de información se producirá a través de este cuestionario. Los datos que usted nos facilitará de manera voluntaria para este proyecto de investigación, serán tratados con absoluta confidencialidad. Si está conforme en participar en este estudio puede firmar este Consentimiento.

ENTREVISTA

La entrevista está dirigida los administradores de las entidades ubicadas en el cantón Esmeraldas.

1. **¿El sistema de contable de la entidad genera información susceptible y oportuna en el ámbito interno y externo?**

2. **¿El software del sistema de contable de la entidad está diseñado con la posibilidad de ser modificado o desarrollado según los requerimientos que exige la Superintendencia de Compañías?**

3. **¿Los reportes emitidos por el sistema contable de la entidad son revisados por los superiores para determinar y corregir errores?**

4. **¿La entidad cuenta con mecanismos de control que permiten asegurar el registro financiero de todas las transacciones que pueden afectar el patrimonio de la entidad en el periodo respectivo?**

5. **¿Para la presentación divulgación de estados financieros aplican algún estándar o formato?**

6. **¿En el sistema por el cual la entidad maneja la información tiene algún método para ver información histórica que permita analizar y comparar datos?**

7. **¿Utiliza la entidad indicadores financieros para evaluar los resultados obtenidos?**

8. **¿La entidad utiliza los estados financieros como herramienta para la toma de decisiones?**

9. Los reportes de los estados financieros que emite el sistema permiten entregar la información al ente regulador:

En su totalidad ( ) De manera parcial ( )

Casi nada ( ) Nada ( )

_____ *Firma del participante*	_____ *Firma del investigador*

En Esmeraldas a ____ de _____ del 2017.