

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR**

**SEDE ESMERALDAS**



**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**PRESENTACIÓN DE DOCUMENTOS FUENTES EN LAS EMPRESAS QUE  
PRESTAN SERVICIOS CONTABLES EN LA CIUDAD DE ESMERALDAS**

**PREVIO AL GRADO ACADÉMICO DE  
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

**LINEA DE INVESTIGACIÓN:**

**NORMAS Y PROCEDIMIENTOS**

**AUTORA: SALVATIERRA CADENA URSULA VALERIA**

**ASESORA: WENDY ARIAS CARPIO**

**ESMERALDAS – 2018**

## **TRIBUNAL DE GRADUACION**

Trabajo de tesis aprobado luego de haber dado cumplimiento a los requisitos exigidos por el reglamento de grado de la PUCESE previo a la obtención del título de INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

---

MGT. WENDY ARIAS CARPIO  
**ASESORA DE TESIS**

---

MGT. TAHIMI ACHILIE VALENCIA  
**LECTORA 1**

---

MGT. CRISTINA CERVANTES I.  
**LECTORA 2**

---

MGT. PAOLA SAMANIEGO GARCÍA  
**DIRECTOR DE ESCUELA**

## **AUTORÍA DE TESIS**

Yo, VALERIA SALVATIERRA CADENA, declaro que la presente investigación está enmarcada en la ley siendo absolutamente original, autentica y personal.

En virtud que el contenido de ésta investigación es de exclusiva responsabilidad legal y académica de la autora y de la PUCESE.

---

**Valeria Salvatierra Cadena**

**C.I. 080316870-7**

## **DEDICATORIA**

*A Dios por darme fuerzas y voluntad para culminar esta etapa de mi vida con mucha satisfacción por el logro y el éxito alcanzado, a pesar de todas las adversidades que se presentan a lo largo de la vida.*

*A mis amados padres, Gilmer Salvatierra y Verónica Cadena gracias a sus esfuerzos, amor y apoyo incondicional hoy logro cumplir una de mis grandes metas.*

*A mis docentes, porque gracias a ellos, hoy obtengo los conocimientos y las habilidades que necesito para desenvolverme en el ámbito laboral.*

***Valeria Salvatierra Cadena***

## **AGRADECIMIENTO**

*Agradezco a las diferentes oficinas contables que me permitieron recolectar la información requerida para poder culminar mi investigación.*

*A mi asesora Mgt. Wendy Arias por su orientación brindada durante en el desarrollo de mi investigación.*

*A mi profesora Mgt. Tahimi Achilie, por su dedicación y compromiso brindándome directrices, sugerencias y motivación en el transcurso de la investigación.*

*A mis queridas compañeras, por los momentos compartidos en clases.*

***Valeria Salvatierra Cadena***

<b>Contenido</b>	
RESUMEN .....	VIII
ABSTRACT.....	IX
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPITULO I .....	3
1. MARCO TEÓRICO .....	3
1.1 ESTUDIOS RELACIONADOS .....	3
1.2 BASES TEÓRICAS Y CIENTÍFICAS .....	5
1.2.1 La contabilidad en las empresas .....	5
1.2.2 Documentos soporte .....	6
1.2.3 Control de la información contable .....	8
1.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	9
CAPITULO II .....	10
2. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	10
2.1 TIPO DE ESTUDIO .....	10
2.2 MÉTODO.....	10
2.3 POBLACIÓN Y MUESTRA .....	10
2.4 FUENTES DE INFORMACIÓN.....	11
2.5 PROCEDIMIENTO .....	12
CAPITULO III.....	14
3. ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	14
3.1 DOCUMENTOS FUENTES EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS CONTABLES .....	14
3.1.1 Organización.....	15
3.1.2 Contribuyentes .....	15
3.2 DIFERENCIAS EN LA EMISIÓN DE LOS DOCUMENTOS FUENTES .....	17
3.2.1 Errores e inconsistencias.....	17
3.2.2 Control sobre los documentos fuentes .....	18
3.3 TRATAMIENTO DE LOS DOCUMENTOS FUENTES.....	18
3.3.1 Informe final del proceso contable .....	20
3.3.2 Aplicación de las recomendaciones.....	24

CAPITULO VI .....	25
DISCUSIÓN .....	25
CAPITULO V .....	27
CONCLUSIONES.....	27
REFERENCIAS.....	28
ANEXOS .....	31

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-Muestra sujeta al estudio .....	11
Tabla 2.-Matriz Categorial .....	12
Tabla 3: Tipos de contribuyentes en las empresas de servicios .....	15

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Flujo de elaboración del informe final contable .....	21
Ilustración 2: Elaboración del informe final contable por medio de plantillas de Excel .....	22
Ilustración 3: Proceso del informe final contable sin plantillas de Excel .....	23

## RESUMEN

El presente estudio tuvo el objetivo de analizar la presentación de los documentos fuentes en las empresas que prestan servicios contables en la ciudad de Esmeraldas. Para el desarrollo de esta investigación se utilizó una metodología cualitativa por medio de una entrevista estructurada de 12 preguntas, dirigidas a los profesionales contables de diez oficinas situadas en el centro de la ciudad. Entre los resultados más relevantes se pudo observar que algunos clientes no tienen conocimientos sobre la correcta forma de llenar los documentos fuentes, y otros no aplican las recomendaciones recibidas por parte del profesional contable para evitar falencias a la hora de llenar sus documentos. En conclusión y según el estudio realizado se pudo constatar, que a los documentos fuentes no se le da la debida importancia que estos requieren, obviando los perjuicios a los que podrían estar expuestos los contribuyentes al presentar información errónea al servicio de rentas internas.

**Palabras clave:** Documentos fuentes; organización; proceso contable; falencias.

## **ABSTRACT**

The present study had the objective to analyze the presentation of the source documents in the companies that provide accounting services in Esmeraldas city. For the development of this research, it was used a qualitative methodology through a structured interview of 12 questions, directed to accounting professionals from ten offices located in the center of the city. Among the most relevant results it was observed that some clients do not have knowledge about the correct way to fill out the source documents, and others do not apply recommendations that they received by the accounting professional to avoid failures when filling out their documents. In conclusion and according to the study carried out it was possible to verify, that the source documents are not given the due importance that these require in addition, the taxpayers may be exposed to submitting erroneous information to the internal revenue service.

**Keywords:** Source documents, organization, accounting process, flaws.

## INTRODUCCIÓN

En el Ecuador los servicios de asesoramiento contable y tributario al igual que en otros países, ha tenido una evolución considerable debido a la necesidad imperiosa que tiene cada individuo de mantener en auge su estatus económico y conocer con qué recursos cuenta para financiar sus gastos como: educación, salud, vivienda etc. Muchos empresarios empiezan sus negocios (grandes/ pequeños) con planes e ideas excelentes, olvidándose en muchos casos del registro de los gastos e ingresos, estos negocios enfrentan dificultades para acceder a créditos financieros, ya que se les exige documentación que para muchos resulta compleja o simplemente no la tienen. Considerando estos antecedentes las empresas de servicios contables y tributarios en el país son necesarias, para facilitar la obtención de créditos financieros que permitan al empresario invertir y mejorar sus negocios (Tanzado, 2012).

Las empresas que prestan servicios contables en la ciudad de Esmeraldas deben acoplarse a los obligaciones de inspección que realizan las entidades como la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas y, Superintendencia de Bancos y seguros , brindando de esta manera a los clientes la confiabilidad de que los servicios solicitados se desarrollarán de forma oportuna, teniendo los documentos necesarios y fiables del proceso contable y financiero que permita la correcta toma de decisiones, para que futuros eventos no conlleven a gastos innecesarios como: intereses por mora tributaria, multas, sanciones y otras.

Por otro lado, estas entidades que prestan servicios contables se ven expuestas a pasar dificultades por las falencias evidentes en la presentación de los documentos fuentes como errores, tachones, anotar fechas o contra cuentas que no son las correspondientes, entre otras. Ante esta situación el contador quien recibe la documentación se le genera un problema debido al tiempo que debe tomarse para organizar los documentos de forma correcta, lo que le impide agilizar su trabajo y entregar la información al cliente en el tiempo establecido o necesario para cumplir con las obligaciones pertinentes.

Los documentos fuentes son los comprobantes que dejan constancia de lo que se realiza cada mes en las operaciones de la empresa, aplicando las leyes establecidas para su correcta presentación (Sarmiento, 2004). Estos son importantes para tener un apropiado control de todas las actividades que se realizan en una compañía o empresa, en ellos se precisa la relación entre las partes que intervienen en una determinada operación, son el elemento fundamental para la contabilización de tales acciones.

Lo que se pretende mediante esta investigación, es dar a conocer la importancia de la correcta presentación de los documentos fuentes en las empresas que brindan servicios contables para cumplir con lo solicitado por parte del cliente, evitando de esta manera los perjuicios a los que podrían estar expuestos los clientes como multas, pérdida de tiempo, declaraciones mensuales erróneas, entre otros, teniendo como referencia la selección, tratamiento y su archivo para poder fundamentar razonablemente los registros contables y, así contribuir a la prevención de fraudes.

Por lo tanto, la presente investigación tuvo como objetivo analizar la presentación de los documentos fuentes en las empresas que prestan servicios contables siendo necesario identificar los documentos fuentes entregados a las oficinas contables por parte de los clientes, determinar las diferencias que se presentan en los documentos fuentes y comparar el tratamiento a los documentos fuentes de las empresas que prestan servicios contables.

## **CAPITULO I**

### **1. MARCO TEÓRICO**

#### **1.1 ESTUDIOS RELACIONADOS**

Para sustentar ésta investigación, fue necesaria la revisión de estudios referentes a los documentos fuentes que respaldan las operaciones administrativas y funciones de las empresas públicas y privadas.

En la investigación de Guznay (2012) su objetivo fue elaborar una guía metodológica de los documentos fuentes adecuados para el proceso contable. El estudio fue de tipo no experimental descriptivo, realizado en la empresa comercial Auto Repuestos km11, obteniendo como resultado que el 90% de los encuestados consideran importante organizar los documentos fuentes siendo necesaria la elaboración y aplicación de una Guía Metodológica de los documentos fuentes, facilitando un instrumento de ayuda y fuente de consulta para aquellas personas que tengan interrogantes o dudas.

Por otro lado, la investigación de Yazan (2014) tuvo como objetivo estudiar la incidencia del Sistema de Información Contable en la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa FABRISUELA utilizando el tipo de investigación exploratoria, obtuvo como resultado que el 37% de los documentos contables presentan falencias de llenado (nombre, ruc, dirección, productos, códigos de retención, porcentaje de retención entre otros). Determina que el diseñar un modelo de procedimientos contables que contribuya a la eficiente aplicación de procesos es necesario para la empresa, de tal modo que se eviten errores y omisiones al momento de llevar a cabo los procesos contables dando como resultado una información real.

Arias (2014) tuvo como objetivo desarrollar un proceso contable para la obtención de información adecuada y oportuna, esta investigación fue desarrollada mediante el método cualitativo, en la cual los resultados indican que el trato que toma la documentación en el proceso de registro de las actividades no tiene la debida atención dándose de esta manera falencias en la obtención de la información. Concluye que es indispensable y necesario

tener un control de las actividades comerciales, para que la información que se genera sea procesada de manera adecuada, obteniendo la situación económica real de la empresa y sea una fuente confiable para la toma de decisiones gerenciales.

Barona (2015) en su investigación analizó el proceso contable y su impacto en la toma de decisiones en la empresa PRODELTA CIA LTDA, realizó un estudio descriptivo en la cual 57% del personal encuestado indica que la emisión de documentos de soporte de manera no oportuna hace que la información que reflejan sea deficiente. Frente a esto determina que es necesario presentar alternativas de mejoramiento y desarrollo de la contabilidad, ya que permite tener información oportuna y una toma de decisiones adecuada.

El estudio de Sailema (2011) se desarrolló con una metodología cualitativa, obteniendo como resultado que el 76,19% de los encuestados señalan que cuando la documentación contable no es procesada adecuadamente las falencias en la recolección de información de la empresa son evidentes. Finalmente indica que es necesario implementar un sistema contable que permita mantener un orden de la documentación fuente logrando obtener información financiera correcta.

Otro caso es el de Calvopiña (2005) donde el 93% del personal considera que la implementación del sistema contable computarizado aportaría positivamente a la toma de decisiones financieras, puesto que se considera a la contabilidad como un elemento integral de información que sirve para ejercer la dirección y control.

Villota (2014) en su investigación tuvo como objetivo implementar un sistema de gestión documental que permita estandarizar el proceso de documentación, mediante una metodología cualitativa obtuvo como resultado que el 70% de los encuestados indican que la mala organización de la documentación contable no permite realizar los procesos de manera ágil. Determinado que la implementación de un sistema de gestión documental mejorará el manejo de los documentos permitiendo una organización óptima de la información de la empresa.

Otro estudio realizado y que fue de gran utilidad es el de Lupera (2015) la cual tuvo como objetivo plantear un instrumento contable para el desarrollo de la información contable y mejorar la toma de decisiones, mediante una investigación descriptiva obtuvo como

resultado que el 71% de los encuestados consideran que no se maneja convenientemente la información contable incidiendo en la toma de decisiones, concluyendo la importancia de implementar un sistema contable que facilite la obtención de información real e inmediata para cubrir las falencias actuales y futuras dentro de la empresa.

Por otra parte, Mejía (2011) menciona que para el 78,10% de los encuestados la organización contable en una empresa es una herramienta indispensable para su crecimiento. Considerando importante establecer un proceso sistemático y organizado en los documentos fuentes permitiendo obtener información verídica de los resultados de la actividad comercial.

## **1.2 BASES TEÓRICAS Y CIENTÍFICAS**

### **1.2.1 La contabilidad en las empresas**

La contabilidad surge como respuesta a la necesidad de llevar un control financiero de la empresa, pues ésta proporciona la información suficiente sobre el desenvolvimiento y desarrollo económico y financiero, lo cual le permite a los gerentes y administradores tomar las decisiones correspondientes para la consecución de los objetivos de la organización y un manejo óptimo de los recursos (Gomez, 2001). Su importancia radica por el hecho de que proporciona información financiera necesaria para tomar decisiones oportunas de carácter económico, además plasma las actividades que realiza el negocio procesando la información para luego comunicar los resultados a los directivos (Lara, 2004; Horngren y Harrison, 2007).

La Contabilidad es útil para obtener información que pueda aplicarse en una posterior decisión económica u obtener un control de la gestión anterior o bien poder planificar de la mejor manera posible los fondos con los que contamos para el año próximo (lo que es conocido como Presupuesto) para poder realizar inversiones y poder estimar un balance futuro (Diaz, 2013).

La selección correcta del equipo contable asegurará el éxito en su tarea, este equipo o aquellos que ocupan ese rol en una institución, empresa o incluso en un grupo familiar deben ser elegidos apropiadamente porque de éstos dependerá el éxito de su tarea. Estas

personas deberán contar con la experiencia y el conocimiento apropiados sobre el manejo preciso de los pagos tributarios manteniendo todo controlado y debidamente legalizado resaltando sobre todo la honestidad y coherencia (Rivas, 2011).

Según Alarcón (2014) el proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para proceder a la elaboración de los Estados Financieros. Este proceso se establece, debido a las innumerables transacciones comerciales que han de darse en el transcurso de la existencia de la empresa, con el propósito de crear una estructura que sostenga y mantenga la información contable al día, desde el momento en que empieza el registro de los hechos económicos y después de clasificar los datos de la operación realizada.

### **1.2.2 Documentos soporte**

El proceso contable parte del reconocimiento de las operaciones, esto implica entrar en contacto con la documentación de sustento como: factura, nota de venta, comprobante de retención, liquidación de bienes y servicios, etc. y efectuar el análisis que conlleve a identificar la naturaleza, el enlace de la operación y las cuentas contables afectadas (Zapata, 2010).

Según Berrocal (1992) los soportes contables son los que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa. Todas las operaciones económicas que realizan las empresas deben ser registradas en los libros de contabilidad. Para Revelo (2011) todos los soportes contables deben contener la siguiente información general: nombre o razón social de la empresa que lo emite, nombre, número y fecha del comprobante, descripción del contenido del documento, firmas de los responsables de elaborar, revisar, aprobar y contabilizar los comprobantes.

Las operaciones económicas que realizan las empresas deben ser registradas en los libros de contabilidad, pero a su vez para que cada uno de estos registros sean justificables deben soportarse con los documentos pertinentes, ya que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de una empresa, es por lo que se debe tener un especial cuidado en el momento de elaborarlos para reflejar la condición financiera real de la empresa.

Los documentos fuentes donde se plasma la información comercial del cliente se clasifica en:

Factura: Documento que una operación de compraventa donde se informa el monto adeudado por la venta o prestación del servicio. Estos comprobantes de venta deben ser emitidos y entregados aun cuando el comprador no los solicite, las sociedades y personas obligadas a llevar contabilidad deben emitirlos en todos los casos (Bucheles, 2015).

Nota de débito: Comprobante que la empresa envía a su cliente, en la que se le notifica haber cargado o debitado de su cuenta un determinado valor por el concepto que se indica en la misma nota (Requejo, 2009). Este documento incrementa el valor de la deuda, ya sea por un error en la facturación, interés, por mora en el pago, o cualquier otra circunstancia que signifique el incremento del saldo de una cuenta.

Nota de crédito: Puede utilizarse para aplicar un descuento por pago inmediato o para documentar las devoluciones de mercadería previamente facturadas (Castañeda, 2014). Este documento disminuye la deuda o el saldo de la respectiva cuenta y se emplean por: avería de productos vendidos, rebajas o disminución de precios, devoluciones o descuentos, o corregir errores por exceso en la facturación.

Comprobante de ingreso: Registra y expone información financiera referente y únicamente a transacciones que generan ingreso real de fondos a la empresa (Chambi, 2011). Este comprobante debe ser numerado y detallar en forma clara y precisa el origen del ingreso, a más de esto deben tener la fecha y estar firmados por el administrador y el presidente de la Organización, como forma de control.

Comprobante de egreso: registra y expone información financiera referente y únicamente a transacciones que generan salida real de fondos de la empresa (Chambi, 2011). Este documento registra el pago de las diferentes obligaciones que adquiere el ente económico como: cuentas por pagar a proveedores, obligaciones laborales, cancelación de los diferentes gastos operacionales, transacciones comerciales, causar anticipos, entre otros.

Comprobante de retención: Da derecho al contribuyente de descontarle para determinar su cuota tributaria del período correspondiente (Zambrano, 2012). Está obligado a retener el

comprador de bienes y servicios, el valor que se retiene debe ser entregado al Estado a nombre de la persona que le significa un anticipo de impuestos

### **1.2.3 Control de la información contable**

Perdomo (2002) explica que el control de la información contable, es un manual de procedimientos del sistema de control interno, que se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos contables de una empresa u organización, así como los referidos a la protección de los activos o a la confiabilidad de los registros financieros, proporcionando seguridad razonable en cuanto a autoridad y registro. Es decir, todos los sistemas contables de una organización están enmarcados a servir como medio de control y están enfocados a proteger los activos y a proveer la información.

Santillana (2001) menciona que los procedimientos de control interno representan las políticas adicionales del ambiente de control y del sistema contable establecidos por la gerencia para proporcionar una seguridad razonable de que los objetivos establecidos por la entidad sean logrados; éstos son aplicados a lo largo y ancho de toda la organización y en los diferentes ciclos de transacciones, no obstante, su existencia no implica que éstos operen satisfactoriamente

Los controles contables internos se implantan para mantener la compañía en la dirección de sus objetivos de rentabilidad y en la consecución de su misión, así como para minimizar las sorpresas en el camino. Ellos le hacen posible a la administración negociar en ambientes económicos y competitivos rápidamente cambiantes, ajustándose a las demandas y prioridades de los clientes. Los controles internos promueven la eficiencia, reducen los riesgos de pérdida de activos, y ayudan a asegurar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones.

### **1.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

Para fundamentar la investigación se toma como base legal el código tributario en el art.15 que indica la obligación que tiene de declarar sus impuestos las entidades acreedoras de tributos.

El código de comercio en su Capítulo III Art. 33 al 38: indica que el comerciante está obligado a llevar y mantener un sistema de contabilidad adecuado, manteniendo procesos que ayuden a la obtención de resultados reales sobre la actividad comercial.

En cuanto a la constatación legal de la empresa se toma en cuenta la Ley de Registro Único de Contribuyentes en el art. 2 que indica que las personas naturales y sociedades que realicen actividades económicas en el Ecuador están obligadas a inscribirse al RUC.

En el reglamento de facturación capítulo I, art. 2 indica que están obligados a emitir comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de los impuestos a la renta, al valor agregado o a los consumos especiales, sean sociedades o personas naturales, incluyendo las sucesiones indivisas.

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1) establece las bases para la presentación de los estados financieros, con el fin de asegurar su razonabilidad en la elaboración, presentación y al comparar con ejercicios anteriores.

## **CAPITULO II**

### **2. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN**

#### **2.1 TIPO DE ESTUDIO**

Esta investigación no experimental de tipo descriptivo recolectó datos en un solo momento y tiempo único (Hernández, Fernández y Baptista, 2014); en relación con los documentos fuentes en las empresas que prestan servicios contables de la ciudad de Esmeraldas.

#### **2.2 MÉTODO**

Se aplicó el método cualitativo lo que permitió tener una imagen del caso estudiado a partir de sus características con el fin de especificar propiedades importantes del grupo de análisis, logrando conocer la presentación de documentos fuentes que se realizan en las empresas contables ubicadas en la ciudad de Esmeraldas por lo que se observó situaciones ya existentes en la que se recopilará datos que no han sido investigados en otro momento.

#### **2.3 POBLACIÓN Y MUESTRA**

Según Morales (2012) una población puede estar agrupada con la finalidad de que el margen de errores sea mínimo, la totalidad de un fenómeno de estudio es el conjunto de individuos que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en momento determinado donde se desarrollara la investigación.

Sobre estas consideraciones se aclara que la población tomada para esta investigación no fue exacta debido a la falta de una base de datos de esta segmentación que indique un total de oficinas contables existentes dentro de la ciudad, con lo mencionado anteriormente se tomó la muestra por medio de una observación realizada alrededor de 10 oficinas contables situadas en el centro de la ciudad de Esmeraldas por ser consideradas las más accesibles y reconocidas dentro del área laboral contable, tal como lo muestra la tabla 1.

**Tabla 1-Muestra sujeta al estudio**

<b>Nombre de la empresa</b>	<b>Representante</b>	<b>Sector</b>
<b>LM</b>	Lucia Mero	Parque Infantil
<b>Servicios Tributarios</b>	Pierina Pérez	Olmedo y Rocafuerte
<b>Servicios Tributarios y Contables</b>	Mirna Bedoya	Manuela Cañizares y Piedrahita
<b>Con-Ases</b>	Mario Bedoya	Bolívar frente a Servipagos
<b>Servicon</b>	Ketty Barreiro	Los Almendros
<b>Servicios Contables</b>	Carlos España	9 de Octubre y Colon
<b>Servicios Contables</b>	Alexandra Perea	Libertad entre Espejo y Pichincha
<b>B.CH</b>	Jorge Bustos	Parque Infantil
<b>Servicios contables</b>	Carlos Torres	9 de Octubre y Colón
<b>Los analistas contables</b>		Parque Infantil

**Fuente: Observación realizada a las oficinas situadas en el centro de la ciudad de Esmeraldas.**

## **2.4 FUENTES DE INFORMACIÓN**

Para desarrollar esta investigación la información se obtuvo de fuentes primarias, en este caso mediante entrevistas estructuradas a los administradores de las oficinas contables ubicadas en el centro de la ciudad de Esmeraldas para obtener la mayor información posible de la presentación de los documentos fuentes, los cuales sirven de respaldo o soporte de cada una de las transacciones que se llevan a cabo dentro de la empresa.

Por otro lado, de fuentes secundarias se tomó en consideración el reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, a más de esto se obtuvo información por medio de consulta permanente a investigaciones relacionadas, libros contables que brinden información relacionada con el tema.

En el caso de las Fuentes terciarias se utilizó documentación digital y bases de datos de Dialnet, Redalyc y Scielo donde se encontró información relacionada con la presentación de los documentos fuentes.

## 2.5 PROCEDIMIENTO

Para la recolección de la información, fue necesario obtener permiso de las 10 oficinas contables con la finalidad de que autorice la toma de datos, de las cuales solo seis oficinas accedieron para la recolección de información basada en la presentación de documentos fuentes en base a ello cambie la información ubicada en el apartado de población y muestra, para ello se hizo necesario hacer una visita previa para concretar cita para su aplicación.

El instrumento utilizado para la recolección de información fue una entrevista estructurada conformada por 12 preguntas abiertas, lo que permitió al entrevistado contestar con fluidez el instrumento y así se pudo obtener la mayor información posible sin contratiempos.

Una vez recogida la información de las seis empresas dedicadas a la prestación de servicios contables se pudo establecer dimensiones con sus respectivas categorías lo que facilitó la información correspondiente al cumplimiento de cada objetivo, tal como se muestra a continuación:

**Tabla 2.-Matriz Categorial**

DIMENSIONES	CATEGORIAS
Documentos fuentes	Organización Contribuyentes Servicios
Diferencias en los documentos fuentes	Errores e inconsistencias Control sobre los documentos fuentes
Tratamiento de los documentos fuentes	Informe final del proceso contable Aplicación de recomendaciones

**Fuente: Elaboración propia.**

Finalmente, se procedió a redactar las entrevistas a la cual los contadores respondieron de acuerdo con la realidad que ocurre en cada oficina al momento de recibir los documentos fuentes, las respuestas fueron claras y de gran utilidad para conocer lo planeado en los instrumentos.

## **CAPITULO III**

### **3. ANÁLISIS DE RESULTADOS**

Es prácticamente imposible tener un manejo razonable de una organización sin conocer con exactitud sus números y circunstancias patrimoniales, esto aplica tanto para una gran empresa como para un microemprendimiento (Atlantic International University, 2015).

En el transcurso de los años se han producido grandes cambios económicos y es aquí en donde las empresas contables juegan un papel imprescindible, ya que para que una empresa consiga mantener un buen funcionamiento en sus cuentas y trayectoria en general debe tener el control de factores que garanticen su estabilidad y continuidad, las empresas contables cuentan con las técnicas necesarias para poder recoger todos los movimientos contables, gracias a la revisión y estudio de los datos, e implantar modelos de control y llevar a tomar decisiones a la compañía que ha requerido de sus servicios.

#### **3.1 DOCUMENTOS FUENTES EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS CONTABLES**

Los documentos soporte son aquellos que plasman las operaciones mensuales que realiza el cliente, ya sean obligados o no a llevar contabilidad, estos sirven de base para el proceso de las operaciones comerciales que realiza la empresa, es por lo que se debe tener un exclusivo cuidado en el momento de elaborarlos. Todas las operaciones económicas que realiza la empresa deben ser registradas en el libro de contabilidad, pero a su vez, para que estas operaciones comerciales sean justificables deben sustentarse en los documentos contables, registrándolo de forma ordenada ya que de ello depende que se obtenga información veraz y oportuna.

Producto de la entrevista se obtuvo los resultados con la participación de seis empresas que se dedican a la prestación de servicios contables en la ciudad de Esmeraldas de las cuales se presentan los siguientes resultados:

### 3.1.1 Organización

Las seis empresas manifestaron que a pesar de recibir los documentos fuentes en forma desordenada por parte de los clientes, el profesional contable se encarga de ordenarlos de acuerdo con lo establecido, es decir por facturas, notas de crédito y débito, comprobantes de ingreso y retenciones, cerciorándose que dichos documentos tengan el nombre del propietario, sean del mes que corresponde, no estén caducados y que la secuencia de la numeración coincida a la del mes anterior.

### 3.1.2 Contribuyentes

Las empresas de servicios contables ubicadas en el centro de la ciudad de Esmeraldas y que forman parte de la muestra tomada de manera intencional, cuentan con clientes que a menudo solicitan su servicio entre ellos podemos mencionar los siguientes:

**Tabla 3:** *Tipos de contribuyentes en las empresas de servicios*

Código	Empresas de servicios	Ubicación	Contribuyentes	
			Obligados	No obligados
O1	Servicon	Los Almendros	80%	20%
O2	LM	Olmedo y Sucre	80%	20%
O3	Con-Ases	Bolívar	70%	30%
O4	Servicios tributarios	Olmedo y Rocafuerte	70%	30%
O5	El analista contable	Parque infantil	80%	20%
O6	Servicios contables	Libertad y Espejo	75%	25%

**Fuente:** Entrevista realizada a las oficinas situadas en el centro de la ciudad de Esmeraldas.

La información plasmada en la tabla 3 muestra que los contribuyentes que solicitan servicios contables y tributarios son en un 80% obligados a llevar contabilidad, teniendo dentro de sus obligaciones no solo las declaraciones mensuales de impuestos tales como IVA y Retención en la Fuente sino también la realización de Anexos mensuales y en fechas específicas como el Transaccional Simplificado, Relación de Dependencia, Aporte y Participes entre otros.

### **3.1.3 Servicios**

Estas empresas ubicadas en el centro de la ciudad de Esmeraldas brindan los siguientes servicios a sus contribuyentes:

- **Servicon:**  
Brinda servicios de declaraciones (hacer, revisar y calcular los impuestos como es el impuesto sobre la renta (IR), impuesto al valor agregado (IVA) en cero), tramites del SRI, IESS, MRL, anexos (gastos personales, ats) roles de pago, balances, declaración patrimonial, devoluciones.
- **Con-ases:**  
Brinda servicios contables y tributarios como: contabilidad general, proyectos financieros y económicos, estados financieros, auditorias, declaraciones (IR, IVA, IMPUESTO A LA FUENTE).
- **STC:**  
Brinda servicios como: declaración mensual y semestral del IVA, declaración de impuesto a la renta, anexos, asesorías tributarias, remisión de intereses y multas, declaraciones en cero, declaración del formulario 106, avisos de entrada y salida, consulta e impresión de planillas, acta de finiquitos, registros de contratos, declaración patrimonial.
- **LM:**  
Brinda servicios de: declaraciones de impuestos, herencias, devoluciones, notificaciones, balances, IESS, MRL y todo lo concerniente a la materia.

- **Servicios tributarios**

Brinda servicios como: Contabilidad para Empresas-Microempresas, Declaraciones Tributarias S.R.I, Anexos, Reportes del Ministerio de Trabajo, Reportes Superintendencia de Compañías.}

- **El analista contable**

Brinda servicios como: declaración mensual y semestral del IVA, impuesto a la renta, anexos, gastos personales, actualización suspensión del RUC, devolución impuesto a la renta, asesoría Superintendencia de Compañía, Ministerio de Trabajo, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

### **3.2 DIFERENCIAS EN LA EMISIÓN DE LOS DOCUMENTOS FUENTES**

Todo hecho económico registrable requiere de la existencia de un comprobante, los documentos fuentes plasman los datos de cada transacción que se realiza, incluye los movimientos fecha, propósito y su cuantía además constituyen la fuente de datos de las operaciones que posteriormente serán registradas por el sistema contable, siendo una herramienta clave dentro de los procesos de auditoría.

La información levantada fue producto de la aplicación de las entrevistas realizadas a los representantes de las seis empresas sujetas a investigación que se dedican a la prestación de servicios contables, los resultados obtenidos están basados en dos categorías: errores e inconsistencias, y control existente sobre los documentos fuentes, resultado que se presentan a continuación:

#### **3.2.1 Errores e inconsistencias**

Los resultados obtenidos de las entrevistas demuestran que las inconsistencias que se detectan en el trámite de los formularios por parte de los contribuyentes en su mayoría se encuentran en:

- ✓ Facturas de venta y compra: Presentan omisión o errores en el llenado, suma, separación de productos 0 y 12, tachones, borrones entre otros.
- ✓ Comprobantes de retención presentan errores en los montos para calcular el porcentaje de este.
- ✓ Registros inadecuados en la nota de débito, de crédito y en los recibos etc.
- ✓ Omisión o errores en el año y/o período gravable tanto en las declaraciones como en los recibos de pago.
- ✓ Omisión o errores en los nombres y apellidos o razón social del contribuyente.
- ✓ Omisión o errores en la dirección del contribuyente
- ✓ Omisión o errores en el código de actividad económica del contribuyente.

### **3.2.2 Control sobre los documentos fuentes**

Como resultado de las entrevistas se pudo evidenciar que un mínimo de los clientes de estas empresas hacen entrega de los documentos soporte de manera ordenada; sin embargo, en su mayoría los contribuyentes solo reúnen la documentación al término de cada mes y la entregan al profesional que contrata, teniendo este último la tarea de organizar y verificar que los documentos cuenten con todos los campos debidamente llenados y que sean autorizados por el Servicio de Rentas Internas (SRI) para evitar problemas en las declaraciones de estos contribuyentes.

## **3.3 TRATAMIENTO DE LOS DOCUMENTOS FUENTES**

- **Parámetros por considerar para el correcto control de los documentos fuentes:**

Es prioritario tomar en cuenta la organización de los documentos fuentes para hacer posible su rápida localización, una vez identificados los distintos tipos de documentos fuentes que ha proporcionado la empresa, lo ideal es organizar , codificar y archivar diariamente elaborando un esquema que los clasifique y estructure en grupos en unas carpetas debidamente rotuladas, aunque en algún mes hayan pocos documentos estos no deben

mezclarse con documentos del mes siguiente, ni anterior, y conservar los justificantes de cada operación.

Según Gómez (2001) todos los soportes contables deben contener la siguiente información general:

- ✓ Nombre o razón social de la empresa que lo emite.
- ✓ Nombre, número y fecha del comprobante.
- ✓ Descripción del contenido del documento.
- ✓ Firmas de los responsables de elaborar, revisar, aprobar y contabilizar los comprobantes.

Mantener una organización correcta en la documentación financiera es un paso determinante para el buen funcionamiento de cualquier empresa, permitiendo estar al tanto de las transacciones y así poder solventar de forma agilitada los problemas de liquidez que pueda presentar la empresa. Una documentación ordenada permite estar al día en las obligaciones reglamentarios evitando así posibles exigencias por parte del estado (Bonás, 2018)

Métodos sencillos para lograr una correcta organización:

- ❖ Es prudente organizar, codificar y archivar los documentos fuentes ya que se podrán localizar fácilmente y disponer de ellos cuando se requiera, siendo pulcros y manteniendo un orden a la hora de hacerlo para evitar errores o pérdidas de documentos.
- ❖ Archivar por separado las facturas de proveedores y clientes asignándole un número y siguiendo un orden sucesivo para cada uno evitando desordenes temporales.
- ❖ Otro documento importante son los que hacen efectivo la cobranza de impuesto conveniente a la actividad de la empresa, lo ideal es constituir una organización por tipo de impuesto (IVA, IR, etc.) archivándolos siguiendo este criterio.
- ❖ De acuerdo al volumen de ventas y a la fecha de declaración de cada cliente establecer un tiempo determinado para entregar los documentos contables evitando así realizar trabajos al apuro y cometer posibles errores.

- ❖ En lo posible el profesional contable tratar de abastecerse de todos los métodos que están en vanguardia como las plantillas de Excel y toda la tecnología que permita agilizar el trabajo contable.
- ❖ Indicar a los clientes tomar las debidas precauciones al llenar las facturas (datos del comprador y correcto detalle de las compras) debido a que cuantos más datos del destinatario se incluya será más sencillo ponerse en contacto en caso de algún imprevisto.

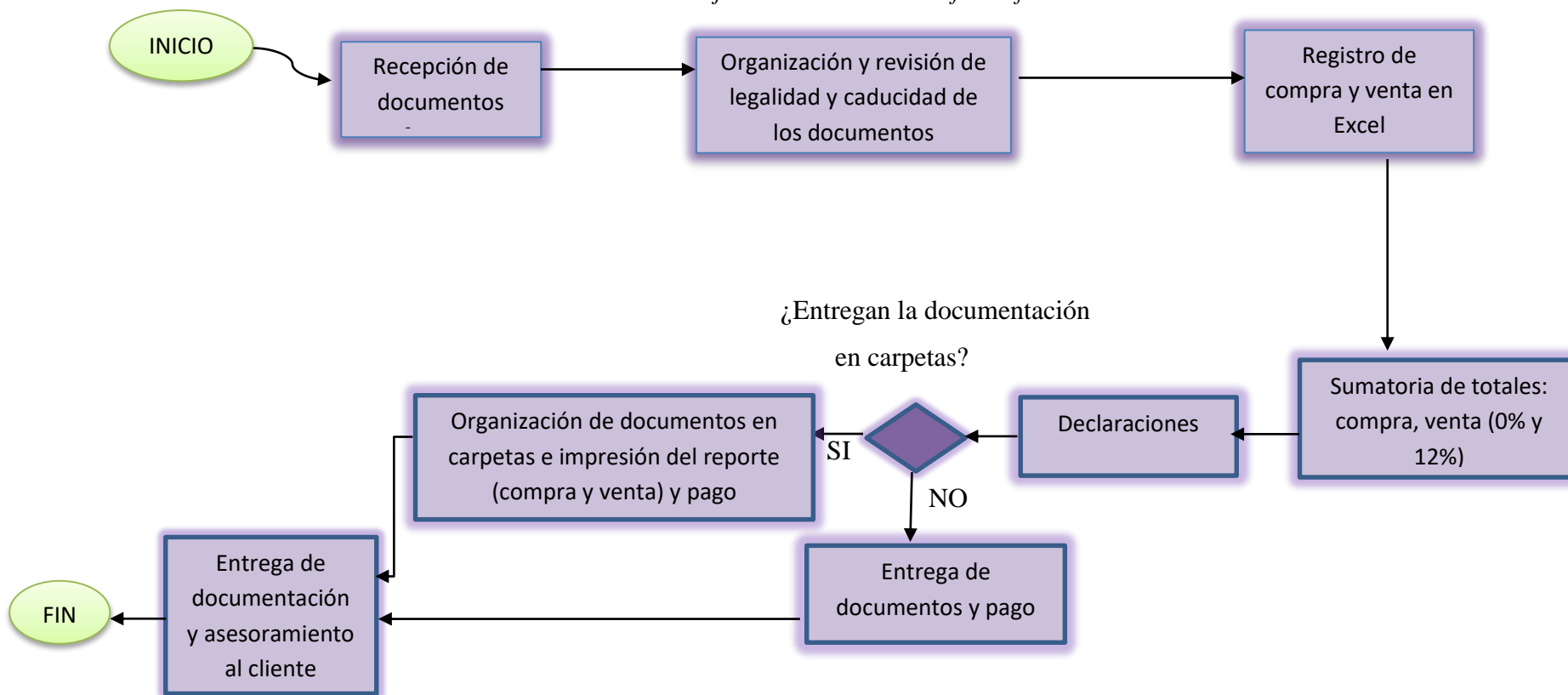
Las categorías consideradas en la entrevista a las seis empresas están direccionadas a conocer el proceso que se realiza para dar por terminado el trabajo contable, así como también las novedades que se encuentran en la presentación de los documentos fuentes y si los clientes consideran las recomendaciones para su correcto llenado. Para ello manifestaron lo siguiente:

### **3.3.1 Informe final del proceso contable**

Los resultados demuestran que las empresas que ofrecen servicios contables cumplen un proceso para dar por terminado el proceso contable sean sus clientes contribuyentes obligados y no obligados a llevar contabilidad, analizando e interpretando dicha información de la siguiente manera:

Las seis empresas concuerdan con los procedimientos utilizados para el tratamiento contable de los contribuyentes no obligados a llevar contabilidad el cual refleja los siguientes pasos:

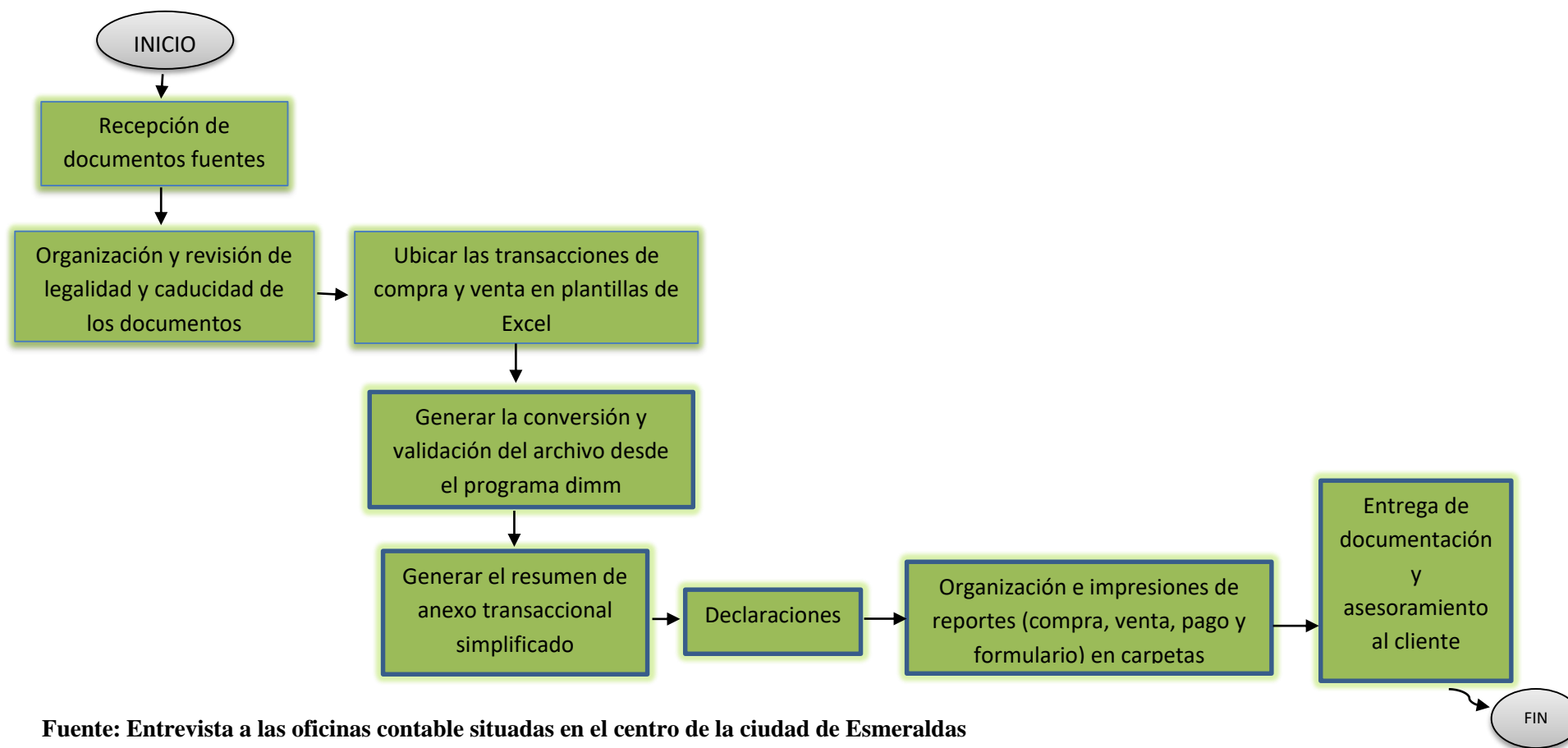
*Ilustración 1: Flujo de elaboración del informe final contable*



**Fuente: Entrevista a las oficinas contable situadas en el centro de la ciudad de Esmeraldas**

Las empresas Servicont y Con-Ases realizan pasos similares debido a que cuentan con una plantilla de Excel que facilita la digitación de las transacciones las cuales son utilizadas para los contribuyentes obligados a llevar contabilidad, esto se refleja a continuación:

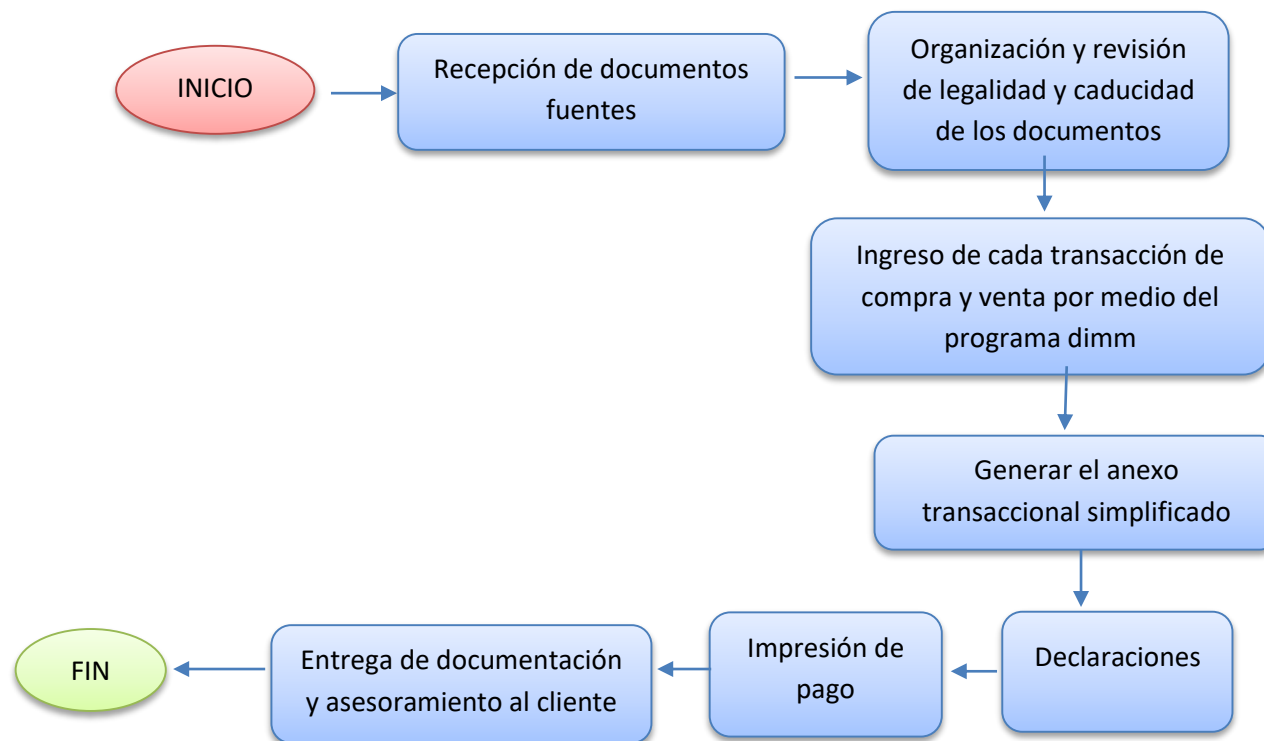
*Ilustración 2: Elaboración del informe final contable por medio de plantillas de Excel*



Fuente: Entrevista a las oficinas contable situadas en el centro de la ciudad de Esmeraldas

Las empresas como LM, STC, Servicios Tributarios, El Analista Contable no poseen las plantillas de Excel por lo cual el proceso del tratamiento contable es distinto presentado de la siguiente forma:

**Ilustración 3:** Proceso del informe final contable sin plantillas de Excel



**Fuente:** Entrevista a las oficinas contables situadas en la ciudad de Esmeraldas

### **3.3.2 Aplicación de las recomendaciones**

El cumplimiento de las recomendaciones dadas por el profesional a los clientes es de suma importancia para la toma de decisiones, las empresas cuentan con clientes que si asumen su rol con mucha responsabilidad sabiendo de antemano que de ello depende evitarse futuras multas según lo manifiestan los entrevistados 02 y 06; sin embargo, existen oficinas que cuentan con clientes que aún siguen cometiendo errores a pesar de todas las indicaciones que le da el contador según lo indican los entrevistados 01, 03, 04 y 05.

## CAPITULO VI

### DISCUSIÓN

Los servicios contables-tributarios son importantes porque no se podría separar la parte contable de la parte tributaria, las dos actividades se entrelazan, si lo uno esta incorrecto lo otro también. Las entidades y organizaciones públicas o privadas al crearse, su existencia y desempeño siempre serán demostrables a través de documentos ya que la rentabilidad de una empresa depende de la forma como se capturen, organicen y se mantengan. Su importancia radica en que todo documento recopila, conserva y difunde información registrada del día a día, contribuyendo a la continuidad y el éxito de cualquier negocio.

En el presente trabajo se analizó la presentación de los documentos fuentes o también llamados de soporte, en las empresas que prestan servicios contables, en donde se constató, que hay una evidente falta de conocimiento sobre la forma correcta de llenar los documentos que respaldan todas las transacciones de las actividades que realizan las personas jurídicas y naturales, para cumplir con las respectivas obligaciones mensuales o la toma de decisiones oportunas.

El recibir la documentación fuente con falencias, conlleva a no obtener información real de la actividad del cliente; por lo tanto, la fuente no se consideraría fidedigna, debido a esto, no se podrán tomar decisiones acertadas o necesarias en el momento oportuno. Estos resultados se asemejan a la investigación de Arias (2014) donde indica que es indispensable y necesario tener un control de las actividades comerciales, para que la información que se genera sea procesada de manera adecuada, obteniendo la situación económica real de la empresa y sea una fuente confiable para la toma de decisiones gerenciales.

La desorganización con la que se presentan los documentos fuentes atrasan el trabajo contable lo que provoca insatisfacción al contador debido a que los clientes hacen caso omiso a las recomendaciones impartidas, reflejando su falta de compromiso y poco interés a las multas o sanciones a las que se ven abocados debido a pérdidas o presentación de información no veraz en los documentos, en consideración se hace indispensable tener un óptimo manejo de la documentación contable para de esta manera conseguir resultados satisfactorios tanto para el cliente como para el profesional contable; esto indica Villota (2014) quien en su estudio confirmo

que la mala organización de la documentación contable no permite realizar los procesos de manera ágil.

En su mayoría los clientes no tienen conocimiento de cómo llenar los documentos fuentes motivo por el cual los contadores detectan las falencias como errores, borrones, tachones entre otros al momento de hacer las respectivas revisiones de la legalidad de las mismas, falencias que son constantes ya que las empresas indican que son los que organizan los trabajos por lo cual es importante que los clientes tengan noción de cómo llenar los documentos; de acuerdo a esto Guanay (2012) indica lo importante que es organizar los documentos fuentes por lo cual considera necesaria la elaboración de un instrumento de ayuda y fuente de consulta para aquellas personas que tengan interrogantes o dudas.

Por otro lado, se evidencia que no todas las oficinas que prestan servicios contables cuentan con el mismo tratamiento referente a la entrega de los formularios de pago, contado unos con programas que agilitan el trabajo mientras que otras se basan en mecanismos básicos establecidos por el SRI, determinando que no todas dan un valor agregado a sus servicios ni brindan la mayor comodidad a sus clientes lo que le resta calidad y confiabilidad referente a la presentación de su trabajo final. Estos resultados concuerdan con la investigación de Mejía (2011) quien menciona que la organización contable en una empresa es una herramienta indispensable para su crecimiento.

Para finalizar, se considera importante que las empresas brinden un servicio optimizado, de calidad y calidez debido que las buenas relaciones y confianza con los clientes son dos factores de un valor incalculable, ya que siempre vuelven al lugar, esto porque se sienten cómodos y confiados de que van a recibir un servicio ajustado a las expectativas que tiene lo que redundará en su propio beneficio debido a que se crea una promoción de boca a boca, porque los clientes satisfechos siempre cuentan sus experiencias a las demás personas creando una forma de publicidad gratuita lo que potenciará su profesionalismo y por ende su economía.

## CAPITULO V

### CONCLUSIONES

- La desorganización en los documentos fuentes implica demora y perjuicio tanto para el profesional como para el cliente, ya que al momento de realizar las operaciones contables no cuenta con todos los comprobantes pertinentes, lo que ocasiona hacer un mal cálculo y pago equivocado de impuestos correspondientes a cada contribuyente, siendo así no conseguiría presentar sus obligaciones fiscales y tributarias a tiempo.
- La verificación de las diferentes falencias encontradas en los documentos fuentes indican que los clientes no aplican las recomendaciones dadas por parte del encargado de llevar la contabilidad para la correcta presentación de estos lo que implica un arduo trabajo al momento de realizar las declaraciones mensuales.
- Proveer un servicio diferenciado ayuda a tener ventaja competitiva, teniendo a la mano la tecnología necesaria posicionará a la empresa como una consultora de calidad generando beneficios económicos para el profesional contable.

## REFERENCIAS

- Alarcon Leudo, A. (2014). Analisis e interpretacion de la informacion contable en las organizaciones actuales. Metodos. Obtenido de <http://colmayorbolivar.edu.co/OpenJournalSys/index.php/Methodos/article/view/10/60>
- Atlantic International University. (2015). Obtenido de <https://www.importancia.org/contabilidad-en-la-empresa.php>
- Arias Orosco, S. (2014). La organizacion contable y su incidencia en la preparacion de los estados financieros en el Centro Veterinario Baños. Universidad Tecnica De Ambato, Ambato, Ecuador. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20425/1/T2451i.pdf>
- Barona Telenchana, M. (2015). el proceso contable y su incidencia en la toma de decisiones de la Empresa Proveedores Del Tungurahua Pro Delta Cia Ltda. Universida Tecnica De Ambato, Ambato, Ecuador.
- Berrocal, A (1992). Administración contable y control interno, manual de aplicación de para las ONG´S. Lima Perú. Ediciones, Sase.
- Bonás, C. (2018). Como organizar la documentación financiera de una empresa. UnComo. Obtenido de <https://negocios.uncomo.com/articulo/como-organizar-la-documentacion-financiera-de-una-empresa-22610.html>
- Buchele, g. (2015). Proceso contable: Una actualización a la documentacion respaldatoria. Universidad Nacional De La Plata, La Plata , Argentina.
- Calvopiña Nuñez, L. (2010). Implementación de un sistema contable computarizado en la Fábrica Alfarera. Universidad Técnica De Cotopaxi, Latacunga, Ecuador.
- Castañeda, A. (2014). Nota de credito. Nuñez Dubon y Asociados. Obtenido de <http://www.nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php/noticias/368-administracion>
- Chambi, G. (2011). Comprobantes contables. MAILXMAIL. Obtenido de [http://www.mailxmail.com/contabilidad-basica-comprobantes-contables\\_h](http://www.mailxmail.com/contabilidad-basica-comprobantes-contables_h)
- Diaz, J. (2013). La importancia de la contabilidad en una empresa. Negocios y Emprendimiento. Obtenido de <http://www.negociosyemprendimiento.org/2013/05/importancia-de-la-contabilidad-en-una-empresa.html>
- Guznay Galarza, A. (2012). Como influye la falta de documentos fuentes adecuados en el proceso contable de la empresa comercial autorepuestos km11 en la ciudad de quito sector guamani y la propuesta de una guia metodologica. Universidad Central Del Ecuador, Quito, Ecuador.

- Gomez, G. (2001). La actividad empresarial y su relacion con la contabilidad financiera. Gestipolis. Obtenido de <https://www.gestipolis.com/actividad-empresarial-contabilidad-financiera/>
- Horgren, c. (1994). Contabilidad Financiera. México: Quinta Edición.
- Lupera Reto, A. (2015). La informacion contable y su incidencia en la toma de decisiones en la Asociacion De Arbitros Profesionales De Futbol De Tungurahua. Universidad Tecnica De Ambato, Ambato, Ecuador. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/16960/1/T2878i.pdf>
- Mejia Quiroga, G. (2011). El proceso contable y su incidencia en la determinacion de las obligaciones tributarias por el sujeto pasivo, Hacienda Bella Jungla. Universidad Tecnica De Ambato, Ambato, Ecuador. obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2042/1/TA0233.pdf>
- Naranjo, N. (2014). El control contable y su incidencia en la informacion financiera de la Empresa Procineec. Universidad De Ambato, Ambato, Ecuador. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17044/1/T2940i.pdf>
- Perdomo, A. (2002). Administracion financiera de capital de trabajo. Mexico: international thomson.
- Rivas Contreras, O. (2011). Contabilidad mercantil. Obtenido de <http://dmsociedadmercantil.blogspot.com/2011/03/contabilidad-mercantil-en-venezuela.html>
- Requejo, E. (2009). Nota de debito. Zona economica. Obtenido de <https://www.zonaeconomica.com/contabilidad/nota-debito>
- Rosero Villota, M. (2014). Sistema de gestion documental para la Feredacion Deportiva Del Carchi. Universidad regional autonoma de los andes, Tulcan, Ecuador. Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/1758/1/TUTCYA005-2014.pdf>
- Sailema Quilopanta, L. (2011). Estudio del proceso contable y su impacto financiero en la EMPRESA Cebu\_Industries. Universidad Tecnica De Ambato, Ambato, Ecuador.
- Santillana, J. (2001) Establecimiento de sistemas de control interno. La función de contraloría. Primera edición. Thomson Learning. México.
- Santana, M. (2011). El control interno contable y su incidencia en el cumplimiento de objetivos financieros de la Corporacion Verpaintcorp Cia Ltda. Universidad Tecnica De Ambato. Ambato, Ecuador.
- Sarmiento, R. ( 2004). Contabilidad General Actualizada. Quito; Ecuador: Voluntad.

Tanzado Celi, P. (2012). Propuesta para la creación de una empresa de asesoría contable y tributaria orientada a las pequeñas y medianas empresas. Universidad Central Del Ecuador, Quito, Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1810/1/T-UCE-0003-263.pdf>

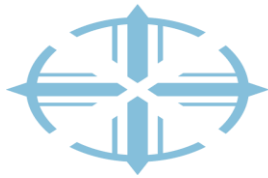
Vasconez, j. (1992). Contabilidad Siglo XXI. Quito – Ecuador: McGraw – Hill Interamericano.

Yazan Ruiz, M. (2014). Incidencia del sistema de información contable en la razonabilidad de los estados financieros de la Empresa Fabrisuela MRG . Universidad Técnica De Ambato, Ambato, Ecuador.

Zambrano, G. (2012). Precisiones que deben hacerse con relación al comprobante de retención que deben emitir los agentes de retención de IVA. Información tributaria. Obtenido de <http://info-tributos.blogspot.com/2012/09/algunasprecisiones-que-deben-hacerse.html>

## ANEXOS

### ANEXOS 1 ENTREVISTA DIRIGIDO A LAS OFICINAS CONTABLES



Pontificia Universidad  
Católica del Ecuador

SEDE  
ESMERALDAS

#### ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El presente cuestionario tiene la finalidad de recabar información relevante relacionada con el análisis al proceso de presentación de documentos fuentes en la ciudad de Esmeraldas. A continuación, nos gustaría que usted como **contador** indicara algunos aspectos acerca de la percepción sobre como presentan los documentos fuentes los clientes, le solicito de la mejor manera me ayude con la contestación de las preguntas. Gracias por su colaboración.

- 1.- ¿Cuáles son los clientes que solicitan sus servicios con mayor frecuencia?
- 2.- ¿Qué tipo de servicios presta regularmente?
- 3.-¿Qué documentos fuentes son presentados con reiteracion por parte del cliente ?
- 4.-¿Cuenta con clientes que presenten la documentación fuente ordenada ?
5. ¿Verifica la validez de los comprobantes físicos?
6. ¿Cómo organiza la documentación fuente antes de realizar el trabajo contable?
7. ¿Qué tipo de comprobantes presentan más errores?

8. ¿Considera usted que la documentación utilizada para el sustento y registro de las actividades económicas es llenada adecuadamente por parte de los clientes?

9. ¿Su personal cuenta con los conocimientos necesarios para clasificar los documentos fuentes?

10. ¿Cuál es el proceso que realiza para dar por terminado el trabajo contable?

11.- ¿Brinda información al cliente sobre las novedades que encuentra en la presentación del documento fuente?

12.- ¿Sus clientes aplican las recomendaciones indicadas para el correcto llenado de los documentos fuentes ?

OBJETIVOS	VARIABLES	DEFINICIONES	INDICADORES	TECNICA	FUENTE
<p>•Identificar los documentos fuentes entregados por parte de los clientes.</p>	<p>Documentos fuentes.</p>	<p>Presentan información contable del cliente para obtener los resultados financieros.</p>	<p>Facturas /comprobantes de venta</p> <p>Comprobantes de retención</p> <p>Cumplimiento de obligaciones</p> <p>Leyes</p> <p>Reglamentos</p> <p>Importancia</p> <p>Documentos fuentes adecuados y necesarios.</p>	<p>Entrevista</p>	<p>1. ¿Cómo organiza la documentación fuente antes de realizar el trabajo contable?</p> <p>2. ¿Considera usted que la documentación utilizada para el sustento y registro de las actividades económicas es procesada adecuadamente por parte de los clientes?</p> <p>3.-¿ Qué documentos fuentes son presentados con frecuencia por parte del cliente ?</p>

			Organización de los documentos fuentes.		
•Determinar las diferencias que se presentan en los documentos fuentes.	Acceso a la documentación fuente del cliente.	Proceso en el cual el cliente presenta su documentación mensual a las oficinas contables	Facturas /comprobantes de venta Comprobantes de retención	Entrevista	<p>4.-¿Cuenta con clientes que presenten la documentación fuente ordenada ?</p> <p>5. ¿Qué tipo de comprobantes presentan más errores a la hora de llenado?</p> <p>6. ¿Verifica la validez de los comprobantes físicos?</p> <p>7. ¿Se revisa la legalidad de los documentos?</p> <p>8. ¿la empresa cuenta con un control adecuado de los procesos contables que se realizan a los documentos fuentes?</p> <p>9. ¿Su personal cuenta con los conocimientos necesarios para clasificar los documentos fuentes?</p>

<p>•Comparar el tratamiento a los documentos fuentes de las empresas que prestan servicios contables.</p>	<p>Entrega del informe final del proceso contable al cliente</p>	<p>Proceso en el cual la empresa contable entrega el trabajo terminado a los clientes</p>	<p>En carpeta Ordenado Información del proceso que se realizó.</p>	<p>Entrevista</p>	<p>10. ¿cuál es el proceso que realiza para dar por terminado el trabajo contable?  11.- ¿Brinda información al cliente sobre las novedades que encuentra en la presentación del documento fuente?  12.-¿ Sus clientes aplican las recomendaciones indicadas para el correcto llenado de los documentos fuentes ?</p>
---	--	---	--	-------------------	---

**Tabla N° 3 – Variables de los documentos fuentes**

Variables	Resultados
<b>Organización de documentos</b>	A pesar de recibir los documentos fuentes en forma desordenada por parte de los clientes, el profesional contable se encarga de ordenarlos de acuerdo con lo establecido, es decir por facturas, notas de crédito y débito, comprobantes de ingreso y retenciones, cerciorándose que dichos documentos tengan el nombre del propietario, sean del mes que corresponde, no estén caducados y que la secuencia de la numeración coincida a la del mes anterior.
<b>Tipos de contribuyentes</b>	Los clientes que solicitan de manera usual los servicios contables en su mayoría son las personas jurídicas, ya que se les exige llevar y presentar una mayor cantidad de documentos contables debido a que las sumas de sus ingresos son altos lo que hace necesario llevar sus registros en orden para facilitar el manejo de la información, por otro lado, existen oficinas que también cuentan con clientes no obligados como son las personas naturales a este tipo de clientes no se les exige llevar contabilidad, pero es un grupo minoritario.
<b>Tipo de servicio solicitado</b>	Los servicios que presta el Contador Público se clasifican según su objetivo, alcance y el grado de confiabilidad que proporciona la información recibida como son declaraciones (hacer, revisar y calcular los impuestos como es el impuesto sobre la renta (IR), impuesto al valor agregado (IVA)), así como cualquier otra carga tributaria que le corresponda., anexos de gastos personales, estados financieros, proyectos financieros y económicos, roles de pago, asesoría tributaria y financiera tramites del SRI, IEISS, Y MRL considerando estos los más solicitados por los clientes que frecuentan las oficinas.