

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

INFORME FINAL DE TRABAJO DE GRADO

TEMA:

“MODELO ADMINISTRATIVO-FINANCIERO PARA LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SELVA ALEGRE C.A TRAPSA C.A EN LA CIUDAD DE OTAVALO, PROVINCIA IMBABURA”.

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

AUTORA: ISIZAN PORTILLO Sandra Verónica.

DIRECTOR: MSC. MARLON Pineda

IBARRA, Julio 2013

RESUMEN EJECUTIVO

La Compañía de Transporte Pesado Selva Alegre C.A TRAPSA C.A es una sociedad de carácter anónimo de transporte pesado, viene prestando sus servicios desde mayo del 2003.

La inexistencia de una herramienta administrativa financiera no ha permitido al la compañía sistematizar sus actividades, para optimizar en forma coordinada y controlada el logro de objetivos y metas.

Por ende se propone la creación del “MODELO ADMINISTRATIVO - FINANCIERO PARA LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SELVA ALEGRE C.A TRAPSA C.A EN LA CIUDAD DE OTAVALO, PROVINCIA IMBABURA” con la finalidad de mejorar la organización administrativa, financiera y ayudar a enfocar correctamente al talento Humano para ejecutar los procesos como un conjunto de actividades que transformen los servicios de transporte pesado con valor, proporcionando así satisfacción para los clientes mejorando sus servicios .

EXECUTIVE SUMARIZE

Heavy Transport Company TRAPSA C.A Selva Alegre CA is a company of heavy transport anonymity, has been providing its services since May 2003.

The absence of a financial management tool has allowed the company to systematize their activities, to optimize in a coordinated and controlled to achieve objectives and goals.

Thus we propose the creation of "MODEL FOR ADMINISTRATIVE AND FINANCIAL COMPANY HEAVY TRANSPORT IN SELVA ALEGRE CA TRAPSA C.A Otavalo, Imbabura province" in order to improve the administrative, financial and help focus correctly Human talent to run the process as a set of activities that transform trucking services with value, providing customer satisfaction by improving their services

AUTORIA

Yo, Isizán Portillo Sandra Verónica, declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es mi autoría; que no ha sido previamente presentada para ningún grado, ni calificación profesional; y que he consultado las fuentes de información que se incluyen en este documento.

Isizán Portillo Sandra Verónica

C.I. 040168405-5

CERTIFICACIÓN

En mi calidad de tutor del trabajo de grado, presentado por: Isizán Portillo Sandra Verónica, quien opta por el título de ingeniera en contabilidad superior y auditoría CPA, cuyo tema es: “ MODELO ADMINISTRATIVO - FINANCIERO PARA LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SELVA ALEGRE C.A TRAPSA C.A EN LA CIUDAD DE OTAVALO, PROVINCIA IMBABURA”, doy fe de que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a presentación y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En la ciudad de Ibarra a los 27 días del mes de Mayo del 2013

Firma:

.....

MSC. MARLON Pineda



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

Ibarra, a los 27 días del mes de Mayo del 2013

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DE GRADO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

Yo, Isizán Portillo Sandra Verónica, con cédula de identidad Nro.040168405-5, manifiesto la voluntad de ceder a la Universidad Técnica del Norte los derechos patrimoniales consagrados en la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador, artículos 4, 5 y 6, en calidad de autor (a) del trabajo de grado denominado: “MODELO ADMINISTRATIVO - FINANCIERO PARA LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SELVA ALEGRE C.A TRAPSA C.A EN LA CIUDAD DE OTAVALO, PROVINCIA IMBABURA”, que ha sido desarrollado para optar por el título de INGENIERA EN CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA C.P.A. en la Universidad Técnica del Norte, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente. En mi condición de autora, me reservo, los derechos morales de la obra antes citada. En concordancia suscribo este documento en el momento que hago la entrega del trabajo final en formato impreso y digital a la Biblioteca de la Universidad Técnica del Norte.

.....
Isizán Portillo Sandra Verónica

C.I Nro: 040168405-5



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
BIBLIOTECA UNIVERSITARIA
AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA
UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

La Universidad Técnica del Norte dentro del proyecto Repositorio Digital Institucional, determinó la necesidad de disponer de textos completos en formato digital con la finalidad de apoyar los procesos de investigación, docencia y extensión de la Universidad.

Por medio del presente documento dejo sentada mi voluntad de participar en este proyecto, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA DE IDENTIDAD:	040168405-5		
APELLIDOS Y NOMBRES:	Isizán Portillo Sandra Verónica		
DIRECCIÓN:	Otavalo, Ciudadela 31 Octubre		
E-MAIL:	veroisizan@hotmail.es		
TELÉFONO FIJO:	062925322	TELÉFONO MÓVIL:	0939270496
DATOS DE LA OBRA			
TÍTULO:	"MODELO ADMINISTRATIVO - FINANCIERO PARA LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SELVA ALEGRE C.A TRAPSA C.A EN LA CIUDAD DE OTAVALO, PROVINCIA IMBABURA".		
AUTORA:	Isizán Portillo Sandra Verónica		
FECHA:	2013/07/26		
SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO			
PROGRAMA:	PREGRADO	<input checked="" type="checkbox"/> POSGRADO	<input type="checkbox"/>
TÍTULO POR EL QUE OPTA:	INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA		
ASESOR / DIRECTOR:	MSC. MARLON Pineda		

2. AUTORIZACIÓN DE USO A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD

Yo, ISIZAN PORTILLO SANDRA VERÓNICA, con cedula de identidad Nro: 040168405-5, en calidad de autora y titular de los derechos patrimoniales de la obra o trabajo de grado descrito anteriormente, hago entrega del ejemplar respectivo en formato digital y autorizo a la Universidad Técnica del Norte, la publicación de la obra en el Repositorio Digital Institucional y uso del archivo digital en la Biblioteca de la Universidad con fines académicos, para ampliar la disponibilidad del material y como apoyo a la educación, investigación y extensión; en concordancia con la Ley de Educación Superior Artículo 144.

3. CONSTANCIAS

La autora manifiesta que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto la obra es original y que es el titular de los derechos patrimoniales, por lo que asume la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrá en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 26 días del mes de Julio del 2013.

LA AUTORA:

ACEPTACIÓN:

.....

.....

Isizán Portillo Sandra Verónica
C.I 040168405-5

Nombre: Ing Bethy Chávez
Cargo: JEFE DE BIBLIOTECA

Facultado por resolución de Consejo Universitario _____

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de tesis a mis padres Ximena y Nelson, por dejarme la herencia más noble posible que es la educación, por haber estado en todo momento dándome las fuerzas necesarias para continuar luchando día tras día y seguir adelante rompiendo todas las barreras que se me presentaron.

Isizán Portillo Sandra Verónica

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios ser maravilloso que me dio fuerza y fe para creer lo que me parecía imposible terminar. A mi familia por ayudarme con mi hijo mientras yo realizaba investigaciones y por estar a mi lado en cada momento de mi vida.

A mi esposo, por su ayuda en impulsarme a terminar este proyecto.

A la Compañía de Transporte Pesado Selva Alegre C.A TRAPSA C.A, por haber permitido y facilitado toda la documentación para la elaboración de este trabajo.

Al Magister Marlon Pineda, por su apoyo total en la asesoría de este trabajo. A todos los profesores y autoridades de la Universidad.

Isizán Portillo Sandra Verónica

PRESENTACIÓN

El objetivo principal del proyecto es elaborar un Modelo Administrativo - Financiero para la Compañía de Transporte Pesado Selva Alegre C.A TRAPSA C.A en la Ciudad de Otavalo, Provincia Imbabura. Los procedimientos serán una herramienta fundamental en la elaboración de este modelo. Se recolectó una serie de procesos los cuales a su vez contienen procedimientos que a continuación se detallan. De tal manera que los procedimientos administrativos y financieros más relevantes serán sugeridos para la aplicación en la organización.

La funcionalidad que se espera que tenga el presente modelo es permitir que todos los procedimientos estén vinculados por áreas, así como se disponga de información a fin de verificar los parámetros claves de sus procedimientos. El proyecto está estructurado en 4 capítulos que son:

En el capítulo I se realizó un Diagnostico Situacional interno y externo de la compañía con la finalidad de determinar los problemas actuales que tiene la compañía respecto a que no dispone de un modelo de procedimientos administrativos y financieros. La información recolectada fue a través de encuestas y entrevistas aplicada al talento humano de esta organización. Con la información levantada se procedió a realizar su análisis respectivo y la construcción de la matriz FODA, con sus respectivos cruces estratégicos FO, FA, DO, DA.

En el segundo capítulo se recopiló información científica de autores con experiencia en la temática de procedimientos administrativos y financieros, con lo que se fundamenta la parte conceptual de los componentes científicos de la estructura del presente modelo.

En el tercer capítulo se procedió a elaborar el modelo administrativo y financiero, partiendo del organigrama estructural, identificando sus funciones y desarrollando los procesos más relevantes desde el punto de vista administrativo y financiero, esquematizando de una manera lógica el

conjunto de tareas, actividades que deberán aplicarse en forma sistémica, para un mejor aprovechamiento de los recursos económicos, financieros, humanos, materiales de la compañía.

En el cuarto capítulo se estableció los impactos, las conclusiones y recomendaciones.

ÍNDICE

PORTADA	I
RESUMEN EJECUTIVO	ii
EXECUTIVE SUMARIZE	iii
AUTORÍA	iv
CERTIFICACIÓN	v
CESIÓN DE DERECHOS	vi
AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN	vii
DEDICATORIA	ix
AGRADECIMIENTO	x
PRESENTACIÓN	xi
ÍNDICE	xii
Introducción	21
Justificación	22
Objetivos	23

CAPÍTULO I

DIAGNÓSTICO SITUACIONAL	24
ANTECEDENTES	24
OBJETIVO DEL DIAGNÓSTICO	25
OBJETIVO GENERAL	25
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	25
VARIABLES DIAGNÓSTICAS	26
IDENTIFICADORES QUE DEFINEN LAS VARIABLES	26
MATRIZ DE RELACIÓN DIAGNÓSTICA	28
MECÁNICA OPERATIVA	29
IDENTIFICACIÓN DE LA POBLACIÓN	29
IDENTIFICACIÓN DE LA MUESTRA	29
INFORMACIÓN PRIMARIA	30
ENCUESTAS	30
ENTREVISTA	30

INFORMACIÓN SECUNDARIA	30
TABULACIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	31
ENTREVISTA DIRIGIDA AL SEÑOR PRESIDENTE DE LA COMPAÑÍA DE TRASPORTE PESADO SELVA ALEGRE C.A. TRAPSA C.A.	46
ENTREVISTA DIRIGIDA AL SEÑOR GERENTE DE LA COMPAÑÍA DE TRASPORTE PESADO SELVA ALEGRE C.A. TRAPSA C.A.	48
CONSTRUCCIÓN DE LA MATRIZ FODA	49
IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA DIAGNOSTICO	52

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO	53
LA EMPRESA	53
FINALIDADES ECONÓMICAS, SOCIALES Y DE SERVICIO DE LAS EMPRESAS	53
CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS	54
RECURSOS Y TRANSACCIONES CONTABLES DE LA EMPRESA	56
LA EMPRESA Y LOS BENEFICIOS	57
LA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	58
IMPORTANCIA DE LA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	58
OBJETIVOS DE LA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	59
PROCESO ADMINISTRATIVO	60
PLANEACIÓN	61
ORGANIZACIÓN	67
DIRECCIÓN	72
CONTROL	73
VENTAJAS DEL PROCESO ADMINISTRATIVO	74
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	75
VENTAJAS Y DESVENTAJAS DEL MANUAL DE FUNCIONES	77

CLASIFICACIÓN DE LOS MANUALES:	80
Reclutamiento del Talento Humano:	82
IMPORTANCIA DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	84
MANUAL DE PROCESOS	85
FINALIDAD	85
OBJETIVO	85
CONTENIDO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTO	86
ÍNDICE	87
INTRODUCCIÓN	87
OBJETIVO DEL MANUAL	87
MARCO LEGAL	87
ALCANCE	87
DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	87
DIAGRAMA DE FLUJO DE PROCEDIMIENTOS	88
DEFINICIÓN DE ADMINISTRACIÓN	88
PROCESO ADMINISTRATIVO	89
PRINCIPIOS GENERALES DE LA ADMINISTRACIÓN	89
PLANIFICACIÓN	90
VISIÓN	90
MISIÓN	91
OBJETIVOS ESTRATÉGICOS	91
LÍNEAS DE ACCIÓN	92
ORGANIZACIÓN	93
ESTRUCTURA ORGÁNICA – FUNCIONAL	94
ORGANIGRAMA	94
AGRUPACIÓN Y DELEGACIÓN DE FUNCIONES	95
DIRECCIÓN	96
ELEMENTOS DE LA DIRECCIÓN	97
CONTROL	97
PROCESO DE CONTROL	98
PREVISIÓN	98
INTEGRACIÓN	99

COORDINACIÓN	99
EVALUACIÓN	99
FUNDAMENTOS DE CONTABILIDAD	99
ECUACIÓN CONTABLE	101
LA PARTIDA DOBLE	101
ASIENTO CONTABLE	101
REGISTRO CONTABLE	101
EL PROCESO CONTABLE	102
DOCUMENTOS FUENTE	102
LOS ESTADOS FINANCIEROS	102
EL BALANCE GENERAL	102
AJUSTES	103
ESTADO DE RESULTADOS	103
BALANCE DE COMPROBACIÓN	104
HOJA DE TRABAJO	104
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	105
TÉCNICAS DE EVALUACIÓN FINANCIERA	105
INVERSIONES	106
ACTIVOS FIJOS	106
ASPECTOS TRIBUTARIOS	106
EL RIESGO Y EL RENDIMIENTO	107
ÍNDICES FINANCIEROS	108
EL APALANCAMIENTO FINANCIERO	109
SISTEMAS DE GESTIÓN DE CALIDAD	111
PRINCIPIOS DE GESTIÓN DE LA CALIDAD	111
BASE RACIONAL PARA EL SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD	113
ENFOQUE DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD	114
ENFOQUE BASADO EN PROCESOS	114
PAPEL DE LA ALTA DIRECCIÓN DENTRO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD	116
REQUISITOS DE LA DOCUMENTACIÓN	116

CONTROL DE LOS DOCUMENTOS.	117
CONTROL DE LOS REGISTROS	117
PROCESO DE MEJORAMIENTO CONTINUÓ DE LA CALIDAD Y LA PRODUCTIVIDAD.	119
POSICIONAMIENTO EN EL MERCADO DE USUARIOS DE SERVICIOS.	120
PREPARACIÓN DEL SISTEMA DE MEJORAMIENTO POR PROCESOS.	120
CAPACIDAD DE LA CADENA DE VALOR.	120
CAPÍTULO III	
PROPUESTA	
DISEÑO DEL MODELO ADMINISTRATIVO - FINANCIERO PARA LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTE PESADO SELVA ALEGRE C.A TRAPSAC.A EN LA CIUDAD DE OTAVALO, PROVINCIA IMBABURA	121
INTRODUCCIÓN	121
OBJETIVOS	122
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA COMPAÑÍA	123
DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES DE LA ASAMBLEA GENERAL	124
DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN	125
DEL CONSEJO DE VIGILANCIA	126
DE LA COMISIÓN DE EDUCACIÓN	127
DE LA COMISIÓN DE ASUNTOS SOCIALES Y ACCIDENTES DE TRÁNSITO	127
DEL PRESIDENTE	129
DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO Y EMPLEADOS	130
ESTRUCTURA PROCEDIMENTAL	140
FLUJOGRAMAS DE PROCEDIMIENTOS	149
CONTROL INTERNO DE LA CUENTAS CONTABLES PRINCIPALES	159
CUENTAS DE ACTIVO	159
ACTIVO DISPONIBLE	159

MANEJO Y CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO	160
MANEJO Y CONTROL INTERNO DE CAJA CHICA	162
ARQUEO DE CAJA	166
PROCEDIMIENTOS PARA EFECTUAR EL ARQUEO DE CAJA	167
AFIANZAMIENTO DEL PERSONAL DE CAJA	168
ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS	180

CAPÍTULO IV

IMPACTOS	231
IMPACTO SOCIOECONÓMICO.	232
IMPACTO EDUCATIVO.	233
IMPACTO EMPRESARIAL.	234
IMPACTO AMBIENTAL.	235
IMPACTO CULTURAL.	236
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	237
CONCLUSIONES	237
RECOMENDACIONES	238
BIBLIOGRAFÍA	239
ANEXOS	240

INDICE DE CUADROS

1. MATRIZ DE RELACION DIAGNOSTICA	28
2. IDENTIFICACION DE POBLACION	29
3. ENCUESTAS CUADRO N°3	31
4. ENCUESTAS CUADRO N°4	32
5. ENCUESTAS CUADRO N°5	33
6. ENCUESTAS CUADRO N°6	34
7. ENCUESTAS CUADRO N°7	35
8. ENCUESTAS CUADRO N°8	36
9. ENCUESTAS CUADRO N°9	37
10.ENCUESTAS CUADRO N°10	38
11.ENCUESTAS CUADRO N°11	39
12.ENCUESTAS CUADRO N°12	40
13.ENCUESTAS CUADRO N°13	41
14.ENCUESTAS CUADRO N°14	42
15.ENCUESTAS CUADRO N°15	43
16.ENCUESTAS CUADRO N°16	44
17.MATRIZ FODA	50
18.CRICES ESTRATEGICOS FO,DA,DO,DA	51
19.NIVEL DE IMPACTOS	231
20.IMPACTO SOCIOECONOMICO	232
21.IMPACTO EDUCATIVO	233
22.IMPACTO EMPRESARIAL	234
23.IMPACTO AMBIENTAL	235
24.IMPACTO CULTURAL	236

ÍNDICE DE GRÁFICOS

1. ENCUESTAS GRAFICO N°1	31
2. ENCUESTAS GRAFICO N°2	32
3. ENCUESTAS GRAFICO N°3	33
4. ENCUESTAS GRAFICO N°4	34
5. ENCUESTAS GRAFICO N°5	35
6. ENCUESTAS GRAFICO N°6	36
7. ENCUESTAS GRAFICO N°7	37
8. ENCUESTAS GRAFICO N°8	38
9. ENCUESTAS GRAFICO N°9	39
10.ENCUESTAS GRAFICO N°10	40
11.ENCUESTAS GRAFICO N°11	41
12.ENCUESTAS GRAFICO N°12	42
13.ENCUESTAS GRAFICO N°13	43
14.ENCUESTAS GRAFICO N°14	44
15.MODELO DE UN SISTEMA DE CALIDAD BASADO EN PROCESOS	115
16.ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA COMPAÑIA	125

ÍNDICE DE DIAGRAMAS DE FLUJO DE PROCESOS

1. TEGISTRO DE INGRESOS	149
2. PAGO A PROVEEDORES	150
3. CREACION DEL FONDO DE CAJA CHICA	152
4. REGISTROS CONTABLES	154
5. DESIGNACION DE RUTAS Y TURNOS	155
6. EXCLUSION O EXPULSION DE SOCIOS PRIMER CASO	156
7. EXCLUSION O EXPULSION DE SOCIOS SEGUNDO CASO	158