



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES.
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL".
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRUJILLO

**PROCESO CONTABLE EN LOS ESTABLECIMIENTOS INFORMALES DE
COMIDA RÁPIDA DEL MUNICIPIO MOTATÁN**

Autor: Valera H. Mary J.
C.I: 11.673.037

Marzo, 2010



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES.
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL".
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRUJILLO

**PROCESO CONTABLE EN LOS ESTABLECIMIENTOS INFORMALES DE
COMIDA RÁPIDA DEL MUNICIPIO MOTATÁN**

TRABAJO ESPECIAL DE GRADO PRESENTADO ANTE LA ILUSTRE
UNIVERSIDAD DE LOS ANDES COMO REQUISITO PARCIAL PARA
OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTADURIA PÚBLICA

Autor: Valera H. Mary J.
C.I: 11.673.037
Tutor: Prof. Rolando Adriani

Marzo, 2010

DEDICATORIA

Gracias a Dios Todopoderoso y a la Santísima Virgen María, amigos fieles que nunca me han abandonado, gracias por iluminar y guiar mi camino en cada momento de mi vida y hacer que lograra la culminación de esta meta.

A mi linda madre Maura pilar fundamental en mi educación, por ser ejemplo más grande de amor, confianza y perseverancia, han hecho posible que las esperanzas depositadas en mi se hayan cumplido, me enseñó el camino para hacer cada día mejor. Lo que hasta hoy soy, es gracias a Ti. A mi respetado padre Agustín que es ejemplo de vida, lucha y honestidad quien siempre me guió dándome su apoyo moral y económico, sin Ustedes no lo habría logrado... “Gracias y que Dios me los bendiga”

A mi Amado esposo Ronel, por su ayuda incondicional en todo momento de mi carrera... Mi amor este logro también es tuyo “Te amo”

A mi hermoso hijo Roy, que con su amor me dio fuerza para seguir adelante, esperando que este éxito le sirva de ejemplo para el alcance de sus propios logros... “Eres el pilar fundamental de todas mis acciones”

A mi adorada abuela Trina (+) y mi gran abuelito Rafael (+), quien en vida me dieron consejos y mucho amor. Sus bendiciones acompañan cada uno de los pasos que doy... “Nunca los olvidare”

A mis queridos hermano(a) Cesar y Maira que con su cariño sincero, comprensión y colaboración contribuyeron en mi triunfo. A Ustedes les digo... “Los quiero con todo mi corazón”

A todas aquellas personas que de una u otra manera contribuyen en mi triunfo y me ayudaron a seguir adelante... “Un gran Abrazo”

A todos Muchas Gracias...

Mary Valera

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	iii
INDICE GENERAL.....	iv
INDICE DE TABLAS	vi
INDICE DE GRAFICOS	vii
RESUMEN.....	viii
INTRODUCCIÓN.....	01
 CAPÍTULO I: El Problema	
Planteamiento del Problema.....	03
Formulación del Problema.....	06
Sistematización.....	06
Objetivo General.....	07
Objetivos Específicos.....	07
Justificación.....	07
Delimitación.....	08
 Capítulo II: Marco Teórico	
Antecedentes.....	09
Bases Teóricas.....	11
Contabilidad.....	12
Proceso Contable.....	12
Características del proceso contable	14
Registros Contables.....	14
Libros Contables.....	15
Tipos de Cuentas.....	16
Empresa.....	34
Establecimientos Informales de Comida Rápida.....	35
Bases Legales.....	36

Definición de Términos Básicos.....	41
Cuadro de Variables.....	43
 Capítulo III: Marco Metodológico	
Tipo de Investigación.....	44
Diseño de la Investigación.....	45
Población.....	46
Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	47
Validez y Confiabilidad	47
Análisis e Interpretación de los Resultados.....	48
 CAPÍTULO IV: ANALISIS Y PRESENTACION DE LOS RESULTADOS	49
Análisis y Presentación de los Resultados	
 CAPÍTULO V CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES	
Conclusiones	70
Recomendaciones.....	72
 REFERENCIAS BIBLOGRAFICAS.....	73
ANEXOS	75
Anexo I. Instrumento de recolección de datos	
Anexo II. Validaciones	

INDICE DE TABLAS

Tabla		Págs.
1	Control del proceso contable	49
2	Utilidad del proceso contable	50
3	Información oportuna	51
4	Proceso de recepción y cuantificación de la información contable	53
5	Separación de las operaciones	54
6	Operaciones del proceso contable	55
7	Sistema contable actualizado	57
8	Libros que maneja el establecimiento	58
9	Tipo de anotaciones	60
10	Método para el registro de inventario	61
11	Estados financieros	62
12	Estados financieros que genera el proceso contable	63
13	Balance General	65
14	Estado de resultados	66
15	Flujo de efectivo	67
16	Estado de cambio	68

INDICE DE GRAFICOS

Grafico		Págs.
1	Información oportuna	50
2	Proceso de recepción y cuantificación de la información contable	52
3	Separación de las operaciones	53
4	Operaciones del proceso contable	54
5	Sistema contable actualizado	56
6	Libros que maneja el establecimiento	57
7	Tipo de anotaciones	59
8	Método para el registro de inventario	60
9	Estados financieros	61
10	Estados financieros que genera el proceso contable	62
11	Balance General	64
12	Estado de resultados	65
13	Flujo de efectivo	66
14	Estado de cambio	67
15	Información oportuna	68



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES.
NÚCLEO "RAFAEL RANGEL".
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRUJILLO

PROCESO CONTABLE EN LOS ESTABLECIMIENTOS INFORMALES DE COMIDA RÁPIDA DEL MUNICIPIO MOTATÁN

Autor: Valera H. Mary J.

C.I: 11.673.037

Tutor: Prof. Rolando Adriani

RESUMEN

La presente investigación se enfocó en analizar el proceso contable llevado en los establecimientos informales de comida rápida del Municipio Motatán. La investigación se sustentó en teorías fundamentadas por autores como Redondo (2002), Catacora (1997), Romero (2002), entre otros. Con relación al procedimiento metodológico éste se estructuró bajo un tipo de investigación descriptiva, con un diseño de campo, para una población de trece (13) establecimientos de comida rápida, a los cuales se le aplicó un instrumento contentivo de 16 ítems de selección múltiple. La investigación se fundamentó en la información obtenida por el instrumento utilizado, mediante un análisis descriptivo, donde se representó en cuadros con frecuencia y porcentajes, así como la representación gráfica. Lo cual permitió concluir que la información contable de los establecimientos informales de comida rápida del Municipio Motatán se ajusta a los lineamientos contables exigidos por las leyes vigentes en materia de registros, pues ellos en su mayoría llevan sus anotaciones en libros auxiliares, diario e inventarios, con respecto a los estados financieros la información que genera el proceso contable es reflejada a través del instrumento requerido para un momento determinado por ejemplo si necesitan demostrar cual ha sido su ganancia o utilidad emiten un estado de resultados, o cualquier estado financiero que respalde las transacciones realizadas.

Descriptores: Proceso Contable, Establecimientos Informales de Comida Rápida.

INTRODUCCIÓN

En una compleja sociedad como la actual, la información financiera y económica es de vital importancia, ya que la economía se caracteriza por tener grandes organizaciones que de una u otra manera cuentan con recursos económicos. De allí que las operaciones cotidianas de las organizaciones así como su próspero desarrollo dependan en alto grado de la información financiera que se maneja y que constituye un instrumento por medio del cual las empresas proporcionan información a los accionistas en un momento determinado.

En este sentido, la evolución de la contabilidad ha pasado de una anotación elemental o básica a un registro más complejo, adhiriéndose a la utilización de procedimientos contables que permitan la fluidez y eficacia del trabajo. Los procedimientos se han depurado y mejorado a través de las distintas técnicas para lograr sus objetivos, las cuales poseen su propio conjunto de pautas; por tanto los medios y destrezas de la contabilidad son amplios. A su vez, la contabilidad va en busca de fenómenos de carácter patrimonial pues se encarga de la dirección apropiada del patrimonio o de la empresa. Una de sus funciones es la de obtener información adecuada que permita medir las variaciones del patrimonio.

Tomando en cuenta la importancia de la contabilidad, la presente investigación se fundamenta en analizar el proceso contable llevado en los establecimientos informales de comida rápida del Municipio Motatán, la cual se estructura de la siguiente manera:

Capítulo I: El Problema. En el mismo se expresa claramente el planteamiento del problema, la formulación, sistematización, objetivos de la investigación subdivididos en general y específicos, justificación y delimitación de la misma.

Capítulo II: Marco Teórico. Dentro del mismo se plantean antecedentes relacionados con la variable a desarrollar, así como las bases teóricas y legales que fundamentan la investigación.

Capítulo III: Marco Metodológico. En esta etapa se define el tipo y diseño de la investigación, técnicas e instrumento de recolección de datos, población, validez.

El Capítulo IV, se refiere a la presentación y análisis de los resultados de la investigación, es decir se ilustran a través de tablas y gráficos los datos recabados durante el proceso de aplicación del instrumento.

Finalmente, **el Capítulo V;** muestra un compendio de ideas generadas del análisis realizado, en las cuales se trata de resumir de manera concisa las conclusiones y recomendaciones más relevantes sobre el tema, además se presentaran las referencias bibliográficas y anexos respectivos.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del Problema

En la actualidad la sociedad ha experimentado cambios relevantes que han tomado fuerza en todos los ámbitos. Estos cambios han contribuido de cierta manera a un progreso económico competente en un mundo globalizado. Aunado a ello, las empresas, como parte de la sociedad, juegan un papel importante desafiando retos para posicionarse en el mercado del cual forman parte.

Es así como hoy día las empresas deben tomar en cuenta múltiples factores para ubicarse en el mercado: aumento de la competencia, incremento en la diversidad de los productos, exigencias de calidad por parte de los consumidores, adaptación a la legislación vigente en cada país y situación macro económica. Esto ha llevado a los comerciantes a modificar sus estructuras y presentar una configuración muy diferente a la que ejercían anteriormente. Por ello, es importante que dichas empresas lleven un adecuado control de las operaciones que realizan, lo cual es favorable al momento que los propietarios deseen conocer su situación patrimonial, así como contribuye a la toma de decisiones.

Por lo anteriormente expuesto, se puede entender que la Contabilidad es la base sobre la cual se fundamentan las decisiones gerenciales y por tanto, las decisiones financieras. No existe actividad económica ajena al registro y afectación de las técnicas de la ciencia contable. Desde la actividad económica mas pequeña hasta las transacciones económicas de grandes corporaciones, la ciencia contable aporta un cúmulo de conocimientos, los

cuales requieren ser aplicados por Contadores Públicos, altamente capacitados.

En este sentido, la contabilidad es un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio, por lo que se convierte en el eje central para llevar a cabo diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada. Así mismo, representa una herramienta básica de las finanzas, para el registro de las operaciones con base a sistemas y procedimientos técnicos; clasificación de las operaciones registradas como un medio para obtener los objetivos propuestos; y por último la interpretación de los resúmenes, con el fin de proporcionar información razonada; todo ello en términos monetarios de la actividad que lleva a cabo la organización en un período determinado.

Al respecto, Sastrias (citado en Romero, 2002:25), define a la contabilidad como "la ciencia que establece las normas y procedimientos para registrar, cuantificar, analizar e interpretar los hechos económicos que afecten el patrimonio de los comerciantes individuales o empresas organizadas bajo la forma de sociedades mercantiles".

De allí que el proceso contable comprende un plan de organización, métodos coordinados y medidas adoptadas en las organizaciones para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia.

En efecto, comprende un conjunto de pasos o fases de la contabilidad que se repiten en cada período, durante la vida de un negocio. Se inicia con el registro de las transacciones, continúa con el pase de las cantidades

registradas del diario al libro mayor, la elaboración del balance de comprobación, la hoja de trabajo, los estados financieros, la contabilización en el libro diario de los asientos de ajuste, su traspaso a las cuentas del libro mayor y finalmente el balance de comprobación posterior al cierre.

Desde esta perspectiva, las empresas deben cumplir con un proceso contable que les permita mostrar transparencia en sus operaciones, además de cumplir con los deberes formales establecidos en las leyes. Esto se logra a través de registros, reportes, análisis, entre otros aspectos, que se consideren necesarios y principalmente que se adapten a las necesidades y requerimientos de la organización, tomando en cuenta la actividad a la cual se dedica.

Específicamente, existe la inquietud acerca de los centros de comida rápida del Municipio Motatán, los cuales motivado a la informalidad de su actividad económica, parecieran no preocuparse por llevar un control de sus operaciones contables pudiendo generarse incongruencia en sus ingresos y gastos, en este sentido, según datos aportados por algunos de los propietarios de estos establecimientos a la investigadora, se pudo conocer que no manejan un registro diario de sus actividades, asimismo se pudo apreciar una debilidad entre el conocimiento que ellos poseen con relación a el proceso contable que origina la actividad comercial.

Ante esta situación, se pretende llevar a cabo una investigación sobre la temática del proceso contable que aplican los establecimientos de comida rápida, con el fin de verificar los registros que se llevan a cabo y de no ser así, asesorar en la forma de cómo llevar un control adecuado, para cumplir con los deberes formales que se les exige como contribuyentes, ya que de no llevar un registro y control eficiente de sus operaciones contables, éstos establecimientos podrían incurrir en fallas u omisiones de transacciones

importantes que afectan su posición financiera o los resultados del periodo. Pues a través del proceso contable se muestra todo lo que sucedió en el ente económico durante un periodo.

En consecuencia, lo más importante es tomar la presente investigación como punto de partida para darle relevancia a un proceso de innovación y control, acerca del buen manejo de los rubros que se manejan dentro del ejercicio económico; con la finalidad de obtener información financiera confiable y exacta cuando se requiera. En atención a lo antes expuesto, se presenta la siguiente interrogante.

Formulación del Problema

¿Cómo es el proceso contable llevado en los establecimientos informales de comida rápida del Municipio Motatán?

Sistematización del Problema

✓ ¿Cuáles son las características del proceso contable llevado en los establecimientos informales de comida rápida del Municipio Motatán?

✓ ¿Cuáles son los registros contables utilizados en los establecimientos informales de comida rápida del Municipio Motatán?

✓ ¿Cómo es la información contable de los establecimientos informales de comida rápida del Municipio Motatán?

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Analizar el proceso contable llevado en los establecimientos informales de comida rápida del Municipio Motatán.

Objetivos Específicos

- ✓ Caracterizar el proceso contable llevado en los establecimientos informales de comida rápida del Municipio Motatán.
- ✓ Identificar los registros contables utilizados en los establecimientos informales de comida rápida del Municipio Motatán.
- ✓ Analizar la información contable de los establecimientos informales de comida rápida del Municipio Motatán.

Justificación de la Investigación

La Contabilidad es la metodología mediante la cual la información financiera de un ente económico es registrada, clasificada, interpretada y comunicada; esto con el fin de que sea utilizada por los gerentes, inversionistas y otras personas, como ayuda para la toma de decisiones en cuanto a asignación y utilización de recursos. En tal sentido, es importante llevar un proceso contable adecuado para garantizar que la información financiera sea exacta y confiable, a través del registro de las transacciones en los libros contables, que posteriormente se refleje en los estados financieros, útiles para la toma de decisiones.

Desde el punto de vista académico, la Contaduría Pública a través de los años, ha tomado gran relevancia y ha tenido su evolución debido al auge y empeño que han tenido todos los propulsores y estudiosos de esta rama de las Ciencias sociales. De allí, que es imprescindible la labor de un profesional contable para brindar asesoría y trabajo a las organizaciones, respecto a los registros contables que se lleven a cabo.

Desde el punto de vista práctico, la presente investigación es de utilidad en los establecimientos de comida rápida del Municipio Motatán, mediante el análisis del proceso contable que deben llevarse en dichos establecimientos,

con el fin de llevar un control exacto y confiable de las operaciones que se llevan a cabo.

Delimitación de la Investigación

Esta investigación estuvo enmarcada en el estudio de las ciencias contables, en la línea de Normas, Principios y Sistemas de Información Contable y Administrativos, para analizar el proceso contable llevado en los establecimientos informales de comida rápida del Municipio Motatán, estado Trujillo. La misma se inició en Julio de 2009 hasta Febrero de 2010.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

El marco teórico de la presente investigación se relaciona con la descripción de los elementos teóricos planteados por diferentes autores en función de fundamentar el proceso de conocimiento iniciado en torno al proceso contable llevado en los establecimientos informales de comida rápida del Municipio Motatán.

Antecedentes de la investigación

Para respaldar esta investigación, se recurrió a la búsqueda exhaustiva de trabajos relacionados con la variable en estudio, los cuales se describen a continuación.

Antecedentes de la investigación

Urdaneta, M. (2008) presentó un trabajo de grado ante la Universidad de los Andes Núcleo Universitario “Rafael Rangel”, titulado “Los Sistemas de Información Contable en las Distribuidoras de Alimentos del Municipio Valera, Estado Trujillo”; El propósito de esta investigación fue el de caracterizar el sistema de información contable de la empresas distribuidoras de alimentos del municipio Valera, estado Trujillo. En cuanto la metodología utilizada, el tipo de Investigación fue descriptiva y el diseño fue de campo no experimental, la población estuvo constituida por 10 contadores públicos que laboran en las unidades de análisis seleccionadas o asesoran a las empresas distribuidoras de alimentos del Municipio Valera.

La respuestas obtenidas se analizaron tanto cuantitativa como cualitativamente, considerando los indicadores, objetivos y dimensiones. Como conclusión general se obtuvo que el Sistema de Información Contable de las empresas Distribuidoras de Alimentos del Municipio Valera, estado Trujillo, se caracteriza por su funcionabilidad, pues cumplen con todas las

etapas pertinentes al registro, clasificación y emisión de Información. Mantienen elementos tales como: Hardware y Software adecuado para transacciones que estos realizan, el personal se desempeña según las actividades que le correspondan y apegados a las políticas y normas, su utilidad radica en la confiabilidad, oportunidad y razonabilidad de cifras que se emiten para el proceso decisional.

El presente estudio se toma como antecedente, debido a que muestra una visión de los efectos que produce el control de la información financiera de una organización u empresa a través del proceso contable, constituido por un conjunto de operaciones que reflejan el movimiento económico de ésta, brindando así un soporte teórico relevante para el desarrollo de la variable en estudio.

Barreto, J. (2006) presentó un trabajo de grado ante la Universidad de los Andes Núcleo Universitario “Rafael Rangel”, titulado “Los Sistemas de Información Contable para la economía Informal del Municipio Valera, Estado Trujillo”; El objetivo general de instigación fue determinar la factibilidad de la utilización de los Sistema de Información contable para la economía Informal del Municipio Trujillo del estado Trujillo.

La metodología fue de tipo descriptivo y el diseño de campo con una población conformada por 150 trabajadores de la economía informal. Luego del análisis de los resultados se determinó factible la utilización de los Sistema de Información Contable para la economía informal, pues los comerciantes tienen tiempo dentro de esta modalidad comercial, son propietarios de sus negocios, desarrollan operaciones de compra-venta al contado y a crédito de mercancías, inventarios, descuentos, devoluciones, las cuales ameritan ser registradas, clasificadas y resumidas con el fin de servir de soporte para la toma de decisiones. Se recomendó a los comerciantes informales, solicitar accesoria técnica contable, respecto de la posibilidad de llevar una contabilidad formal acorde a todas las operaciones

económicas que implica el comercio informal, así como poner en práctica los lineamientos sugeridos para utilizar un Sistema de Información Contable para la Economía Informal

La relación de este antecedente con la investigación, es principalmente el estudio del proceso contable en la empresa, ya que brinda un marco de referencia sobre la realidad del tema de este tipo de procesos, permitiendo analizar la ventaja del uso de los mismos y su incidencia en el logro eficiente de los objetivos planteados por la organización.

Gori R. (2005) presentó un trabajo de grado ante la Universidad de los Andes Núcleo Universitario “Rafael Rangel”, titulado “La Tecnología de Información en los Sistemas de Información Contable de la Empresas Comercializadoras de Alimentos del Municipio Valera, Estado Trujillo”; en la misma se analizaron fundamentos teóricos relacionados con las variables y dimensiones objeto de estudio. La población que sirvió de base para la investigación estuvo compuesta por 50 empresas comercializadoras de alimentos del Municipio Valera.

El nivel de estudio utilizado para la investigación fue de tipo descriptivo, con un diseño de campo, además se nombro un panel de 3 expertos para determinar la validez del instrumento y se desarrollo el coeficiente alpha de Crombach para determinar el nivel de confiabilidad; obteniendo las siguientes conclusiones: En las Empresas Comercializadoras de Alimentos del Municipio Valera, el fenómeno global incide en la forma de hacer negocios, propiciando el uso de tecnologías de información (Scanner, Computadoras, Celular, Internet): el Sistema de Información Contable se utiliza para conocer los recursos obligaciones y resultados de las operaciones, apoyar la plantación tomar decisiones a corto y largo plazo, el mayor beneficio es accesar al mercado internacional, propiciando la competitividad, la expansión y las alianzas estratégicas entre ellas, y los sistemas de seguridad implementados por este tipo de empresas apuntan sobre el resguardo de la

información contable. La recomendación general se centra en que la Información Contable debe continuar siendo el principal sistema de información para las empresas, por agregar valor a la productividad y el posicionamiento de estas en ambientes competitivos.

Los antecedentes presentados se relacionan con el presente estudio, en cuanto a que hacen referencia a procesos contables, de allí, se puede tomar aspectos relevantes para el sustento teórico – práctico de esta investigación.

Bases Teóricas

Contabilidad

Según Catacora (1997) la Contabilidad ha sido diseñada tomando en cuenta la importancia que tiene la información contable para las empresas, es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros, entre otros y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras.

Sastrias (citado en Romero, 2002:25), define a la contabilidad como "la ciencia que establece las normas y procedimientos para registrar, cuantificar, analizar e interpretar los hechos económicos que afecten el patrimonio de los comerciantes individuales o empresas organizadas bajo la forma de sociedades mercantiles".

Según el American Institute of Certified Public Accountants (2008) la contabilidad es "el arte de registrar, clasificar y resumir una forma significativa y en términos monetarios, las transacciones y eventos que sean, cuando menos parcialmente, de carácter financiero, así como la interpretación de sus resultados".

En este orden de ideas, al llevar a la práctica los conceptos básicos de la contabilidad, se puede llevar un adecuado control de las operaciones que se llevan a cabo y de esta manera cumplir con los deberes formales plasmados en las leyes.

Proceso Contable

Según Catacora, F. (1997) el registro de las operaciones o transacciones que genera una empresa requiere la recolección, clasificación y codificación de datos para luego ser registrados. Una de las herramientas principales es la cuenta, siendo el medio de registro para cualquier tipo de operación, que pueda afectar los activos, pasivos o el patrimonio de una entidad.

El proceso contable de las empresas, comprende un conjunto de pasos o fases de la contabilidad que se repiten en cada período, durante la vida de un negocio: se inicia con el registro de las transacciones, continúa con la labor de pase de las cantidades registradas del diario al libro mayor, la elaboración del balance de comprobación, la hoja de trabajo, los estados financieros, la contabilización en el libro diario de los asientos de ajuste, su traspaso a las cuentas del libro mayor y, finalmente el balance de comprobación posterior al cierre.

Este proceso va desde el registro inicial de las transacciones hasta los estados financieros finales. Además de registrar las transacciones explícitas conforme van ocurriendo, incluye los ajustes para las transacciones implícitas. Es importante reconocer cómo los ajustes para las transacciones implícitas en el período anterior pueden afectar la contabilidad adecuadamente en el período actual para las transacciones explícitas relativas. Por ejemplo, si se han acumulado salarios al final del período anterior, la primera nómina del periodo actual eliminará esa cuenta por pagar.

El pasar a un nuevo período contable se facilita cerrando los libros, que es un procedimiento de oficina que transfiere los saldos de ingresos y gastos a la utilidad acumulada, y prepara los libros para el comienzo de un nuevo ciclo contable. Sin embargo, no solamente cerrar los libros y preparar los estados financieros completa el proceso contable, los auditores con frecuencia revisan los estados, para verificar la exactitud y confiabilidad de los mismos.

Características del proceso contable

La información que genera el proceso contable tiene como base un conjunto de datos a los que se les proporciona una interpretación con un sentido particular, por lo que debe cumplir con normatividad y reglamentos para que sea útil, confiable y oportuna. En este sentido, Finney (1992), expone las siguientes características del proceso contable.

Utilidad.- Es la de adecuación de la información al propósito del usuario. La utilidad de dicha información estará en función de su contenido y de su oportunidad, es decir que el usuario pueda contar con la información contable actualizada y organizada para el respaldo de sus actividades diarias.

Oportunidad.- La información debe llegar oportunamente a manos del usuario, para que sea usada en una adecuada toma de decisiones para la organización. En este sentido la información contable debe ser registrada diariamente de manera que los datos que arrojen los libros o estados financieros sean actualizados seguros y confiables en el momento oportuno que el usuario los requiera.

Estabilidad.- Nos indica que su operación no cambia con el tiempo y que la información ha sido obtenida aplicando siempre las mismas reglas para la captación de los datos, su cuantificación y su presentación. Los datos contables deben ser procesados o transformados en información financiera a través de un proceso definido es decir, que el registro de las actividades

diarias del ente económico debe realizarse cumpliendo las normas contables con el objeto de ser lo más precisa posible.

Objetividad.- Al operar el sistema, de una manera imparcial y al mismo tiempo satisfacer la característica de veracidad en la información que el usuario requiere, cumple con la objetividad necesaria de manera que los datos sean expresados de la forma más entendible, ajustándose a cualquier tipo de usuario.

Verificabilidad.- Cualquier operación del sistema puede ser comprobada por una repetición y/o la aplicación de pruebas pertinentes. El proceso de cuantificación contable, o sea la operación del sistema debe ser estable, objetivo y verificable, con el objeto de contar con información exacta y segura que pueda ser comprobada con el respaldo de documentos financieros como facturas, recibos de pago, notas de crédito o débito, en caso de existir incongruencia en la misma.

Registros Contables

Es la afectación o asiento que se realiza en los libros de contabilidad de un ente económico, basado en transacciones comerciales, con objeto de proporcionar los elementos necesarios para elaborar la información financiera del mismo. Al respecto, Catacora (1997) afirma que se deben distinguir cuatro etapas en el proceso de registrar operaciones, las cuales son:

a.- Recolección de registros: corresponde a toda la recopilación de información susceptible de registro para una entidad.

b.- Clasificación de registros: consiste en la separación de las operaciones de acuerdo a criterios previamente establecidos. Puede ser realizada con base a tipos de operaciones (compras, facturación, pagos, cobranzas) o ciclos (ciclo de compras y pagos, facturación y cuentas por cobrar, nómina) realizados por la empresa.

c.- Codificación de registros: consiste en la asignación de una identificación a cada uno de los rubros que se manejan, de acuerdo a la actividad que lleva a cabo la organización.

d.- Registro de las operaciones: consiste en grabar o reflejar cronológicamente en algún medio de almacenamiento, todos los datos, de tal forma que se pueda acceder posteriormente la información.

Libros Contables

Según Catácora (1997:225) los libros contables "son los instrumentos donde se asientan o registran las operaciones contables". Así mismo, expresa que los principales libros que se deben llevar son:

a.- Libro Diario: es aquel en el cual se van registrando, en forma cronológica todas las operaciones referentes al negocio. Este libro debe reflejar las operaciones que están soportadas por documentos que revelen o evidencien la operación susceptible de registro. Antes de ser utilizados, deben ser foliados, es decir, inicializados por la autoridad mercantil para que sirvan como documentos legales.

En otras palabras el libro diario es un documento numerado, que le permite registrar en forma cronológica todas las transacciones realizadas por la empresa. El libro diario es el registro contable principal en cualquier sistema contable, en el cual se anotan todas las operaciones. El primer registro de una operación se hace en el diario.

Es el libro en el cual se registran todos los ingresos y egresos efectuados por la cooperativa, en el orden que se vaya realizando durante el período (compra, ventas, pagos, cobros, gastos, etc.). Éste libro consta de dos columnas: la del Debe y la del Haber. Para que los registros sean válidos deben asentarse en el libro debidamente autorizado.

A esta operación se le llama asentar en el diario. El diario es un libro de registro original o de primera anotación. El asiento de cada transacción indica

qué cuentas deben cargarse y cuáles deben acreditarse posteriormente en el mayor.

En el libro diario se registran todos los hechos y operaciones contables (que vimos en el capítulo anterior). Este registro se realiza mediante los asientos contables, los cuales se ordenan por fecha de creación. Por ejemplo, supongamos que el cliente Juan nos paga 5.000 Bs. que nos debía, las cuales cobramos por caja

b.- Libro Mayor: es aquel en el cual son pasadas todas las cuentas y los movimientos que son registrados en el libro diario. En el Libro Mayor es donde se registran las cuentas de activos, pasivos y patrimonio de la cooperativa.

Es el libro de contabilidad en donde se organizan y clasifican las diferentes cuentas que moviliza la cooperativa de sus activos, pasivos y patrimonio. Para que los registros sean válidos deben asentarse en el libro debidamente autorizado.

Es el registro o resumen de todas las transacciones que aparecen en el libro diario, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular. Los cargos y créditos a las distintas cuentas, según se muestra en los asientos de diario, se registran en las cuentas mediante el proceso llamado pasar al mayor.

El Mayor contiene todas las cuentas que se han ido registrando en el Diario hasta cierta fecha, en éstas se habrán ido anotando las alteraciones producidas. A través de estos registros será posible conocer el valor por el que figuran las distintas cuentas a esa data, siendo éste el cometido del Mayor

c.- Libro de Inventarios y Balances: refleja los inventarios al inicio y al final del ejercicio o período económico de la empresa, la situación financiera

(balance general) y los resultados de las operaciones (estado de resultados) para un período.

No obstante, existen libros complementarios que son importantes en el proceso contable, los cuales se sintetizan a continuación: accionistas, actas, compras, ventas.

Según Finney (1992) se denomina libro de inventario y balances a aquél libro obligatorio que toda empresa debe llevar para saber el estado y las cuentas que muestra las operaciones que durante el ejercicio económico han realizado. Dicho de otra manera, los libros de inventarios y balances es el documento donde la empresa refleja el estado que muestra la situación financiera en conjunto tomando el importe y naturaleza del activo, pasivo y capital.

Su rayado: Todo libro de inventario y balances consta de seis columnas a saber:

- 1) Primera columna, para indicar la fecha
- 2) Segunda columna para enumerar las unidades o cantidades de cosas o especies.
- 3) Tercera columna para los conceptos y detalles
- 4) Cuarta columna, llamada también falsa o accesoria, que sirve para anotar los precios unitarios.
- 5) La quinta columna, llamada también auxiliar, sirve para las cantidades parciales o para agrupar cantidades de una misma cuenta.
- 6) La sexta columna, llamada también principal, sirve para las anotaciones totales.

Tipos de Cuentas

Catacora (1997) afirma que para registrar las operaciones existen varios tipos de cuentas bajo las cuales se ordenan y clasifican las operaciones, las cuales se clasifican en:

1.) Cuentas Reales

Son aquellas que se utilizan para el registro de todas las transacciones que afectan directamente a las partidas del balance general como por ejemplo el efectivo, cuentas por cobrar, las propiedades, plantas y equipos, cuentas por pagar, el capital social y los rubros del superávit. Las cuentas reales no sufren el proceso de cierre periódico que tienen las cuentas nominales.

2.) Cuentas Nominales o Temporales

Son aquellas cuentas que registran los incrementos del patrimonio mediante los ingresos, o disminuciones por los costos o egresos, ocurridos en un periodo determinado.

3.) Cuentas Mixtas

Son aquellas cuentas cuyo saldo en una fecha determinada esta formado por una parte real y una parte nominal, sin embargo, al cierre de un ejercicio económico todo su saldo debe de ser de naturaleza real como por ejemplo, algunos prepagados o diferidos.

4.) Cuentas de Orden

Son aquellas cuentas que controlan ciertas operaciones o transacciones que no afectan el activo, el pasivo, al patrimonio o las operaciones del periodo, pero que de una u otra forma, las transacciones que las generaron implican alguna responsabilidad para la empresa y en consecuencia, es necesario establecer cierto tipo de control sobre ellas. Son presentadas al pie del balance general, las deudoras debajo del total del activo y las acreedoras debajo del pasivo y patrimonio. Se caracterizan por denominarse tanto la deudora como la acreedora de igual forma, pero con diferencia que la cuenta acreedora, se le agrega el sufijo per-contra. Algunas cuentas de orden de uso común son las siguientes: avales y fianzas otorgados, avales y fianzas recibidos, mercancías recibidas en consignación, giros enviados al cobro, valores recibidos en garantía, valores entregados en garantía.

Estados Financieros

Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (P.C.G.A), son las guías que dictan las pautas para el registro, tratamiento y presentación de las transacciones financieras o económicas de las entidades; es así como, Ramírez (1994:39) expresa que “los estados financieros representan el producto de todo el proceso contable que se lleva a cabo dentro de una empresa”.

Por ello, quedan identificados como cuatro estados financieros básicos que debe emitir toda empresa, centrado en el Balance General, el Estado de Resultados, el Estado de Flujo de Efectivo y el Movimiento de la Cuentas del Patrimonio.

1.) Balance General

Según Redondo, A. (2002:49) el Balance General o Balance de Situación es el estado que informa sobre los bienes, derechos, obligaciones y el patrimonio de una entidad en una determinada fecha, ya sea natural o jurídica, que forma una unidad identificable, con capacidad y autoridad para tomar decisiones. La personalidad de la entidad es independiente a la de sus propietarios.

En este sentido, existen dos tipos de presentación de un balance general:

- ✓ Presentación vertical; consiste en detallar las cuentas correspondientes al activo, el pasivo y el patrimonio en forma de listado.
- ✓ Presentación horizontal; consiste en utilizar el esquema de una cuenta T, en la cual del lado izquierdo se muestra el activo y del lado derecho el pasivo y el patrimonio.

Elementos del Balance General

Activo

Se define como el conjunto de bienes y derechos reales y personales sobre los que se tiene propiedad, así como cualquier costo o gasto incurrido

con anterioridad a la fecha del balance, que debe ser aplicado a ingresos futuros.

Existen dos formas de clasificar el activo: la primera lo clasifica en tres grupos principales: circulante, fijos tangibles e intangibles y cargos diferidos. El segundo reconoce dos grupos: el activo circulante y el no circulante. La base fundamental para hacer la distinción entre circulante y no circulante es primariamente el propósito con que se efectúa la inversión, es decir si es permanente o no.

a) Activos Circulantes

- ✓ Efectivo en caja y bancos: el efectivo mostrado como circulante debe estar sujeto a libre disposición y sin restricciones. En caso de que el efectivo o parte de él esté destinado a operaciones diferentes a las del ciclo financiero a corto plazo, no debe incluirse como circulante.

- ✓ Inversiones temporales: el enunciado en el balance debe indicar la forma en que esté hecha la inversión, por ejemplo bonos, acciones; debe indicarse también el método de valorización: al costo, a costo, entre otros. Para ser presentadas como inversiones circulantes tienen que estar sujetas a liquidez más o menos inmediata.

- ✓ Documentos por cobrar: deben mostrarse en su valor nominal, deducido por los documentos que se hayan descontado. Dentro de este enunciado quedan incluidos los títulos de crédito cuyo beneficiario sea la empresa, siendo la excepción los cheques, ya que estos se toman como efectivo.

Los documentos por cobrar cuyo vencimiento sea más de un año del ciclo normal de operaciones, deben presentarse fuera del activo circulante. Tratándose de documentos por cobrar a largo plazo, deberán indicarse los vencimientos y las tasas de interés, en caso de existir.

✓ Cuentas por cobrar: lo dicho acerca de documentos por cobrar es aplicable a cuentas por cobrar, éstas representan derechos exigibles provenientes de ventas, servicios prestados, préstamos o anticipos otorgados o cualquier otro concepto análogo no documentado con títulos de crédito. Se recomienda no usar el término deudores diversos en la presentación de las cuentas por cobrar, este término puede cambiarse por el enunciado otras cuentas por cobrar.

✓ Inventarios: representan inversiones destinadas a la venta o a la producción para su venta posterior. Así, por ejemplo productos terminados, refacciones, materias primas y materiales indirectos de producción que se consuman dentro del ciclo normal de operaciones.

El costo puede determinarse de acuerdo al sistema y método que cada empresa en particular seleccione tomando en cuenta sus características. Los sistemas y métodos deben de ser aplicados en forma consistente a menos que se presenten cambios en las condiciones originales. Los inventarios pueden valuarse conforme a método de costo identificado, costo promedio, primeras entradas – primeras salidas PEPS, últimas entradas – primeras salidas UEPS y detallistas. Los inventarios que sean obsoletos, dañados o de lento movimiento deben valorizarse a su valor de realización.

✓ Cargos diferidos a corto plazo: representan erogaciones que deben ser aplicadas a gastos o costos de periodos futuros, por lo que tienen que mostrarse en el balance a su costo no devengado. Es decir, se acostumbra mostrar únicamente la cifra neta y no la cantidad original deducida de la parte ya devengada. Este grupo lo forman principalmente los pagos anticipados, como primas de seguros, rentas anticipadas, entre otros, que van a ser usados dentro del término de un año o en el ciclo financiero a corto plazo.

b) Activos no circulantes

✓ Inversiones: en este grupo se incluyen las inversiones no directamente relacionadas con el objeto de la empresa. Dichas inversiones pueden estar

representadas por títulos de crédito o por inversiones no documentadas con títulos, tales como préstamos, anticipos a largo plazo, entre otros.

Generalmente se hacen inversiones de este tipo con el fin de tener control sobre otra empresa, facilitar el objeto propio del negocio, especulación o establecer relaciones mercantiles. Las inversiones efectuadas con propósitos temporales pero que se determine que no son liquidas o realizables de inmediato, deben de ser mostradas en este grupo.

c) Activos fijos tangibles

Son los destinados a la producción y venta de mercancías o servicios propios del giro del negocio, de los cuales se estime que su tiempo de uso o consumo sea prolongado. Con la excepción de los terrenos, estos activos tienen la característica común de estar sujetos a la baja paulatina de su valor, a causa de la depreciación.

Depreciación y agotamiento: el concepto tradicional de la depreciación es la baja de valor que sufre un bien por el uso, transcurso del tiempo u obsolescencia y tiene como fundamento la idea de presentar el valor del activo lo más aproximadamente a la realidad.

El agotamiento puede considerarse como la baja de valor que sufre un bien por el consumo gradual y relativamente determinable que de él se hace.

Los bienes tangibles generalmente se presenta como: no depreciables: terrenos; depreciables: edificios, maquinarias, muebles, herramienta, vehículos y agotables: bosques, fondos mineros, mantos petrolíferos.

d) Activos intangibles

Los activos intangibles de carácter legal representan el costo de adquisición, ya sea comprado o desarrollado, para tener derecho al uso o explotación de patentes, marcas, franquicias, procesos industriales, entre otros.

El intangible de carácter económico llamado crédito mercantil, se justifica cuando existen rendimientos favorables en una empresa en relación con el promedio de su giro, por los cuales se logra una sobre productividad en

relación con otros negocios de este tipo. El valor del crédito mercantil puede determinarse por el exceso de utilidades o sobre productividad. Capitalizando ésta a las tasas de interés promedio en el tipo de empresa que corresponda.

e) Cargos diferidos a largo plazo

Son aquellos que generalmente deben ser aplicados a los resultados de varios ejercicios futuros constituyen los cargos diferidos a largo plazo.

✓ Los gastos cuyo tiempo de aplicación es conocido, como por ejemplo gastos y descuentos en emisión de obligaciones, deben ser amortizados durante ese tiempo. Los gastos cuyo lapso es desconocido, como los gastos de organización, deben ser amortizados en el tiempo estimado de vida, procurando amortizarlos en el tiempo más breve posible.

✓ Los cargos diferidos pueden mostrarse en el balance ya sea por su valor pendiente de amortizar o por su costo total menos la amortización acumulada.

Pasivo

Se define como el grupo de obligaciones jurídicas por las cuales el deudor se obliga con el acreedor a pagar con bienes, dinero o servicios. Comprende obligaciones presentes que provengan de operaciones o transacciones pasadas.

Desde el punto de vista de su presentación en el balance, el pasivo debe dividirse en circulante y no circulante. Lo que los distingue es el tiempo en que deben de ser cubiertos. Si la liquidación se produce dentro de un año o en el ciclo normal de operaciones de corto plazo, se considera circulante; si es mayor de ese plazo, se considera no circulante o consolidado.

a) Pasivos Circulantes

Los pasivos circulantes proceden generalmente de las operaciones de la empresa a corto plazo, tales como compras de mercancías, préstamos para cubrirse a corto plazo, gastos e impuestos acumulados por pagar, entre otros.

Los conceptos que normalmente forman este grupo son:

- ✓ Documentos por pagar a Bancos.
- ✓ Documentos por pagar a Proveedores.
- ✓ Documentos por pagar a otros.
- ✓ Cuentas por pagar a Proveedores.
- ✓ Cuentas por pagar a otros.
- ✓ Deuda a largo plazo con vencimiento a un año.
- ✓ Anticipo de clientes.
- ✓ Compañías afiliadas.

b) Pasivos Estimados:

Los pasivos estimados están constituidos por las obligaciones cuya fecha de pago, monto o beneficiarios no están determinados a la fecha del balance y, por consiguiente, están sujetos a una estimación.

c) Pasivo a largo plazo:

Es también llamado consolidado, se establece por lo general para efectuar inversiones de carácter permanente. Por esta causa el pago se establece en relación con la capacidad de generación de fondos que origina la depreciación o amortización del activo tangible no circulante.

Dentro de este concepto encontramos hipotecas, emisión de obligaciones, préstamos refaccionarios, de habilitación o avío y, excepcionalmente, créditos recibidos de proveedores.

d) Pasivo contingente

Lo constituyen las obligaciones que están sujetas a la realización de un hecho, por el cual desaparecerán o se convertirán en pasivos reales, por ejemplo: juicios, reclamaciones de terceros en relación con los productos que les vendieron, garantías, avales, costos de planes de pensiones, jubilaciones, indemnizaciones por separación, entre otros.

Si el monto de ellos es considerable, conviene indicarlos en el balance, ya sea como un pasivo o como una nota a los estados financieros, dependiendo esto de la posibilidad de cuantificación y de la certeza sobre su realización.

e) Créditos diferidos

Lo constituyen las partidas acreedoras, que deben ser acreditadas a resultados de ejercicios futuros, y que por tanto se convertirán en obligaciones o utilidades. Por esta causa, los créditos diferidos se suelen presentar después del pasivo y antes del capital, como un grupo independiente.

Sin embargo, generalmente los ingresos diferidos son circulantes porque el servicio se suministrará en el siguiente periodo contable, solventándose la obligación. En caso de recibir pagos de varios años con el carácter de anticipos, el ingreso tiene que distribuirse en varios años y pueden mostrarse en el pasivo a largo plazo, separándolo de las partidas circulantes de la misma naturaleza.

Capital Contable

Se le designa con diferentes términos: Capital social y unidades retenidas, patrimonio de los accionistas o capital social y déficit. El término capital contable designa la diferencia que resulta entre el activo y pasivo de una empresa. Refleja la inversión de los propietarios en la entidad y consiste generalmente en sus aportaciones, más (o menos) sus utilidades retenidas o pérdidas acumuladas, más otros tipos de superávit como pueden ser reevaluaciones o donaciones.

El capital contable representa la cantidad de unidades monetarias de los derechos patrimoniales de los accionistas, valuados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados. El capital contable no representa el valor de la empresa, sino que muestra el capital social aportado. El capital contable está integrado por lo siguiente:

a) Capital Social

Es el conjunto de aportaciones de los socios, considerado en la escritura constitutiva o en sus reformas; puede estar conformado de la siguiente manera:

- ✓ Capital autorizado y no emitido: lo constituye la diferencia entre el capital de la sociedad autorizado en escrituras y la cantidad que se ha puesto en suscripción. Desde el punto de vista de los estados financieros, no es parte integrante del capital pero sí un elemento informativo.

- ✓ Capital emitido no suscrito: lo representa aquella parte del capital emitido en las actas de asambleas de accionistas y pendiente de suscribir.

- ✓ Capital suscrito y no exhibido: representa la parte del capital suscrito por los socios o accionistas del cual se encuentra pendiente de recibir la exhibición correspondiente y deberá presentarse en el balance disminuyendo el capital suscrito.

- ✓ Capital exhibido: representa la cantidad que los socios o accionistas han exhibido o aportado efectivamente.

b) Utilidades Retenidas

Las utilidades retenidas por la empresa que no se han capitalizado o distribuido a los accionistas son conservadas en la empresa y forman parte del capital contable.

c) Reevaluaciones de Activos

En los casos en que por circunstancias justificadas se efectúen reevaluaciones de activos para poder corregir el poder de compra del capital original aportado, esto deberá formar parte del haber social. El superávit podrá ser capitalizado, pero desde el punto de vista financiero no deberá absorber pérdidas ni ser distribuido entre los accionistas, aun cuando desde el aspecto legal esto sea posible.

d) Aportaciones no Reembolsables hechas por Terceros

Cuando se reciben aportaciones no reembolsables de personas diferentes de los socios o accionistas, deberán formar parte del capital

contable. En los estados financieros, por la necesidad de una revelación clara y completa, es indispensable que dichas donaciones se presenten como un renglón aparte, haciendo los análisis o detalles que las circunstancias dicten.

e) Utilidad o pérdida del ejercicio

La utilidad o pérdida del ejercicio debe considerarse como una parte de las utilidades retenidas pendientes de aplicar. Dado el valor informativo de esta cifra y la conexión con el estado de ingresos y gastos con el balance general, es necesario que la utilidad o pérdida del ejercicio o periodo sea presentada por separado.

2.- Estado de Resultados

Según Kennedy (1999:15) “muestra la utilidad o pérdida obtenida en un período determinado”; los principales renglones son: Ventas netas, Costo de ventas, Gastos de operación, Otros ingresos (egresos), Impuesto sobre la renta y las Partidas extraordinarias. Un estado de resultado puede ser preparado en el formato de pasos múltiples o en el formato de un solo paso; aclarando que el de pasos múltiples es más útil para ilustrar los conceptos contables y, hasta el momento, ha sido el utilizado. Este estado también es clasificado, lo cual significa que los ingresos y los gastos han sido organizados en diversas categorías.

En tal sentido, está dividido en cinco secciones que son:

a) La Sección de Ingresos

La sección de ingresos del estado de resultados generalmente sólo contiene una línea, denominada ventas. (Otros tipos de ingresos, de existir, aparecen en la sección final de los estados). Los inversionistas y los gerentes están muy interesados en la tendencia de las ventas netas. Un medio para evaluar esta tendencia es, con frecuencia, calcular el cambio porcentual de las ventas netas de un año al siguiente. Un cambio porcentual es el valor del cambio en una medición financiera, expresado como un

porcentaje; se calcula dividiendo el valor del incremento o de la disminución por el valor de la medida antes de que ocurriera el cambio. (Los cambios no se pueden expresar como porcentajes si el valor de los estados de los estados financieros en el periodo anterior es cero o ha cambiado de una suma negativa a una positiva).

b) Sección de Costo de los Bienes Vendidos

El costo de los bienes vendidos generalmente aparece como un solo valor, el cual incluye renglones incidentales tales como fletes y pérdidas por disminuciones normales.

c) Sección de Gastos de Operación

Se incurre en gastos de operación con el fin de producir ingresos. Frecuentemente, los gastos se subdividen en las clasificaciones de gastos de venta y gastos de generales y administrativos. La subdivisión de los gastos de operación en clasificaciones funcionales ayuda a la gerencia y a otros usuarios de los estados financieros a evaluar separadamente aspectos diferentes de las operaciones de la empresa. Por ejemplo, los gastos de venta aumentan con frecuencia y se reducen en forma directa con los cambios en las ventas netas. Por otra parte los gastos administrativos, generalmente permanecen constantes de un periodo al siguiente.

d) Renglones no Operacionales

El ingreso y los gastos que no están relacionados directamente con las actividades principales de los negocios de la compañía, se enumeran en una sección final de los estados de resultado después de determinar la utilidad operacional. Dos renglones no operacionales significativos son el gasto de intereses proviene de la manera en la cual los activos son financiados, no de la manera en la cual son utilizados estos activos en las operaciones del negocio. El gasto de impuesto a la renta no esta incluido en los gastos de operación porque el pago de estos impuestos no ayuda a producir ingresos. Los ingresos no operacionales, tales como el interés y los dividendos

obtenidos en inversiones, también se relacionan en esta sección final de estado de resultados.

e) Utilidad Neta

La mayoría de los inversionistas patrimoniales consideran la utilidad neta (o la pérdida neta) como las cifras más importantes en el estado de resultados. El valor representa un incremento global (o reducción) en el patrimonio de los propietarios, resultante de las actividades del negocio durante el periodo. Con frecuencia, los analistas financieros calculan la utilidad neta como un porcentaje de las ventas netas (la utilidad neta dividida por las ventas netas). Esta medida proporciona un indicador de la capacidad de la gerencia para controlar gastos y de retener una porción razonable de su ingreso como utilidad.

3.- Estado de Flujo de Efectivo

Según Ramírez (1994: 52) “es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación; debe determinarse para su implementación el cambio de las diferentes partidas del Balance General que inciden el efectivo”.

Por ende, se puede decir que el estado de flujo de efectivo está incluido en los estados financieros básicos que deben preparar las empresas para cumplir con la normatividad y reglamentos legales de cada país. Este provee información importante para los administradores del negocio y surge como respuesta a la necesidad de determinar las entradas y salidas de recursos en un momento determinado, así como también suministrar un análisis para sustentar la toma de decisiones en las actividades financieras, operacionales, administrativas y comerciales.

4.- Movimientos de la Cuentas del Patrimonio

Ramírez (1994: 54) lo define como

un estado financiero que explica y analiza las variaciones en las diferentes partidas que conforman el concepto contable

denominado patrimonio o inversión de los propietarios, ocurridas entre dos fechas que, normalmente, cubren un período comercial completo, es decir, un año.

En líneas generales el estado de cambios en el patrimonio debe revelar las variaciones presentadas en las siguientes partidas:

- ✓ Distribuciones de utilidades o excedentes decretados durante el período.
- ✓ En cuanto a dividendos, participaciones o excedentes decretados durante el período, indicación del valor pagadero por aporte, fechas y forma de pago.
- ✓ Movimiento de las utilidades no apropiadas.
- ✓ Movimiento de cada una de las reservas u otras cuentas incluidas en las utilidades apropiadas.
- ✓ Movimiento en la cuenta de prima en colocación de aportes y de las valorizaciones.
- ✓ Movimiento de la revalorización del patrimonio.
- ✓ Movimiento de otras cuentas integrantes del patrimonio.

Es necesario acotar, que el estado de movimiento en el patrimonio cuantifica los aumentos y disminuciones del patrimonio, provenientes de las transacciones comerciales efectuadas por el ente económico durante el transcurso del período contable; por constituir el patrimonio un valor residual, resultante de restar el pasivo registrado en una fecha determinada al total de activos.

En este orden de ideas, es un informe financiero dinámico que resume las operaciones registradas tanto en el estado de situación o balance general como en el estado de resultados, en lo que respecta a las utilidades retenidas y a las ganancias netas comerciales del período, respectivamente. En consecuencia, refleja las modificaciones que ha sufrido el patrimonio registrando las distribuciones de utilidades que se realicen y la forma en que dichas distribuciones fortalecen la situación patrimonial del ente a través de

reservas ocasionales, estatutarias u obligatorias o se entreguen a los socios o accionistas en dinero o en nuevas acciones, siendo éstos los principales usuarios del mencionado estado financiero.

Operaciones que originan cambios en el patrimonio

a.- Operaciones que aumentan el activo total

Como los incrementos en el capital social que implican la entrada de nuevos recursos, bien sea en efectivo o en especie. Así mismo la valorización de propiedades, planta y equipo y la de inversiones temporales o permanentes provoca simultáneamente un cambio en el patrimonio y un aumento del activo total.

b.- Operaciones que disminuyen el Activo Total

Al contrario de lo explicado en el numeral anterior, las disminuciones en el capital social generan una decremento del activo total al reintegrar a los socios o accionistas el valor de los aportes acordados como disminución.

c.- Transacciones que aumentan el Pasivo Total

Ocurre, normalmente, cuando se decreta el pago de dividendos en efectivo cuya contabilización se registra primero como un pasivo y, posteriormente, se cancela en uno o varios contados.

d.- Transacciones que disminuyen el Pasivo Total

Se presenta esta situación cuando el ente económico emite bonos convertibles en acciones y ya han madurado, es decir, se ha cumplido su fecha de vencimiento; caso en el cuál se amortiza (debita) el pasivo con un registro crédito a la cuenta de capital social, previo aumento de éste, aprobado por la asamblea general o junta de socios, según se trate de una sociedad anónima o una de responsabilidad limitada.

e.- Operaciones que no afectan ni el Activo ni el Pasivo

Dentro de ésta categoría se pueden incluir tres clases de cambios:

✓ Provenientes de utilidades retenidas: la modificación en el patrimonio se presenta en el momento de la distribución de dividendos con fines generales o específicos, como es el caso del incremento de las reservas

obligatorias, estatutarias o voluntarias que provocan una simple reclasificación entre diferentes cuentas del patrimonio.

✓ Provenientes de utilidades del ejercicio: básicamente, éste cambio se produce con la contabilización del ajuste por inflación al patrimonio cuyo registro es un débito o cargo a la cuenta de corrección monetaria (disminuyendo la utilidad del ejercicio) y un crédito a la cuenta de revalorización del patrimonio que, como su nombre lo indica, es un componente del capital contable.

✓ Capitalización con Recursos Propios: se configura éste cambio en el momento en que el ente económico decide incrementar su capital social con recursos provenientes de las utilidades retenidas, de las cuentas de reservas o de la cuenta de revalorización del patrimonio.

Así pues, el Estado de Situación Patrimonial deberá exponer la situación financiera de la unidad contable a la fecha de cierre del Ejercicio y presentará las cuentas del activo, las del pasivo y las del capital, con un grado de detalle que sea suficiente para permitir formarse un juicio sobre la composición del patrimonio a dicha fecha y sobre el valor de los elementos que integren dicho Estado. Además, deberá indicar, por separado, los resultados originados en la actividad ordinaria de la unidad contable y los provenientes de operaciones extraordinarias verificadas durante el Ejercicio, discriminando los saldos positivos y negativos de los rubros en la medida necesaria para permitir formarse un juicio claro sobre su monto y concepto.

Empresa

Es un ente económico donde se combina los factores productivos bajo una forma jurídica, tiene un objetivo específico que puede producir bienes o servicios capaces de satisfacer necesidades colectivas; algunas son creadas con el propósito fundamental de cumplir un fin social y en muchas otras el objetivo principal es la obtención de lucro.

Al respecto, Romero, R. (2002) citado por Torres, A. (2008) define la empresa como “el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacción a su clientela”.

Así mismo, el autor antes citado afirma que las empresas comprenden los siguientes elementos que complementan la estructura de la misma:

- ✓ Entidad, es decir, que una empresa es una colectividad considerada como unidad (institución, corporación, compañía tomada como persona jurídica) o un ente individual conformado por una sola persona (el propietario).

- ✓ Elementos humanos; referidos al personal que labora en la empresa para su desarrollo.

- ✓ Aspiraciones; son los deseos por lograr el crecimiento de la empresa, con la ayuda del recurso humano con que cuenta la empresa.

- ✓ Realizaciones; son las satisfacciones que siente el recurso humano de la empresa, en el logro de sus metas.

- ✓ Bienes materiales; son los recursos con los que cuenta la empresa para el desempeño de sus actividades, como: instalaciones, oficina, mobiliario, equipo de oficina, entre otros.

- ✓ Capacidad técnica; es el conjunto de conocimientos y habilidades que posee el recurso humano que se desempeña en la organización.

- ✓ Capacidad Financiera; se refiere a las posibilidades que tiene la empresa para realizar transacciones financieras en la compra y venta de los requerimientos, que forman parte de su actividad comercial.

- ✓ Satisfacción de necesidades y deseos; relacionados con el valor que le da el consumidor al producto vendido.

Establecimientos Informales de Comida Rápida

El concepto comida rápida es un estilo de alimentación donde el alimento se prepara y sirve para consumir rápidamente en establecimientos especializados (generalmente callejeros) o a pie de calle.

Una de las características más importantes de la comida rápida, es que se consume sin el empleo de cubiertos, algunos de estos ejemplos son pizza, hamburguesas, perros calientes, shawarmas, pollo frito, sandwiches, papas fritas, patacones, entre otros. Adicional a esta característica es que en la mayoría de los establecimientos de comida rápida no hay servicio de mesa y las personas para pedir deben hacer una fila y pagar su comida, que es entregada en el instante.

Ahora bien, los establecimientos informales de comida rápida, al igual que otros negocios, deben llevar un control y registro de las operaciones que realizan, a través de la utilización de los libros de contabilidad, cumplimiento de los deberes formales en cuanto a la declaración de impuestos, preparación de estados financieros, con el fin de contar con información confiable en un momento determinado, útil para la toma de decisiones.

Bases Legales

Código de Comercio (1955) ; en sus artículos N° 32, 33, 34, 35, 36, 37 y 38, contenido en la Sección II, de las Obligaciones de los Comerciantes, literal N° 3 de la Contabilidad Mercantil.

El artículo 32 establece que todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprende el uso obligatorio del libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios; al mismo tiempo, podrá hacer uso de libros auxiliares que estime conveniente para mayor orden y claridad de las operaciones que realice.

El artículo 33 expresa que libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de mayor categoría en la localidad donde no existan aquellos funcionarios, con el objeto de colocar en el primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el juez y su Secretario o por el Registrador Mercantil, es necesario colocar en todas las hojas el sello de la oficina.

El artículo 34 revela que en el libro diario se asentarán, día por día, las operaciones que haga el comerciante, de tal manera que cada partida exprese claramente quien es el acreedor y el deudor, en la negociación a que se refiere, o se resumirán mensualmente, por lo menos, los totales de las mismas siempre que se conserven los documentos que permitan comprobar las transacciones que se realizan a diario. Los comerciantes que vendan al detal deben asentar diariamente un resumen de las compras y ventas hechas al contado, y detalladamente las que hicieran a crédito, y los pagos y cobros con motivo de éstas.

El artículo 35 denota que todo comerciante, al comenzar su actividad económica y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción de los bienes muebles e inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. El inventario debe cerrarse con el balance y el estado de ganancias y pérdidas; que permita demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas; el mismo debe ser firmado por todos los interesados en el establecimiento de comercio.

El artículo 36 prohíbe a los comerciantes alterar los asientos en cuanto a el orden y la fecha de las operaciones realizadas; dejar blancos en el cuerpo de los asientos o a continuación de ellos; realizar asientos al margen; hacer interlineaciones, raspaduras o enmendaduras; borrar los asientos o partes de ellos y arrancar hojas; alterar la encuadernación o foliatura y recortar alguna parte de los libros.

El artículo 37 habla de la salvedad de los asientos donde se cometieron errores y omisiones, es decir, el error se corrige realizando un asiento distinto, en la fecha en que se notare la falta.

El artículo 38 manifiesta que los libros auxiliares de contabilidad, llevados por los comerciantes, puedan ser aprovechados en juicio por éstos, deben de reunir los requisitos que se señalan con respecto de los libros necesarios.

Código Orgánico Tributario (2001), Capítulo II de los Deberes Formales de los Contribuyentes, Responsables y Terceros, en su artículo 145 hace referencia que los contribuyentes, responsables y terceros están obligados a cumplir con los deberes formales referentes a las labores de fiscalización que realice la Administración Tributaria, tomando en cuenta lo que se detalla a continuación:

1.- Cuando lo requiera las leyes o reglamentos:

a.- Llevar en forma debida y oportuna los libros y registros especiales, conforme a las normas legales y los principios de contabilidad generalmente aceptados, referido a las actividades que se relacione a la tributación, así como mantenerlos en el domicilio o establecimiento del contribuyente o responsable.

b.- Inscribirse en los registros pertinentes, aportando los datos necesarios y sus modificaciones.

c.- Colocar el número de inscripción en los documentos, declaraciones y en las actuaciones que realice ante la Administración Tributaria, y en los casos que se le exija.

d.- Solicitar a la autoridad que corresponda los permisos previos o de habilitación de locales.

e.- Presentar, dentro del plazo fijado, las declaraciones que corresponde.

2.- Emitir los documentos exigidos por las leyes tributarias especiales, cumpliendo los requisitos y las formalidades que ella requiera.

3.- Exhibir y conservar en forma ordenada, mientras el tributo no esté prescripto, los libros de comercio, los libros y registros especiales, los documentos y antecedentes de las operaciones o situaciones que constituyan hechos imponible.

4.- Contribuir con los funcionarios autorizados en la realización de las inspecciones y fiscalizaciones, en cualquier lugar.

5.- Exhibir en las oficinas o ante los funcionarios autorizados, los documentos relacionados con hechos imponible, para realizar las aclaraciones que les fuere solicitado.

6.- Comunicar cualquier cambio en la situación que pueda alterar su responsabilidad tributaria.

7.- Presentarse ante las oficinas de Administración Tributaria cuando se le requiera.

8.- Cumplir con las resoluciones, órdenes, providencias y demás decisiones dictadas por órganos y autoridades tributarias, debidamente notificadas.

Ley del Impuesto al Valor Agregado (1999)

Título I de la Creación del Impuesto

Artículo 01: se crea un impuesto al valor agregado, que grava la enajenación de bienes muebles, la prestación de servicios y la importación de bienes, según se especifica en esta Ley, aplicable en todo el territorio nacional, que deberán pagar las personas naturales o jurídicas, las comunidades, las sociedades irregulares o de hecho, los consorcios y demás entes jurídicos o económicos, públicos o privados, que en su condición de importadores de bienes, habituales o no, de fabricantes, productores, ensambladores, comerciantes y prestadores de servicios independientes, realicen las actividades definidas como hechos imponible en esta Ley.

Capítulo II

Sujetos Pasivos

Artículo 05: son contribuyentes ordinarios de este impuesto, los importadores habituales de bienes, los industriales, los comerciantes, los

prestadores habituales de servicios y, en general, toda persona natural o jurídica que como parte de su giro, objeto o ocupación, realice las actividades, negocios jurídicos u operaciones, que constituyen hechos imponibles de conformidad con el artículo 3 de esta Ley. En todo caso, el giro, objeto u ocupación a que se refiere el encabezamiento de este artículo, comprende las operaciones y actividades que efectivamente realicen dichas personas.

A los efectos de esta Ley, se entenderán por industriales a los fabricantes, los productores, los ensambladores, los embotelladores y los que habitualmente realicen actividades de transformación de bienes.

Específicamente en el Parágrafo Uno: Los industriales, los comerciantes, los prestadores de servicios y las demás personas que como parte de su giro, objeto u ocupación, vendan bienes muebles corporales o presten servicios, serán contribuyentes ordinarios siempre que en el año civil inmediatamente anterior al que esté en curso hayan realizado operaciones por un monto superior a seis mil unidades tributarias (6.000 U.T), o hayan estimado hacerlo para el año civil en curso o para el más próximo al inicio de actividades. El monto mínimo para tributar establecido en este parágrafo, se reducirá progresivamente y de forma automática al inicio de cada año civil, en un monto de mil unidades tributarias (1.000 U.T.) por año, hasta alcanzar un límite mínimo de mil unidades tributarias (1.000 U.T.)

Capítulo II

Alícuotas Impositivas

Artículo 27: la alícuota impositiva aplicable a la base imponible correspondiente será fijada anualmente en la Ley de Presupuesto y estará comprendida entre un límite mínimo de ocho por ciento (8%) y un máximo de dieciséis y medio por ciento (16,5%). Sin perjuicio de lo anteriormente

establecido, se aplicará la alícuota impositiva del cero por ciento (0%) a las ventas de exportación de bienes muebles y a las exportaciones de servicios.

Título V

Capítulo I: Declaración y Pago del Impuesto

Artículo 47: los contribuyentes y, en su caso, los responsables según esta Ley, están obligados a declarar y pagar el impuesto correspondiente en el lugar, la fecha y la forma que establezca el Reglamento.

Artículo 48: el impuesto que debe pagarse por las importaciones definitivas de bienes muebles o de servicios será determinado y pagado por el contribuyente en el momento en que haya nacido la obligación tributaria y se cancelará en una oficina receptora de fondos nacionales o en las instituciones financieras o bancarias que señale el Ministerio de Hacienda. El impuesto que debe pagarse por las importaciones de servicios será determinado y pagado por el contribuyente una vez que ocurra o nazca el correspondiente hecho imponible. La constancia de pago del impuesto constituirá el comprobante del crédito fiscal respectivo para los contribuyentes ordinarios.

Definición de Términos Básicos

Balance General: un estado financiero que muestra los activos, los pasivos y el capital contable de una empresa a una fecha específica. (Redondo, A. 2002)

Contabilidad: es la ciencia que se encarga de registrar en términos monetarios las transacciones comerciales que realiza una empresa. (Redondo, A. 2002)

Contabilidad Financiera: es la rama de la contabilidad que expresa información en términos monetarios de las operaciones de la empresa,

necesaria para la toma de decisiones y demás interesados. (Ramírez, D. 1994)

Cuenta: el medio contable utilizado para registrar y resumir los aumentos y disminuciones de una partida de ingresos, gastos, activos, pasivos o capital contable. (Redondo, A. 2002)

Cuentas Nominales: las cuentas del estado de resultados. (Redondo, A. 2002)

Cuentas Reales: las cuentas del balance general. (Redondo, A. 2002)

Empresa: es una agrupación de recursos materiales, humanos, técnicos y económicos, que son dispuestos con la finalidad de alcanzar unos objetivos, los cuales están orientados a la prestación de un servicio y/o percibir un lucro. (Torres, A. 2008)

Estado de Resultados: un estado financiero que muestra los ingresos obtenidos en un negocio, los gastos que originaron la obtención de esos ingresos y la resultante utilidad o pérdida neta. (Redondo, A. 2002)

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados: conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio los Estados Financieros. (Redondo, A. 2002)

MAPA DE VARIABLES

Objetivo General: Analizar el proceso contable llevado en los establecimientos informales de comida rápida del Municipio Motatán.				
Objetivos Específicos	Variable	Dimensión	Indicadores	Ítems
✓ Características del proceso contable llevado en los establecimientos informales de comida rápida del Municipio Motatán	Proceso Contable	Características del Proceso Contable	Utilidad Oportunidad Objetividad Verificabilidad	1,2,4 3 5 6,7
✓ Identificar los registros contables utilizados en los establecimientos informales de comida rápida del Municipio Motatán.		Registros Contables	Libros Principales Estados Financieros	8,9,10 11,12
✓ Analizar la información contable de los establecimientos informales de comida rápida del Municipio Motatán.		Información Contable	Balance General Estado de Resultados Estado de Flujo de Efectivo Estado de Cambio en el Patrimonio	13 14 15 16

Fuente: Valera, M. (2009)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Este capítulo contiene la metodología utilizada para lograr los objetivos de la investigación, se incluye el tipo y diseño de la investigación; igualmente se describe la población, el instrumento de recolección de información, validez y la manera cómo se llevó a cabo el análisis de resultados. En efecto, el marco metodológico explicó todas las etapas que se deben cumplir en el desarrollo de la investigación.

Según Balestrini, M. (1998:114), define el marco metodológico como:

La instancia referida a los métodos, las diversas reglas, registros, técnicas y protocolos con los cuales una teoría y su método calculan las magnitudes de lo real. De allí que se deberán plantear el conjunto de operaciones técnicas ya se incorporarán en el despliegue de la investigación en el proceso de la obtención de datos.

Tomando en cuenta lo planteado por el autor, el marco metodológico proporciona la descripción de cómo se llevó a cabo el estudio, especificando todos los aspectos que la comprenden y los cuales se sintetizan a continuación.

Tipo de Investigación

De acuerdo al problema planteado y los objetivos formulados conjuntamente con las variables exploradas, se observa que la presente investigación es de tipo descriptivo porque se ocupa de la descripción de las características que identifican los diferentes elementos y componentes y su interrelación. Según Méndez (2001:125) el estudio descriptivo tiene como

propósito “la delimitación de los hechos que conforman el problema de investigación”.

Al respecto, Hurtado, J. (2000:77) afirma que la investigación descriptiva:

“tiene como objeto la descripción precisa del evento de estudio. Este tipo de investigación se asocia con el diagnóstico y su propósito es exponer el evento estudiado haciendo una enumeración detallada de sus características, de tal modo que en los resultados se pueden obtener dos niveles de análisis, dependiendo del fenómeno y del propósito del investigador: un nivel más elemental, en el cual se logra una clasificación de la información de función de rasgos comunes y un nivel más sofisticado en el cual se ponen en relación los elementos observados, a fin de obtener una descripción más detallada”.

En la investigación a desarrollar se llevó a cabo un estudio de tipo descriptivo, pues persigue analizar los eventos o características que ocurren durante el proceso contable llevado en los establecimientos informales de comida rápida del Municipio Motatán.

Diseño de la Investigación

Según Hurtado (2000:75) el diseño de la investigación corresponde a la estructura de la investigación, a la forma como la investigación va a ser desarrollada, a la manera como la indagación es concebida a fin de obtener respuestas a las interrogantes.

Esta investigación se orientó hacia un diseño de campo, donde se recogieron directamente los datos de interés y luego fueron analizados con la intención de describirlos e interpretarlos y con estos resultados hacer una propuesta de un proceso contable.

En este orden de ideas, esta investigación comprende un diseño de campo, donde los datos se recolectaron directamente en los Establecimientos Informales de Comida Rápida del Municipio Motatán, mediante el uso del cuestionario, el cual fue aplicado para obtener información de interés, para el desarrollo de la investigación.

Población

La población es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes, para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación, señala Arias (1999:81), la importancia de la población radica en definir el universo a estudiar a través del desarrollo de la investigación y determina la posibilidad de generalizar los datos a otras poblaciones con similares características.

Según Tamayo y Tamayo (1998:196), una población está determinada por sus características definitorias, por lo tanto, el conjunto de elementos que posea esta característica se denomina población o universo.

En esta investigación la población estuvo conformada por los trece (13) Establecimientos Informales de Comida Rápida del Municipio Motatán, según datos suministrados por la Alcaldía del municipio (Anexo A).

Descripción del establecimiento	Dirección
El Buen Comer	Av. 3 y 4 Motatan
El Che	Av. 3 Motatan
Comer Sabroso	Av. 3 y 4 Motatan
Alexander Berrios	Final de la Av. 04 Motatan
Frank Hamburguesa	Av. 3 Motatan
Bencomo	Av. 3 Motatan
El Castillo	Av. 4 Motatan
Rigo	Av. 4 Motatan
Caña, Piña y Tambor	Av. 3 Motatan
Megaburges	Calle El Baño c/26 Motatan
Carlos	Urb. Brisas de Jalisco
El Buen Sabor	Jalisco Calle Principal
Hot Dogs and Hamburgers	Calle Nueva

Fuente: Alcaldía de Motatan (2009)

Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos

Las técnicas de recolección de datos comprenden procedimientos y actividades que le permiten al investigador obtener información necesaria para dar respuesta a sus preguntas de investigación. Según Méndez, C. (2001:142) “son los medios empleados para recolectar información”.

Para efectos de la presente investigación se usó como instrumento el cuestionario, definido por Méndez (2001:156) como “el instrumento, para realizar la encuesta y el medio constituido por una serie de preguntas, que sobre un determinado aspecto se formularon a las personas, que se consideran relacionados con el mismo”. En este caso particular se diseñó un cuestionario contentivo de dieciséis (16) ítems, relacionados con el contenido de las dimensiones: Características del proceso contable (7 ítems), registros contables (5 ítems) e información contable (4 ítems) lo que al final permitió la obtención de resultados mas precisos y eficientes con el objeto de generar las respectivas conclusiones a la investigación propuesta. (Anexo B)

Validez y Confiabilidad

La validez de un instrumento se refiere a la capacidad para medir lo que realmente pretende, tal y como lo refiere Chávez (1994).

Hernández, et al (1998:203) acota que la “validez en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir”.

Para esta investigación se utilizó una validez de contenido que según Chávez, N. (1994:194) “es la correspondencia del instrumento con su contenido teórico. Se basa en la necesidad de discernimiento y juicio independiente de expertos”.

Luego de elaborar un amplio conjunto de ítems correspondientes con los indicadores especificados en el cuadro operativo de variables, se consultó con un panel de expertos en el tema, quienes expresaron de manera cualitativa su aprobación, respecto a la viabilidad del instrumento para la

medición de la información necesaria para la conclusión del estudio. (Anexo C)

Análisis e Interpretación de Resultados

Finalizadas las tareas de recolección de datos, la investigadora debió analizar e interpretar los resultados obtenidos, a partir de los cuales fue posible realizar las respectivas conclusiones y recomendaciones sobre el proceso contable para los establecimientos de comida rápida del Municipio Motatán.

Luego de la aplicación del cuestionario en los diferentes establecimientos que conforman la población de la investigación, se procede al análisis e interpretación de los resultados, mediante la representación de estadística descriptiva, en cuadros donde se calculó la frecuencia absoluta y relativa, así mismo la representación de esos porcentajes en gráficos con su respectivo análisis.

CAPITULO IV

PRESENTACION Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

El presente capítulo contiene los razonamientos provenientes de los datos recolectados a través del instrumento ya procesado, con base en la estadística descriptiva razón por la cual se diseñaron tablas y gráficos con la finalidad de analizar el proceso contable llevado en los establecimientos informales de comida rápida del Municipio Motatán.

Así mismo para el análisis y presentación fueron seleccionados a criterio de la investigadora los ítems cuya naturaleza es similar, en función de unificar los análisis para un mejor entendimiento y razonamiento de la situación estudiada. A continuación se expone su debida interpretación y análisis

Dimensión: Características del proceso Contable

Lleva un control del proceso contable originado por la venta de comida rápida en el municipio Motatan

Tabla N° 1 Control del proceso contable

Alternativas de respuestas	Frecuencia	Porcentaje
SI	13	100%
NO	-	-
Total	13	100%

Fuente: Instrumento aplicado

Análisis e Interpretación

Según los datos de la tabla 1, la totalidad de los encuestados manifestó llevar un control del proceso contable originado por la venta de comida rápida en el municipio Motatan.

Lo que indica que estos comerciantes se ajustan a los parámetros contables que establecen las normas y procedimientos para registrar, cuantificar, analizar e interpretar los hechos económicos que afecten el patrimonio de los comerciantes individuales o empresas organizadas bajo la forma de sociedades mercantiles (Romero, 2002).

En este sentido, los comerciantes de comida rápida del municipio Motatan consideran útil para el beneficio de su establecimiento llevar un adecuado control de las operaciones y de esta manera cumplir con los deberes formales plasmados en las leyes.

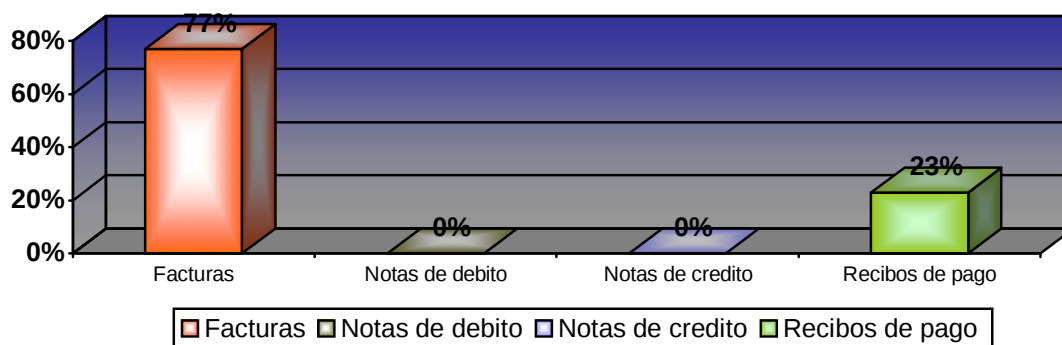
2.- La utilidad del proceso contable permite que los registros sean respaldados con documentos como:

Tabla N° 2 Utilidad del proceso contable

Alternativas de respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Facturas	10	77%
Notas de débito	-	-
Notas de crédito	-	-
Recibos de pago	3	23%
Total	13	100%

Fuente: Instrumento aplicado

Grafico N° 1



Fuente: Tabla N° 2

Análisis e Interpretación

Para el 77% de los expendedores de comida rápida del municipio Motatan la utilidad del proceso contable permite que los registros sean respaldados con documentos como facturas, de igual modo un 23% atribuye esta disposición a los recibos de pago, los cuales según su opinión sustituyen este documento contable.

Estas respuestas permiten apreciar la importancia que le dan estos comerciantes al proceso contable, pues el registro de las operaciones o transacciones que genera una entidad económica requiere la recolección, clasificación y codificación de datos los cuales luego son debidamente registrados, y deben ofrecer la posibilidad de ser cotejados en caso de ser necesario, por lo que se hace necesario contar con documentos que respalden dichos registros específicamente a través de facturas, o notas de debito, crédito, recibos de pago, entre otros.

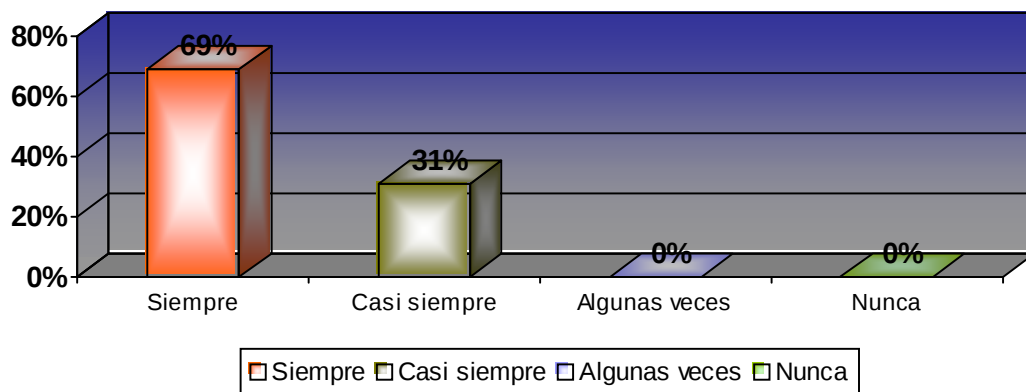
3.- Considera usted que el proceso contable le proporciona información oportuna para una adecuada toma de decisiones en el establecimiento:

Tabla N° 3 Información oportuna

Alternativas de respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	9	69%
Casi siempre	4	31%
Algunas veces	-	-
Nunca	-	-
Total	13	100%

Fuente: Instrumento aplicado

Grafico N° 2



Fuente: Tabla N° 3

Análisis e Interpretación

En el contexto de la utilidad del proceso contable, el 69% de los encuestados consideran que éste siempre les proporciona información oportuna para una adecuada toma de decisiones en el establecimiento, asimismo el 31% manifestó que casi siempre.

Estas respuestas coinciden con lo planteado por Finney (1992), quien expone la oportunidad dentro del proceso contable como la facilidad de que la información llegue a mano del usuario cuando el pueda usarla para tomar decisiones a tiempo para lograr sus fines.

Es decir que la oportunidad como característica ofrece al usuario información precisa y actualizada en el momento en que éste la necesite, para evaluar el estado financiero de la empresa, o simplemente para tomar decisiones en las que intervenga la parte contable.

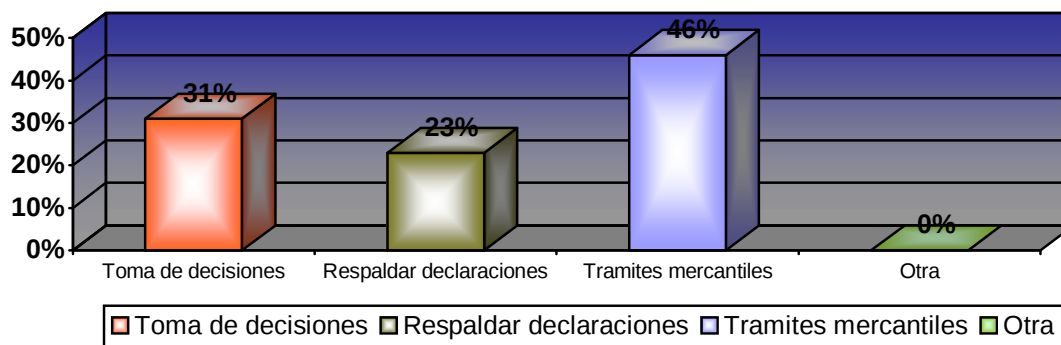
4.- El proceso de recepción y cuantificación de la información contable le permite generar informes financieros útiles para:

Tabla N° 4 Proceso de recepción y cuantificación de la información contable

Alternativas de respuestas	Frecuencia	Porcentaje
La toma de decisiones	4	31%
Respaldar gestiones administrativas	3	23%
Realizar trámites mercantiles (financiamientos)	6	46%
Otra ¿Cuál?	-	-
Total	13	100%

Fuente: Instrumento aplicado

Grafico N° 3



Fuente: Tabla N° 4

Análisis e Interpretación

Según los datos expuestos en la tabla 4, para el 46% de los encuestados el proceso de recepción y cuantificación de la información contable le permite generar informes financieros útiles para realizar trámites mercantiles (financiamientos), mientras que para el 31% la utilidad es aplicada a la toma de decisiones y el 23% la relaciona con el respaldo a las gestiones administrativas.

Esta disparidad de criterios en las respuestas emitidas por los comerciantes, se atribuye a que el proceso contable es lo suficientemente

útil para generarles estados financieros precisos y confiables que le respalden diferentes procesos dentro del sistema financiero en el que se encuentran inmersos, tal es el caso de la gestión de financiamientos ante instituciones bancarias u organismos del estado, así como también la toma de decisiones asertiva, además de servir como soporte a otros procesos como trámites mercantiles (financiamientos).

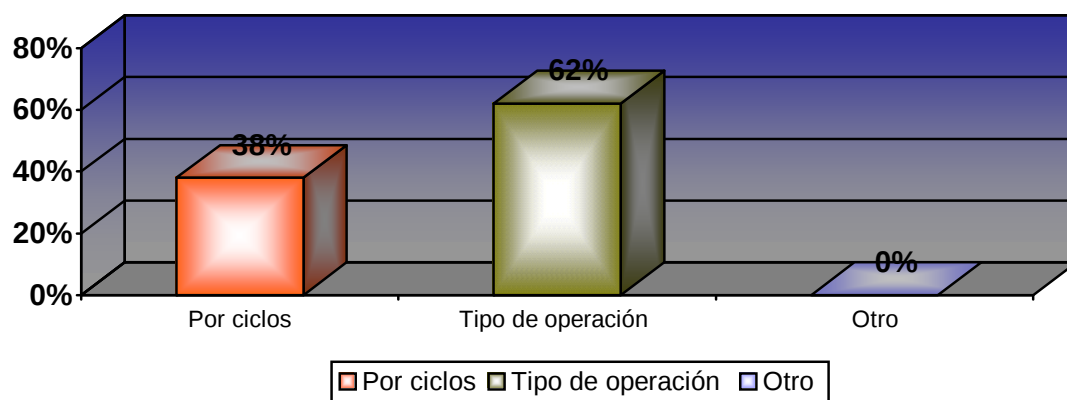
5.- Según su opinión ¿Cuál es el criterio contable más objetivo para la separación de las operaciones en el registro de las actividades comerciales?

Tabla N° 5 Separación de las operaciones

Alternativas de respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Por ciclos	5	38%
Tipos de operaciones	8	62%
Otro	-	-
Total	13	100%

Fuente: Instrumento aplicado

Grafico N° 4



Fuente: Tabla N° 5

Análisis e Interpretación

Para el 62% de los encuestados el criterio contable más objetivo para la separación de las operaciones en el registro de las actividades comerciales es por tipos de operaciones mientras que el 38% lo atribuye a ciclos.

Estas apreciaciones obedecen a que los encuestados responden dependiendo del tipo de criterio que ellos apliquen, al respecto Catacora (1997) manifiesta que dentro del proceso contable la clasificación y registro de operaciones debe ser lo más objetivo posible por ello el autor refiere dos criterios uno basado en el tipo de operación (compras, facturación, pagos, cobranzas) o por ciclos (ciclo de compras y pagos, facturación y cuentas por cobrar, nómina).

Sin embargo es importante acotar que la escogencia de uno de ellos depende de la forma en que el comerciante o contador considere mas conveniente a su actividad comercial, en este caso podría ser el de tipo de operación, ya que los perreros adquieren sus productos diariamente, razón por la cual mantienen un movimiento diario de sus ingresos.

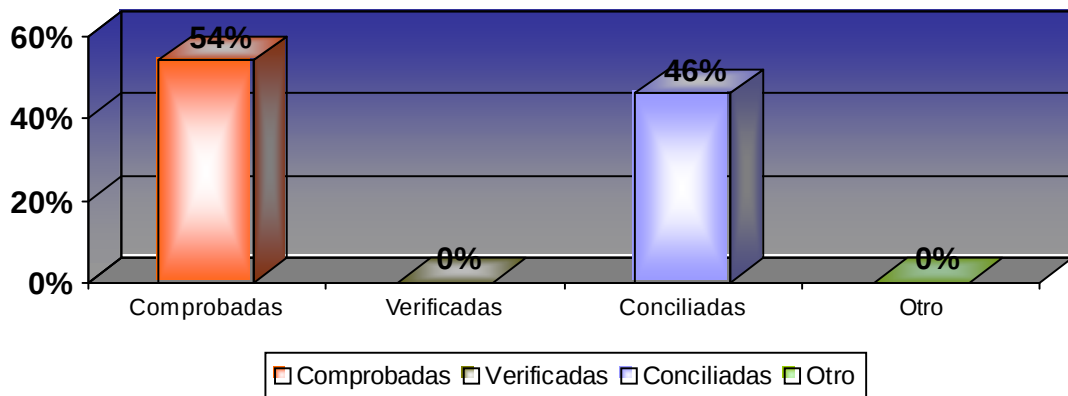
6.- Las operaciones realizadas durante el proceso contable que lleva el establecimiento pueden ser:

Tabla N° 6 Operaciones del proceso contable

Alternativas de respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Comprobadas por una repetición y/o la aplicación de pruebas pertinentes	7	54%
Verificadas con relación a las declaraciones tributarias	-	-
Conciliadas tomando como referencias ejercicios contables anteriores	6	46%
Otro	-	-
Total	13	100%

Fuente: Instrumento aplicado

Grafico N° 5



Fuente: Tabla N° 6

Análisis e Interpretación

Ante la interrogante N° 6 el 54% respondió que las operaciones realizadas durante el proceso contable que lleva el establecimiento pueden ser comprobadas por una repetición y/o la aplicación de pruebas pertinentes, mientras que para el 46% pueden ser conciliadas tomando como referencias ejercicios contables anteriores.

Estas respuestas reafirman lo dicho hasta ahora pues para los comerciantes de comida rápida del municipio Motatan, la utilidad del proceso contable les permite contar con informes financieros comprobables, confiables y seguros, en otras palabras la verificabilidad de la información contable que manejan dichos comerciantes se ajusta a lo argumentado por Finney (1992) cuando expone que el proceso de cuantificación contable, o sea la operación del sistema debe ser estable, objetivo y verificable

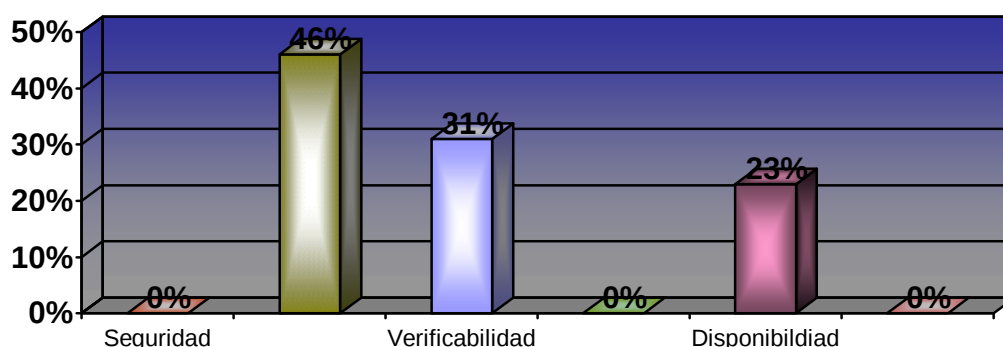
7.- El establecimiento mantiene un sistema contable actualizado de la información que le brinde:

Tabla N° 7 Sistema contable actualizado

Alternativas de respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Seguridad en los datos	-	-
Información oportuna	6	46%
Verificabilidad	4	31%
Objetividad	-	-
Disponibilidad de acceso a la información	3	23%
Otro	-	-
Total	13	100%

Fuente: Instrumento aplicado

Grafico N° 6



■ Seguridad ■ Información oportuna ■ Verificabilidad ■ Objetividad ■ Disponibilidad ■ Otro

Fuente: Tabla N° 7

Análisis e Interpretación

Para el 46% de los encuestados considera que la información generada por el proceso contable con que cuenta el establecimiento le brinda información oportuna, asimismo un 31% argumenta contar con verificabilidad y un 23% disponibilidad de acceso a la información.

Es decir que la información generada por el proceso contable es lo suficientemente oportuna, y se ajusta a las necesidades del usuario en cuanto a comprensión y exactitud de los datos imprimiéndole así una importante utilidad a los estados financieros que respaldan la actividad comercial desempeñada por estos expendedores de comida rápida, lo que se corresponde positivamente con lo argumentado por Catacora (1997) al decir que la información contable para las empresas, es una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros, entre otros y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras acertadas.

Dimensión: Registros Contables

8.- Cuales son los libros que maneja el establecimiento para el registro de las operaciones contables?

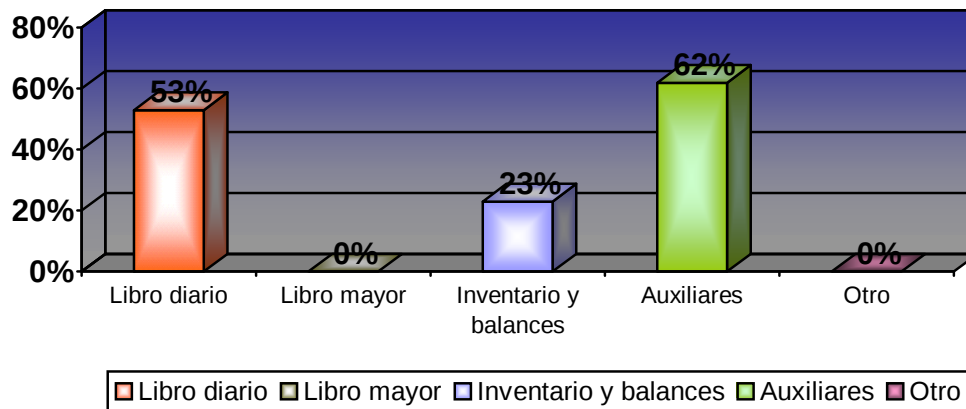
Tabla N° 8 Libros que maneja el establecimiento

Alternativas de respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Libro diario	7	53%
Libro mayor	-	-
Libro de inventario y balances	3	23%
Libros auxiliares	8	62%
Otro	-	

Fuente: Instrumento aplicado

Nota: La frecuencia de respuesta sobrepasa la población objeto de estudio, debido a que el encuestado estaba en libertad de escoger varias alternativas de respuesta.

Grafico N° 7



Fuente: Tabla N° 8

Análisis e Interpretación

El 62% de los encuestados manifestó que las operaciones contables de sus establecimientos es registrada en libros auxiliares, el 53% libro diario y para el 23% libros de inventario y balance.

La divergencia de estas respuestas permite concluir que para el registro de las operaciones contables generadas de la actividad comercial son manejados los diferentes libros contables definidos por Catácora (1997) como instrumentos donde se asientan o registran las operaciones contables, sin embargo es importante destacar que no todos estos comerciantes manejan el libro diario argumentando que sus movimientos son escasos, por lo que recurren en su mayoría a los libros auxiliares donde cada cierto periodo realizan el resumen de sus transacciones.

9.- ¿Qué tipo de anotaciones son registradas en los libros contables?

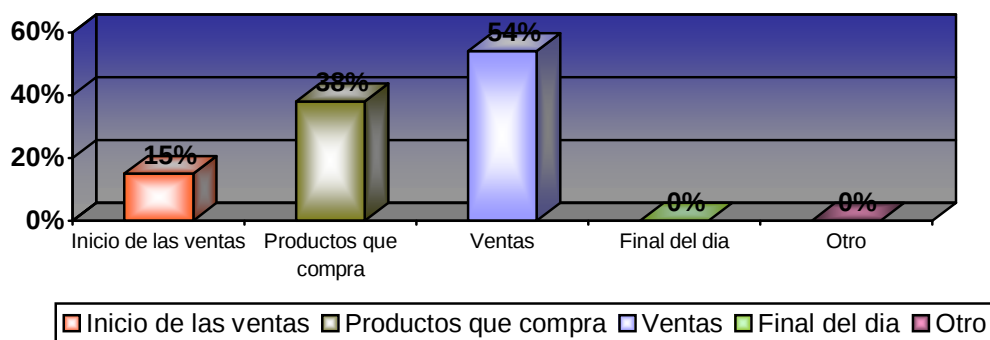
Tabla N° 9 Tipo de anotaciones

Alternativas de respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Los productos con los que inicia las ventas del día	2	15%
Los productos que compra	5	38%
Las ventas	7	54%
Lo que le queda al final del día	-	-
Otro	-	-

Fuente: Instrumento aplicado

Nota: La frecuencia de respuesta sobrepasa la población objeto de estudio, debido a que el encuestado estaba en libertad de escoger varias alternativas de respuesta.

Grafico N° 8



Fuente: Tabla N° 9

Análisis e Interpretación

En cuanto a las anotaciones realizadas en los libros de contabilidad, el 54% de los consultados manifestó anotar los las ventas, mientras que el 38% los productos que compra y el 15% los productos con los que inicia las ventas del día.

En este sentido se puede visualizar que en la mayoría de los establecimientos contabilizan las operaciones realizadas, aunque al parecer

no anotan los productos que quedan al final del día, sino que los toman en consideración como inventario para el inicio de las ventas. Igualmente se pudo apreciar que la contabilidad para estos comerciantes forma parte muy importante de su actividad comercial, destacando que las ventas representa para éstos el centro de las operaciones de la empresa.

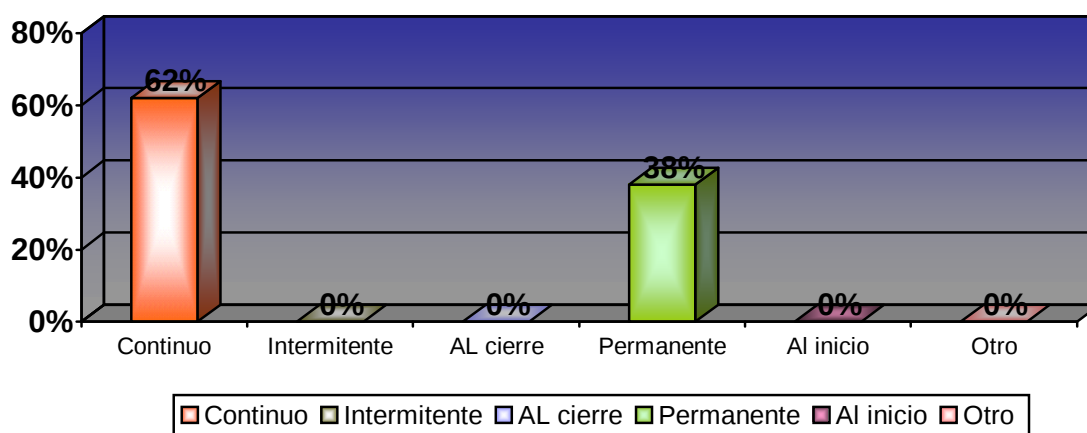
10.- ¿Qué método utiliza para el registro de inventario?

Tabla N° 10 Método para el registro de inventario

Alternativas de respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Continuo	8	62%
Intermitente	-	-
Al cierre del ejercicio económico	-	-
Permanente	5	38%
Al inicio	-	-
Otro	-	-
Total	13	100%

Fuente: Instrumento aplicado

Grafico N° 9



Fuente: Tabla N° 10

Análisis e Interpretación

En relación con el tipo de inventario utilizado se observa que un 62% afirmó hacerlo de forma continua; mientras que el 38% lo hace de forma permanente, estas dos opiniones pueden ser perfectamente fusionadas ya que ambos tipos de inventario tiene la misma orientación, mantener un continuo o permanente control de la mercancía.

Es decir, en la mayoría de los establecimientos, utilizan el inventario continuo, el cual es el adecuado, según Vélchez, A (2005), para los expendios de comida rápida, porque permite mantener un registro continuo o permanente de cada artículo del inventario, de esta manera pueden mostrar las existencias disponibles en cualquier momento, además son útiles para preparar los Estados Financieros mensuales o en cualquier período,

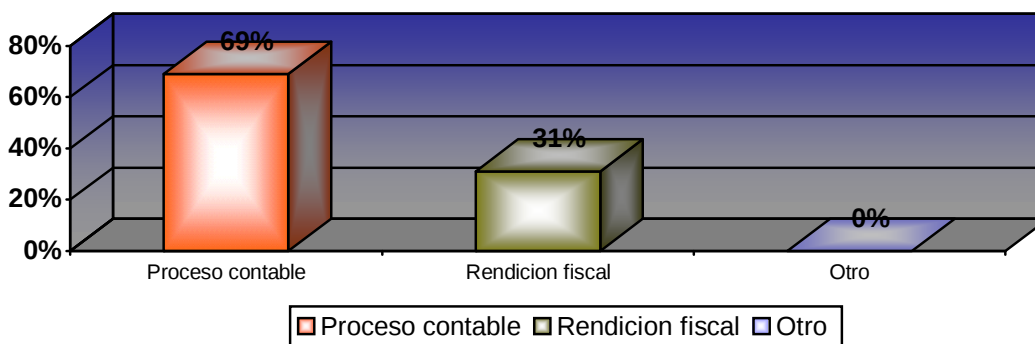
11.- ¿Qué representan los estados financieros para el proceso contable?

Tabla N° 11 Estados financieros

Alternativas de respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Producto de todo el proceso contable	9	69%
Instrumentos que soportan la rendición fiscal	4	31%
Otro	-	-
Total	13	100%

Fuente: Instrumento aplicado

Grafico N° 10



Fuente: Tabla N° 11

Análisis e Interpretación

Según los datos de la tabla 11, el 69% de los encuestados afirman que los estados financieros representan el producto de todo el proceso contable, mientras que para el 31% son instrumentos que soportan la rendición fiscal.

Estas percepciones reafirma positivamente con lo expuesto por Ramírez (1994) quien expresa que “los estados financieros representan el producto de todo el proceso contable que se lleva a cabo dentro de una empresa”, es decir que al hablar de estados financieros se refiere a una serie de reportes que debe preparar cualquier entidad económica, los cuales se derivan de las operaciones contables tales como ventas, compras, inventario, propiedad planta y equipo, entre otros.

Dimensión: Información Contable

12.- ¿Cuál de los siguientes estados financieros, genera el proceso contable llevado por el establecimiento?

Tabla N° 12 Estados financieros que genera el proceso contable

Alternativas de respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Balance General	13	100%
Estado de Resultados	13	100%
Estado de Flujo de Efectivo	13	100%
Estado de cambio	-	-
Otro	-	-

Fuente: Instrumento aplicado

Nota: La frecuencia de respuesta sobrepasa la población objeto de estudio, debido a que el encuestado estaba en libertad de escoger varias alternativas de respuesta

Análisis e Interpretación

Dentro del mismo contexto del Ítem anterior, al indagar entre los encuestados cual (es) estado financiero genera el proceso contable del

establecimiento de comida rápida que representa, la totalidad se inclinó por el estado de flujo de efectivo, el Balance General y el estado de resultados.

Ante estas respuestas es importante acotar que cada propietario de los establecimientos encuestados asume la importancia de estos estados financieros dependiendo del uso y requerimiento que ellos como ente económico le den a los mismos o de las obligaciones de la entidad para un momento dado, de acuerdo con los principios de contabilidad de aceptación general (Ramírez, 1994).

Sin embargo, es relevante señalar que dentro del proceso contable se deberían generar todos los estados financieros, pero como estos comerciantes no llevan un sistema contable completo, sino que ellos solo mantienen un registro auxiliar de sus actividades, argumentan la necesidad de estos estados financieros para respaldar otros procesos.

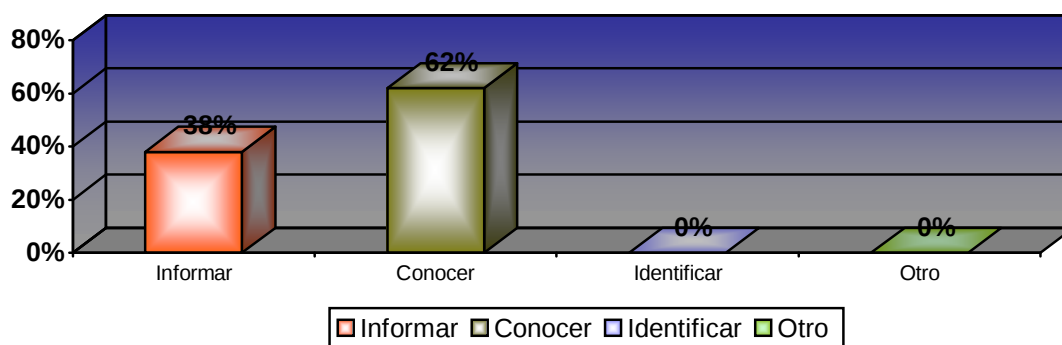
13.- Según su opinión el Balance General le permite al establecimiento?

Tabla N° 13 Balance General

Alternativas de respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Informar sobre los bienes, derechos, obligaciones y el patrimonio de una entidad en una determinada fecha	5	38%
Conocer la situación financiera	8	62%
Identificar las variaciones del capital	-	-
Otro	-	-
Total	13	100%

Fuente: Instrumento aplicado

Grafico N° 12



Fuente: Tabla N° 13

Análisis e Interpretación

Para el 62% de los expendedores de comida rápida del municipio Motatan el Balance General le permite al establecimiento conocer la situación financiera para un momento determinado, mientras que para el 38% le permite Informarse sobre los bienes, derechos, obligaciones y el patrimonio de una entidad en una determinada fecha.

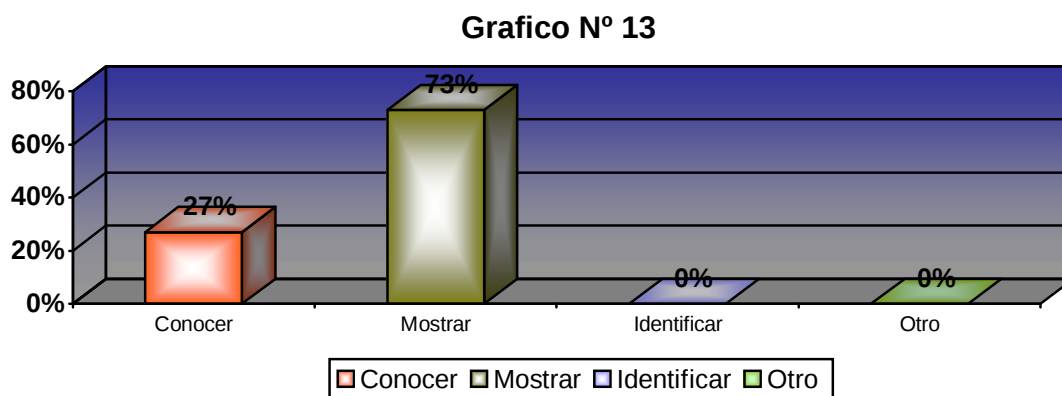
Estas dos aseveraciones son correctas y que una es completo de la otra. En este sentido, los encuestados dejan ver claramente que conocen la utilidad de este estado financiero, pues su estructura le brinda al usuario la información completa y detallada de todos los activos y pasivos de una entidad económica en un momento determinado. También es importante agregar que la personalidad de la entidad es independiente a la de sus propietarios, por lo que dentro del balance general de la empresa solo se reflejan los bienes, derechos, obligaciones y el patrimonio de la entidad. (Redondo, 2002)

14.- ¿Con qué objetivo se utiliza un estado de resultados?

Tabla N° 14 Estado de resultados

Alternativas de respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Conocer el flujo de ingresos y gastos	3	27%
Mostrar la utilidad o pérdida obtenida en un período determinado	10	73%
Identificar los costos de producción	-	-
Otro	-	-
Total	13	100%

Fuente: Instrumento aplicado



Fuente: Tabla N° 14

Análisis e Interpretación

El grafico 13, devela que un 73% infiere la utilidad del estado de resultados a mostrar la utilidad o pérdida obtenida en un periodo determinado, mientras que el 27% se la atribuye a conocer el flujo de ingresos y gastos.

Estas respuestas, permiten determinar una vez más el conocimiento que poseen los perreros sobre el proceso contable y sus instrumentos financieros pues a pesar de no indicar que su según Kennedy (1999) el estado de resultados muestra la utilidad o pérdida obtenida en un período determinado; además los principales renglones que presenta este estado

financiero son: Ventas netas, Costo de ventas, Gastos de operación, Otros ingresos (egresos), Impuesto sobre la renta y las Partidas extraordinarias

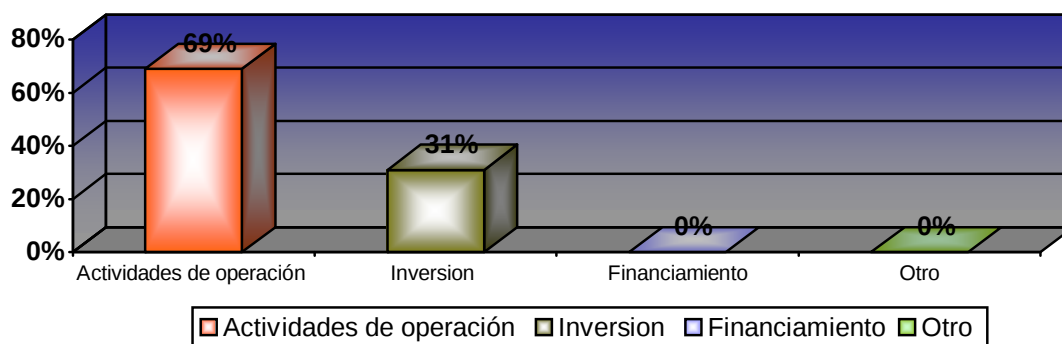
15.- A través del estado de flujo de efectivo ¿Cuál de las siguientes actividades es más importante para el establecimiento?

Tabla N° 15 Flujo de efectivo

Alternativas de respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Actividades de operación	9	69%
Inversión	4	31%
Financiamiento	-	-
Otro	-	-
Total	13	100%

Fuente: Instrumento aplicado

Grafico N° 14



Fuente: Tabla N° 15

Análisis e Interpretación

Con respecto al estado de flujo de efectivo, el 69% de los encuestados afirma que las actividades de operación son las más importantes para el establecimiento, mientras que para el 31% lo es la inversión.

Es decir que según la mayoría de los perreros el estado de flujo de efectivo le provee información para las actividades operativas y de financiamiento que según el tipo de actividad comercial que desempeñan son esenciales, pues Según Ramírez (1994) este es el estado financiero básico

que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación; y debe determinarse para su implementación el cambio de las diferentes partidas del Balance General que inciden el efectivo.

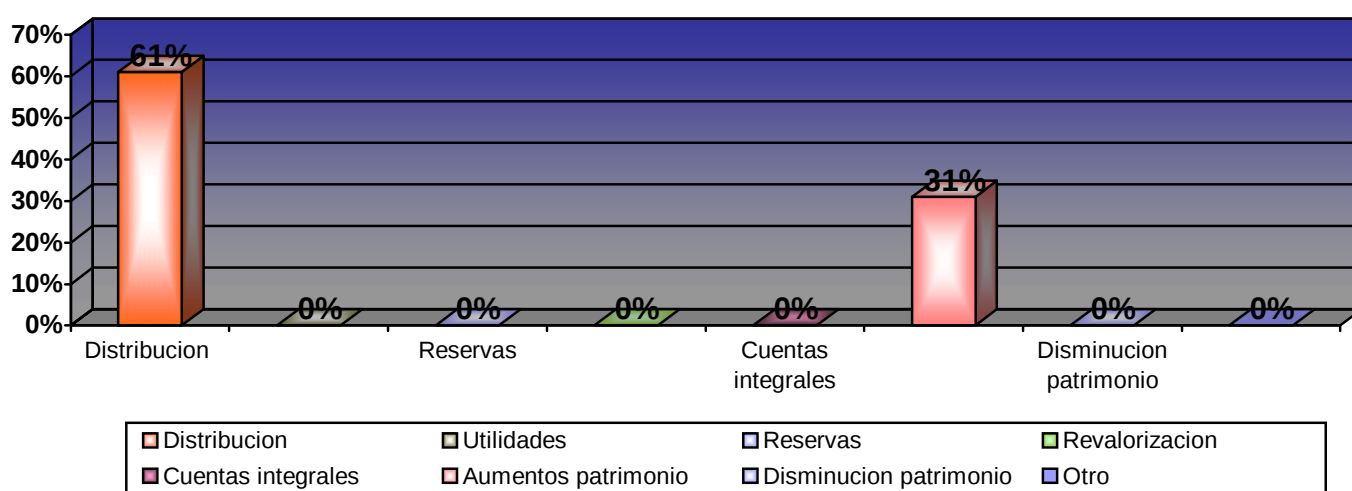
16.- Cual de los siguientes aspectos del estado de cambio son más relevantes en su establecimiento?

Tabla N° 16 Estado de cambio

Alternativas de respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Distribución de utilidades o excedentes	8	61%
Movimiento de las utilidades no apropiadas	-	-
Movimiento de cada una de las reservas u otras cuentas	-	-
Movimiento de la revalorización del patrimonio	-	-
Movimiento de otras cuentas integrantes del patrimonio	-	-
Aumentos del patrimonio	5	39%
Disminuciones del patrimonio	-	-
Otro	-	-
Total	13	100%

Fuente: Instrumento aplicado

Grafico N° 15



Fuente: Tabla N° 16

Análisis e Interpretación

Al indagar entre los encuestados, cuales son los aspectos mas relevantes del estado de cambio para sus establecimientos, a pesar de que ellos no señalaron este estado financiero como generado por su proceso contable, el 61% opino que la distribución de utilidades o excedentes, mientras que el 31% se inclino por los aumentos del patrimonio, dado que argumentan conocer el uso del mismo.

Estas consideraciones se corresponden con la utilidad que cada uno de los representantes de los establecimientos de comida rápida, por lo que cada uno de ellos atribuye la relevancia de los aspectos fundamentales de este estado financiero a las necesidades de información que ellos presenten para un momento determinado, en este contexto Ramírez (1994) agrega que el estado de movimiento en el patrimonio cuantifica los aumentos y disminuciones del patrimonio, provenientes de las transacciones comerciales efectuadas por el ente económico durante el transcurso del período contable; por constituir el patrimonio un valor residual, resultante de restar el pasivo registrado en una fecha determinada al total de activos.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

El presente Capítulo expone las conclusiones obtenidas con relación a cada objetivo planteado en la investigación, tomando como base la información suministrada por la población objeto de estudio una vez aplicado el instrumento de recolección de datos, el cual fue debidamente tabulado y analizado permitiendo así generar las respectivas conclusiones y recomendaciones por parte de la investigadora.

Conclusiones

Con relación a las características del proceso contable llevado en los establecimientos informales de comida rápida del Municipio Motatán, se pudo determinar que es útil para el beneficio de su establecimiento llevar un adecuado control de las operaciones y de esta manera cumplir con los deberes formales, asimismo se pudo apreciar la importancia que le dan estos comerciantes al proceso contable, pues el registro de las operaciones o transacciones que genera una entidad económica requiere la recolección, clasificación y codificación de datos los cuales luego son debidamente registrados, y deben ofrecer la posibilidad de ser cotejados en caso de ser necesario, por lo que se hace necesario contar con documentos que respalden dichos registros.

Por otro lado se pudo constatar que la oportunidad como característica ofrece al usuario información precisa y actualizada en el momento en que éste la necesite, para evaluar el estado financiero de la empresa, o simplemente para tomar decisiones en las que intervenga la parte contable plasmados en las leyes para generar estados financieros precisos y confiables que le respalden la toma de decisiones.

En cuanto a los registros contables, se pudo apreciar que para el registro de las operaciones contables la mayoría de los establecimientos manejan los libros auxiliares argumentando que los movimientos generados por su actividad comercial son escasos, por lo que recurren en su mayoría a los libros auxiliares donde cada cierto periodo realizan el resumen de sus transacciones.

Asimismo, se pudo observar que estos comerciantes conocen la importancia de los estados financieros para el registro y control de las operaciones contables de la actividad comercial y le dan la relevancia a cada uno de ellos dependiendo de la necesidad de información que se les presente para un momento determinado, sin embargo ellos consideran que los mas utilizados para su desempeño empresarial son el balance general, el estado de flujo de efectivo y el estado de resultados los cuales emiten en caso de ser requeridos para cualquier otro proceso administrativo.

Con respecto al análisis de la información contable de los establecimientos informales de comida rápida del Municipio Motatán se pudo evidenciar que estos comerciantes conocen la utilidad de los estados financieros (balance general, estado de resultados, flujo de efectivo, estado de cambio), los cuales brindan información utilidad o pérdida obtenida en un período determinado, en el caso específico del estado de flujo de efectivo le provee información para las actividades operativas y de financiamiento que según el tipo de actividad comercial que desempeñan son esenciales, por otro lado es importante acotar que la información contable que manejan estos comerciantes se orienta generalmente al registro de las compras y ventas que realizan para desarrollar su actividad comercial, generando cierta utilidad al final de cada periodo económico.

RECOMENDACIONES

A partir de los resultados obtenidos y del proceso investigativo propiamente dicho, se plantean las siguientes recomendaciones:

- Tratar de continuar con el proceso contable de una manera fluida y actualizada, almacenando cada documento que genere la actividad comercial, es decir las facturas, notas de débito, de crédito, recibos de pago, entre otros ya que estos le permitirán contar con un respaldo físico a la hora de una conciliación contable.
- Concretar normas o políticas para el registro de transacciones contables, con el fin de realizar dichas anotaciones en un libro diario, que genere una base de datos más seguro y confiable, pues a pesar de que hasta ahora los registros en los libros auxiliares ha sido suficiente, es mas seguro llevar un registro diario.
- En cuanto a la información contable en general, se recomienda realizar periódicamente una revisión de la información contable en conjunto con un contador público con el objeto de prever errores u omisiones en el tratamiento de la información, que pudieran generar conflictos de orden tributario.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- American Institute of Certified Public Accountants (2008). Disponible en: www.contadorespublicos/instamericontab.com. Consultado el 18 de diciembre de 2008.
- ARIAS, F. (1999). *El Proyecto de Investigación*. Caracas – Venezuela: Episteme. Tercera Edición.
- BALESTRINI, M. (1998). *Como se Elabora el Proyecto de Investigación*. Caracas Venezuela: Servicio.
- BARRETO, J. (2006) Los Sistemas de Información Contable para la economía Informal del Municipio Valera, Estado Trujillo. Trabajo especial de Grado ULA-NURR Trujillo
- CATACORA, F. (1997). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Santa Fe de Bogotá: Mc Graw Hill.
- CHÁVEZ, N. (1994). *Introducción a la Investigación Educativa*. Maracaibo – Estado Zulia: Universal.
- CÓDIGO DE COMERCIO (1955) Gaceta Oficial N° 475 (Extraordinaria) del 21 de Diciembre de 1955.
- CÓDIGO ORGÁNICO TRIBUTARIO. (2001). Gaceta Oficial N° 37.305, de fecha 17 de Octubre de 2001. Ediciones Dabosan. Caracas, Venezuela.
- FINNEY, L. (1992) Principios de Contabilidad General. Editorial Panapo.
- GORI R. (2005) La Tecnología de Información en los Sistemas de Información Contable de la Empresas Comercializadoras de Alimentos del Municipio Valera, Estado Trujillo. Trabajo especial de Grado ULA-NURR Trujillo
- HERNÁNDEZ S., R., Fernández, C. y Baptista P. (1998). *Metodología de la Investigación*. Colombia: McGraw-Hill Interamericana S.A.
- HURTADO, J. (2000). *La Investigación Holística*. Mérida – Venezuela.
- KENNEDY, R. (1999). *Estados Financieros*. México: Hispanoamericana. Tercera Edición.

- MÉNDEZ, C. (2001). *Metodología. Diseño y Desarrollo del Proceso de Investigación*. Colombia: McGraw-Hill Interamericana S.A.
- LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (1999) Gaceta Oficial N° 5.341 (Extraordinaria) del 05 de Mayo de 1999.
- RAMÍREZ, D. (1994) *Contabilidad Administrativa*. México: Mc Graw Hill Interamericana.
- REDONDO, A. (2002). *Curso Práctico de Contabilidad General y Superior*. Caracas – Venezuela: Centro Contable Venezolano. Tercera Edición. Tomo II.
- RODRÍGUEZ, L. (2001) *Asientos de Ajuste en Contabilidad Superior*. 2da. Edición. Talleres gráficos Universitarios. ULA Mérida. Venezuela
- ROMERO, R. (2002). *La Empresa*. Consultado en Febrero 15, 2009 en <http://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>
- TAMAYO y Tamayo (1998). *El proceso de la investigación científica*. México: Limusa. Tercera Edición.
- TORRES, A. (2008). *Sistema de Información Contable aplicado en las Empresas Ferreteras del Municipio Boconó, Estado Trujillo*. (Tesis de Licenciatura en Contaduría Pública, Universidad de los Andes, Núcleo Universitario Rafael Rangel, Estado Trujillo).
- URDANETA, M. (2008) *Los Sistemas de Información Contable en las Distribuidoras de Alimentos del Municipio Valera, Estado Trujillo*. Trabajo especial de Grado ULA-NURR Trujillo.
- VILCHEZ, A (2005) *Gestión de inventario. Relación con los proveedores en franquicias de comida rápida*. Disponible en: file:///C:/SciELO/serial/rvq/v8n23/body/art_09.htm. Consultado el 20 de mayo de 2009.

ANEXOS



UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
NUCLEO "RAFAEL RANGEL"
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
TRUJILLO

CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS PROPIETARIOS DE LOS
ESTABLECIMIENTOS DE COMIDA RAPIDA DEL MUNICIPIO
MOTATAN

Instrucciones

- Lea detenidamente cada una de las preguntas
- Marque con una X la(s) respuestas(s) de su preferencia

1.- Lleva usted, un control del proceso contable originado por la venta de comida rápida en el municipio Motatan?

- a.- Si _____
- b.- No _____

Justifique su respuesta: _____

2.- La utilidad del proceso contable permite que los registros sean respaldados con documentos como:

- a.- Facturas _____
- b.- Notas de debito _____
- c.- Notas de crédito _____
- e.- Recibos de pago _____
- d.- Otro ¿Cuál? _____

3.- Considera usted que el proceso contable le proporciona información oportuna para una adecuada toma de decisiones en el establecimiento:

- a.- Siempre _____
- b.- Casi siempre _____
- c.- Algunas veces _____
- e.- Nunca _____

4.- El proceso de recepción y cuantificación de la información contable le permite generar informes financieros útiles para:

- a.- La toma de decisiones _____
- b.- Respaldo de declaraciones fiscales _____
- c.- Realizar tramites mercantiles (financiamientos) _____
- e.- Otra ¿Cuál? _____

- 5.- Según su opinión ¿Cuál es el criterio contable más objetivo para la separación de las operaciones en el registro de las actividades comerciales?
- a.- Por ciclos _____
 - b.- Tipos de operaciones _____
 - c.- Otro ¿Cuál? _____
- 6.- Las operaciones realizadas durante el proceso contable que lleva el establecimiento pueden ser:
- a.- Comprobadas por una repetición y/o la aplicación de pruebas pertinentes _____
 - b.- Verificadas con relación a las declaraciones tributarias _____
 - c.- Conciliadas tomando como referencias ejercicios contables anteriores _____
 - d.- Otro ¿Cuál? _____
- 7.- Mantiene el establecimiento un sistema contable actualizado de la información que le brinde:
- a.- Seguridad en los datos _____
 - b.- Información oportuna _____
 - c.- Verificabilidad _____
 - d.- Objetividad _____
 - e.- Disponibilidad de acceso a la información _____
 - f.- Otro ¿Cuál? _____
- 8.- Cuales son los libros que maneja el establecimiento para el registro de las operaciones contables?
- a.- Libro diario _____
 - b.- Libro mayor _____
 - c.- Libro de inventario y balances _____
 - d.- Libros auxiliares _____
 - e.- Otro ¿Cuál? _____
- 9.- ¿Qué tipo de anotaciones son registradas en los libros contables?
- a.- Los productos con los que inicia las ventas del día _____
 - b.- Los productos que compra _____
 - c.- Las ventas _____
 - d.- Lo que le queda al final del día _____
 - e.- Otro ¿Cuál? _____
- 10.- ¿Qué método utiliza para el registro de inventario?
- a.- Continuo _____
 - b.- Intermitente _____
 - c.- Al cierre del ejercicio económico _____
 - d.- Permanente _____
 - e.- Al inicio _____
 - f.- Otro ¿Cuál? _____

- 11.- ¿Qué representan los estados financieros para el proceso contable?
- a.- Producto de todo el proceso contable _____
 - b.- Instrumentos que soportan la rendición fiscal _____
 - c.- Otro ¿Cuál? _____
- 12.- ¿Cuál de los siguientes estados financieros, genera el proceso contable llevado por el establecimiento?
- a.- Balance General _____
 - b.- Estado de Resultados _____
 - c.- Estado de Flujo de Efectivo _____
 - d.- Movimiento de la Cuentas del Patrimonio. _____
 - e.- Otro ¿Cuál? _____
- 13.- Según su opinión el Balance General le permite al establecimiento?
- a.- Informar sobre los bienes, derechos, obligaciones y el patrimonio de una entidad en una determinada fecha _____
 - b.- Conocer la situación financiera _____
 - c.- Identificar las variaciones del capital _____
 - d.- Otro ¿Cuál? _____
- 14.- ¿Con qué objetivo se utiliza un estado de resultados?
- a.- Conocer el flujo de ingresos y gastos _____
 - b.- Mostrar la utilidad o pérdida obtenida en un período determinado _____
 - c.- Identificar los costos de producción _____
 - d.- Otro ¿Cuál? _____
- 15.- A través del estado de flujo de efectivo ¿Cuál de las siguientes actividades es más importante para el establecimiento?
- a.- Actividades de operación _____
 - b.- Inversión _____
 - c.- Financiamiento _____
 - d.- Otro ¿Cuál? _____
- 16.- Cual de los siguientes aspectos del estado de cambio son más relevantes en su establecimiento?
- a.- Distribución de utilidades o excedentes _____
 - b.- Movimiento de las utilidades no apropiadas _____
 - c.- Movimiento de cada una de las reservas u otras cuentas _____
 - d.- Movimiento de la revalorización del patrimonio _____
 - e.- Movimiento de otras cuentas integrantes del patrimonio _____
 - f.- Aumentos del patrimonio _____
 - g.- Disminuciones del patrimonio _____
 - h.- Otro ¿Cuál? _____

¡Muchas gracias por su colaboración!