

Cambio organizacional y control de los estados financieros. La empresa Excandra Cía. Ltda. De Machala, Ecuador

Organizational change, and the control the financial statements. The Excandra Company Cia. Ltda. De Machala, Ecuador

MSc. Víctor Alberto Betancourt-Gonzaga, vibetancourth10@hotmail.com;

MSc. Gladys Narcisa Zúñiga-Reyes, gladys.zr@hotmail.com;

MSc. José Vicente Maza-Iñiguez, jvmazaec@yahoo.es

Universidad Técnica de Machala, Ecuador

Resumen

La funcionabilidad en la economía empresarial se determina en el control de los estados financieros; los cuales ante fracturas requieren cambios organizacionales cuyas medidas facilitan secuencias financieras; la mirada al cambio es un fundamento epistemológico a la problemática empresarial. El propósito del estudio es interpretar el cambio organizacional, en el control interno y el sistema comunicacional empresarial en Ecuador. La estrategia metodológica hace una revisión bibliográfica, observación y crítica a los argumentos. El aporte se ubica en ver los espacios conflictivos como lugares donde manuales de procedimientos contables neutralizan el desconocimiento, incumplimientos, infracciones dentro de límites de la práctica económica. Este caso presenta una riqueza cualitativa válida para ser considerado una situación docente para la enseñanza de la economía en el currículo escolar.

Palabras clave: cambio organizacional, control, estados financieros.

Abstract

Operability in business economy has a determinant in controlling the financial statements; which to a fractured situation require organizational changes to provide corrective measures asymmetries in the flow of financial consequences of economic assets with which the organization operates; look to change responds to epistemological foundations of economic science to install theoretical vision modalities presenting business issues. The purpose of the study is to systematize an interpretation of the modalities of organizational change in relation to the economy, which makes it functional as a communication control system and resize its use in improving the company in Ecuador. The methodological strategy is based on the literature review, it plays an observation, and critical to the statements of the interviewees and their arguments. Conflicting spaces where make the changes correspond to a lack of staff responsibilities; the failure of the work; breaches of rules as causes of fraud; the interpretation of a manual accounting procedures are an effect of the limits set by the economic practice, is a solution within the relative autonomy of internal control.

Key words: organizational change, control, financial statements.

Introducción

La funcionabilidad, eficacia e incremento en la economía de la empresa tiene un determinante en el control de los estados financieros; los cuales ante una situación fracturada requieren cambios organizacionales que aporten medidas efectivas, correctoras de las asimetrías en el flujo de secuencias financieras que aseguren el buen estado del patrimonio económico con que opera la entidad. Estas frecuentes situaciones empresariales pueden ser evitadas cuando ante una crisis se genera cambios organizacionales. La mirada al cambio no es un supuesto empírico, pues la recurrencia de dichas fracturas responde a fundamentos epistemológicos no atendidos o no producidos que la ciencia económica debe generar para instalar una visión teórica que dé respuestas a las disímiles modalidades que puede presentar la problemática del control interno empresarial.

El propósito de este estudio es sistematizar una interpretación de las modalidades del cambio organizacional en relación con la economía empresarial, lo cual permite ordenar el funcionamiento del control interno como sistema comunicacional y redimensionar su empleo en el perfeccionamiento de la empresa en Ecuador.

La estrategia metodológica empleada en el estudio se basa en la revisión bibliográfica, ya que se propone revisar múltiples enfoques sobre el cambio organizacional desde la perspectiva del control interno; la organización en tanto elemento del proceso de control interno de los estados financieros desempeña una función viabilizadora de la comunicación del patrimonio económico y no siempre ha sido advertido como categoría epistemológica para las ciencias económicas. Como parte de esta estrategia se desempeñó una observación y es asumida una crítica a las declaraciones de los sujetos entrevistados con vista a revelar los presupuestos en que se sostienen los argumentos aplicados para el control e identificar los vacíos epistemológicos que desorientan el trabajo de los agentes de las finanzas en una empresa.

El propósito declarado está basado en el establecimiento de las normas de control del desarrollo contable. Así como conseguir un manejo correcto de los documentos registradores, que facilite el procedimiento de las actividades contables y por consiguiente la presentación de los estados financieros para la respectiva toma de decisiones de la empresa. La diversidad de escenarios contenida en el caso la torna muy útil para su empleo en la enseñanza y por ello se concluye con esa visión.

Desarrollo

Estudiosos en el tema del cambio han usado con frecuencia el término «innovación» como el opuesto a tradición (Steward y Foster, 1955), hecho que revela las coincidencias semánticas y funcionales de la trilogía cambio, innovación versus tradición, que en el ámbito de la ciencia no admite homología sino especificación. En términos filosóficos el cambio constituye la forma más general de la existencia de todos los objetos y fenómenos, que constituye cualquier movimiento e interacción (Razinkov, 1984) el paso de un estado a otro que incluye los procesos de desarrollo y abarca tanto el aumento cuantitativo como la disminución de las características. En base a estos argumentos puede advertirse que la innovación está formando parte de los procesos que despliega el cambio; así puede identificarse que la oposición a la tradición la verifica el cambio quien resulta un agente para la transformación.

Esa función transformativa es factible efectuarla a una parte del sistema, bajo el efecto de razones exteriores al sistema o de actos innovadores en el interior del sistema, lo cual visibiliza la correlación de los resultados con las modificaciones funcionales que tienen lugar en los sistemas incluidos los contables. Los sujetos que operan dichos sistemas son entonces agentes singulares o grupos de agentes que asumen la responsabilidad de producir las series de reacciones en cadena y reajustamientos de todo el sistema indicativos de un cambio (Sánchez, 1979). Es oportuno subrayar que esta mirada a lo exterior y/o al interior de un sistema es un referente para clasificar los tipos de innovaciones en endógenas y exógenas; resultan las primeras aquellas nacidas de la lógica del sistema, lo cual expresa las potencialidades existentes internamente en aquellos elementos que lo configuran y que no han generado aciertos a pesar de estar inspirados por las tensiones y contradicciones que suscita cualquier estructura funcional. Esa hipótesis revela los valores que la coherencia sistémica contiene y las posibilidades mayores de ser ajustadas a la lógica del sistema que las innovaciones importadas e impuestas desde el exterior del organismo operado.

En los ámbitos de la contabilidad los supuestos anteriores expresan la importancia que tiene el control interno para orientar a la administración financiera; la cual debe estar activa en relación con el entorno político, económico y social y sus directrices con vistas a generar los cambios pertinentes en las organizaciones desde la coherencia de dichas directrices con la organización de los procesos contables. Uno de los modos de

propiciar dichos cambios puede ser implementar un manual de control interno que tenga capacidad de salvaguardar y preservar los bienes de un departamento o de la empresa.

En el mundo empresarial, este tipo de manual de control interno de la contabilidad está encaminado a expresar criterios precisos en el desarrollo del proceso contable. Esa es la intención del presente artículo orientado a confrontar los fundamentos de esta herramienta en la EMPRESA EXCANDRA CIA. LTDA de la ciudad de Machala, utilizado como producto del cambio organizacional y estrategia para el registro eficaz de las funciones contables y financieras de tal forma que un proceso de esta naturaleza tenga la claridad necesaria, se ajuste a las necesidades del patrimonio y represente beneficios para el cumplimiento de la entidad.

En atención a que para emplear la epistemología del cambio la centralidad se ubica en la autonomía relativa del sistema y que tal ubicación responde a las posibilidades de conflicto e innovación, pero al mismo tiempo determina los límites y la orientación de los cambios (Sánchez, 1979). Los probables conflictos en una organización ya sea comercial, industrial o de servicio desde la perspectiva contable radican en alcanzar la confiabilidad y ello presupone apelar a las políticas, principios y procedimientos que deben ser adoptados por la administración para lograr las metas y objetivos planificados. De modo que confiabilidad y normas constituyen un ámbito de relaciones donde colocar el uso del manual con el fin de salvaguardar los recursos y bienes económicos, financieros, tecnológicos y su uso eficiente. El manual debe apearse entonces a los posibles conflictos y sugerir el modo de aplicar la normativa vigente, así como las políticas corporativas establecidas en el marco de sus límites como entidad y orientado a cumplir funciones que garanticen que la innovación refuerce el carácter sistémico de las operaciones financieras de la organización.

En el presente estudio fueron identificados diferentes puntos donde es posible reubicar dentro de los límites el manejo conveniente de los procedimientos contables; esa ubicación se hace posible mediante la aplicación de políticas contables que permitan compensar las necesidades de la empresa. Los espacios identificados como conflictivos y donde hacer efectivas las políticas corresponden al desconocimiento de responsabilidades del personal que labora en la empresa; el incumplimiento de las labores asignadas; las infracciones de normas que han sido creadas; hechos que son la causa de posibles fraudes, por la falta del control interno; la incorrecta elaboración e interpretación para la presentación de los Estados Financieros, originado por los déficits

en la aplicación de un manual donde los procedimientos contables sean un efecto de los límites que han sido establecidos por la práctica económica de la entidad.

Los límites advertidos tienen a su vez una correspondencia con el lineamiento número dos que trata sobre el análisis de los procedimientos contables en empresas de los sectores productivos y de acuerdo a la ley de principios generalmente aceptados y normas de contabilidad, y también porque está dentro del ámbito de conocimientos que la carrera y el reglamento de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Técnica de Machala han formado en sus estudiantes.

En un proceso contable se contemplan normas y principios que controlan la vida empresarial-económica de una determinada empresa, sin embargo estas prácticas pueden generar falencias en las actividades contables y administrativas, que evidencian la falta de confiabilidad en la elaboración de los Estados Financieros. Las actividades realizadas en la EMPRESA EXCANDRA CIA. LTDA. De la ciudad de Machala, han acumulado una serie de procedimientos tradicionales de incumplimientos con normas y procedimientos que la Ley exige, que deben ser enfrentados con cambios e innovaciones que oficien un proceso de rectificación contable-administrativo, esas innovaciones configurarían un ciclo entre variables cuya atención debe revelar las fisuras y perfeccionamientos correspondientes a un cambio de autonomía relativa. Esa autonomía es la que propician el conjunto de fuerzas que se movilizan y obran sobre el sistema definidas por la relación de apropiación que las une.



Gráfico 1 Plan de organización del control interno. Fuente: elaboración de autores

El gráfico presentado del control interno al ser interpretado alcanza el plan de organización en todos los procedimientos sistematizados de una forma relacionada a las necesidades de la empresa, con la intención de proteger y custodiar sus activos, demostrar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, además, llevar la eficacia, productividad y resguardo en las operaciones para estimular los requerimientos regulados por la gerencia. De lo antes mencionado se desglosa, que todos las áreas departamentales que conforman una organización son significativas, pero existen dependencias que constantemente van a tener modificaciones, con el propósito de perfeccionar su funcionabilidad dentro de la entidad. La significatividad contable es un principio que se sustenta en la capacidad de los informes financieros de comprometer la información en lo referido a los sentidos que pueda perturbar las evaluaciones o medidas sobre los datos demostrados (Biondi y De Zondona, 1991). Esta explicación de la significatividad posee una tendencia al riesgo que la comunicación asume como predicción.

El concepto de cambio visto se relativiza en la interpretación lo cual le ubica en un tipo de modificación advertida como consecuencia de lo entendido por cambio en relación con sus elementos últimos, interrelación, funciones, frontera y entorno. De ello resulta evidente que las modificaciones originan cambios posibles mediante la implementación y adaptación de Controles Internos, los cuales serán competentes para salvaguardar y resguardar los bienes del departamento y por ende la empresa. Su diseño busca prestar seguridad razonable que se explica en que:

- Las operaciones se planean mediante la autorización general o específica de la gerencia.
- Se registran las transacciones comerciales según la necesidad para permitir la elaboración de los estados financieros de conformidad con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- El acceso a los activos es posible con la autorización de la administración.
- Los activos registrados en la contabilidad se comprueban a intervalos razonables con los activos existentes y se toma la gestión apropiada respecto a cualquier desacuerdo (Graw/hill, 1996).

A pesar del propósito protector contenido en los controles fijados en el manual subyace un riesgo que conviene estudiar en sus fundamentos para incorporar perspectivas innovadoras en su atención.

Evaluación del Riesgo en su relación con el cambio organizacional

El riesgo se especifica como la posibilidad de un programa o gestión que afecte adversamente a la empresa (Huilca). Su evaluación involucra la identificación, análisis y dirección de los riesgos concernientes con la preparación de los estados financieros y que logran incurrir en el resultado de los objetivos del control interno en la organización. Los riesgos son contentivos de programas o acontecimientos que pueden perturbar el registro, procedimiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la administración de los estados financieros. Esta acción de auto-evaluación que demanda su examinación para certificar que los objetivos, visión, alcance y procedimientos hayan sido debidamente realizados, exige atender una lógica.

Los elementos que la forman en tanto parte de la evaluación del riesgo son:

1. Los objetivos deben ser concretos e informados.
2. Identificación de los riesgos internos y externos.
3. Los métodos deben contener objetivos y guías de rendimiento.
4. La evaluación del medio ambiente interno y externo es el polo final de dicha lógica.

Para que cualquier empresa posea controles positivos deben implantar sus objetivos, estos deben estar respaldados en procedimientos y presupuestos. La incorporación de los objetivos significa el camino apropiado para identificar factores críticos de éxitos y constituir criterios para evaluar, como posición previa para la evaluación del riesgo, los objetivos pueden categorizarse desde el siguiente punto de vista.

- **Objetivos de operación.** Son aquellos concernientes con la efectividad y eficacia de las operaciones desarrolladas en la empresa.
- **Objetivos la información financiera.** Estan referentes a la preparación de la información financiera confiable.
- **Objetivos de cumplimiento.** Estan regidos a la obediencia de leyes y regulaciones, asi como también a politicas establecidas por la administración (HUILCA).

El planteamiento de propósitos permite reforzar la orientación del cambio y cumplir una función prospectiva que especifican el ámbito corrector donde ubicar la agencia humana. Metodológicamente organizan las innovaciones y trazan pautas que clasifican los cambios en dirección a la dimensión del riesgo ya sea composicional, estructural, de límites, de funciones, en las relaciones o en el entorno.

Esos tipos anuncian el tipo de actividad de control a desempeñar y las herramientas de verificación eficaces (indagaciones, estudios, investigaciones sorprendidas) a ejecutar de forma rigurosa por directivos y auditores internos, con el objetivo de asegurar la corrección. Una manifestación de inseguridad exigirá de la actividad de control, su replazo. Ese cambio ya sea en alguna de las dimensiones referidas habilita una mirada hacia la observación del entorno del Control Interno y determinar las perspectivas de prevención y autocontrol, donde la empresa se posicionará apta para identificar sus puntos sensibles y suprimirlos con conformidad.

La actividad de monitoreo puede definirse hacia el cambio en el sistema que son modificaciones parciales, que no ocasionan repercusiones para otros aspectos del sistema o cambios de sistema que obliga a modificar todos los aspectos o el núcleo y convierte al sistema en otro diferente. Las actividades de control alcanzan no obstante una relatividad pues aunque ubicadas en un área determinada, provocan una continuidad que afecta a varias áreas, ya que una definitiva actividad de control puede auxiliar a conseguir objetivos de la empresa que pertenecen a otras áreas.

De esta forma las actividades de control en el área de operaciones además favorecen el resultado de una información financiera pertinente y con eficacia, los controles sobre la fiabilidad de la información financiera pueden aportar al desempeño de la reglamentación aplicable, y así el método respalda un desempeño integrado (Hostmonster, s.f.).

Entre los riesgos que afectan la capacidad gerencial de una entidad se encuentra la preparación y uso de una información apropiada y acertada. La creación de un sistema de información eficaz direccionado a la información sobre la gestión, la situación financiera y el desempeño de la normatividad propicia una guía y control para la eficiencia de las innovaciones.

Los datos adecuados a cada sistema de información no únicamente deben ser reconocidos, sujetos y procesados, sino que este interés debe ser informado al talento humano en forma acertada, para que así pueda participar en el sistema de control. La

información por lo tanto debe tener apropiados canales de comunicación que acceda conocer cada uno de los componentes de la entidad y sus responsabilidades sobre el control. Así también constituye una exigencia la precisión de los canales de comunicación externa, pues facilitan información a los terceros interesados en la empresa y a los organismos estatales.

La capacidad descrita de organizar, procesar y ofrecer información que facilitan los sistemas de información los convierte en un instrumento de supervisión (Lybrand, s.f.), concierne a la administración el estudio y evaluación consecuente de los componentes y elementos establecidos como parte de los sistemas de control. La evaluación persigue identificar las impotencias del control, así como los controles insuficientes o inútiles para fortificar, excluir o instaurar nuevos.

Esa instauración emerge de la continua supervisión la cual establece las condiciones en que se encuentran las políticas definidas y el grado de explicación adecuado que llevan a cabo. Las transformaciones que en las situaciones de operación no han hecho estas programaciones las convierte en obsoletas o inoportunas y por ello demandan prácticas y medidas de corrección ante los deslices en el sistema.

El personal de Auditoría interna es un elemento significativo ya que proporciona los medios de observación interna de la efectividad y adherencia a las programaciones prescritas (Huilca, s.f.). Los estados financieros, también llamados estados contables, son informes financieros o cuentas anuales, expresadas en documentos elaborados al finalizar el periodo contable, con la finalidad de estar al tanto de la situación financiera y los resultados económicos logrados en las actividades de una entidad a lo largo de una fecha o periodo determinado. Esta información resulta ventajoso para la administración, representantes, reguladores y otros tipos de interesados como los socios, acreedores o dueños.

El conjunto de estos documentos establece el interés final de la contabilidad y son preparados de acuerdo a principios generalmente aceptados, normas contables o normas de información financiera. La contabilidad es desarrollada por los contadores públicos que en la mayoría de los países del mundo, deben registrarse en organismos de control públicos o privados para poder ejercer la profesión. Los estados financieros se convierten así en instrumentos, los más significativos, que poseen las empresas para evaluar el estado en que se hallan. Se considera que la información a manifestar debe contar con los siguientes aspectos de la entidad emisora:

- Su situación patrimonial a la fecha de dichos estados.
- Una síntesis de las procedencias del resultado asignable a ese lapso.
- El progreso de su patrimonio durante el período.
- La evolución de su situación financiera por el mismo período.

Otros hechos pueden auxiliar la evaluación de los valores, situaciones e inseguridades de los futuros flujos de fondos que los inversionistas y acreedores recibirán de la empresa por diferentes conceptos (Knoow, s.f.), en esa información conocerán el estado del patrimonio o parte residual en los activos de la empresa, una vez deducido todos sus pasivos. El Estado de Flujos de Efectivo constituye entonces un diseño donde se expresa la intención de exponer los movimientos de efectivos procedentes de la ejecución contable de la empresa, así como también la venta de activos no circulantes, obtención de préstamos y aportación de los socios y aquellas operaciones que contengan disposiciones de efectivo tales como la adquisición de activos no circulantes y pago de pasivos y de dividendos.(Figuroa, s.f.), advertir en esos movimientos falencias lleva a reflexionar sobre las amenazas al patrimonio y los modos de orientar una política de control que evidencie las fisuras como centralidad en lugar de suponer procedimientos que las obstruyan, lo cual deja a consideración del agente el análisis de los puntos donde se manifiestan los programas perturbadores, cuando es posible incorporar al sistema de comunicación evidencias más expeditas de tales perturbaciones.

Estado de Cambio Patrimonial y la empresa Excandra Cía. Ltda. de Machala, Ecuador

El estado de cambios en el patrimonio tiene como fin exhibir las variaciones que toleren los diferentes elementos que constituyen el patrimonio, en un periodo determinado. Además de exponer esas variaciones, este estado busca la manera expresar y analizar cada una de las procedencias y causales dentro de la estructura financiera de la compañía. Para la entidad es fundamental conocer el porqué de la conducta de su patrimonio en un año determinado. En su análisis son descubiertas infinidad de situaciones negativas y positivas que resulta una base para toma de decisiones correctivas, o para beneficiar oportunidades y fortalezas descubiertas de las variaciones patrimoniales.

La preparación del estado de cambios en el patrimonio es respectivamente sencilla puesto que son pocos los elementos que lo conforman y se sintetiza en el

establecimiento de una simple variación. En su organización metodológica es utilizado el estado de resultados y el balance general, con corte en dos fechas como manera posible de establecer la variación (Estado de Cambio en el Patrimonio, 1993). Lo preferible es realizarlo en dos periodos continuos, aunque la selección de trabajar con un mismo periodo: inicio y final, tiene la importancia metodológica de constituir un continuum y facilitar el análisis.

Los extremos configurados como continuum de análisis fueron representados por el Inapropiado Control Interno Contable en la Empresa Excandra Cía. Ltda., hasta el extremo final de la falta de un manual de procedimientos contables. Estos polos están mediados por el Inadecuado control de la Cuenta Caja y el manejo inadecuado de los documentos contables. Esos instrumentos surgen del desconocimiento de los saldos de efectivo, los registros contables sin soporte y el desconocimiento de funciones y responsabilidades del personal.

Esta estructura estuvo configurada por los niveles:

- Gerente
- Contador
- Asistente Contable

Análisis e interpretación de resultados

De los 34 ítems observados se pudo comprobar que:

- En la Compañía Excandra Cía. Ltda., no existe una estructura Organizativa y Funcional al carecer de definiciones de las responsabilidades y funciones que integran los roles de los agentes que laboran en los diferentes departamentos
- En la empresa no se han implementado los Parámetros de Evaluación de Riesgos que se puedan presentar.
- El Sistema de Evaluación aún falta por generar para evaluar las actividades y el funcionamiento empresarial; hecho que se sustenta en la inexistencia de Controles de Detección en donde puedan ser verificados los errores que puedan perjudicarla.
- Los diferentes tipos de controles: correctivos, informáticos, de la Dirección, no son sistematizados para lograr revelar los errores en el proceso contable de la empresa y mantener la información al día en la Dirección de la empresa hecho

que provoca déficits en su desarrollo y en la Comunicación Interna, una de las causas de la problemática existente

- La Supervisión Recurrente en cuanto a las actividades que realizan los empleados está ausente, lo cual genera conflictos en la entrega de la información contable. Algo semejante ocurre con la Supervisión Periódica, la Supervisión Mixta, fenómeno que origina inexactitudes al momento de la labor.
- En los Estados Financieros no se elaboró ningún tipo de comentarios o anexos durante el periodo contable.

Las entrevistas efectuadas confirman los aspectos vistos en la observación hecho que ratifica que los agentes del control interno contable (gerente, contador y auxiliar contable), se sienten desorientados en relación a la manera de alcanzar eficacia en su labor. Esta eficacia debe atender los déficits que se asumen por los entrevistados:

- Nuestra compañía no cuenta con manuales de control interno contable que nos ayude a prevenir riesgo alguno y para el mejoramiento de este campo.
- A pesar de que son realizados Controles Preventivos para el funcionamiento de las actividades, estos no son eficientes para prevenir errores y riesgos que perjudiquen a la empresa.
- Nuestra empresa no ha realizado capacitaciones a los empleados, pero vemos la necesidad de implementarlos, para el mejoramiento y el buen funcionamiento de las actividades que realizan cada uno de nuestros trabajadores.
- Al momento de la conciliación de la Cuenta caja no se realiza consecutivamente, sino cuando algún accionista lo requiere.
- No se cuenta con un control adecuado de las actividades realizadas dentro del departamento contable.
- La compañía no ha declarado en un manual las políticas para la aplicación del proceso contable.
- No todo el personal que labora en todas las áreas de la empresa cuenta con el respectivo contrato de trabajo y el seguro social.
- No hay un adecuado control del inventario debido a que el personal encargado no realiza el correcto manejo de los materiales e insumos agrícola.

Esas insatisfacciones que subrayan los agentes indican la urgencia de configurar un modelo de cambios donde sean atendidos los puntos de riesgo, sus programas de obstáculos y los límites y orientaciones que requiere un control interno contable para hacer eficaz el patrimonio financiero de esta organización.

La situación docente en el currículo económico

Para la enseñanza la situación docente constituye una conjunción de objetos culturales cuya interrelación la transforma en un caso apto para ser elegido con fines docentes; el ejemplo analizado sobre la empresa Excandra Cia. Ltda. posee un entramado de objetos culturales que poseen de suyo cualidades para configurar una intencionalidad formativa. Ese sentido se alcanza teniendo en cuenta al alumno conjuntamente con las demandas y necesidades de la época y sociedad donde se vive. Cuando se habla de las demandas sociales hay una alusión a las exigencias que recibe el individuo tanto de conocimientos como de experiencias para orientarse en las situaciones de su entorno.

Las situaciones se conforman entonces por elementos dentro de los cuales aparecen como reconocidos en la generalidad: el sujeto, el objeto, la operación cognoscitiva y el pensamiento. Estos elementos son dinamizados por el sujeto quien recibe las imágenes, las procesa y explica a través del lenguaje. Esa explicación constituye el pensamiento; para Urquijo (2008) representa una actividad global del sistema cognitivo con intervención de los mecanismos de memoria, atención, procesos de comprensión y aprendizaje (Urquijo, 2008:111). La Economía es una ciencia cuya epistemología clasifica como social por lo cual requiere una didáctica que se argumente con criterios psicológicos, sociológicos, axiológicos, y propiamente didácticos (Romero, 2012:53), diversidad que le permite contribuir al despliegue de las habilidades y capacidades de los estudiantes, quienes en posesión de tales fundamentos se colocan en posibilidades de enjuiciar, vivir y crear los conocimientos apropiados y llevarlos a la praxis.

En el caso que se estudia conviene acotar que la manipulación del manual para ejecutar los procedimientos exige una hermenéutica que contextualice las situaciones y derive las decisiones desde una perspectiva racional articulada con un sistema moral; asunto que debe ser establecido en el manejo del caso en la enseñanza. A ello se adiciona ubicar los atributos culturales de los actores que operan al interior de la situación contable y determinan en cierta medida las funciones y responsabilidades de los funcionarios empresariales. Esa articulación es expresión de una mirada sociopsicológica que es propia de un pensamiento evaluativo comúnmente conocido

como crítico. Se define como tal: “(...) proceso de juicio autorregulado con un proceso definido, este proceso da consideración razonada a evidencia, contexto, conceptos, métodos y criterios” (American Philosophical Association, 1990). Como puede comprenderse este tipo de pensamiento constituye una aspiración de la enseñanza en la contemporaneidad cuyas decisiones didácticas se realizan con criterios epistemológicos para viabilizar un comportamiento estudiantil basado en las convicciones.

La actividad económica en su devenir como currículo universitario frecuentemente obvia enfatizar las responsabilidades que acompañan al hecho contable; ese factor está asociado a las competencias profesionales dentro de las cuales emerge la libertad y autonomía del sujeto. Por tales motivos corresponde organizar situaciones docentes que revelen las responsabilidades derivadas de la competencia y ejecutadas mediante el pensamiento crítico donde se activan los criterios en un proceso de racionalidad, esa activación es indicativa de que el conocimiento empodera el pensamiento y transforma el juicio en un proceso regulador que valore interprete las consecuencias futuras de las acciones presentes. Arribar a esta perspectiva es una enseñanza de las interrelaciones sistémicas del saber.

Conclusiones

- 1. El manejo inadecuado de los documentos contables ha generado los registros contables sin soporte de la empresa Excandra Cía. Ltda. pues al no contar con Procedimientos Contables Regulados que permita un control de las actividades que se ejecuta en ella, afecta el desarrollo de la entidad.*
- 2. La falta de un manual de procedimientos contables agudiza el desconocimiento de funciones y responsabilidades del personal de la empresa Excandra Cía. Ltda. de la ciudad de Machala; lo cual expropia a los agentes de un medio que ayude a establecer con exactitud la contabilización de las transacciones a realizar en la empresa, provocando un nivel de inseguridad en la Información Financiera*
- 3. En el presente estudio fueron identificados puntos donde al reubicar dentro de los límites el manejo conveniente de los procedimientos contables, se hace posible mediante la aplicación de políticas contables compensar las necesidades de la empresa. Los espacios identificados como conflictivos y donde hacer efectivos los cambios corresponden al desconocimiento de*

responsabilidades del personal que labora en la empresa; el incumplimiento de las labores asignadas; las infracciones de normas que han sido creadas; hechos que son la causa de posibles fraudes, por la falta del control interno; la interpretación de un manual donde los procedimientos contables sean un efecto de los límites que han sido establecidos por la práctica económica de la entidad, se visualiza como solución que el cambio organizacional opera dentro de la autonomía relativa del control interno.

4. *Los conocimientos económicos en el currículo requieren un subrayado en las competencias profesionales desde la axiología que acompañan al hecho contable; ese factor debe ser integrado en las situaciones para regular la libertad y autonomía del sujeto, donde el pensamiento crítico es un mecanismo para racionalizar los hechos contables desde una hermenéutica prospectiva cuyo espacio se habilita en la enseñanza mediante el subrayado a las interrelaciones sistémicas del saber.*

Referencias bibliográficas

1. American Philosophical Association. (1990). APA. Citado por Antonio Urquijo en Introducción al pensamiento. Ciudad de México: Just in Time Press, S. A. de C. V. México.
2. Figueroa, A. M. (s.f.). *Flujos del Efectivo*. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos29/flujos-efectivo/flujos-efectivo3.shtml>.
3. Huilca, A. S. (s.f.). *Elementos del Control Interno, Supervisión y Monitoreo*. Recuperado de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/pdf>.
4. Lybrand, C. (s.f.). *Elementos del Control Interno, Información y Comunicación*. Recuperado de <http://www.mercadotendencias.com/informe-coso-información-y-comunicación>.
5. Foster, G. M. (1962). *Traditional Cultures and the Impact of Technological Change*. Nueva York: Evanston.
6. Hostmonster. (s.f.). *Elementos del Control Interno, Actividades de control*. Recuperado de <http://controlinterno-x.com/control-interno/>
7. Noow, P. N. (s.f.). *Estados Financieros*. Recuperado de http://www.know.net/es/cleeconcom/contabilidad/estados_financieros.htm.
8. Razinkov, O. (1984). *Diccionario de filosofía*. Moscú: Editorial Progreso.
9. Sánchez de Horcajo, J. J. (1979). *La cultura, reproducción o cambio*. Madrid: Centro de investigaciones sociológicas.
10. Urquijo L., A. (2008). *Introducción al pensamiento*. Ciudad de México: Just in Time Press, S. A. de C. V.