



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,  
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:  
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

Propuesta de mejoras al registro de transacciones contables para la  
Lubricadora “Balzar”

**Autora:** Cedeño Moreira Ligner Nibeth

**Tutora:** Ing. Mireya Delgado Chavarría

**Guayaquil, Ecuador**

**2018**

## **DEDICATORIA**

Primeramente, quiero dedicar este proyecto a DIOS, ya que gracias a Él he logrado concluir mi carrera.

A mis padres por brindarme su apoyo y sus consejos para hacer de mí una mejor persona.

Cedeño Moreira Ligner Nibeth

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por protegerme y dirigirme por el sendero correcto durante todo mi camino y darme las fuerzas necesarias para superar obstáculos y dificultades a lo largo de mi vida, porque Él es quien guía el destino de mi vida.

Cedeño Moreira Ligner Nibeth



## INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

### CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTORA

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Boliviano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: **Propuesta de mejoras al registro de transacciones contables para la Lubricadora “Balzar”**. Presentado por **Cedeño Moreira Ligner Nibeth** como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

### TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a: **¿Cómo contribuir a mejorar el registro de transacciones contables para la emisión de estados financieros de la Lubricadora Balzar en el cantón Balzar, provincia del Guayas en el periodo fiscal 2018?** El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Presentado por la Egresada:  
**Nibeth**

**Cedeño Moreira Ligner**

Tutora:

Ing. Mireya Delgado Chavarría

**CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN  
DE TRABAJOS DE TITULACIÓN**

Yo, **Cedeño Moreira Ligner Nibeth** en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **Propuesta de mejoras al registro de transacciones contables para la Lubricadora “Balzar”**, de la modalidad de **semipresencial** realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **Tecnología en Contabilidad y Auditoría**, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Ligner Nibeth Cedeño Moreira

Nombre y Apellidos del Autor

No. de cedula: 0942392432

\_\_\_\_\_

Firma

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT**

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### **CERTIFICO:**

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.

---

---

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT

Firma



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y  
CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** Propuesta de mejoras al registro de transacciones contables para  
la Lubricadora “Balzar”

**Autora:** Cedeño Moreira Ligner Nibeth

**Tutora:** Ing. Mireya Delgado Chavarría

**RESUMEN**

Este trabajo de investigación se enfocó en la problemática que presenta Lubricadora “Balzar” al contar con registros contables empíricos, los mismos que no permiten conocer la situación económico-financiera real del negocio. Para efectuar el análisis de la situación actual se utilizó para este trabajo un enfoque cualitativo y cuantitativo aplicable a los tipos de investigación descriptivo, explicativo y correlacional, utilizando las técnicas de investigación como la ficha de observación y entrevistas a la muestra escogida, la misma que estuvo conformada por los involucrados en el problema, esto con el fin de conocer las causas y efectos de la forma actual de manejar los registros contables. Se encontró que se llevan registros de una sola partida para una parte de las ventas y archivos con la documentación fuente para los egresos y bancos. Desde la investigación desarrollada se comprende la necesidad que tiene la empresa en torno al incremento de la calidad contable, por ende, el objetivo general de este proyecto era realizar mejoras en el registro de transacciones contables para la emisión de los estados financieros que complementa de manera objetiva el desarrollo integral de la calidad financiera de la empresa.

Registros contables

Control

Estados financieros



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y  
CIENCIAS**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO  
DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** Propuesta de mejoras al registro de transacciones contables para la Lubricadora "Balzar"

**Autora:** Cedeño Moreira Ligner Nibeth

**Tutora:** Ing. Mireya Delgado Chavarría

**ABSTRACT**

This research work focused on the problem presented by Lubricadora "Balzar" by having empirical accounting records, which do not allow knowing the real economic-financial situation of the business. To carry out the analysis of the current situation, a qualitative and quantitative approach applicable to the types of descriptive, explanatory and correlational research was used for this work, using research techniques such as the observation form and interviews to the chosen sample, the same as was formed by those involved in the problem, this in order to know the causes and effects of the current way of handling accounting records. It was found that records of a single item are kept for part of the sales and files with the source documentation for expenditures and banks. From the developed research it is understood the need that the company has about the increase in accounting quality, therefore, the general objective of this project was to make improvements in the accounting transaction record for the issuance of financial statements that complements Objective the integral development of the financial quality of the company.

Accounting records

Control

Financial statements

## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Caratula .....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutora .....	iv
Certificación de aceptación del cegescit.....	vi
Resumen .....	vii
Abstract.....	viii
Indice general .....	ix
Indice de figuras .....	xij
Indice de cuadros.....	xiii

### CAPÍTULO I

#### EL PROBLEMA

##### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto .....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	3
Formulación del problema.....	3
Evaluación del problema.....	3
OBJETIVOS.....	4
Objetivo general.....	4

Objetivos específicos .....	5
JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	5

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

Antecedentes históricos .....	7
Antecedentes referenciales .....	10
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	24
VARIABLES DE LA INVESTIGACION.....	29
DEFINICIONES CONCEPTUALES .....	30

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	32
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	40
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	40
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	44

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	48
PLAN DE MEJORAS.....	52
CONCLUSIONES.....	55
RECOMENDACIONES.....	56
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>57</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>67</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

**Títulos:**

**Páginas:**

Figura 1:

Organigrama de Lubricadora “Balzar” .....  
34

Figura 2:

Formato de Ficha de Observación al Gerente-Administrador de  
Lubricadora  
Balzar..... 45

Figura 3:

Formato de Entrevista al Gerente-Administrador de Lubricadora  
Balzar..... 46

Figura 4:

Formato de Entrevista a la Contadora de Lubricadora  
Balzar.....47

Figura 5:

Ficha de Observación al Gerente Administrador de Lubricadora  
Balzar.....48

Figura 6:

Entrevista al Gerente de Lubricadora Balzar.....  
50

Figura 7:

Entrevista a la Contadora.....  
51

Figura 8:	
Plan de Mejoras.....	
	54

## ÍNDICE DE CUADROS

**Títulos:**  
**Páginas:**

Cuadro 1:	
Plantilla de Trabajadores por categoría ocupacional.....	
	35
Cuadro 2:	
Detalle de ingresos.....	38
Cuadro 3:	
Detalle de egresos.....	39
Cuadro 4:	
Población.....	43
Cuadro 5:	
Muestra.....	44



# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **Ubicación del problema en un contexto**

La presente investigación es desarrollada con la intención de desarrollar una profundización del registro de transacciones contables y las mejoras que pueden formar parte de su desarrollo, que implica el estudio de la condición contable de la empresa, que evidencia limitaciones en la calidad de los procesos contables que la conforman.

Se definen los Estados Financieros como una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero que reflejan las informaciones contables. El propósito de la información general es proporcionar información útil a la empresa según la variedad de usuarios que operan ante la toma de decisiones. (Núñez, 2016)

El autor Gardey (2015) manifiesta sobre ello que, según el código de comercio, existen registros contables de obligatoriedad en la actividad empresarial, por lo que es habitual llevar un libro diario y un libro de inventarios y balances para el funcionamiento de una organización.

En el Libro Diario se deben registrar día a día todas las operaciones económicas relacionadas con la actividad de la empresa en un orden cronológico.

Sin embargo, según recoge el artículo 28 del Código de Comercio, es válida la anotación conjunta de los totales de las operaciones que conforman periodos superiores al mes, según el detalle aparezca que forma parte de los libros o registro. De esta manera, se efectúa una

reunión de las operaciones efectuadas que son trasladadas al libro Mayor y recogidas en los estados contables al final del ejercicio.

Desde lo expuesto se comprende la necesidad de establecer un plan de mejoras que contribuya que proporcione calidad y agilice el desarrollo de la actividad en torno a las transacciones que forman parte de la actividad.

La Lubricadora Balzar, está ubicada en el cantón Balzar, en la provincia del Guayas, ya que se dedica a proporcionar servicios de lavado y secado de autos, venta de grasas, lubricantes y aceites, logrando a través del servicio la satisfacción de las necesidades de sus clientes.

La empresa presenta inconvenientes dentro de los registros contables al momento de emitir sus estados financieros porque actualmente cuenta con cuadernos manuales donde se efectúan las anotaciones de las ventas y compras por separado, que dificulta las labores que requieren de una información veraz que permita conocer la situación económico – financiera de la entidad.

El análisis desarrollado será aplicado a los registros del primer semestre del 2018, que servirán para obtener un bosquejo de la situación contable de la lubricadora.

### **Situación conflicto**

La “Lubricadora Balzar”, actualmente presenta deficiencias en la parte contable debido a:

- El registro de sus transacciones se maneja en cuadernos manuales en forma empírica y muy elemental, produciendo dificultades a nivel organizativo.
- Los movimientos contables no son confiables y verídicos, generando un desequilibrio en la Contabilidad de la empresa.
- Al no contar con información confiable, se generan problemas al momento de cumplir con las obligaciones tributarias.

- Se genera malestar en sus directivos al no tener información oportuna para la toma de decisiones y de esta manera optimizar los costos y maximizar los beneficios para la empresa, dificultando el desarrollo de procesos adecuados.

### **Delimitación del problema**

**Campo:** Contable

**Área:** Registro de transacciones contables

**Aspectos:** Estados financieros

**Tema:** Propuesta de mejoras al registro de transacciones contables para la “Lubricadora Balzar”

### **Formulación del problema**

¿Cómo contribuir a mejorar el registro de transacciones contables para la emisión de estados financieros de la Lubricadora Balzar en el cantón Balzar, provincia del Guayas en el periodo fiscal 2018?

### **Evaluación del problema**

La investigación es delimitada porque engloba únicamente a la Lubricadora Balzar la actividad que la conforma en relación al registro de transacciones contables.

**Clara:** Es clara porque parte de la profundización de elementos fundamentales en la actividad desarrollada a nivel empresarial que conforman las transacciones contables, lo cual involucra la necesidad de establecer pautas que complementen y representen una mejoría dentro de la actividad.

**Evidente:** Es evidente porque identifica la necesidad de proporcionar un plan de mejoras al registro de las transacciones contables, puesto que involucra manifestaciones de carácter claro y observable.

**Concreta:** Es concreta porque se enfoca de manera objetiva en la resolución de la problemática, la cual se identifica en la necesidad de establecer soluciones prácticas que proporcionen mejoras en el área contable.

**Relevante:** Es relevante porque refleja la importancia de establecer un plan de mejoras en las transacciones contables que representa una gran actividad a nivel empresarial, que identifica la utilidad que la investigación tiene dentro del direccionamiento del rendimiento empresarial.

**Original:** Es original porque se enfoca un rol elemental a partir de la innovación que presenta dentro de la propuesta, de vital importancia dentro de las transacciones contables.

**Contextual:** Sostiene su contexto en relación a la actualidad que posee dentro de la actividad empresarial, puesto que las transacciones contables son un elemento importante en el rendimiento a nivel empresarial.

**Factible:** Es factible porque contribuye con soluciones de importancia elemental dentro de la actividad investigada, ofreciendo una mejoría en el desarrollo de procesos contables de amplia utilidad dentro de la actividad empresarial.

## **OBJETIVOS**

### **Objetivo general**

Realizar mejoras en el registro de transacciones contables para la emisión de los estados financieros de la Lubricadora Balzar

## **Objetivos específicos**

- Analizar fundamentos teóricos contables de procesos para la emisión de los estados financieros.
- Determinar el estado actual del registro de las transacciones contables de la Lubricadora Balzar.
- Elaborar un plan de mejoras al registro de las transacciones contables.

## **JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA**

El desarrollo e importancia del registro contable dentro de la actividad que conforma el comportamiento de una empresa parte de la consciencia que posee el valor de una empresa u organización ya que requiere de una consciencia en torno al rol que engloba la calificación de la misma.

La investigación es conveniente porque implica un estudio de la situación contable de la empresa, que es indispensable ante el desarrollo de un plan de mejoras y posee una relevancia social que se fundamenta en la importancia que requiere de un registro contable dentro de la actividad que conforma el comportamiento de una empresa parte de la consciencia que posee el valor de una empresa u organización ya que requiere de una consciencia en torno al rol que engloba la calificación de la misma.

La presente investigación tiene como implicación práctica mejorar el registro de las transacciones contables que serán desarrolladas en torno a la aplicación de la normativa vigente para optimizar los procesos contables de la lubricadora, para que de esta forma los administradores puedan conocer la situación real de la empresa y tomar las decisiones adecuadas o correctivas a tiempo que mejore la transacción contable.

La investigación sustenta su valor teórico en la utilidad que posee dentro del enfoque investigativo, puesto que su desarrollo proporcionará un

antecedente teórico de importancia en el plano investigativo de la Contabilidad empresarial, que aportará con conceptualizaciones y técnicas de investigación que servirán como referente para instituciones que atraviesen por problemas similares al estudiado.

La investigación posee una utilidad metodológica ligada a la importancia que tiene desde la perspectiva investigativa, ya que se posiciona como una referencia elemental para abordar una comprensión profunda de la problemática que implica la necesidad de un registro de transacción contable.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

#### **Antecedentes históricos**

Al inicio, la actividad económica fue el autoconsumo, posteriormente se dio una complejidad de actividades y esto originó la división de trabajo, en donde la domesticación y la cría de ganado, fueron la principal actividad.

Enseguida, la agricultura, fue la actividad prioritaria, haciendo a un lado a la domesticación y cría de ganado, lo que dio paso de una vida nómada, a una vida sedentaria y se crea así poco a poco el concepto de la propiedad, primero sobre los esclavos, después sobre los utensilios de trabajo y posteriormente sobre el uso y explotación de la tierra.

En ese momento surge la necesidad de intercambiar productos con otros pueblos, a lo cual se denomina trueque, apareciendo así la unidad de medida de valor que al inicio fueron los animales y posteriormente la moneda.

La expansión comercial y geográfica de las grandes civilizaciones de la antigüedad, aunada a la aparición de la escritura, los números y la unidad como medida de valor, cuyos vestigios datan desde hace 6000 años a.c; nos ayudan a deducir que la disciplina contable, es una de las más antiguas. (Hernández Bringas, Martuscelli Quintana, Moctezuma Navarro, Muñoz García, & Narro Robles, 2015)

En las sociedades clásicas, como la griega y la Romana, ya también en las árabes, se registraban los patrimonios del Estado y los de las grandes familias, llevando un control, por ejemplo, de las cantidades de grano almacenado. Asimismo, la aparición de los mercados locales, durante

la edad media, generó el nacimiento de las aduanas, las cuales controlaban el tránsito de las mercaderías que circulaban de una localidad a otra. Ambos casos eran formas primitivas de Contabilidad. (Cubia, 2017).

Esto demuestra una vez más, que, desde tiempos pasados, la Contabilidad ha significado un gran control, un arte que lo llevaron, posteriormente a técnica, y así, en este curso, a ciencia, por sus diversas exigencias, en cada momento de la historia dado. (Vicuña Paucar, 2012).

600 años (a.c.): en Atenas, un tribunal de cuentas formado por 10 miembros, se encarga de fiscalizar la recaudación de tributos.

1000 años (a.c.) carece de información mercantil. Los pueblos eran nómadas, por lo tanto, no existía la propiedad.

Se ha descubierto a partir de exhaustivas investigaciones históricas, que las grandes civilizaciones de Mesopotamia, Egipto, Grecia y Roma, practicaban la Contabilidad, siendo esta última donde se encontró una rudimentaria "partida doble" es decir, dos libros, uno de ellos denominada ADVERSIA (Caja), y el otro CODEX (Asientos Contables). La utilizaban sus registros en Papiros.

2000 años (a.c.): Hammurabi; rey de babilonia" escribe el "Código de Hammurabi" el cual hace mención a la práctica Contable.

En 1494: el fray Luca Pacciolo (considerado el padre de la Contabilidad moderna), publica su libro "LA SUMMA", donde dedica 36 capítulos al estudio de la Contabilidad, en el cual explica la Partida Doble, como mecanismo Contable.

En 1548 el expansionismo mercantilista se encargó de exportar el nuevo mundo de conocimientos contables. De los 40 hombres que traía Colón para el descubrimiento, venía un Contador Real de Cuentas.

En el siglo XVII con la Revolución Francesa, Napoleón en sus campañas fue el encargado de esparcir la Contabilidad.

Llega el siglo XIX y con el código de Napoleón (1808), comienza la Revolución Industrial: Adam Smith y David Ricardo, echan las raíces del liberalismo, la Contabilidad comienza a tener modificaciones de fondo y forma, bajo el nombre de "Principios de Contabilidad".

A principios de los años 2000, se arraigó en las compañías de la actualidad ciertas tendencias que se manifiestan en nuestros tiempos. Estas, se pueden representar en mayor o menor grado, dos que posiblemente sean las responsables de ciertos cambios que se gestionan en los negocios, ya sea en general, de acuerdo a los órdenes de vida política, social y económica de la historia moderna: la competitividad y la globalización.

En la actualidad, en el mercado ecuatoriano se encuentra productos importados desde varios países, los mismos que van desde bienes comestibles hasta maquinarias. En el caso de los vehículos quizás sus piezas sean de 30 países diferentes, situados en los más distintos confines del planeta. (Finney, 2015)

Guevara (2014) emite el siguiente criterio respecto de la historia de la Contabilidad:

La Contabilidad ha evolucionado desde la antigüedad, cuando el ser humano tuvo la necesidad de llevar un registro de los bienes que posee. Fue entonces en ese momento que propuso una técnica para conocer el total de sus bienes y acciones; inconscientemente sin darse cuenta, partió con un registro contable que nació de su necesidad de comercialización. A lo largo del tiempo su práctica mejoró notablemente y así obtuvo la experiencia necesaria para manipularlo. (p.1).

En la actualidad la Contabilidad ha evolucionado de tal forma que ayuda mediante el uso de técnicas a llevar controles que sirven a los administradores en la toma de decisiones.

Ecuador también se ha unido a la corriente globalizadora y sus autoridades y empresarios manejan registros contables acorde a estándares internacionales, haciendo uso de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF; de esta forma los estados financieros de las empresas nacionales pueden ser presentados a empresas del exterior, los mismos que son claramente interpretados por inversionistas extranjeros.

Para el caso del cantón Balzar, ubicado en la provincia del Guayas; éste se encuentra desarrollándose sostenidamente en sus actividades económicas, presentando cierto crecimiento a nivel empresarial.

Tal es así que la “Lubricadora Balzar” de acuerdo al crecimiento que está obteniendo, necesita imperantemente mejorar sus registros contables para poder conocer cuál es su situación económico – financiera y tomar medidas preventivas y/o de desarrollo para de esta forma mantener su capital sin mayores novedades.

### **Antecedentes referenciales**

Tomando en consideración que “Lubricadora Balzar” presenta inconvenientes a nivel de sus registros contables y al referir éstos a la Contabilidad, a continuación, se revisarán conceptualizaciones que ayudarán a entender de mejor forma en qué consiste ésta:

### **Contabilidad**

Es una disciplina o ciencia que se encarga de la presentación y el análisis, por medio de los estados contables, de la información financiera en una empresa, con el propósito de poder estudiar, analizar y medir

todos sus bienes y especificar en qué estado este situado su finanzas y economía. (Universidad Andina del Cusco, 2015)

Se toma la información financiera y económica de una compañía el cual se refleja de forma veraz en los estados contables; de manera, que se permita la toma de decisiones apropiadas por parte de los inversionistas, acreedores, accionistas y/o propietario del negocio. Posea el tamaño de una compañía ya sea una empresa unipersonal o gran compañía de talla mundial, es necesario llevar un control contable de la situación de la economía. Por medio de la Contabilidad empresarial, nos cercioramos la rentabilidad de la empresa. (Roldán, 2017)

Según la (Universidad Andina del Cusco, 2015) describe a la Contabilidad que es la ciencia que concluye de la teoría jurídica y económica el conjunto de elementos que son usuales en el registro sistematizando de las operaciones económicas realizando un patrimonio, con el propósito de conocer, criticar y orientar una actuación económico-administrativa.

La palabra Contabilidad proviene del latín “computare”, esta significa relacionar dimensiones con los componentes de medida o habitualmente expresada “sacar cuenta”. De acuerdo con el instituto Americano de Contadores Públicos Certificados la Contabilidad es “el arte de resumir, registrar, clasificar de manera significativa y en dichos términos económicos, los hechos y las operaciones, estas son de poco carácter financiero, además de interpretar sus resultados”. (Villasmil, 2018)

De los conceptos antes revisados, para este trabajo se adoptará el emitido por el de la Universidad del Cuzco en donde lo manifiesta como una ciencia que relata teorías económicas y jurídicas en los elementos importantes de una empresa para el registro de sistematización en las operaciones económicas efectuadas, con el fin de orientar, criticar y conocer el proceso económico de la lubricadora Balzar.

### **Importancia de la Contabilidad**

Tomando en consideración que la Contabilidad se ha convertido en una herramienta que facilita el conocimiento de la situación económico-financiera de una empresa, a continuación, se revisará los criterios de varios autores respecto de su versión sobre la importancia de la Contabilidad:

Se destaca el punto de la diferencia entre la Contabilidad que las compañías efectúan de manera obligatoria por requisito legal, para que el estado sea capaz de dimensionar las estructuras propias de la empresa con el propósito de cobrar los impuestos que se efectúan en las cuentas con el objetivo de manejar las necesidades propias. (Ruth, 2016)

La importancia que posee la Contabilidad no como un simple medio en el cual se registra sino como una herramienta de la ciencia financiera que se útil para alcanzar las decisiones y provocar un valor agregado en las aportaciones en las entidades independientes del sector al que pertenezcan. (Álvarez Cristina, 2013)

Se puede definir como un conjunto de normas y principios que deben seguir todas las empresas a la hora de llevar a cabo su Contabilidad, para lograr una homogeneización en los criterios de valoración y presentación de los resultados anuales que permita a los interesados realizar una interpretación de la información contable más sencilla, y que permita la comparación de resultados entre diferentes empresas. El contenido de la normalización contable recoge los principios, reglas y prácticas necesarias para preparar los estados financieros. (Sanjuán Iglesias, 2015)

De los conceptos revisados se adopta el emitido por Sanjuan Iglesias quien define que llevar Contabilidad es muy importante para una entidad ya que permite conocer los resultados de un negocio para compararlos con los de la competencia, dicha información está basada en las normas y principios contables que permitirán con dichos resultados la toma de decisiones a tiempo.

## **Clases de Contabilidad**

Tomando en consideración que Lubricadora “Balzar” es una empresa dedicada a la comercialización de lubricantes para vehículos, se necesita conocer el tipo de Contabilidad que ésta debe llevar, por lo que a continuación se revisará su clasificación:

Para (Hernando, 2001) la Contabilidad se puede clasificar en Privada y Oficial según el origen de capital, donde privada es la que se ocupa del registro de transacciones y preparación de Estados Financieros de empresas particulares, y oficial se ocupa del registro de información del Estado o de las instituciones y diferentes organismos estatales.

La Contabilidad para un adecuado estudio y tomando en cuenta la clase de actividad que desarrolle está clasificada en: Contabilidad Comercial, Contabilidad Industrial, Contabilidad de Servicio y Contabilidad de entidades financieras. (Diaz, 2001)

La Contabilidad se puede clasificar en Pública y Privada de acuerdo al origen de los recursos, donde pública se encarga de registrar y controlar todas las operaciones que se realizan en instituciones que pertenecen al Estado y la privada aboca a las operaciones que realizan empresas particulares, tanto de personas naturales como jurídicas. (Clasificaciones, 2017)

Desde la perspectiva de Diaz, se concibe que la Contabilidad se clasifica en Comercial, Industrial, de Servicio, y de entidades financieras donde la autora se hace eco de dicha clasificación ya que “Lubricadora Balzar” al ser una comercializadora de lubricantes, debe llevar una Contabilidad Comercial.

## **Contabilidad Comercial**

Una vez confirmado que Lubricadora “Balzar” de acuerdo a su actividad comercializadora, debe contar con una Contabilidad Comercial, a continuación, se revisará conceptos de ésta, emitidos por varios autores:

“Contabilidad Comercial es una técnica económica que se orienta a la compra de bienes elaborados, para después venderlos obteniendo un margen de utilidad sin hacerles ninguna transformación”. (Ligua, 2010, pág. 48)

A través de la Contabilidad Comercial el comercio alcanza los requerimientos de la información sobre sus compras, cuentas y ventas de las mercaderías las cuales se efectúan de acuerdo a la empresa o comercio las cuales se clasifican en distintas formas. (Evilla & Rodriguez, 2011)

La Contabilidad Comercial permite a toda persona o entidad que realice diversas operaciones financieras el llevar un control de los ingresos y egresos de la empresa además de las diferentes actividades que se realizan en la misma y así prever los posibles problemas futuros o ir planificando el desarrollo del negocio, además la información contable puede ser fuente de información para terceros. (Meléndez, 2015)

De los conceptos revisados se escoge el emitido por Meléndez y Evilla & Rodríguez, quienes explican que la Contabilidad Comercial se realiza sobre las empresas que se dedican a comprar y vender mercadería terminada, registrando las operaciones financieras en libros y papeles para así llevar un control; la Contabilidad computarizada actual, es la más rápida y puede clasificar los datos de diferentes formas para así obtener rapidez en cuanto a la búsqueda de datos y prever los posibles problemas futuros.

### **Formas de llevar Contabilidad**

Dependiendo del tamaño de la empresa, ésta puede acogerse a distintas formas de registros, las que se revisan a continuación:

Entre las maneras de registrar la Contabilidad esta la Contabilidad manual la cual se efectúa registrando los datos de papeles y libros; y la Contabilidad computarizada moderna, esta Contabilidad es más veloz y puede clasificar los datos de diversas maneras aparte de ser más rápido en la búsqueda de datos. (Guangasig Pullupaxi, 2017)

La Contabilidad automatizada es basada de aplicaciones en los procedimientos tecnológicos, más precisos los programas informáticos y ciertos accesorios que accedan a la modificación y poder guardar información vinculada con las finanzas, en esta es posible manipular y crear gráficos e imágenes comparativas de diversa índole con los datos manipulados para efectuar las comparaciones de manera sencilla. (Guangasig Pullupaxi, 2017)

En los programas de Contabilidad Comercial se encuentran el mercado informático, lo cierto es que se puede tener ciertas dudas a la hora de elogiar. De esta manera uno de los más usados es el Contawin, es un programa sencillo y muy efectivo a la hora de utilizar, en este se puede realizar una Contabilidad Comercial ya sea en empresas grandes y pequeñas también. (Guangasig Pullupaxi, 2017)

Las operaciones son para clasificarlas, analizarlas y finalmente se las pone en un estado de balance financiero, esta debe contener la información eficaz y la realidad financiera de la compañía. En ciertas ocasiones por ser un negocio pequeño, una microempresa, un emprendimiento o tienda, no consta de los recursos para una nómina en el departamento contable, o en un personal capacitado en el área que se encargue de los asuntos financieros. (Fajardo, 2015)

Desde la perspectiva de Guangasig Pullupaxi se define que la Contabilidad puede ser llevada en forma manual, haciendo uso de cuadernos y registros a mano; y, en forma automatizada basada principalmente a la modificación e introducción de datos en un sistema

computacional en donde los registros se los realiza de una manera sencilla y eficaz, garantizando su adecuado manejo.

## **Cuenta**

La Contabilidad hace uso de cuentas contables para la presentación de los resultados económicos de una entidad, por lo que a continuación se revisará conceptos de varios autores, respecto de lo que es una cuenta:

La cuenta es el componente central y básico de la Contabilidad en los servicios de pagos. A su vez es la representación valorada de los elementos monetarios, de cada componente que tiene el patrimonio de una empresa y como resultado de la misma, permiten el surgimiento del desarrollo de los elementos a través del tiempo. (Aldana Y. A., 2017)

Se denominan a las cuentas como representaciones patrimoniales de la empresa, donde se registra de forma individual y con detalle los movimientos contables de los elementos patrimoniales que integran a la empresa. (Gabilos, 2016)

Se denominan cuentas contables a la suma de registros que presentan de manera detallada el conjunto de transacciones que forman parte del ente económico. Por ello a nivel operacional poseen un registro que se efectúa según el origen de la transacción, dentro de lo cual se efectúa una variedad de movimientos que integren dinero en efectivo. (El contador, 2017)

Desde el enfoque sostenido por El contador, se concibe a la cuenta como a la recopilación de registros de un mismo origen o naturaleza que impliquen movimiento de dinero.

## **Determinación del saldo de una cuenta**

Toda cuenta revela un saldo, el mismo que es determinado según lo indican varios autores a continuación:

El saldo de la cuenta implica que el débito del valor sea acreditado, lo cual, conlleva a su vez que la naturaleza y débito implique un rol dentro del patrimonio, pasivo y saldo. (Universidad Andina del Cusco, 2015)

El saldo de cuenta se concibe como una herramienta efectuada en torno al uso que tiene a partir de la diferencia que hay entre ingresos y egresos. Desde la cifra desarrollada se comprende que la aplicación del saldo parte del enfoque organizacional. (Economíasimple.net, 2018)

El saldo de cuenta comprende el resultado obtenido luego del ingreso que la cuenta posee en torno al egreso que hay entre la diferencia que posee la acreditación contable. (Economipedia, 2015)

A partir de lo propuesto por Economíasimple, se determina para este proyecto que el saldo de una cuenta es el resultado de la diferencia entre los ingresos y egresos (debe menos haber), siendo el saldo del lado mayor el que definirá si una cuenta es deudora o acreedora.

### **Clasificación de la cuenta**

Las cuentas en la Contabilidad se registran de acuerdo a su clasificación:

Las cuentas contables se clasifican en Cuentas Reales y Cuentas Nominales, en las cuentas reales se incluyen los activos, pasivos y el capital, estas cuentas son las que se utilizan en el estado de situación financiera y permanecen abiertas por más de un periodo contable conservando sus balances; en las cuentas nominales se incluyen los ingresos, costos y gastos que son utilizadas en el estado de resultados, se cierran tras finalizar cada periodo contable, es decir, solo se utilizan durante un periodo determinado. (El Contador, 2017)

La clasificación de las cuentas contables evidencia un registro que compone las empresas según el movimiento, débito y crédito. Dentro de lo que respecta al momento evidencia que la cuenta contable integre la información contable. (El Contador , 2015)

Según (Hernández, 2015) las cuentas se clasifican según su estructura en Cuentas principales o de mayor y Cuentas auxiliares, donde las cuentas principales son las que se registran en el libro Mayor y Balances y las cuentas auxiliares son las que se derivan de las cuentas principales y que sirven para sumar o totalizar el saldo de las cuentas de Mayor o Principales.

Desde el desarrollo de la investigación se emplea el concepto de Hernández y El Contador (2017), para quienes las cuentas se clasifican en cuentas reales o de balance y nominales o de resultado. Las reales pueden tener saldos que se reflejen en varios ejercicios económicos; mientras que las nominales se cierran o saldan al concluir el período contable.

Las cuentas reales las componen el Activo, Pasivo y Patrimonio; y, las cuentas nominales las componen las cuentas de Ingresos, Costos y Gastos.

A su vez, según el criterio de El Contador (2017) se determina que, a más de la clasificación anterior, estas cuentas tendrán una estructura de cuentas principales o de mayor, y de cuentas auxiliares, que se derivan de las primeras y la sumatoria de éstas sirven para determinar el saldo de las de mayor.

### **El activo**

Tomando en consideración que el tema planteado refiere al registro de las transacciones contables y que en éstas intervienen cuentas del Activo, a continuación, se revisarán conceptos respecto de éste:

Se considera activo a aquellos bienes que tienen un beneficio económico a futuro y se pueda gozar de los beneficios económicos que otorgue. Eso no significa que sea necesaria la propiedad ni la tenencia ni el dinero. Los activos son un recurso o bien económico, propiedad de una empresa, con el cual se obtienen beneficios. Los activos de las empresas varían de

acuerdo con la naturaleza de la actividad desarrollada y a cobrar. (Hernandez, 2012).

Los activos integran bienes, derechos y recursos económicos que presentan las empresas y que poseen una susceptibilidad ligada al rendimiento económico que le proporciona a una compañía. Los activos se hallan controlados por la empresa a partir de acciones previas. (Economía simple, 2015).

Desde la perspectiva contable se define como activo a la totalidad de recursos que forman parte de una empresa en consonancia con las operaciones que posee en torno a la propiedad del negocio. (Gestiopolis, 2017).

Para el desarrollo de la investigación se tomará el concepto de Hernández, para quien el activo posee una importancia caracterizada por la relevancia que la posesión de dinero tiene para una entidad. De esta manera, los activos se conciben como recursos de propiedad que la empresa posee para la generación de riqueza.

### **El pasivo**

La contrapartida del Activo por lo general es un Pasivo, el mismo que al formar parte de las transacciones contables, es necesario revisar qué comprende:

Mientras el activo comprende los bienes y derechos que tiene la persona o empresa, el pasivo recoge sus obligaciones: es el financiamiento provisto por un acreedor y representa lo que la persona o empresa debe a terceros, como el pago a bancos, proveedores, impuestos, salarios a empleados, etc. (Activo y Pasivo, 2012)

Se entiende como pasivo al valor monetario de las deudas, obligaciones y compromisos que afectan a una persona, por ende, el pasivo integra los balances contables. (Pérez & Gardey, 2015)

El pasivo integra el balance de una empresa, como también el conjunto de las obligaciones y deudas que presentan la procedencia de los fondos que componen el activo. El Pasivo posee una clasificación de mayor o menor urgencia. (García, Guzmán, Mundet, & Guzmán, 2015)

Desde lo propuesto por Pérez & Gardey, se comprende para esta investigación que el pasivo está formado por valores monetarios que comprenden las deudas, obligaciones y compromisos que forman parte de una persona, el cual se refleja en el balance contable.

### **El patrimonio**

Al formar el Patrimonio una parte de los registros contables, se vuelve importante revisar su conceptualización:

En el entorno legal es un concepto que integra el conjunto de vínculos jurídicos los cuales pertenecen a un individuo, que posee una utilidad económica, susceptibles de forma pecuniaria y su relación jurídica está constituida por derechos y deberes. Desde esta perspectiva se la considera un valor de bien patrimonial el cual se descontará el valor de la carga que se imponga en los bienes patrimoniales. (Patrimonio, 2013)

El patrimonio está formado por un conjunto de bienes, derechos y obligaciones que caracterizan a una persona física o jurídica en un momento determinado y que constituye los medios económicos y financieros mediante los que ejecuta sus fines. (Sánchez Galán, 2015)

Se comprende al patrimonio como el conjunto de relaciones jurídicas que forman parte de una persona cuya utilidad económica integra las relaciones jurídicas constituidas por deberes y derechos que forman parte de una persona. (Definición legal, 2017)

Para esta investigación se asume lo conceptualizado en el sitio "Economipedia" con su autor Sánchez Galán que indica que el Patrimonio se encuentra formado por un conjunto de bienes, derechos y obligaciones

que componen a una persona desde la perspectiva física o jurídica desde la constitución que determina la ejecución de los fines que integra.

## **Ingresos**

Los ingresos poseen una utilidad orientada al incremento de los activos o un decremento de los pasivos, por ello es necesario revisar conceptualizaciones:

Se conoce como ingresos a los valores recibidos y/o causados como productos de las actividades ejecutadas en el cumplimiento del objeto social a través de la entrega de bienes o servicios, que implica dividendos, participaciones e ingresos de intermediación financiera. (Hero, 2012)

Los ingresos engloban incrementos en el patrimonio neto de la empresa en el ejercicio que compone un aumento en el valor de los activos o pasivos.(Nunes P. , 2015)

Un ingreso engloba un aumento del patrimonio empresarial que presenta aportaciones de los socios que no forman parte del ingreso, pero que forma parte del incremento patrimonial. (Reviso, 2018)

Desde los conceptos revisados, según lo que propone Nunes, el incremento del patrimonio neto que posee una empresa se caracteriza por el aumento de valor de los activos y pasivos, que engloban ingresos dentro de la actividad contable.

## **Gastos**

Los gastos dentro de la Contabilidad componen un decremento del patrimonio neto dentro del ejercicio, por ello se revisarán varias conceptualizaciones:

Los gastos son decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ante la salida o disminución del valor del activo, como del de reconocimiento del valor de los pasivos que integran tales condiciones. (Nunes P. , 2015)

Los gastos administrativos componen los gastos de una empresa que no se vinculan a la fabricación o producción de las ventas, que forman parte de la organización. (Riquelme, 2017)

Las cuentas integran cargos operativos y financieros que forman parte del ente económico a nivel del ejercicio, que implica un registro de las cuentas y del resultado que caracterizan a la actividad. De esta manera, el gasto implica la obligación de pagar un valor en efectivo dentro de la actividad económica. (Puc.com, 2015)

Desde lo propuesto por Riquelme, los gastos se conciben como decrementos que forman parte del patrimonio neto de la empresa, lo cual representa una disminución del mismo.

### **Estados financieros**

Tomando en consideración que el tema planteado refiere a los Estados Financieros, a continuación, se revisaran varios conceptos respecto a este:

Los estados financieros se conciben como la parte de la contabilidad encargada de la diversificación de la información financiera que los inversores y acreedores poseen dentro del enfoque de la empresa. Por ello, presentan dentro de la administración un enfoque que la publicación del estado financiero posee ante la realización y funcionamiento de la empresa, por ende, integra de manera relevante el proceso contable. (Way, 2017)

Los estados financieros engloban un elemento de la contabilidad, característico de la situación económica y financiera de la empresa que determina un conjunto de elementos característicos del enfoque anual de las cuentas que a su vez integran el rol que la empresa requiere a nivel de la cuenta anual, por lo cual presentan un desarrollo dentro de la actividad económica. (Emprenderpyme.net, 2017)

El estado financiero se define como la relación entre cifras monetarias, que involucra el funcionamiento de un negocio y forma parte de un orden determinado. Poseen un objetivo direccionado a la profundización de información direccionada a la toma de decisiones sobre el ámbito financiero de una determinada empresa. (Castro, 2017)

Dentro de la presente investigación se toma en consideración la definición de Castro, porque define a los estados financieros como la relación existente entre cifras monetarias, presentando los resultados y/o información de una empresa en forma resumida, la cual servirá para la toma de decisiones de los directivos.

### **Elaboración del plan de mejoras**

El plan de mejoras son las medidas de cambio que se toman en una empresa para mejorar su rendimiento, por ello a continuación revisaremos varias conceptualizaciones:

La elaboración del plan de mejoras consiste en identificar el área de mejora, detectar las principales causas del problema, formular el objetivo, seleccionar las acciones de mejora. Se selecciona las posibles alternativas de mejora para priorizar las actuaciones que integren los objetivos prefijados. (Inteligencia de Proceso, 2016)

El plan de mejora se concibe como la suma de acciones programadas para lograr un incremento en la calidad y el rendimiento de los resultados que forman parte de una organización. De esta manera, el plan de mejora engloba problemas crónicos que forman parte del rendimiento y que

implican su manifestación dentro del enfoque estable del resultado. (Aiteco, 2017)

Se determina como plan de mejora a la integración de acciones dirigidas a la calidad de los productos y servicios que engloban a la empresa. Por ello, las empresas poseen un enfoque característico de la mejora continua de los procesos que forman parte de la fabricación, lo que implica una reducción del coste y tiempo de las estrategias que forman parte del crecimiento de una organización. (Sinnaps, 2015)

Desde la definición que presenta Aiteco, se comprende al plan de mejoras como la integración de las acciones programadas que van direccionadas a la actividad que implica la calidad y rendimiento organizacional, es decir, que en base a los problemas que se presentan, se plantea cambios para obtener mejores resultados.

## **FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

**Ley orgánica de régimen tributario interno, Lorti, registro oficial suplemento 463 de 17-nov-2004, última modificación el 20-may-2014.**

Art. 23.- Determinación por la administración. - La administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referidas en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente. La determinación directa se hará en base a la Contabilidad del sujeto pasivo, así como sobre la base de los documentos, datos, informes que se obtengan de los responsables o de terceros, siempre que con tales fuentes de información sea posible llegar a conclusiones más o menos exactas de la renta percibida por el sujeto pasivo.

La administración tributaria podrá determinar los ingresos, los costos y gastos deducibles de los contribuyentes, estableciendo el precio o valor de la contraprestación en operaciones celebradas entre partes relacionadas, considerando para esas operaciones los precios y valores de contraprestaciones que hubieran utilizado partes independientes en

operaciones comparables, ya sea que éstas se hayan realizado con sociedades residentes en el país o en el extranjero, personas naturales y establecimientos permanentes en el país de residentes en el exterior, así como en el caso de las actividades realizadas a través de fideicomisos. El sujeto activo podrá, dentro de la determinación directa, establecer las normas necesarias para regular los precios de transferencia en transacciones sobre bienes, derechos o servicios para efectos tributarios.

El ejercicio de esta facultad procederá, entre otros, en los siguientes casos:

- a) Si las ventas se efectúan al costo o a un valor inferior al costo, salvo que el contribuyente demuestre documentadamente que los bienes vendidos sufrieron demérito o existieron circunstancias que determinaron la necesidad de efectuar transferencias en tales condiciones;
- b) También procederá la regulación si las ventas al exterior se efectúan a precios inferiores de los corrientes que rigen en los mercados externos al momento de la venta; salvo que el contribuyente demuestre documentadamente que no fue posible vender a precios de mercado, sea porque la producción exportable fue marginal o porque los bienes sufrieron deterioro; y,
- c) Se regularán los costos si las importaciones se efectúan a precios superiores de los que rigen en los mercados internacionales. Las disposiciones de este artículo, contenidas en los literales a), b) y c) no son aplicables a las ventas al detal. Para efectos de las anteriores regulaciones el Servicio de Rentas Internas mantendrá información actualizada de las operaciones de comercio exterior para lo cual podrá requerirla de los organismos que la posean.

En cualquier caso, la administración tributaria deberá respetar los principios tributarios de igualdad y generalidad. La administración

realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga Contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la Contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

1. Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición;
2. No haberse registrado en la Contabilidad facturas de compras o de ventas;
3. Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas;
4. Cuentas bancarias no registradas; y,
5. Incremento injustificado de patrimonio.

### **Elementos de estados financieros bajo NIIF**

Para Flores (2016), la contabilidad financiera culmina con la formulación de los estados financieros de las empresas; para lo cual se deben tener en cuenta las Normas Internacionales de Contabilidad. Al respecto, la Norma Internacional de Contabilidad.

Presentación de Estados Financieros; establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades.

Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. Esta norma también establece que las

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las Normas e Interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Esas Normas comprenden: (a) Normas Internacionales de Información Financiera; (b) las Normas Internacionales de Contabilidad; (c) Interpretaciones CINIIF; y, (d) Interpretaciones del SIC

La NIC-1, establece que los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad.

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.

Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

(a) activos; (b) pasivos; (c) patrimonio; (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas; (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y, (f) flujos de efectivo. Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

La NIC-1, establece que conjunto completo de estados financieros comprende:

- (a) Un estado de situación financiera al final del periodo;
- (b) un estado del resultado y otro resultado integral del periodo;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- (d) un estado de flujos de efectivo del periodo;

- (e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa;
  - e) Información comparativa con respecto al periodo inmediato anterior.
- (Hernandez Celis , 2016)

## **NIC PARA PYMES**

### Sección 1

#### Pequeñas y Medianas Entidades

##### Alcance pretendido de esta NIIF

1.1 Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.

##### Descripción de las pequeñas y medianas entidades

1.2 Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- (b) publican estados financieros con propósito de información general.

Para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

1.3 Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:

- (a) sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales), o
- (b) una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.

1.4 Es posible que algunas entidades mantengan activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros porque mantienen y gestionan recursos financieros que les han confiado clientes o miembros que no están implicados en la gestión de la entidad. Sin embargo, si lo hacen por motivos secundarios a la actividad principal (como podría ser el caso, por ejemplo, de las agencias de viajes o inmobiliarias, los colegios, las organizaciones no lucrativas, las cooperativas que requieran el pago de un depósito nominal para la afiliación y los vendedores que reciban el pago con anterioridad a la entrega de artículos o servicios como las compañías que prestan servicios públicos), esto no las convierte en entidades con obligación pública de rendir cuentas.

1.5 Si una entidad que tiene obligación pública de rendir cuentas utiliza esta NIIF, sus estados financieros no se describirán como en conformidad con la NIIF para las PYMES, aunque la legislación o regulación de la jurisdicción permita o requiera que esta NIIF se utilice por entidades con obligación pública de rendir cuentas.

1.6 No se prohíbe a una subsidiaria cuya controladora utilice las NIIF completas, o que forme parte de un grupo consolidado que utilice las NIIF completas, NIIF

Utilizar esta NIIF en sus propios estados financieros si dicha subsidiaria no tiene obligación pública de rendir cuentas por sí misma. Si sus estados financieros se describen como en conformidad con la NIIF para las PYMES, debe cumplir con todas las disposiciones de esta NIIF. (SMEs, 2009)

## **VARIABLES DE LA INVESTIGACION**

**Variable independiente:** Registro de transacciones Contables

Las transacciones son toda operación con valor monetario que da lugar a cambios en la ecuación contable, ya sea por aumento o disminución en uno o varios de sus componentes activo, pasivo o patrimonio. Todas las

transacciones económicas que realiza una empresa, deben ser clasificadas y registradas en la Contabilidad de una empresa. Para esto se utilizan los asientos contables que los registros monetarios escritos de una transacción u operación comercial realizada por el ente económico. (Ruiz, 2015)

Desde lo propuesto, se concluye que los registros contables deben cumplir con el principio de la partida doble, es decir, la ecuación contable; donde las cuentas registrarán incrementos o disminuciones de sus saldos mediante el uso de los asientos contables; los que al finalizar un ejercicio darán como resultado saldos que permitirán conocer la situación de una empresa.

**Variable dependiente:** Estados Financieros

Los Estados financieros son informes de la contabilidad que forman parte de la situación económica que posee la empresa, que agrupa el enfoque anual de las cuentas, lo cual requiere de un desarrollo elemental dentro de la economía. (Way, 2017)

Mediante los registros contables bien llevados, los estados financieros considerados también como los estados contables, son los informes anuales de las cuentas, que utilizan las instituciones para saber su situación económica y financiera en un periodo determinado; los mismos que están basados en los registros que se realizan contablemente, los cuales deben ser realizados atendiendo a los principios contables, legales y tributarios del país donde se desarrollan las actividades económicas.

**DEFINICIONES CONCEPTUALES**

**Control interno:** Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. (Gómez G. , 2011)

**Arqueo de caja:** es el análisis de las transacciones del efectivo, en un momento determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y si el saldo que arroja esta cuenta corresponde con lo que se encuentra físicamente en caja en dinero efectivo, cheques o vales. (B, 2016)

**Liberalismo** se garantiza la igualdad de condiciones y se establece un mercado de competencia perfecta. La falta de intervención del Estado, sin embargo, no permite la ayuda social. (Riquelme M. , 2018)

**Accionistas** Ser titular de las acciones de una empresa otorga la condición de propietario y socio. La responsabilidad y poder de decisión en la empresa vendrá dada en proporción a la cantidad y tipo de acciones de las que se sea titular. (Reviso, 2015)

**Débito** Se refiere a deuda, es decir, a instancias de la Contabilidad, comprende aquella anotación numérica que se efectúa en la cuenta, en el “debe”, o sea, en el lado izquierdo y que representan bienes o derechos poseídos por la persona o la empresa en cuestión. La misma puede acrecentar el saldo de un pasivo, o en su defecto, implica el decremento del saldo de un activo. (Definicion.de, 2015)

**Acreedor** es aquella persona o empresa que recibe un dinero que ha sido adeudado como consecuencia de la concesión de un bien o servicio. Se entiende así que el concepto de acreedor hace alusión a aquella persona física o jurídica que deberá responder ante la demanda de unas obligaciones. (Economíasimple.net, 2016)

**Pecuniario** Se trata de un adjetivo que suele nombrar lo que está vinculado con el dinero líquido, es decir, en efectivo (billetes y monedas de disponibilidad inmediata). (Ecured, 2017)

**Erogaciones** Se consideran erogaciones tanto los Gastos como las inversiones que realice el contribuyente en un año de calendario sea cual fuere el nombre con que se les designe. (Ecofinanzas, 2015)

**Restricciones** Se las puede utilizar en diferentes ámbitos, sin embargo, en la mayoría de estos implicará lo mismo: una limitación o una reducción ya sea natural o impuesta, según corresponda. (Definiciona, 2015)

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA**

La Lubricadora Balzar ubicada en el cantón Balzar, provincia del Guayas, se dedica a la rama del comercio; hasta el año 1998 se encontraba en proceso de cierre por quiebra, fue entonces cuando el señor Luis Manuel Gonzales Cabrera decidió adquirir dicho negocio con una visión de invertir algo de dinero para sacar a flote la mencionada lubricadora.

La empresa está registrada a nombre del señor Gonzales, quien está obligado a llevar contabilidad, con RUC #0914459391001, quien ha asignado al Sr. Eiser Meza como administrador de la compañía.

Lubricadora Balzar desde sus inicios se dedica a brindar mantenimientos a vehículos livianos y pesados, tales como cambios de aceite de motor y frenos, servicios de lavado y engrasado, además de dedicarse a la venta de aceites, lubricantes, filtros entre otros productos necesarios para la satisfacción del cliente.

Actualmente el negocio tiene una situación económica estable, pese a contar con mucha competencia a su alrededor.

Al estar registrada la “Lubricadora Balzar” a nombre de su propietario y a su vez, éste estar obligado a llevar Contabilidad, es necesario que los registros sean llevados de forma prolija, según lo indican las leyes ecuatorianas y los principios contables.

Tal situación presenta falencias que pueden desembocar en llamados de atención y multas por parte del ente tributario, por lo que es necesario realizar una revisión a los registros contables del primer semestre del 2018, a fin de determinar dónde se encuentran dichos inconvenientes e implementar un plan de mejoras que sirva para corregir los problemas que se presentan actualmente a nivel de los registros contables.

### **Objetivo Social**

La lubricadora “Balzar” ayuda con los servicios de lavado de carros y secado; así también, se dedica en la venta de grasa, lubricantes y aceites; para cumplir con las necesidades que tienen sus clientes respecto de un buen mantenimiento para sus vehículos a fin de preservar la seguridad en las vías.

Brindando precios competitivos se asegura el mantener una clientela fija y fiel a fin de asegurar los ingresos de la empresa en beneficio de su

propietario y sus trabajadores, consiguiendo de esta forma que permanezca sostenible en el tiempo, generando plazas de trabajo para la comunidad de Balzar y colaborando consecuentemente con el bienestar de sus familiares.

### **Misión**

La misión corporativa de la lubricadora Balzar es la de proporcionar soluciones a sus clientes respecto al mantenimiento de sus vehículos, en base a un servicio integral, involucrando una atención esmerada y uso de productos de calidad.

### **Visión**

La visión de la Lubricadora Balzar es la de convertirse en la primera opción para la comunidad de Balzar en brindar el servicio de mantenimiento a vehículos livianos y pesados; generando fuentes de empleo y dinamizando la economía de la población balzareña.

### **Valores**

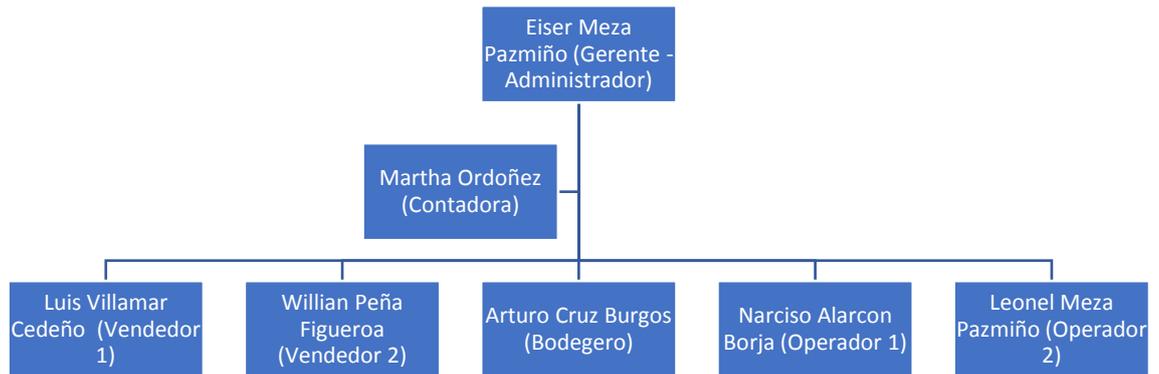
La lubricadora Balzar es una empresa que todos los días se esfuerza para que los consumidores reciban un servicio de calidad, mediante estrategias ingeniosas para la atención.

Se cuida que el servicio que se brinda sea ágil y eficiente, para así lograr la fidelidad de su clientela, mediante la contratación de personal con experiencia, cumplimiento de tiempos requeridos, responsabilidad, confiabilidad, respeto al cliente, cuidando de la calidad, honestidad, compromiso hacia los consumidores, lealtad y valores éticos.

### **Estructura organizativa**

La lubricadora Balzar actualmente cuenta con 7 empleados, distribuidos de la siguiente forma:

Figura No. 1 – Organigrama de Lubricadora Balzar



Fuente: Lubricadora Balzar

### Plantilla de trabajadores

El personal que labora para Lubricadora “Balzar” se encuentra repartido según se detalla a continuación:

Cuadro No. 1 – Plantilla de trabajadores por categoría ocupacional

Departamento	Cantidad de Trabajadores
Gerencia – Administración	1
Contabilidad	1
Ventas	2
Operaciones	2
Bodega	1
<b>Total</b>	<b>7</b>

Fuente: Lubricadora Balzar

Así mismo se presenta la plantilla ocupacional de la “Lubricadora Balzar”

- Eiser Meza – Gerente
- Marta Ordoñez - Contadora
- Luis Villamar - Vendedor 1
- William Peña – Vendedor 2
- Arturo Cruz – Bodeguero
- Narciso Alarcón – Operador 1
- Leonel Meza – Operador 2

### **Clientes**

La clientela de Lubricadora “Balzar” está conformada por la comunidad de Balzar, tanto para personas propietarias de vehículos livianos y pesados.

### **Proveedores**

Con respecto a la actividad de la entidad antes indicada, se señala que la lubricadora Balzar se orienta a proporcionar todo lo referente al mantenimiento de los vehículos, para lo cual entre los proveedores más importantes se cita los siguientes:

- Havoline
- Ursa
- Kendall
- Pennzoil
- Castrol
- Valvoline

### **Competidores**

Entre los principales competidores se cuenta lubricadoras cercanas al sector donde se encuentra ubicada Lubricadora “Balzar”, entre los que se cuentan:

- Lavadora y Lubricadora “GRAND PRIX”
- Lavadora y Lubricadora “Zambrano”
- Lavadora de Autos “Lavifast”
- Lavadora y Lubricadora “Jimenes”

### **Principales productos**

Entre los principales productos y servicios ofrecidos se encuentran los siguientes:

- Lubricantes
- Aceites
- Filtros de aire
- Filtros para gasolina
- Servicio de lavado y engrasado

### **Descripción del proceso de estudio**

Lubricadora “Balzar” a pesar de estar obligados a llevar registros contables, éstos se los efectúa en forma manual y sin apego a las normas básicas de Contabilidad y tributarias. Muy a pesar de esto, las declaraciones mensuales que se realizan por impuestos, se basan en dichos registros.

Las ventas generadas, en su gran parte son facturadas y anotadas de forma manual en un cuaderno de una sola partida, es decir, sólo se anotan las ventas y la contrapartida por el ingreso del pago.

En ciertas ocasiones las ventas no son registradas debido a la gran cantidad de movimiento que se tiene.

Cabe resaltar que tales registros los realiza el administrador del negocio.

Parte de las recaudaciones efectuadas son depositadas al siguiente día en la cuenta corriente del negocio. Las papeletas son archivadas en forma secuencial.

La parte que no es depositada, sirve como caja interna para cubrir ciertos gastos.

Respecto de los gastos, éstos se los efectúa de dos formas: en efectivo y mediante cheque.

Entre los pagos en efectivo están los honorarios a los empleados que se los efectúan semanalmente los días sábados a modo de anticipos a sueldos, los que al finalizar de cada mes se liquidan en base al rol de pagos que se elabora para tal efecto.

Los gastos por servicios básicos como agua y energía eléctrica, así como los pagos al SRI e IESS son cancelados también en efectivo.

Para la realización de los pagos en efectivo, el dinero es tomado de las ventas diarias.

Los pagos que se efectúan mediante cheque son los de los proveedores de lubricantes y demás implementos para la realización del servicio de lubricadora.

Por todos los egresos cancelados, tanto en efectivo como en cheque, a modo de evidencia de lo pagado, las facturas y comprobantes son archivados en orden cronológico.

Tanto el archivo de ventas como el de gastos es entregado a la Contadora cada fin de mes para que realice las respectivas declaraciones

tributarias, que, dependiendo de la cantidad de información, no en todas las ocasiones alcanza a presentar los formularios al SRI a tiempo, lo que genera que a veces se tenga que pagar multas e intereses.

Esta forma de llevar los registros en Lubricadora “Balzar” no permite conocer a tiempo la situación de la empresa y por consiguiente el propietario con tal desconocimiento no se encuentra en circunstancias adecuadas para tomar decisiones respecto de mejoras para el negocio o de nuevas inversiones.

### Análisis económico-financiero

Cuadro No. 2 - Detalle de Ingresos

Mes	Ingresos a Caja	Ventas s/factura
Enero	\$ 4,411.00	\$ 2,142.00
Febrero	\$ 4,396.00	\$ 2,337.00
Marzo	\$ 4,462.00	\$ 3,402.00
Abril	\$ 4,311.00	\$ 2,254.00
Mayo	\$ 5,493.00	\$ 3,454.00
Junio	\$ 5,508.00	\$ 2,451.00
<b>Totales</b>	<b>\$ 28,581.00</b>	<b>\$ 16,040.00</b>

Fuente: Lubricadora “Balzar”

Cuadro No.3 - Detalle de Egresos

Mes	Pagos con Cheque	Pagos en efectivo				TOTAL
	Pago a Proveedores	Pagos Colaboradores	Pago IESS	Pago SRI	Pagos Varios	
Enero	\$ 2,225.00	\$ 2,446.78	\$ 255.22	\$ 350	\$ 205	\$ 5,482.00
Febrero	\$ 935.55	\$ 2,446.78	\$ 255.22	\$ 350	\$ 189	\$ 4,176.55
Marzo	\$ 950.00	\$ 2,446.78	\$ 255.22	\$ 350	\$ 192	\$ 4,194.00
Abril	\$ 1,043.25	\$ 2,446.78	\$ 255.22	\$ 350	\$ 195	\$ 4,290.25
Mayo	\$ 1,053.25	\$ 2,446.78	\$ 255.22	\$ 350	\$ 189	\$ 4,294.25
Junio	\$ 2,050.15	\$ 2,446.78	\$ 255.22	\$ 350	\$ 190	\$ 5,292.15
<b>Totales</b>	<b>\$ 8,257.20</b>	<b>\$14,680.68</b>	<b>\$ 1,531.32</b>	<b>\$ 2,100</b>	<b>\$ 1,160</b>	<b>\$ 27,729.20</b>

Fuente: Lubricadora “Balzar”

Como se puede observar en el cuadro No. 2 de los Ingresos, sólo se factura el 56.12% del total de las ventas, lo que permite deducir que, al momento de realizar las declaraciones de ingresos al SRI, la que se basa en el archivo de facturas, no refleja a la entidad de control el valor real de las ventas realizadas.

De aquí se desprende dos situaciones:

1. La empresa corre el riesgo de ser multada al no efectuar las declaraciones de los ingresos según la realidad
2. El propietario y/o administrador de basarse en los datos reportados al SRI, únicamente tomará decisiones por las cifras reportadas y no por las que de verdad genera el negocio

Respecto de los egresos éstos representan un 97,02%, lo que claramente refleja que la empresa mantiene un margen bajo de utilidad y que de conocer el propietario dicha información con la anticipación debida, podría tomar decisiones como la de bajar gastos innecesarios a tiempo o implementar nuevas técnicas de mercadeo que incrementen sus ventas.

Estos inconvenientes se evitarían, de contar con procesos contables que ayuden a tener la información económico – financiera en el tiempo adecuado.

## **DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

La presente investigación se desarrolla en la lubricadora “Balzar”, en el proceso investigativo se considera dos tipos de enfoques: cuantitativo y cualitativo.

### **Enfoque cuantitativo**

Según (Abreu, 2012) las colecciones de información cuantitativa pueden ser tabuladas de manera continua y de forma numérica, como las puntuaciones en una prueba o el número de veces que esa persona elija,

usar un cierto rasgo, ser un programa multimedia (hojas de cálculo), o puede describirse por medio de categorías de información como el género o patrones de interacción.(p.8)

Para demostrar la problemática planteada, se recurrirá a análisis matemáticos que permitan evidenciar los inconvenientes que afronta Lubricadora “Balzar” al no contar registros contables por las transacciones que se realizan.

### **Enfoque cualitativo**

(Blasco, 2007) señala que la investigación cualitativa estudia la realidad en su contexto natural y como sucede, sacando e interpretando fenómenos de acuerdo con las personas implicadas, utiliza variedad de instrumentos para recoger información, como entrevistas, imágenes, observaciones en los que se describen las rutinas y las situaciones problemáticas.

El enfoque cualitativo que se le dará a la investigación está dado por la versión que se obtenga de los implicados en el problema.

### **TIPO DE LA INVESTIGACIÓN**

Los tipos de investigación que se aplican en la presente investigación son:

- Descriptivo
- Explicativo
- Correlacional

### **Investigación descriptiva**

Las investigaciones descriptivas se ubican sobre una plataforma de conocimientos que son más consistentes que aquellos de exploración. En aquellos casos el conflicto científico ha conseguido algún grado de precisión, sin embargo, aún se requiere de los datos de información para así lograr aclarar las relaciones causales. (Jimenez Paneque , 1998)

El conflicto muchas veces es de un entorno más de habilidades y, su solución se encamina por el adquirir conocimiento de lo que son las causas, pero las suposiciones impensadas solamente pueden comenzar a partir de la descripción ya completada y profundizada de la problemática puesta en tema. (Jimenez Paneque , 1998)

La investigación descriptiva se utiliza en el actual proyecto, ya que en ella se constata cuáles son los detalles del problema que se está investigando, mediante de la recolección de los datos.

### **Investigación explicativa**

La investigación explicativa va mucho más allá de dar descripción a la conceptualización o los fenómenos del establecimiento de vínculo entre las variables, aquellas que se direccionan a poder manifestarse a las causas de los fenómenos de los sucesos físicos, sociales y económicos; quiere decir, es dar explicación de lo que acontece en un fenómeno y ver cuáles son las condiciones en las que se está dando o por qué ambas o más variables están ligadas. (Lara , 2012)

Según (Vasquez Delgado , 2005) nombra al estudio explicativo como la búsqueda de hallar las razones o los principios que producen algunos fenómenos. Su meta final es la de aclarar el por qué sucede un fenómeno y ver las condiciones en que se da. Se direccionan a la verificación de hipótesis causales de un grado tercero; aquellos son, reconocimiento y el análisis de los causales (las variables independientes) y las consecuencias, los que se enuncian en sucesos que se pueden verificar que son las variables dependientes.

Mediante el uso de la investigación explicativa se describirá las causas y efectos del problema, a fin de llegar a entender cuáles son los inconvenientes que atraviesa la lubricadora Balzar y que ocasionan la poca organización en los registros de transacciones contables, que influyen en los estados financieros.

## Investigación Correlacional

La investigación correlacional tiene como objetivo establecer el nivel de vínculo o sociedad no causal existente entre 2 o varias variables.

Se definen ya que primeramente se calculan las variables y después, a través de pruebas de hipótesis correlacionales y el empleo de los métodos estadísticos, se da como estimación la reciprocidad. Sin embargo, el estudio correlacional no constituye de manera inmediata las relaciones causales, puede que contribuyan señales basadas a las potenciales causas de un fenómeno. Aquel tipo de estudio descriptivo da búsqueda para establecer el nivel de vínculo que existe entre todas las variables. (Ibarra , 2011)

A través de esta investigación correlacional se establece el efecto que tiene la variable independiente que es el registro de las transacciones contables, sobre la variable dependiente que son los estados financieros de la lubricadora “Balzar”.

## Población

Es aquel conjunto general de personas, objetos o las medidas que tienen ciertas características habituales que se observan en un determinado lugar. En el momento que elabore la investigación deben considerarse ciertas características importantes al elegir la población que se estudiará. (Yépez, 2013).

Para el caso en estudio, la población inmersa en el problema la constituyen:

Cuadro No. 4 – Población

Ítem	Cantidad
Gerente	1
Contabilidad	1

Total	2
-------	---

Fuente: Elaboración propia – Ligner Cedeño

## **Muestra**

La muestra es un subconjunto de la población en que se llevará a cabo una investigación. Existen procedimientos para poder obtener la cantidad de los componentes de una muestra, como fórmulas, lógicas u otros. La muestra es una parte representativa de la población. (López , 2014).

La toma de la muestra puede tener un carácter probabilístico y no probabilístico.

### **Muestra probabilística**

Los métodos de muestra probabilística son aquellos que se basan en el principio de equiprobabilidad. Es decir, aquellos que todos los individuos tienen la misma probabilidad de ser elegidos para formar parte de una muestra. Solo estos métodos de muestreo probabilístico nos aseguran la representatividad de la muestra extraída y son, por tanto, recomendables. (Anonimo, 2011)

### **Muestra no probabilística**

Según (Cuesta, 2009) la muestra no probabilística es una técnica donde las muestras se recogen en un proceso que no brinda a todos los individuos de la población iguales oportunidades de ser seleccionados. Los sujetos en una muestra no probabilística generalmente son seleccionados en función de su accesibilidad o a criterio personal e intencional del investigador.

Tomando en consideración que la población involucrada en el problema es pequeña y que el problema es interno, se considera aplicar el muestreo no probabilístico.

Por tanto, la muestra a considerar de acuerdo al criterio del investigador es la siguiente:

Cuadro No. 5 – Muestra

Ítem	Cantidad
Gerente	1
Contador	1
<b>Total</b>	<b>2</b>

Fuente: Elaboración propia – Ligner Cedeño

### **Técnicas e Instrumentos de la Investigación**

De las distintas técnicas que se aplican en investigación, las que mejor aplicación presentan para este trabajo son: la ficha de observación y la entrevista.

#### **Ficha de observación**

Según (Pardinas, 2005) una ficha es el proceso de someter conductas de algunas cosas o condiciones manipuladas de acuerdo a ciertos principios para llevar a cabo la observación.

La ficha de observación que se realizará será al gerente de la lubricadora, por ser la persona que lleva los archivos y registros de ingresos y egresos del negocio.

A continuación, se presenta la ficha a utilizar:

Figura No. 2- Formato de Ficha de Observación al Gerente-Administrador de Lubricadora Balzar

### FICHA DE OBSERVACIÓN

Fecha:

Nombre del observado:

Cargo que ocupa:

Años en el cargo:

Años de experiencia en cargos similares:

DETALLE	SI	NO	A VECES	OBSERVA CIONES
¿Lleva registros de los ingresos?				
¿Se registran todas las ventas?				
¿Se lleva libro Bancos?				
¿Lleva registros de los egresos?				
¿Se registran todos los egresos?				

Elaborado por: Elaboración propia – Ligner Cedeño

### Entrevista

La entrevista, desde el punto de vista del método es una forma específica de interacción social que tiene por objeto recolectar datos para una investigación mediante la formulación de preguntas a personas capaces de aportar datos de interés estableciendo un dialogo. (Sabino, 1992)

A fin de obtener la versión de los procesos que se realizan por parte de los involucrados en el problema, se procede a efectuar entrevistas al total de la muestra, conformada por el gerente de la Lubricadora y la Contadora.

Las preguntas serán de tipo abiertas, previamente elaboradas.

Figura No. 3 – Formato de Entrevista al Gerente – Administrador de Lubricadora Balzar

**ENTREVISTA AL GERENTE**

**Fecha:**

**Nombre del Entrevistado:**

**Cargo que ocupa:**

**Años en el cargo:**

**Años de experiencia en cargos similares:**

**1. ¿Lubricadora Balzar lleva registros contables? ¿De qué forma se registran los ingresos y egresos?**

---

---

---

**2. ¿Estaría de acuerdo con que se lleven registros contables según la normativa vigente en Ecuador?**

---

---

---

**3. ¿De implementar registros contables, le gustaría que se los realice en forma manual o automatizada?**

---

---

---

**4. Al contar con registros contables adecuados, ¿qué medidas para el crecimiento de la empresa adoptaría?**

---

---

---

Elaborado por: Elaboración propia – Ligner Cedeño

Figura No. 4 – Formato de Entrevista a la Contadora de Lubricadora Balzar

**ENTREVISTA A LA CONTADORA**

**Fecha:**

**Nombre del Entrevistado:**

**Cargo que ocupa:**

**Años en el cargo:**

**Años de experiencia en cargos similares:**

Elaborado por: Elaboración propia-Ligner Cedeño

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Aplicadas las técnicas de investigación como la ficha de observación y la entrevista, escogidas como las que aportan con mayor información por parte de los actores directos en la problemática, a continuación, se detalla los resultados obtenidos:

#### Ficha de Observación

Figura No. 5 – Ficha de Observación al Gerente Administrador de Lubricadora Balzar

<b>FICHA DE OBSERVACIÓN</b>				
<b>Fecha:</b> 15/12/2018				
<b>Nombre del observado:</b> EISER MEZA				
<b>Cargo que ocupa:</b> GERENTE ADMINISTRADOR				
<b>Años en el cargo:</b> 12 AÑOS				
<b>Años de experiencia en cargos similares:</b> NINGUNO				
<b>DETALLE</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>A VECES</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
¿Lleva registros de los ingresos?	X			En forma manual, en un cuaderno
¿Se registran todas las ventas?			X	
¿Se lleva libro Bancos?		X		Archivos de depósitos y facturas por pagos
¿Lleva registros de los egresos?		X		Se lleva archivo cronológico de pagos
¿Se registran todos los egresos?		X		

Elaborado por: Elaboración propia-Ligner Cedeño

#### ANÁLISIS:

De lo observado, se corroboró que el Lubricadora Balzar carece de registros contables de partida doble, únicamente se lleva un cuaderno de una sola partida, en forma manual donde se registran únicamente ciertas ventas.

Por los egresos, no se realiza ninguna anotación. A modo de control lo que se lleva es un archivo cronológico con las facturas canceladas.

Carecen de libro Bancos, por los movimientos realizados en la cuenta de la empresa se lleva un archivo en donde se guardan las papeletas por los depósitos efectuados y por las facturas canceladas mediante cheques.

A través de la ficha de observación se evidenció que la empresa estudiada no lleva registros contables y por consiguiente no cuenta con información contable fidedigna que permita efectuar consultas de saldos, ni conocer la situación económico-financiera del negocio.

## **Entrevistas**

## ENTREVISTA AL GERENTE

**Fecha:** 15/12/2018

**Nombre del Entrevistado:** Eiser Meza

**Cargo que ocupa:** Gerente-Administrador

**Años en el Cargo:** 12 años

**Años de experiencia en cargos similares:** ninguno

1. **¿Lubricadora Balzar lleva registros contables? ¿De qué forma se registran los ingresos y egresos?**

Si, se registran. Las ventas se las anota en cuadernos en el orden en que se generan y por los egresos únicamente se lleva un archivo donde se guardan las facturas que se cancelan.

**Análisis:** El entrevistado confirma que los registros de ingresos se efectúan de forma manual en cuadernos, al contrario de los egresos que no son registrados y cuyas facturas se archivan.

2. **¿Estaría de acuerdo con que se lleven registros contables según la normativa vigente en Ecuador?**

Si, es importante que integre la actividad.

**Análisis:** La respuesta obtenida fue un si. Esto hace pensar que el Gerente-Administrador está consciente que con registros contables correctos puede evitar inconvenientes tributarios y conocer la situación real de la empresa.

3. **¿De implementar registros contables, le gustaría que se los realice en forma manual o automatizada?**

Me gustaría que sean de forma automatizada.

**Análisis:** Con esta respuesta se evidencia la voluntad del administrador del negocio de mejorar en el tema de registros contables.

4. **Al contar con registros contables adecuados, ¿Qué medidas para el crecimiento de la empresa adoptaría?**

Poner alguna sucursal para así seguir ofreciéndole un mejor servicio a nuestros clientes y por supuesto ganar más clientela.

**Análisis:** Se aprecia que el entrevistado está consciente de las mejoras que obtendría para el desarrollo del negocio, contar con registros contables.

Fuente: Elaboración propia – Ligner Cedeño

Figura No. 7 – Entrevista a la Contadora

## ENTREVISTA A LA CONTADORA

**Fecha:** 15/12/2018

**Nombre del Entrevistado:** Martha Ordoñez

**Cargo que ocupa:** Contadora

**Años en el cargo:** 3

**Años de experiencia en cargos similares:** 8

**1. ¿De qué forma se registran los ingresos y egresos en la Lubricadora Balzar?**

Los ingresos y egresos se realizan de forma manual, donde reflejamos los gastos, compras y lo que se genera a diario en la empresa en base a los archivos que se nos entrega.

**Análisis:** La respuesta obtenida de la contadora fue que tanto los ingresos como los egresos se registran de forma manual, basados en los archivos que se llevan. De esto se puede concluir que, en caso de no llevar archivos eficientes, la información obtenida no es mayormente fiable.

**2. ¿Qué documentos le facilita lubricadora Balzar al momento de realizar las declaraciones?**

Los cuadernos donde anotan las ventas diarias y las facturas que realiza a sus clientes además de los proveedores y de los gastos a proveedores.

**Análisis:** La contadora indicó que le facilitan los cuadernos donde anotan los registros diarios y las facturas tanto de las ventas como de los gastos a proveedores.

**3. ¿Le gustaría que Lubricadora Balzar realice registros contables en forma automatizada?**

Si, serviría de gran ayuda al momento de hacer las respectivas declaraciones.

**Análisis:** Se aprecia que la contadora está de acuerdo con que se realicen registros contables automatizados porque servirían de gran ayuda al momento de realizar las respectivas declaraciones, adicionalmente por este medio se realizan mejores controles

Fuente: Elaboración propia – Ligner Cedeño

## PLAN DE MEJORAS

La presente investigación mediante el uso de las técnicas y métodos elegidos, confirman que en Lubricadora “Balzar” no se cuenta con registros contables adecuados para sus ingresos y egresos.

En virtud de lo cual, se propone incorporar las siguientes mejoras que permitan llevar registros fidedignos y adecuados a fin de obtener información actualizada en todo momento, que permita la toma de decisiones a tiempo. Las mejoras propuestas apuntan a un sistema de registro manual, el cual servirá de respaldo en caso de que la empresa incorpore la aplicación de un sistema automatizado:

1. Crear un plan de cuentas que sirva como guía para la asignación de las cuentas adecuadas en cada transacción (ver anexo No. 6).
2. Basada en la documentación fuente de ingresos y egresos proceder a realizar los registros contables por partida doble en el Libro Diario, ninguna transacción debe ser registrada sin documento soporte. (ver modelo de libro diario en anexo No. 7)
3. Registro de ingresos (basado en las facturas por las ventas) y que todas las ventas sean depositadas
4. Sugerir la apertura de un fondo de caja chica para el manejo de los gastos de baja cuantía.
5. Registro de los egresos (basado en las compras, pagos de honorarios y servicios básicos)
6. Realizar el pago de anticipos y roles al personal vía transferencia bancaria
7. Mayorizar las transacciones a diario (ver modelo de mayor contable en anexo No. 8)
8. Emitir balance de comprobación para confirmar el cuadro de los registros (ver modelo de balance de comprobación en anexo No. 9)

9. Elaborar los estados financieros mensuales como el pérdidas y ganancias, flujo del efectivo y estado de situación final (ver modelo de estados financieros en anexos No. 10 y 11)

**Figura No. 8 – Plan de Mejoras**

<b>Meta:</b> Controlar los ingresos y egresos					
<b>Responsable:</b> Gerente-Administrador					
<b>¿Qué?</b>	<b>¿Quién?</b>	<b>¿Cómo?</b>	<b>¿Por qué?</b>	<b>¿Dónde?</b>	<b>¿Cuándo?</b>
Mejorar los procedimientos de registros de ingresos y egresos.	El administrador de la Lubricadora “Balzar”	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Manejo de libros contables, donde se registren todas las transacciones diarias</li> <li>• Adquirir equipos de computación y software contable que permitan ahorrar tiempo</li> <li>• Supervisión permanente a la mejora de los procedimientos</li> </ul>	Es necesario un mejor control de ingresos y egresos para contar con información a tiempo y obtener estados financieros que permitan conocer la situación de la empresa y tomar decisiones a tiempo.	Lubricadora “Balzar”	A corto plazo, teniendo en cuenta que la lubricadora necesita tener información oportuna para la toma de decisiones y evitar sanciones por parte de los entes de control.

Fuente: Elaboración propia – Ligner Cedeño

## CONCLUSIONES

La Lubricadora “Balzar” presenta varios inconvenientes relacionados con los registros contables de sus transacciones, que luego de realizados los análisis respectivos se llega a las siguientes conclusiones:

- A pesar de ser una empresa obligada a llevar Contabilidad, ésta es manejada de forma empírica.
- Se llevan registros de una sola partida a nivel de las ventas, las mismas que no son anotadas en su totalidad.
- Por los egresos sólo se cuenta con un archivo en orden secuencial, donde constan la mayor parte de las facturas pagadas.
- Como registro de bancos se mantiene un file donde se guardan los comprobantes de depósito.
- Al finalizar cada mes, la contadora contratada procede a realizar los estados financieros en base a los archivos que se mantienen, lo que permite deducir que las cifras presentadas no reflejan todos los movimientos que genera la lubricadora.
- De no contar con cifras fidedignas a tiempo, el propietario del negocio no puede tomar decisiones correctivas en caso de presentarse problemas a nivel de alguna cuenta contable específica, ni aprovechar inversiones que se le presenten por el desconocimiento de su realidad financiera.

## RECOMENDACIONES

Para mejorar la situación de los registros contables de Lubricadora “Balzar” se procede a realizar las siguientes recomendaciones:

- Implementar la propuesta de mejoramiento diseñada para la Lubricadora “Balzar” con el fin de obtener los registros contables del negocio y contar con estados financieros reales.
- Aperturar un fondo de Caja Chica para el manejo de los gastos menores, de tal manera que los gastos mayores se manejen mediante la cuenta corriente del negocio.
- Adquirir equipos de computación y un software contable que permitan un manejo automatizado de los registros.

## BIBLIOGRAFÍA

- Abreu. (2012). *Investigacion cuantitativa*.
- Actualícese. (09 de Junio de 2015). *Costo de Ventas*. Obtenido de Actualícese: <https://actualicese.com/normatividad/plan-unico-de-cuentas/6-costos-de-ventas/>
- Agapito, C. C. (14 de Abril de 2014). *Club Ensayo* . Obtenido de Club Ensayo : <https://www.clubensayos.com/buscar/Cibercultura+Y+Las+Nuevas+Nociones+De+Privacidad/pagina7.html>
- Aiteco. (2017). *Plan de mejora*. Obtenido de Aiteco: <https://www.aiteco.com/calidad/plan-de-mejora/>
- Aldana, Y. (2017). *Solo contabilidad*. Obtenido de Clasificación de la contabilidad : <https://www.solocontabilidad.com/contenido/clasificacion-de-la-contabilidad>
- Aldana, Y. A. (2017 de Septiembre de 2017). *Las cuentas*. Obtenido de Contabilidad: <https://yulyandreaaldanarodriguez.wordpress.com/las-cuentas/>
- Álvarez Cristina, T. N. (2013). *El valor agregado de la contabilidad en la toma de decisiones*. Bogotá.
- Alvarez, G. (11 de Marzo de 2016). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis : <https://www.gestiopolis.com/contabilidad-de-costos/>
- Anonimo. (2011). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/>
- B, E. (2016). *Arqueo de caja en administración bancaria y de instituciones financieras*. Obtenido de Monografías.com: <https://www.monografias.com/trabajos85/arqueo-caja-administracion-bancaria-y-instituciones-financieras/arqueo-caja-administracion-bancaria-y-instituciones-financieras.shtml>
- Bermudez. (2016). *Metodos de la investigacion cualitativa*.
- Blasco. (2007). *Eumed*. Obtenido de <http://www.eumed.net/>

- Blogger. (02 de Mayo de 2013). *Blogger*. Obtenido de Blogger: <http://mundocontableudem.blogspot.com/2010/05/necesidad-e-importancia-de-la.html>
- Carrasco, J. (2015). *Formas y practicas de contabilidad fiscal y financiera* . Paris.
- Casanova, A. (2014). *Las transacciones contables* . Bogota .
- Casilimas Acosta, M. (28 de Septiembre de 2013). *Las Clasificación de las Cuentas*. Obtenido de Blogger: <http://clasificacionesdelascuentas.blogspot.com/2013/09/la-clasificacion-de-las-cuentas.html>
- Castro, L. (2017). *Estados Financieros ¿Que son?* Obtenido de <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3593094-estados-financieros-clasificacion-tipos>
- Cedolin , A. (2015). *Conceptos de Contabilidad*. Obtenido de Monografías.com: <https://www.monografias.com/trabajos13/conta/conta.shtml#cklas>
- Clasificación.de. (2017). *Clasificación de las cuentas contables*. Obtenido de Clasificación.de: <https://www.clasificacionde.org/cuentas-contables/>
- Clasificaciones, E. d. (2017). *Tipos de contabilidad*. Obtenido de <https://www.tiposde.org/economia-y-finanzas/54-tipos-de-contabilidad/>
- Cubia, S. (11 de Agosto de 2017). *Historia de la Contabilidad*. Obtenido de Scribd: <https://www.scribd.com/document/47249127/Historia-de-la-Contabilidad>
- Cuesta. (2009). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/>
- Definición legal. (2017). *Definición Patrimonio*. Obtenido de Definición legal: <https://definicionlegal.blogspot.com/2012/05/definicion-patrimonio.html>
- Definicion.de. (2015). *Definición de Débito*. Obtenido de Definicion.de: <https://definicion.de/debito/>

Definiciona. (2015). *Restricción*. Obtenido de Definiciona: <https://definiciona.com/restriccion/>

desarrollo, U. i. (2014). *Contabilidad Financiera*. Ciudad de Mexico.

Diaz, H. (2001). *Eumed*. Obtenido de [http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1198/clasificacion\\_contabilidad.html](http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1198/clasificacion_contabilidad.html)

DocPlayer. (11 de Agosto de 2014). *DocPlayer* . Obtenido de DocPlayer : <https://docplayer.es/9470240-Plan-de-mejoras-herramienta-de-trabajo-agencia-nacional-de-evaluacion-de-la-calidad-y-acreditacion.html>

Domínguez, J. (2016). *Conceptos básicos de costos de producción*. Obtenido de Monografías.com: <https://www.monografias.com/trabajos82/conceptos-basicos-costos-produccion/conceptos-basicos-costos-produccion.shtml>

Echeverria, C. (2015). *Conteo basado en actividades* . Lima .

Ecofinanzas. (2015). *Erogaciones*. Obtenido de Ecofinanzas: <https://www.eco-finanzas.com/diccionario/E/EROGACIONES.htm>

Economía simple. (2015). *Definición de Activo*. Obtenido de Economía simple: <https://www.economiasimple.net/glosario/activo>

Economíasimple.net. (2016). *Definición de Acreedores*. Obtenido de Economíasimple.net: <https://www.economiasimple.net/glosario/acreedores>

Economíasimple.net. (2018). *Definición de saldo*. Obtenido de Economíasimple.net: <https://www.economiasimple.net/glosario/saldo>

Economipedia. (2015). *Saldo*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/saldo.html>

Ecured. (2017). *Pecuniario*. Obtenido de Ecured: <https://www.ecured.cu/Pecuniario>

El Contador . (2015). *Las cuentas contables y su clasificación*. Obtenido de El Contador: <http://elcontador.net/las-cuentas-contables-clasificacion/>

- El contador. (2017). *Las cuentas contables y su clasificación*. Obtenido de El Contador: <http://elcontador.net/las-cuentas-contables-clasificacion/>
- El Contador. (2017). *Las cuentas contables y su clasificación*. Obtenido de El Contador: <http://elcontador.net/las-cuentas-contables-clasificacion/>
- El Contador. (s.f.). *Clasificación de las cuentas contables*. Obtenido de <http://elcontador.net/las-cuentas-contables-clasificacion/>
- Elbeth, C. (27 de Noviembre de 2013). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis : <https://www.gestiopolis.com/control-como-funcion-administrativa-en-la-empresa/>
- emprende. (22 de Enero de 2017). *emprende*. Obtenido de emprende : <https://www.emprendepyme.net/contabilidad-fiscal.html>
- Emprenderpyme.net. (2017). *Estados Financieros Basicos*. Obtenido de Emprenderpyme.net: <https://www.emprendepyme.net/estados-financieros-basicos.html>
- Evilla, M., & Rodriguez, Y. (03 de 02 de 2011). *Sistemas y procedimientos contables*. Obtenido de Monografías: <https://www.monografias.com/trabajos82/sistemascontables/sistemascontables2.shtml>
- Fajardo, R. (9 de Septiembre de 2015). *Contabilidad como organizar la cuentas en mi negocio*. Obtenido de Finanzas Personales: <http://www.finanzaspersonales.co/trabajo-y-educacion/articulo/contabilidad-como-organizar-la-cuentas-en-mi-negocio/72914>
- FAO. (2015). *Costos de producción*. Obtenido de FAO: <http://www.fao.org/docrep/003/V8490S/v8490s06.htm>
- FCCEA. (2017). *Clasificación de las cuentas*. Obtenido de FCCEA: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/fcf/fcfse27.html>
- Finney, H. (12 de Marzo de 2015). *Los Principios básicos de Contabilidad*. Obtenido de Quiero Apuntes: [http://www.quieroapuntes.com/principios-de-contabilidad\\_2.html](http://www.quieroapuntes.com/principios-de-contabilidad_2.html)

- Fundación IACS. (2016). *Inventarios*. Fundación IACS.
- Gabilos. (2015). *Las cuentas*. Obtenido de Gabilos:  
[https://www.gabilos.com/cursos/curso\\_de\\_contabilidad/1\\_las\\_cuentas.html](https://www.gabilos.com/cursos/curso_de_contabilidad/1_las_cuentas.html)
- Gabilos. (2016). *¿Qué son las cuentas?* Obtenido de Gabilos:  
[https://www.gabilos.com/cursos/curso\\_de\\_contabilidad/1\\_las\\_cuentas.html](https://www.gabilos.com/cursos/curso_de_contabilidad/1_las_cuentas.html)
- Gaona, J. G. (11 de Noviembre de 2013). *mailxmail.com*. Obtenido de mailxmail.com: [http://www.mailxmail.com/transacciones-contables-definicion-clasificacion\\_h](http://www.mailxmail.com/transacciones-contables-definicion-clasificacion_h)
- García, M., Guzmán, S., Mundet, J., & Guzmán, J. (2015). *¿Qué es el Pasivo?* Obtenido de Intangible capital :  
<http://www.intangiblecapital.org/index.php/ic/article/viewFile/15/21>
- Gardey, A. (2015). *Libros Contables*. Obtenido de Sage:  
<https://www.sage.com/es-es/blog/diccionario-empresarial/libros-contables/>
- Gerencie. (2017). *Costo de venta*. Obtenido de Gerencie.com:  
<https://www.gerencie.com/costo-de-venta.html>
- Gestiópolis. (10 de Septiembre de 2009). *¿Qué es contabilidad administrativa?* Obtenido de Gestiópolis:  
<https://www.gestiopolis.com/que-es-contabilidad-administrativa/>
- Gestiópolis. (14 de Septiembre de 2014). *Gestiópolis*. Obtenido de Gestiópolis: <https://www.gestiopolis.com/que-es-contabilidad-financiera/>
- Gestiópolis. (2017). *¿Qué son activo, pasivo y patrimonio?* Obtenido de Gestiópolis: <https://www.gestiopolis.com/que-son-activo-pasivo-y-patrimonio/>
- Gómez, G. (11 de Mayo de 2011). *Control interno en la organización empresarial*. Obtenido de Gestiópolis:  
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

- Gómez, J. (2016). *Cuenta*. Obtenido de Ecured: [https://www.ecured.cu/Cuenta\\_\(Contabilidad\)](https://www.ecured.cu/Cuenta_(Contabilidad))
- González, G. (2013). *Contabilidad General*. Santiago de Chile.
- Guangasig Pullupaxi, D. A. (12 de Marzo de 2017). *Proceso contable comercial y su incidencia en la gestión financiera de la empresa electrónica Guangasig en la ciudad de Píllaro*. Píllaro: Uniandes. Obtenido de Repositorio Institucional UNIANDES.
- Hernández Bringas, H. H., Martuscelli Quintana, J., Moctezuma Navarro, D., Muñoz García, H., & Narro Robles, J. (22 de Junio de 2015). Los desafíos de las universidades de América Latina y el Caribe. ¿Qué somos y a dónde vamos? *Perfiles Educativos*. Obtenido de Perfiles Educativos.
- Hernández, A. (17 de Octubre de 2015). *Cuentas contables, clasificación, concepto y descripción*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/cuentas-contables-clasificacion-concepto-y-descripcion/>
- Hernandez, L. (16 de Octubre de 2012). *Activo y Pasivo*. Obtenido de Blogger: <http://activosypasivo.blogspot.com/2012/10/activo-y-pasivo.html>
- Hernando, D. M. (2001). *Eumed*. Obtenido de <http://www.eumed.net/>
- Hero, C. (12 de Abril de 2012). *Clase 3 Patrimonio 36 resultado del ejercicio*. Obtenido de Course Hero: <https://www.coursehero.com/file/p76snv4/Clase-Grupo-3-Patrimonio-36-Resultado-del-ejercicio-Comprende-el-valor-de-las/>
- Hueso. (2012). *Diseño de la investigación*.
- Hueso. (2012). *Diseño de la investigación*.
- IFRS Foundation. (2016). *Norma internacional de información financiera*. Gobierno de Perú.
- Keithman, B. (2017). *¿Qué es una mejora en contabilidad?* Obtenido de La voz de Houston: <https://pyme.lavoztx.com/qu-es-una-mejora-en-contabilidad-13083.html>

- Ligua, I. G. (2010). *Procedimientos de Contabilidad Básica*. Guayaquil, Ecuador : Gráficas Cervantes.
- López , P. L. (2014). Población, Muestra y Muestreo. *Punto Cero*.
- Mancilla, L. (19 de Febrero de 2014). *Calamaeo*. Obtenido de Calamaeo: <https://es.calameo.com/books/005172570a58fd73ccadc>
- Maquera Machaca, M. D. (14 de Julio de 2013). *Patrimonio*. Obtenido de Blogspot: <http://marilyn-informandote.blogspot.com/2011/07/patrimonio.html>
- Martinez, O. L. (17 de Enero de 2015). *Gestiopolis* . Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/analisis-financiero-globalizacion-calidad/>
- Meléndez, J. I. (2015). *Fundamentos de la contabilidad financiera*. Obtenido de Monografías: <https://www.monografias.com/trabajos95/fundamentos-de-contabilidad-financiera/fundamentos-de-contabilidad-financiera.shtml>
- nacion, C. G. (2014). *La contabilidad y su utilidad en el sector publico* . Bogota.
- Nubox. (08 de Marzo de 2018). *¿Cómo es la clasificación de las cuentas contables?* Obtenido de Nubox: <https://blog.nubox.com/clasificacion-de-las-cuentas-contables>
- Nunes, P. (2015). *Contabilidad*. Obtenido de Knoow.net: <http://old.knoow.net/es/cieeconcom/contabilidad/ingresos.htm>
- Nunes, P. (2015). *Gastos*. Obtenido de Knoow.net: <http://www.old.knoow.net/es/cieeconcom/contabilidad/gastos.htm>
- Núñez. (2016). *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros*. Obtenido de Monografías: <https://www.monografias.com/trabajos21/preparacion-estados-financieros/preparacion-estados-financieros.shtml>
- Pardinas. (2005). *Eumed*. Obtenido de <http://www.eumed.net>
- Pérez, J., & Gardey, A. (2015). *Definición de Pasivo*. Obtenido de Definición.de: <https://definicion.de/pasivo/>

- Pinilla, C. (30 de Julio de 2016). *Inteligencia de Proceso*. Obtenido de Inteligencia de Proceso: <https://inteligenciadeprosesos.blogspot.com/2016/07/procedimiento-de-acciones-correctivas-y.html>
- Plan Contable. (2015). *CINIIF 11.- NIIF 2 Transacciones con acciones propias y del grupo*. Obtenido de Plan Contable : <http://plancontable2007.com/niif-nic/ciniif-comite-de-interpretaciones-de-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera/ciniif-011.html>
- Plan general contable. (2015). *Costos de producción o de operación*. Obtenido de Plan general contable: [https://www.plangeneralcontable.com/?tit=listado-de-contenidos&name=GeTia&contentId=mod\\_list&lastCtg=ctg\\_81&contGroupId=ctg\\_81](https://www.plangeneralcontable.com/?tit=listado-de-contenidos&name=GeTia&contentId=mod_list&lastCtg=ctg_81&contGroupId=ctg_81)
- Puc. (22 de Noviembre de 2015). *Puc.com*. Obtenido de Puc.com: <https://puc.com.co/5>
- Reviso. (2015). *¿Qué es un accionista?* Obtenido de Reviso: <https://www.reviso.com/es/que-es-un-accionista>
- Reviso. (2018). *¿Qué es un ingreso?* Obtenido de Reviso: <https://www.reviso.com/es/que-es-un-ingreso>
- Riquelme, M. (02 de Septiembre de 2013). *Web y Empresas* . Obtenido de Web y Empresas : <https://www.webyempresas.com/que-es-la-contabilidad-administrativa/>
- Riquelme, M. (2017). *¿Qué son los costos directos de producción?* Obtenido de Web y empresas: <https://www.webyempresas.com/que-son-los-costos-directos-de-produccion/>
- Riquelme, M. (2017). *¿Qué son los gastos administrativos?* Obtenido de Web y empresas: <https://www.webyempresas.com/gastos-administrativos/>

- Riquelme, M. (09 de Julio de 2018). *¿Qué Es El Liberalismo Económico?* Obtenido de Web y empresas: <https://www.webyempresas.com/liberalismo-economico/>
- Roldán, S. V. (25 de Agosto de 2017). *Emprende Pyme* . Obtenido de Emprende Pyme : <https://www.emprendepyme.net/que-es-la-contabilidad.html>
- Ruiz, M. M. (13 de Diciembre de 2015). *Hecho contable*. Obtenido de Expansión.com: <http://www.expansion.com/diccionario-economico/hecho-contable.html>
- Ruth, R. (14 de Junio de 2016). *La historia de la Contabilidad*. Obtenido de SCRIBD: <https://es.scribd.com/document/329899977/La-Historia-de-La-Contabilidad>
- Sabino. (1992). *Eumed*. Obtenido de <http://www.eumed.net>
- Salmerón, A. (27 de Diciembre de 2016). *¿Cómo se conforma el costo de ventas?* Obtenido de Soyconta: <https://www.soyconta.mx/como-se-conforma-el-costo-de-ventas/>
- Salvador, L. (2016). *La contabilidad de gestion como herramienta para la toma de decisiones* . Zaragoza .
- Sánchez Galán, J. (2015). *Patrimonio*. Obtenido de Economipedia: <http://economipedia.com/definiciones/patrimonio.html>
- Sandra Guevara, R. J. (2014). *Evolucion del concepto de contabilidad* . Norte de Santander : Estudiantes de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas Grupo.
- Sanjuán Iglesias, J. (12 de Agosto de 2015). *La Contabilidad y su importancia*. Obtenido de Euroinnova business school: <https://www.euroinnova.ec/blog/10-3-15/la-contabilidad-y-su-importancia>
- School, B. (11 de Enero de 2013). *Business School* . Obtenido de Business School : <https://www.obs-edu.com/int/blog-project-management/herramientas-esenciales-de-un-project-manager/el-cronograma-de-actividades-herramienta-clave-en-project-management>

- Sinnaps. (2015). *Proceso de mejora continua en una empresa*. Obtenido de Sinnaps: <https://www.sinnaps.com/blog-gestion-proyectos/proceso-mejora-continua-una-empresa#como-hacer-un-plan-de-mejora-continua>
- Solo Contabilidad . (2015). *Clasificación de la contabilidad*. Obtenido de Solo Contabilidad : <https://www.solocontabilidad.com/contenido/clasificacion-de-la-contabilidad>
- tipos de contabilidad* . (14 de Junio de 2015). Obtenido de tipos de contabilidad : <https://imecaf.com/blog/tag/contabilidad-por-actividades/>
- Universidad Andina del Cusco. (2015). *Escuela Profesional de Contabilidad*. Cusco: Universidad Andina del Cusco.
- Uribe, M. V. (2014). *Caracterización de la evolución en el concepto de contabilidad de 1990 y 2010*. Bogotá.
- Vicuña Paucar, N. (13 de Junio de 2012). *Desarrollo de la Contabilidad a lo Largo Historia*. Obtenido de Blogger: <http://anccounting.blogspot.com/2012/06/desarrollo-de-la-contabilidad-lo-largo.html>
- Villasmil, J. (3 de Agosto de 2018). *Contabilidad Comercial*. Obtenido de Defianza.com: <https://definanzas.com/contabilidad-comercial/>
- Way, J. (2017). Obtenido de la voz de Houston: <https://pyme.lavoztx.com/cul-es-la-importancia-de-los-estados-financieros-de-una-empresa-5839.html>
- Way, J. (2017). *¿cual es la importancia de los estados financieros de una empresa?* Obtenido de La voz de Houston : <https://pyme.lavoztx.com/cul-es-la-importancia-de-los-estados-financieros-de-una-empresa-5839.html>
- William, S. (22 de Septiembre de 2015). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis : <https://www.gestiopolis.com/influencia-e-importancia-de-las-tic-en-las-organizaciones/>
- Willians, J. (2013). *Contabilidad de costos*. Bogota .

# ANEXOS

## ANEXO 1

### Evidencia de entrevista al Gerente-Administrador



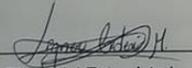
**ANEXO 2**  
**Evidencia de entrevista a la Contadora**

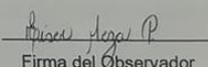


### ANEXO 3

#### Ficha de observación al Gerente-Administrador

FICHA DE OBSERVACIÓN				
Fecha: 15/12/2018				
Nombre del observado: EISER MEZA				
Cargo que ocupa: GERENTE ADMINISTRADOR				
Años en el cargo: 12 AÑOS				
Años de experiencia en cargos similares: NINGUNO				
DETALLE	SI	NO	A VECES	OBSERVACIONES
¿Lleva registros de los ingresos?	X			En forma manual, en un cuaderno
¿Se registran todas las ventas?			X	
¿Se lleva libro Bancos?		X		Archivos de depósitos y facturas por pagos
¿Lleva registros de los egresos?		X		Se lleva archivo cronológico de pagos
¿Se registran todos los egresos?		X		

  
Firma del Entrevistador

  
Firma del Observador

## ANEXO 4

### Entrevista al Gerente-Administrador

#### ENTREVISTA AL GERENTE

Fecha: 15/12/2018  
Nombre del Entrevistado: Eiser Meza  
Cargo que ocupa: Gerente-Administrador  
Años en el Cargo: 12 años  
Años de experiencia en cargos similares: ninguno

1. ¿Lubricadora Balzar lleva registros contables? ¿De qué forma se registran los ingresos y egresos?

Si, se registran. Las ventas se las anota en cuadernos en el orden en que se generan y por los egresos únicamente se lleva un archivo donde se guardan las facturas que se cancelan.

2. ¿Estaría de acuerdo con que se lleven registros contables según la normativa vigente en Ecuador?

Si, es importante que integre la actividad.

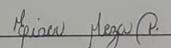
3. ¿De implementar registros contables, le gustaría que se los realice en forma manual o automatizada?

Me gustaría que sean de forma automatizada.

4. Al contar con registros contables adecuados, ¿Qué medidas para el crecimiento de la empresa adoptaría?

Poner alguna sucursal para así seguir ofreciéndole un mejor servicio a nuestros clientes y por supuesto ganar más clientela.

  
Firma del Entrevistador

  
Firma del Entrevistado

## ANEXO 5

### Entrevista a la Contadora

#### ENTREVISTA A LA CONTADORA

Fecha: 15/12/2018

Nombre del Entrevistado: Martha Ordoñez

Cargo que ocupa: Contadora

Años en el cargo: 3

Años de experiencia en cargos similares: 8

1. ¿De qué forma se registran los ingresos y egresos en la Lubricadora Balzar?

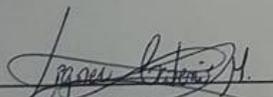
Los ingresos y egresos se realizan de forma manual, donde reflejamos los gastos, compras y lo que se genera a diario en la empresa en base a los archivos que se nos entrega.

2. ¿Qué documentos le facilita lubricadora Balzar al momento de realizar las declaraciones?

Los cuadernos donde anotan las ventas diarias y las facturas que realiza a sus clientes además de los proveedores y de los gastos a proveedores.

3. ¿Le gustaría que Lubricadora Balzar realice registros contables en forma automatizada?

Si, serviría de gran ayuda al momento de hacer las respectivas declaraciones.

  
Firma del Entrevistador

  
Firma del Entrevistado

## ANEXO 6

### Diseño de Plan de cuentas

<b>PLAN DE CUENTAS</b>	
<b>1.00.00.00</b>	<b><u>ACTIVO</u></b>
<b>1.01.00.00</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>
<b>1.01.01.01.01</b>	<b>CAJA</b>
<b>1.01.01.02.</b>	<b>BANCOS</b>
1.01.01.02.01	BANCO GUAYAQUIL
1.01.01.02.02	BANCO PICHINCHA
<b>1.01.02</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>
1.01.02.01	CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES
1.01.02.02	CUENTAS POR COBRAR - EMPLEADOS
1.01.02.03.01	VENTA DE ACTIVOS
1.01.02.03.02	VARIOS CONCEPTOS
<b>1.01.03</b>	<b>DOCUMENTOS POR COBRAR</b>
1.01.03.01	DOCUMENTOS POR COBRAR-CLIENTES
1.01.03.02	(-) PROVISIÓN DE CUENTA INCOBRABLES
1.01.03.03	DOCUMENTOS POR COBRAR - EMPLEADOS
<b>1.01.04</b>	<b>INVENTARIOS</b>
1.01.04.01	INVENTARIOS DE MERCADERÍAS
1.01.04.02	INVENTARIOS DE SUMINISTROS DE OFICINA
1.01.04.03	INVENTARIOS DE HERRAMIENTAS
1.01.04.04	INVENTARIOS DE REPUESTOS
<b>1.01.05</b>	<b>IMPUESTOS POR COBRAR</b>
1.01.05.01	IVA PAGADO
1.01.05.02	<u>RETENCIONES EN LA FUENTE</u>
1.01.05.02.01	1% RETENCIÓN EN LA FUENTE
1.01.05.02.02	2% RETENCIÓN EN LA FUENTE
1.01.05.02.03	8% RETENCIÓN EN LA FUENTE
1.01.05.02.04	10% RETENCIÓN EN LA FUENTE
1.01.05.02.05	25% RETENCIÓN EN LA FUENTE
1.01.05.02.06	1%o RETENCIÓN EN LA FUENTE
1.01.05.03	<u>RETENCIONES SOBRE IVA</u>
1.01.05.03.01	30% RETENCIÓN IVA
1.01.05.03.02	70% RETENCIÓN IVA
1.01.05.03.03	100% RETENCIÓN IVA
1.01.05.04	CRÉDITO TRIBUTARIO
<b>1.02.00.00</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>
1.02.01	MUEBLES Y ENSERES

1.02.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES
1.02.03	EQUIPO Y MAQUINARIA
1.02.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO Y MAQUINARIA
1.02.05	EQUIPOS DE OFICINA
1.02.06	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE OFICINA
1.02.07	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
1.02.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
1.02.09	VEHÍCULOS
1.02.10	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS
1.02.11	EDIFICIOS
1.02.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS
1.02.13	TERRENOS
<b>1.03.00.00</b>	<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>
1.03.01	MARCAS
1.03.02	PATENTES
<b>1.04.00.00</b>	<b>ACTIVO DIFERIDO</b>
1.04.01	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA
1.04.02	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
<b>2.00.00.00</b>	<b><u>PASIVO</u></b>
<b>2.01.00.00</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
<b>2.01.01</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>
2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR -PROVEEDORES
2.01.01.02	CUENTAS POR PAGAR - VARIOS
<b>2.01.02</b>	<b>DOCUMENTOS POR PAGAR</b>
2.01.02.01	DOCUMENTOS POR PAGAR - PROVEEDORES
2.01.02.02	DOCUMENTOS POR PAGAR - VARIOS
<b>2.01.03</b>	<b>INTERESES POR PAGAR</b>
<b>2.01.04</b>	<b><u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</u></b>
2.01.04.01	PRESTAMOS BANCARIOS A C/PLAZO
2.01.04.02	SOBREGIROS BANCARIOS
2.01.04.03	OBLIGACIONES CON OTRAS SOCIEDADES
<b>2.01.05</b>	<b><u>SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR / OBLIGACIONES CON EMPLEADOS</u></b>
<b>2.01.05.01</b>	<b>OBLIGACIONES CON EMPLEADOS</b>
2.01.05.01.01.01	SUELDOS POR PAGAR
2.01.05.01.01.02	SOBRETIEMPOS POR PAGAR
2.01.05.01.01.03	COMISIONES POR PAGAR
2.01.05.01.01.04	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR
2.01.05.01.01.05	13ER. SUELDO POR PAGAR
2.01.05.01.01.06	14TO. SUELDO POR PAGAR
2.01.05.01.01.07	VACACIONES POR PAGAR
2.01.05.01.01.08	APORTACIONES PERSONALES POR PAGAR
2.01.05.01.01.09	APORTACIONES PATRONALES POR PAGAR

2.01.05.01.01.10	PARTICIPACIÓN UTILIDALES - EMPLEADOS POR PAGAR
<b>2.01.06</b>	<b>IMPUESTOS POR PAGAR</b>
2.01.06.01	IVA COBRADO
2.01.06.02	<u>RETENCIONES EN LA FUENTE</u>
2.01.06.02.01	1% RETENCIÓN EN LA FUENTE
2.01.06.02.02	2% RETENCIÓN EN LA FUENTE
2.01.06.02.03	8% RETENCIÓN EN LA FUENTE
2.01.06.02.04	10% RETENCIÓN EN LA FUENTE
2.01.06.02.05	25% RETENCIÓN EN LA FUENTE
2.01.06.02.06	1%o RETENCIÓN EN LA FUENTE
2.01.06.03	<u>RETENCIONES SOBRE IVA</u>
2.01.06.03.01	30% RETENCIÓN IVA
2.01.06.03.02	70% RETENCIÓN IVA
2.01.06.03.03	100% RETENCIÓN IVA
<b>2.01.07</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>
<b>2.02.00.00</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
<b>2.02.01</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>
2.01.01.01	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO -PROVEEDORES
2.01.01.02	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO - VARIOS
<b>2.02.02</b>	<b>DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>
2.01.02.01	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO - PROVEEDORES
2.01.02.02	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO - VARIOS
<b>2.02.03</b>	<b>INTERESES POR PAGAR A LARGO PLAZO</b>
<b>2.02.04</b>	<b><u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO</u></b>
2.02.04.01	PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO
2.02.04.02	OBLIGACIONES CON OTRAS SOCIEDADES A LARGO PLAZO
<b>2.02.05</b>	<b>OBLIGACIONES CON EMPLEADOS A LARGO PLAZO</b>
2.02.05.01	JUBILACIÓN EMPLEADOS
<b>2.02.06</b>	<b>HIPOTECAS POR PAGAR</b>
<b>2.03.00.00</b>	<b>PASIVO DIFERIDO</b>
2.03.01	ARRIENDO PRECOBRADOS
2.03.02	PUBLICIDAD PRECOBRADA
2.03.03	INTERES PRECOBRADOS
2.03.04	ANTICIPOS DE CLIENTES
<b>3.00.00.00</b>	<b><u>PATRIMONIO</u></b>
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO</b>
<b>3.02</b>	<b>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN</b>
<b>3.03</b>	<b>PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES</b>
<b>3.04</b>	<b><u>RESERVAS</u></b>
3.04.01	RESERVA LEGAL
3.04.02	RESERVA DE CAPITAL
3.04.03	OTRAS RESERVAS

<b>3.05</b>	<b><u>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</u></b>
3.05.01	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
3.05.02	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
3.05.03	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES
3.05.04	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION
<b>3.06</b>	<b><u>RESULTADOS ACUMULADOS</u></b>
3.06.01	GANANCIAS ACUMULADAS
3.06.02	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
3.06.03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
<b>3.07</b>	<b><u>RESULTADOS DEL EJERCICIO</u></b>
3.07.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO
3.07.02	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
<b>4.00.00.00</b>	<b><u>INGRESOS</u></b>
<b>4.01</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>
4.01.01	VENTA DE BIENES
4.01.02	PRESTACION DE SERVICIOS
<b>4.02</b>	<b>OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>
4.02.01	COMISIONES GANADAS
4.02.02	INTERESES GANADOS
4.02.03	DESCUENTOS EN COMPRAS
4.02.04	DEVOLUCIONES EN COMPRAS
<b>4.03</b>	<b>OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES EXTRAORDINARIAS</b>
4.03.01	VENTA DE ACTIVOS FIJOS
4.03.02	OTROS INGRESOS
<b>5.00.00.00</b>	<b><u>EGRESOS/ GASTOS</u></b>
<b>5.01</b>	<b>GASTOS OPERATIVOS</b>
5.01.01	COMPRAS
5.01.02	DESCUENTOS EN VENTAS
5.01.03	DEVOLUCIONES EN VENTAS
5.01.04	TRANSPORTES EN COMPRAS
5.01.05	COSTO DE VENTAS
5.01.06	OTROS GASTOS
5.01.06.01	<u>GASTOS DE MANTENIMIENTO</u>
5.01.06.01.01	GASTOS DE MANTENIMIENTO POR SERVICIO TÉCNICO
5.01.06.01.02	GASTOS DE MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS
5.01.06.01.03	GASTOS DE MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS
5.01.06.02	GASTOS DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES
5.01.06.03	GASTOS DE SEGUROS
<b>5.02</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
5.02.01	COMISIONES A VENDEDORES
5.02.02	VIÁTICOS
5.02.03	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA - VENTAS
5.02.04	GASTOS DE ARRENDAMIENTO - VENTAS

5.02.05	<u>GASTOS DE SUELDOS Y SALARIOS</u>
5.02.05.01	GASTOS DE SUELDOS
5.02.05.02	GASTOS POR HORAS EXTRAS
5.02.05.03	GASTOS POR COMISIONES
5.02.05.04	FONDOS DE RESERVA
5.02.05.05	13ER. SUELDO
5.02.05.06	14TO. SUELDO
5.02.05.07	VACACIONES
5.02.05.08	JUBILACIÓN
5.02.05.09	APORTACIONES PATRONALES
5.02.05.10	PARTICIPACIÓN UTILIDALES
5.02.06	OTROS GASTOS DE VENTAS
5.03.08	<u>GASTOS DE SERVICIOS BÁSICOS</u>
5.03.08.01	AGUA
5.03.08.02	LUZ
5.03.08.03	TELÉFONO
5.03.08.04	INTERNET
5.03.08.05	CABLE
5.03.09	<u>GASTOS EN SEGURIDAD</u>
5.03.09.01	GASTOS POR SERVICIOS DE SEGURIDAD
5.03.09.02	GASTOS POR TECNOLOGÍA EN SEGURIDAD
5.03.10	GASTOS POR SUMINISTROS DE LIMPIEZA
5.03.11	<u>GASTOS POR IMPUESTOS</u>
5.03.11.01	IMPUESTOS PREDIALES
5.03.11.02	TASAS DE FUNCIONAMIENTO
5.03.11.03	TASAS AL CUERPO DE BOMBEROS
5.03.11.04	IMPUESTOS VARIOS
5.03.12	<u>GASTOS DE DEPRECIACIÓN</u>
5.03.12.01	GASTOS DE DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES
5.03.12.02	GASTOS DE DEPRECIACIÓN DE EQUIPO Y MAQUINARIA
5.03.12.03	GASTOS DE DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA
5.03.12.04	GASTOS DE DEPRECIACIÓN DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN
5.03.12.05	GASTOS DE DEPRECIACIÓN DE EDIFICIOS
5.03.13	<u>GASTOS POR DETERIORO</u>
5.03.13.01	DETERIORO DE INVENTARIOS DE MERCADERÍAS
5.03.13.02	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
5.03.14	GASTOS POR CUENTAS INCOBRABLES
5.03.15	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS
<b>5.04</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>
5.04.01	GASTOS DE INTERESES
5.04.02	GASTOS POR MULTAS
5.04.03	GASTOS DE SOBREGIRO
5.04.04	DIFERENCIA EN CAMBIO
5.04.05	OTROS GASTOS FINANCIEROS
<b>5.05</b>	<b>OTROS GASTOS</b>
5.05.01	GASTOS DE ENVÍO



**ANEXO No. 8**  
**Modelo de Mayor Contable**

<b>LUBRICADORA BALZAR</b>				
<b>MAYORIZACION</b>				
<b>CAJA</b>				
<b>Código:</b>	<b>1.01.01.01.01</b>			
<b>FECHA</b>	<b>ASIENTO #</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>



**ANEXO No. 10**  
**Modelo de Estado de Perdidas y Ganancias**

<b>LUBRICADORA BALZAR</b>		
<b>BALANCE DE RESULTADOS</b>		
<b>AL 31/DICIEMBRE/2018</b>		
<b>INGRESOS</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>TOTAL</b>
<b>T/INGRESOS:</b>		-
<b>EGRESOS</b>		
<b>T/EGRESOS</b>		-
<b>UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>		

**ANEXO No. 11**  
**Modelo de Estado de Situación Final**

<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>Total Pasivo Corriente</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
		<b>Total Pasivo No Corriente</b>	
		<b>TOTAL PASIVOS</b>	
<b>Total Activo No Corriente</b>			
		<b>PATRIMONIO</b>	
		<b>Total Patrimonio</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO</b>	



## INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

### CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTORA

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Boliviano de Tecnología.

#### CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: **Propuesta de mejoras al registro de transacciones contables para la Lubricadora “Balzar”**. Presentado por **Cedeño Moreira Ligner Nibeth** como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

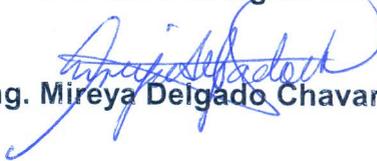
#### TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a: **¿Cómo contribuir a mejorar el registro de transacciones contables para la emisión de estados financieros de la Lubricadora Balzar en el cantón Balzar, provincia del Guayas en el periodo fiscal 2018?** El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Presentado por la Egresada:

  
**Cedeño Moreira Ligner Nibeth**

Tutora:

  
**Ing. Mireya Delgado Chavarria**

## CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, **Cedeño Moreira Ligner Nibeth** en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **Propuesta de mejoras al registro de transacciones contables para la Lubricadora "Balzar"**, de la modalidad de **semipresencial** realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **Tecnología en Contabilidad y Auditoría**, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR.

Ligner Nibeth Cedeño Moreira  
Nombre y Apellidos del Autor  
No. de cedula: 0942392432

  
Firma



  
Abg. Rosa Eva Navas Zambrano, MSc  
NOTARIA PRIMERA  
del Cantón Balzar

**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL  
IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

CÉDULA DE CIUDADANÍA No. 094239243-2

APellidos y Nombres: **CEDEÑO MOREIRA LIGNER NIBETH**

Lugar de nacimiento: **GUAYAS BALZAR BALZAR**

Fecha de nacimiento: **1997-07-14**

Nacionalidad: **ECUATORIANA**

Sexo: **MUJER**

Estado civil: **SOLTERO**




INSTRUCCIÓN: **BACHILLERATO** PROFESIÓN / OCUPACIÓN: **BACHILL EN CIENCIAS** E234312222

APellidos y Nombres del Padre: **CEDEÑO MORALES NIXON**

APellidos y Nombres de la Madre: **MOREIRA PALMA BETSY MARIBEL**

Lugar y Fecha de Expedición: **BALZAR 2019-02-05**

Fecha de Expiración: **2029-02-05**

Director General: *[Signature]* Firmante del Cedula: *[Signature]*





**CERTIFICADO DE VOTACIÓN**  
4 DE FEBRERO 2018

013 JUNTA No. 013 - 180 NÚMERO 0942392432 CÉDULA

CEDEÑO MOREIRA LIGNER NIBETH APELLIDOS Y NOMBRES

GUAYAS PROVINCIA BALZAR CANTÓN BALZAR PARROQUIA

CIRCUNSCRIPCIÓN: ZONA: 1




**REFERÉNDUM Y CONSULTA POPULAR 2018**

CIDADANÍA (O)

ESTE DOCUMENTO ACREDITA QUE USTED SUFRAGÓ EN EL REFERÉNDUM Y CONSULTA POPULAR 2018

ESTE CERTIFICADO SIRVE PARA TODOS LOS TRÁMITES PÚBLICOS Y PRIVADOS

*[Signature]*  
F. PRESIDENTE/AE DE LA JRV IMP IGM M

De conformidad con el numeral 5 del Artículo 10 de la Ley Notarial reformada mediante Registro Oficial No. 913 del 30 de diciembre de 2016 Sexto Suplemento. DOY FE. Que la(s) fotocopia(s) que antecede(n) es (son) igual(es) al(los) documento(s) original(es) que me fue exhibido y que consta de 01 foja(s) útil(es) Balzar 06-02-2019



*[Signature]*  
Luisa Cely Torres Zambrano, MSc.  
**NOTARIA PRIMERA**  
del Cantón Balzar



## CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD

Número único de identificación: 0942392432

Nombres del ciudadano: CEDEÑO MOREIRA LIGNER NIBETH

Condición del cedulado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/BALZAR/BALZAR

Fecha de nacimiento: 14 DE JULIO DE 1997

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: BACH. EN CIENCIAS

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: CEDEÑO MORALES NIXON

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: MOREIRA PALMA BETSY MARIBEL

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 9 DE NOVIEMBRE DE 2015

Condición de donante: SI DONANTE

Información certificada a la fecha: 6 DE FEBRERO DE 2019

Emisor: MARIA FERNANDA NAVAS RENDON - GUAYAS-BALZAR-NT 1 - GUAYAS - BALZAR



Ligner Cedeno M



Nº de certificado: 197-196-02154



197-196-02154

Ldo. Vicente Taiano G.

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación  
Documento firmado electrónicamente





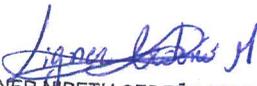
Factura: 002-005-000025341



20190904001D00072

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190904001D00072**

Ante mí, NOTARIO(A) ROSA EVA NAVAS ZAMBRANO de la NOTARÍA PRIMERA, comparece(n) LIGNER NIBETH CEDEÑO MOREIRA portador(a) de CÉDULA 0942392432 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en BALZAR, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLAUSULA DE AUTORIZACION PARA LA PUBLICACION DE TRABAJOS DE TITULACION, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), LA COMPARECIENTE AUTORIZA SE OBTENGA EL CERTIFICADO ELECTRÓNICO DE DATOS DE IDENTIDAD CIUDADANA DEL REGISTRO CIVIL DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 75 DE LA LEY ORGÁNICA DE GESTIÓN DE LA IDENTIDAD Y DATOS CIVILES para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. BALZAR, a 6 DE FEBRERO DEL 2019, (16:28).

  
LIGNER NIBETH CEDEÑO MOREIRA  
CÉDULA: 0942392432



NOTARIO(A) ROSA EVA NAVAS ZAMBRANO  
NOTARÍA PRIMERA DEL CANTÓN BALZAR



## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.

Luis Alberto Abate Luis Alberto Abate

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCIT

