



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,  
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA**

**Proyecto de grado previo a la obtención del título de:**

**TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA  
ÓPTICA RICHARD**

**Autora: Toledo Torres Joselyn Johanna**

**Tutor: Lcda. Solorzano Fonseca Evelyn**

**Guayaquil, Ecuador**

**2018**



## DEDICATORIA

A mi hija Anna Victoria Herrera quizás en este momento no entiendas mis palabras, pero quiero que sepas que eres mi motor cada paso que doy es por ti, eres la razón por la cual me levanto a diario a esforzarme para brindarte un mejor futuro, eres mi motivación y te amo demasiado.

Más que ser mis abuelos, han sido las personas que han confiado en mí siempre y me han demostrado que para salir adelante se necesita de esfuerzo y dedicación. Durante el camino a esta tecnología usted Carlos Torres ha sido un pilar fundamental, no ha sido nada fácil me ha tomado tiempo pero este título es por y para usted.

Para concluir a mis tíos, hermanos, padres, primo, bisabuela y mi mejor amiga gracias por su apoyo constante, sus consejos sin ustedes no habría podido cumplir esta meta.

Toledo Torres Joselyn Johanna



## **AGRADECIMIENTO**

A mis padres que han estado a mi lado y me han apoyado en cada momento de mi vida, gracias por su amor y paciencia.

Al Sr. Richard Delgado Díaz y Carlos Torres Delgado, propietarios de la Óptica Richard y laboratorio por ser las personas quienes dieron la apertura necesaria para recopilar la información y así se hiciera posible el desarrollo de la investigación.

A cada docente y personal administrativo que conforman el Instituto Tecnológico Bolivariano agradezco su trabajo, constancia y esfuerzo sin duda su experiencia y sabiduría, son merecedoras de reconocimientos, gracias por abrirme las puertas y demostrarme que la educación es la llave para lograr el éxito.

Toledo Torres Joselyn Johanna

## CARTA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Propuesta de un Manual de procedimientos contables para la Óptica Richard”** y el problema de investigación: **¿Cómo contribuir al ordenamiento de la información contable para la mejora de los resultados económicos de la Óptica Richard, ubicado en Guayaquil, en el periodo 2018?**, presentado por **Toledo Torres Joselyn** para optar el título de:

### TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico- académico, además de construir un importante tema de investigación.

Egresado:

Toledo Torres Joselyn

Tutor:

Solórzano Fonseca Evelyn

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

YO, **TOLEDO TORRES JOSELYN JOHANNA** en calidad de autora con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación: “**Propuesta de un Manual de procedimientos contables para la Óptica Richard**” de la modalidad **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. 144 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*.

**Toledo Torres Joselyn Johanna**

Nombre y Apellido de la Autora

\_\_\_\_\_

FIRMA

No de Cédula: **0931118988**



### **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT**

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnología (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.

---

Nombres y Apellidos del Colaborador  
CEGESCIT

---

Firma



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO SUPERIOR  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnólogo en Contabilidad y  
Auditoría

**Tema:**

Propuesta de un Manual de procedimientos contables para la Óptica  
Richard

Autor: Toledo Torres Joselyn Johanna

Tutor: MSc. Solorzano Fosenca Evelyn

**RESUMEN**

La propuesta de procedimientos contables para la Óptica Richard, se origina por no disponer dentro de la organización de un departamento contable, se maneja con un contador independiente que desconoce de las actividades diarias del negocio.

La presente investigación tiene como propósito servir como herramienta para el manejo apropiado del negocio, con la finalidad de crecer potencialmente en el mercado, manejar correctamente los recursos y generar ganancias. Es necesario establecer controles administrativos, físicos y financieros para conocer costos, gastos y la utilidad que genera mensual, trimestral y anual.

Por lo tanto la primera parte de la investigación comienza con la justificación de un manual de políticas contables para la Óptica Richard, además de los objetivos que llevara a la realización de esta investigación en beneficio de la empresa. La segunda parte se encuentra en el Marco Teórico, el mismo que se desarrolla desde el punto de vista teórico y desde la necesidad de conocimientos básicos para poner en práctica en este Manual de políticas contables. En el tercer capítulo describe los procesos que deberán ser plasmados dentro de la Óptica como un Manual de políticas contables. Todos los puntos ayudaran a las actividades cotidianas de la organización, al control y a evitar una mala administración de los recursos. Finalmente se presentan conclusiones y recomendaciones de este trabajo para la Óptica Richard.

MANUAL

PROCEDIMIENTO

INFORMACIÓN

CONTABLE



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO SUPERIOR  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnólogo en Contabilidad y  
Auditoría

**Tema:**

Propuesta de un Manual de procedimientos contables para la Óptica  
Richard

Autor: Toledo Torres Joselyn Johanna

Tutor: MSc. Solórzano Fonseca Evelyn

**ABSTRACT**

The proposed accounting procedures for the Richard Optics, originates by not having an accounting department in the organization, is managed by an independent accountant who is unaware of the daily activities of the business.

The purpose of this research is to serve as a tool for the proper management of the business, in order to potentially grow in the market, correctly manage resources and generate profits. It is necessary to establish administrative, physical and financial controls to know our costs, expenses and the utility generated monthly, quarterly and annually.

Therefore, the first part of the investigation begins with the justification of a manual of accounting policies for the Richard Optics, in addition to the objectives that will lead to the realization of this research for the benefit of the company. The second part is found in the Theoretical Framework, which is developed from the theoretical point of view and from the need for basic knowledge to put into practice in this Accounting Policy Manual. In the third chapter describes the processes that should be reflected within the Optics as a Manual of accounting policies. All the points will help the daily activities of the organization, control and avoid mismanagement of resources. Finally, conclusions and recommendations of this work are presented for the Richard Optics.

MANUALS

PROCEDURES

INFORMATION

COUNTABLE

## ÍNDICE GENERAL

<b>PORTADA</b> .....	<b>i</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>ii</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>iii</b>
<b>CARTA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR</b> .....	<b>iv</b>
<b>CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT</b> .....	<b>vi</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>CAPÍTULO I</b> .....	<b>1</b>
<b>EL PROBLEMA</b> .....	<b>1</b>
1.1.1. Ubicación del problema en el contexto .....	1
1.1.2 Situación conflicto.....	3
1.1.3 Delimitación del problema.....	4
1.1.4 Formulación del problema .....	4
1.1.5.1 Variable independiente .....	4
1.1.5.2 Variable dependiente .....	4
<b>1.1.7 Justificación de la investigación</b> .....	<b>5</b>
<b>MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>7</b>
2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	7
2.1.1. Antecedentes históricos.....	7
2.1.2. Antecedentes referenciales .....	11
2.2 FUNDAMENTACIÓN LEGAL .....	14
2.2.1. Ley de Ejercicio Profesional de Óptica y Optometría (en adelante LEPOO).....	14
2.2.2. Reglamento para la aplicación de la ley orgánica de la ley de régimen tributario interno.....	15

2.2.3. Reglamento establecido por el Servicio de Rentas Internas. ....	18
Principales Obligaciones tributarias.....	18
2.3.1. Contabilidad.....	19
<b>CAPÍTULO III .....</b>	<b>27</b>
<b>MARCO METODOLÓGICO .....</b>	<b>27</b>
3.1. Presentación de la empresa .....	27
3.1.1. Antecedentes.....	27
3.1.2. VISIÓN .....	27
3.1.6. Proveedores .....	28
3.2. Diseño de la Investigación .....	29
3.2.1. Diseño de investigación cuantitativo .....	29
3.3. Tipos de la Investigación .....	30
3.3.1. Investigación de campo .....	30
3.3.2. Investigación descriptiva.....	30
3.3.3. Investigación Explicativa.....	31
3.4. Población y Muestra .....	31
3.4.1. Población.....	31
3.4.2. Muestra .....	32
3.5. Métodos y Técnicas.....	33
<b>CAPÍTULO IV.....</b>	<b>36</b>
<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....</b>	<b>36</b>
4.1. Manual de procedimientos contables.....	47
4.1.1. Tema de la propuesta.....	47
<b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES .....</b>	<b>47</b>
<b>PROCEDIMIENTOS DEL MANUAL CONTABLE .....</b>	<b>51</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>59</b>

<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>60</b>
<b>Bibliografía.....</b>	<b>61</b>

## **INDICE DE GRÀFICO**

Grafico 4. 1 Situaciòn de la Empresa.....	36
Grafico 4. 2 Manejo de recursos de la empresa.....	37
Grafico 4. 3 Ingresos .....	38
Grafico 4. 4 Gastos Fijos .....	39
Grafico 4. 5 Registro de compra y venta.....	40
Grafico 4. 6 Proceso contable.....	41
Grafico 4. 7 Inventario .....	42
Grafico 4. 8 Cumplimiento de Obligaciones .....	43
Grafico 4. 9 Incorporaciòn de proceso contable.....	44
Grafico 4. 10 Implementaciòn de manual.....	45

## **ÍNDICE DE TABLA**

Tabla 3.4. Poblaciòn y muestra.....	33
Tabla 3.5. Técnicas e instrumentos.....	35
Tabla 4. 1. Situaciòn de la Empresa .....	36
Tabla 4. 2. Manejo de recursos de la empresa .....	37
Tabla 4. 3. Ingresos .....	38
Tabla 4. 4. Gastos Fijos .....	39
Tabla 4. 5. Registro de compra y venta .....	40
Tabla 4. 6. Proceso contable .....	41
Tabla 4. 7. Inventario .....	42
Tabla 4. 8. Cumplimiento de obligaciones .....	43
Tabla 4. 9.. Incorporaciòn de proceso contable .....	44
Tabla 4. 10. Implementaciòn de manual .....	45

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1.1. Ubicación del problema en el contexto**

A nivel mundial las empresas familiares constituyen aproximadamente el 80% del total de empresas activas, a nivel de Latinoamérica alcanzan el 75% por lo que se podría decir que son la estructura, base y fundamento de las actividades económicas. (Gallo, 2004). A lo largo del tiempo el término empresas familiares se ha asociado con un negocio pequeño que ha pertenecido a una familia por generaciones, sin embargo en el mundo empresarial actual las organizaciones más grandes del mundo pertenecen o empezaron siendo familiares (Center for Family Business, 2017)

Mediante el estudio realizado en septiembre del 2018 por la Universidad UESS se conoce que el 90,7% de las empresas en la ciudad de Guayaquil son familiares, 50.000 empresas fue el total de la muestra que se tomó para la investigación dirigida por Marcelo Andrade comenta también que estos negocios ejercen un rol predominante en la economía del país y toma como referencia los datos proporcionados por la Superintendencia de compañías en el 2016 el cual reflejo que los negocios familiares aportaron el 51% del PIB.

Santiago Dodero, especialista en administración de empresas en el foro realizado en la Cámara de comercio en agosto del 2018, asegura que el principal problema que afronta las empresas familiares ecuatorianas es la falta de una cultura de comunicación, mientras que María José Bustamante directora ADEN atribuye que la dificultad se centra en la línea de sucesión y su falta de protocolos, procesos y lineamientos.

El 81,2% de las empresas familiares en Ecuador funcionan en ocho sectores productivos clasificados en: ciencia y tecnología, inmobiliario, construcción, industria, transporte y almacenamiento, agrícola, ganadería, pesca, silvicultura, comercio y servicios siendo en estos dos últimos sectores en los que se desarrolla la empresa que será objeto de estudio.

El Colegio de Optómetras de la ciudad de Guayaquil indica que existen 650 ópticas en la actualidad, de las cuales 280 establecimientos cuentan con un especialista titulado quien realice los exámenes, los establecimientos restantes registran un RUC de artesanos o personas naturales no obligadas a llevar contabilidad en las cuales en su gran mayoría se realizan exámenes de manera empírica y sin tomar en cuenta las fundaciones fantasmas en donde también se ofertan servicios de optometría.

Este sector está compuesto por grandes, medianas y pequeñas empresas, establecimientos a los que acuden los clientes en busca de solución a algún problema visual, a lo cual son atendidos por un profesional quien recomienda materiales y diseños que más se ajusten a la necesidad del paciente y monturas que se acomoden a sus características personales.

Tomando por referencia lo antes mencionado podemos decir que el entorno actual en el que se desarrollan las ópticas es cambiante, complejo y competitivo, por lo que tener la información correcta y saber tomar decisiones sobre la misma, constituye una herramienta indispensable para el éxito y crecimiento empresarial.

El Sr Richard Delgado en el año 1998 crea la Óptica Richard un negocio familiar, manejado exclusivamente por su propietario ofreciendo un servicio especializado en Optometría, en donde se comercializa también lunas, armazones, accesorios, lentes de contacto con medida, y lentes de contacto de color en busca de ofrecer salud visual a sus clientes, mientras más vendía, más se necesitaba mejorar el servicio óptico y es ahí cuando nace la idea de incorporar a la Óptica un pequeño laboratorio el cual se encargaría de procesar las lunas y realizar los cortes de las mismas mejorando los tiempos de entrega a sus clientes, el laboratorio comenzó

con máquinas convencionales y de poca tecnología prácticamente el trabajo se realiza de forma manual.

### **1.1.2 Situación conflicto**

A pesar del crecimiento que ha tenido este negocio desde su creación a la actualidad presenta considerables insuficiencias en el control tanto en sus ingresos, egresos e inventario, lo cual no permite conocer a ciencia cierta la ganancia que genera en el año comercial. Esta situación ha ocasionado que la Óptica no crezca ya que al solicitar préstamos bancarios han sido negados por no contar con soportes que demuestren sus ingresos y rentabilidad que respalden que se harán responsables de la deuda que desean adquirir, no cuenta con un stock variado para ofrecer a sus clientes y no cumplen con sus obligaciones (alquiler, servicios básicos) en los días acordados.

Se puede acotar también que a diario se presentan gastos que no corresponden al giro del negocio y estos no pueden ser justificados ya que no cuentan con los soportes, esta novedad afecta principalmente a la liquidez de la Óptica ya que todos estos desembolsos se realizan en efectivo.

Haciendo un breve planteamiento de la problemática y analizando las novedades antes mencionadas se llega a la conclusión que no cuentan con un sistema contable adecuado y los procesos son poco confiables lo que ha causado varios inconvenientes en la administración financiera, a pesar de contar con un contador externo y las personas encargadas de administrar cuentan con la experiencia que requiere el negocio óptico, sus conocimientos contables son escasos.

### **1.1.3 Delimitación del problema**

Campo: Contable  
Área: Información contable  
Aspecto: Resultados económicos  
Provincia: Guayas  
Cantón: Guayaquil  
Año: 2018  
Tema: Propuesta de un Manual de procedimientos y políticas contables para la Óptica Richard

### **1.1.4 Formulación del problema**

¿Cómo contribuir al ordenamiento de la información contable para la mejora de los resultados económicos de la Óptica Richard, ubicada en el Cantón Guayaquil, provincia del Guayas, en el periodo 2018?

### **1.1.5 Variables de la investigación**

#### **1.1.5.1 Variable independiente**

Información contable

#### **1.1.5.2 Variable dependiente**

Resultados económicos

### **1.1.6 Objetivos**

#### **1.1.6.1 General**

- Diseñar un manual de información contables para la mejora de resultados económicos en la Óptica Richard.

#### **1.1.6.2 Específicos**

- Diagnosticar teóricamente información contable y resultados económicos.
- Establecer lineamientos metodológicos en la administración de los ingresos de la Óptica Richard.
- Elaborar un manual de procedimientos de información contable.

### **1.1.7 Justificación de la investigación**

La empresa “Óptica Richard” está ubicada en las calles Aguirre y Lorenzo de Garaicoa, fundada en el año 1998 por el Optómetra Richard Delgado empresa familiar que se ha mantenido en el mercado pese a la competencia que existe por el incremento de enfermedades visuales a causa del mayor uso de dispositivos electrónicos en la actualidad, se dedica a la comercialización de lunas, armazones, lentes de contacto y accesorios, con el transcurso de los años ha ganado afluencia de clientes por su eficacia en el servicio que presta.

Óptica Richard, no cuenta con un sistema contable adecuado, el mismo que ha causado varios inconvenientes en la administración financiera, por lo que el propietario ha tenido que recurrir a un profesional de contabilidad para la respectiva asesoría.

Tomando en cuenta que la contabilidad surge como una respuesta a la necesidad de llevar un control financiero de la empresa, lo que permite tomar las decisiones para llevar a un manejo óptimo del negocio.

El Manual de Procedimientos Contables, constituye una herramienta de apoyo para su administrador y es una de las principales bases ya que permite definir y precisar las funciones de cada trabajador, detectar debilidades o deficiencias de control y producir mejores resultados, con calidad y eficiencia, así como para mantener actualizados sus ingresos,

egresos y utilidades. Con el diseño y la ejecución correcta del mismo se optimizaran recursos dentro de la compañía.

Estas son las razones fundamentales para la elaboración de un manual de procedimientos contables, el cual permita que la empresa cuente con una mejor administración. Si se emplean de forma correcta procesos contables se espera que la labor ejecutada funcione con eficacia, pues brindan el soporte que estas necesitan para contar con una información contable oportuna que sirva para la toma de decisiones, además se busca contribuir a que el negocio no solo se mantenga sino que crezca y pueda abrir más sucursales que es la proyección que tiene el propietario.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

##### **2.1.1. Antecedentes históricos**

La contabilidad se remonta desde tiempos muy antiguos, el primer dato que se tiene acerca del concepto de partida doble fue en Italia (Venecia) en 1494 en la famosa obra “Summa de Arithmetica, Geometría, Proportioni e Proportionalita”, escrita por Fray Luca Pacioli.

En su obra manifiesta que los comerciantes venecianos llevaban un borrador antes de pasar sus registros a los libros contables, el uso de varias monedas les obligaban a anotar de manera desordenada sus operaciones, para luego convertir los importes de las operaciones a una sola moneda elegida y de allí pasarlas al libro diario. Los libros se llevaban a las oficinas de los comerciantes del consulado donde se procedía a una especie de legalización.

Según Pacioli las anotaciones en el libro Diario constan de dos partes claramente diferenciadas: una comenzando con la palabra por (Él Debe del asiento) y la otra con la palabra (el haber del asiento contable), antecedente del modelo de asiento contable tradicional. Dado que en aquella época no era costumbre la utilización del balance de situación sólo describe los usos en la elaboración del balance de comprobación de sumas y saldos

En el año de 1509 en Venecia publica su segunda edición en la que aborda los conceptos y prácticas comerciales de la época, en especial lo relacionado con sociedades, intereses, concepto de inventarios como una lista de activos y pasivos, la cual debe relacionar el propietario antes de empezar a operar.

Las siguientes publicaciones fueron obra del pionero de esta disciplina en España; Bartolomé Salcedo en el año de 1590 haciendo famoso el primer estudio formal de contabilidad en español y en este mismo país, Felipe II ordena llevar la contabilidad real por partida doble, en 1591.

Según Céspedes Pamela (2012)

La ciencia contable tuvo gran apogeo en los siglos XVII y XVIII por lo que el Rey Carlos Manuel IV, reorganiza la profesión contable y exige que solo el contador autorizado sea la persona calificada para ejercer esta profesión; así mismo Napoleón, en 1805 ordena que quien desee practicar la profesión debe someterse a un severo examen. Napoleón no solo representaba espíritu de libertad política sino también libertad económica, en 1808 crea el Código Napoleón que constituyendo un cuerpo jurídico uniforme, daba las bases para un mercado estable, garantía indispensable para el gran resurgimiento comercial. Disponible en la página web: <https://www.trabajos99/origen-evolucion-contabilidad-registros/origen-evolucion-contabilidad-registros.shtml>

Raymond de Roover (1937) en su artículo “Aux origines d’ une technique intellectuelle, año 1937 volumen IX, da definiciones más completas, solventes y aceptadas de la contabilidad. “ Se debe su nombre por partida doble al hecho de que cada asiento del diario da lugar a dos asientos en el libro mayor, pero esta condición es necesario también que el importe sea igual tanto en debe como en haber”

Otros conceptos esenciales de la contabilidad para Raymond consistieron en que exista cuentas de resultado que recojan los aumentos o disminuciones de valor sugeridos como consecuencia del ejercicio comercial. Así mismo toda empresa exige una aportación d fondos, por ello es necesario abrir una cuenta de capital que represente los capitales

invertidos en el negocio, cuyo saldo constituirá la contrapartida del excedente del activo sobre el pasivo. (p.270).

Pero que podemos decir que es la contabilidad en la actualidad, Newton (1992) se refiere a la misma como la parte integrante del sistema de información de una entidad, es la técnica de procesamiento de datos que permite obtener información sobre la evolución del patrimonio de dicha entidad. Dicha información debería ser de utilidad para la toma de decisiones de la administración y de los terceros que intervienen o interactúan con el mismo, permite eficaz vigilancia sobre el patrimonio y obligaciones.

Para Puerto Doria (2003)

La contabilidad como ciencia de la información empresarial busca satisfacer tanto a usuarios internos como externos, administrando con responsabilidad social todos los recursos que son de propiedad de una entidad, por lo tanto es necesario que los entes tomen conciencia de sus actos estableciendo y aplicando políticas que minimicen los efectos de cada acción. Las exigencias actuales obligan a los contadores a presentar información adicional a la tradicional a esto se refiere la contabilidad social (p. 147).

Esta investigación busca sustentar la importancia de establecer procedimientos contables mediante un manual a un negocio familiar que cuenta con 21 años de experiencia y no ha podido aumentar su número de locales y los ingresos captados por el desconocimiento y la falta de una guía que permita se minimicen los riesgos que tienen ciertas decisiones tomadas por el administrador.

En el presente trabajo investigativo son dos los términos que constantemente serán mencionados, manual de procedimientos que es el sistema de control que vamos a desarrollar y negocio familiar que es donde

se desea implementar, es de vital importancia tener estos dos conceptos claros ya que son el centro de la investigación.

La característica sobresaliente del manual de procedimientos la constituye el hecho de que es un documento escrito, a diferencia del procedimiento en sí que está representado por la acción material. Es así como Graham Kellog indica que un procedimiento por escrito significa establecer debidamente un método estándar para ejecutar algún trabajo.

Un manual de procedimientos le da a los procesos realizados un carácter formal, convirtiéndose en una guía orientadora dando como resultado eficacia y eficiencia.

La elaboración de un manual de procedimientos es una función de los directivos de la empresa, personas con la autoridad de tomar decisiones y mantener informados a los colaboradores sobre la forma de realizar las tareas de su competencia y evitar así confusiones al momento de desarrollar sus funciones.

Los manuales de procedimientos cumplen con varios objetivos dentro de una organización, entre los cuales se mencionaran los siguientes.

- Dar a conocer a todo el personal involucrado los objetivos, responsabilidades y políticas de la institución.
- Evitar duplicidad de funciones y a la vez que sirva como indicador de omisiones.
- Propiciar mejoras en procedimientos vigentes
- Facilitan la inducción del personal nuevo
- Es un instrumento útil para evaluadores y auditores de control externo.

Las empresas familiares son de gran aporte a la economía de un país ya que aportan el 50% del PIB y el 80% de los estudiantes terminan trabajando en una empresa familiar, es decir 4 de cada 5 estudiantes.

Tienen fortalezas como los valores, la cercanía con los clientes representan un proyecto de vida a varias generaciones. Como debilidades tenemos la

falta de capital, lo complejo que representa conseguir financiamiento y por estas dos causas existe el riesgo de que su capacidad de crecimiento sea limitada, adicional a esto la línea de sucesión es uno de los grandes motivos por los cuales puede desaparecer la empresa.

#### Características de las empresas familiares

- La mayor parte de acciones así como la participación en la gestión o gobierno de la compañía están a cargo de uno representante o pariente de la familia.
- Son organizaciones comprometidas tanto en lo social como en la parte humana.
- La toma de decisiones al inicio del negocio está a cargo del fundador al continuar la línea de sucesión se vuelve más racional ya que hay un mayor grado de consulta.
- Uno de los desafíos al tener un negocio familiar es lidiar con los conflictos emocionales (Redacción económica, 2017).

#### 2.1.2. Antecedentes referenciales

Como sustento de esta investigación fue necesaria la revisión de varios trabajos investigativos, tomando como antecedente diferentes tesis que abordaron un tema igual o similar al que se está estudiando.

En la **Universidad de Guayaquil** en el año **2017** la estudiante Márquez Malave Andrea plantean el tema “ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE POLITICAS PROCEDIMIENTOS PARA EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE GMO” al momento la empresa no cuenta con una guía de procesos contables, esta herramienta, evitara tener carga laboral entre los colaboradores del departamento, simplificara los procesos contables y evitara errores al presentar los estados financieros. La técnica de investigación que se utilizó para la realización del trabajo es descriptiva-

correlacional, mediante la aplicación de la encuesta se lograra contribuir a un manejo adecuado en la toma de decisiones logrando que la empresa cumpla con las metas establecidas.

Este trabajo de investigación plantea muchos puntos interesantes los cuales se tomaran como referencia; Indica lo importante que es en la actualidad para las organizaciones lograr un eficiente manejo de información que permita la correcta toma de decisiones para asegurar el futuro de la misma; plantea como base datos estadísticos proporcionados por el INEC en su última encuesta en el que refleja que en el Ecuador solo el 16,3% de las empresas deben llevar contabilidad a su vez comenta que la mayoría de organizaciones realizan en el área contable procesos innecesarios o a su vez trabajan sin normas preestablecidas lo que conlleva a que la información presentada no sea confiable en sus estados financieros.

En la **Universidad de Tecnológica Equinoccial** en el año **2015** la estudiante Bermúdez Sánchez María propone como tema de proyecto investigativo el desarrollo de un “MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA PEQUEÑA EMPRESA DE SERVICIOS TALLERES EN SANTO DOMINGO, UBICADA EN LA CIUDAD DE PUYO AÑO 2015”, ya que estos simplifican la forma de procesar toda la información financiera que ingresa a la empresa, permite una mejor y más clara organización en todos los ámbitos. La empresa “Talleres Santo Domingo” requiere un manual con el fin de llevar a cabo todas las operaciones financieras y saber, la importancia de las estructuras contables en la organización.

El autor basa su investigación en el estudio que realizo mediante entrevistas a los colaboradores y llega a la conclusión que sin una estructura contable definida para realizar procesos contables la empresa

caerá en déficit, manifiesta que a la actualidad los procesos son inadecuados y esto se manifiesta en los estados financieros.

En la **Universidad Estatal de Milagro** en el 2012 las estudiantes Pesantes Laura y Ponce Virginia desarrollan el tema “ELABORACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA EMPRESA OPTILOSA OPTICA LOZANO S.A DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL AÑO 2012” la empresa no contaba con un departamento contable, manual de procedimientos y tampoco verificaban los documentos fuentes, la falta de reportes ocasionaba que no se tengan datos oportunos ni confiables. Nuestra responsabilidad como profesionales al estar frente a esta empresa es solucionar la problemática existente con la finalidad de aplicar los principios contables e implementar procedimientos.

Las autoras de esta investigación tenían una problemática muy parecida a la que se presenta en la empresa que se está estudiando en el presente trabajo investigativo, cuentan con un contador que presta sus servicios y no se encuentra presente en las actividades diarias que se viven en la organización. Adicional tampoco conservan los documentos comerciales, al analizar ambas propuestas y al realizar el estudio del entorno de estas Ópticas se puede indicar que esta problemática es muy común en este tipo de negocios.

En la **Universidad y Sociedad** en el **2017** la estudiante Vivanco Vergara María autora del tema “LOS MANUALES DE PROCEDIMIENTOS COMO HERRAMIENTAS DE CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN” En la actualidad las organizaciones a nivel mundial se mueven mediante procesos y nace la necesidad de controlar cada proceso para que este se desarrolle de una manera eficiente por lo que es importante el control interno aplicado a manuales de procedimientos, los que al mismo tiempo

son guías operativas para el proceso que se asigna a una persona dentro de una organización.

La investigación plantea como punto principal la importancia y lo necesario que contar con un manual de procedimientos genera ventajas a la organización a la que se implemente, ya que permite fundamentar los procedimientos bajo un marco jurídico establecido; la información que maneja es formal y sirven como base para el adiestramiento y capacitación del personal nuevo. Los manuales minimizan errores operativos, financieros lo cual da como resultado la toma de decisiones óptima.

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

### **2.2.1. Ley de Ejercicio Profesional de Óptica y Optometría (en adelante LEPOO)**

**(Registro Oficial N.º 147 del 15 de marzo de 1993) Corte Constitucional del Ecuador**

**Artículo 5.-** Se denomina centros de optometría, los establecimientos dedicados exclusivamente a la corrección de los vicios de refracción y adaptación de lentes correctores y de contacto, prótesis oculares, y que son manejados por un optometrista.

**Artículo 9.-** Los títulos deberán obligatoriamente inscribirse en la Dirección General de Salud, a través de la Dirección de Control Sanitario y registrarse en la Dirección Provincial de Salud de la circunscripción territorial respectiva en donde se vaya a ejercer esta actividad y que cuente con el aval de la Federación de Optometristas del Ecuador.

Las inscripciones solo se podrán hacer cuando los títulos universitarios provengan de Institutos de Educación Superior o, Universidades reconocidas por el Consejo Nacional de Universidades y Escuelas

Politécnicas CONUEP, para garantizar la calidad académica de las mismas.

#### **CAPITULO IV**

##### **Del funcionamiento de los Almacenes de Óptica, Centros de Optometría y Laboratorios de Óptica.**

**Artículo 10.-** Los almacenes de óptica que tengan además local para optometría, deberán contar obligatoriamente con doctores en optometría a tiempo completo, cuyos títulos estarán registrados en el Ministerio de Salud.

**Artículo 11.-** Los Almacenes de Óptica y los Laboratorios de óptica deben mantener:

- a) Registros contables, según lo especificado en el Código de Comercio
- b) Archivo de recetas y fórmulas de trabajos efectuados, en donde se haga constar:

La fecha, nombre del paciente, copia de la receta y/o fórmula respectiva con el nombre del profesional que prescribió o formuló.

- a) Permiso de funcionamiento en lugar visible.

#### **2.2.2. Reglamento para la aplicación de la ley orgánica de la ley de régimen tributario interno.**

#### **Capítulo V DE LA CONTABILIDAD Sección I CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS**

**Art. 38.- Contribuyentes obligados a llevar cuentas de ingresos y egresos.-** Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital, obtengan ingresos y efectúen gastos inferiores a los previstos en el artículo anterior, así como los profesionales,

comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible. La cuenta de ingresos y egresos deberá contener la fecha de la transacción, el concepto o detalle, el número de comprobante de venta, el valor de la misma y las observaciones que sean del caso y deberá estar debidamente respaldada por los correspondientes comprobantes de venta y demás documentos pertinentes. Los documentos sustentatorios de los registros de ingresos y egresos deberán conservarse por siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales.

**Art. 39.- Principios generales.-** La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América. Para las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y sociedades que no estén bajo el control y vigilancia de las Superintendencias de Compañías o de Bancos y Seguros, la contabilidad se llevará con sujeción a las Normas Ecuatorianas 31 de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), en los aspectos no contemplados por las primeras, cumpliendo las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento.

**Art. 40.- Registro de compras y adquisiciones.-** Los registros relacionados con la compra o adquisición de bienes y servicios, estarán respaldados por los 32 comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, así como por los documentos de importación. Este principio se aplicará también para el caso de las compras efectuadas a personas no obligadas a llevar contabilidad.

**Art. 41.- Emisión de Comprobantes de Venta.-** Los sujetos pasivos deberán emitir y entregar comprobantes de venta en todas las transferencias de bienes y en la prestación de servicios que efectúen, independientemente de su valor y de los contratos celebrados. Dicha

obligación nace con ocasión de la transferencia de bienes o de la prestación de servicios de cualquier naturaleza, aún cuando dichas transferencias o prestaciones se realicen a título gratuito, no se encuentren sujetas a tributos o estén sometidas a tarifa cero por ciento del IVA, independientemente de las condiciones de pago. No obstante, las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, deberán emitir comprobantes de venta cuando sus transacciones excedan del valor establecido en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención. Sin embargo, en transacciones de menor valor, las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, a petición del adquirente del bien o servicio, están obligadas a emitir y entregar comprobantes de venta. Los contribuyentes no obligados a llevar contabilidad, por la suma de todas sus transacciones inferiores al límite establecido en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, al final de cada día emitirán una sola nota de venta cuyo original y copia conservarán en su poder. En todos los demás aspectos, se estará a lo dispuesto en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.

## **Capítulo v de la contabilidad Sección I Contabilidad y estados financieros**

### **Art. 43.- Estados financieros a ser utilizados en el análisis de crédito.-**

Las entidades financieras así como las Instituciones del Estado que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las personas naturales o sociedades, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios. Las instituciones del sistema financiero nacional, dentro del proceso de análisis de crédito, considerarán como balance general y estado de resultados, únicamente a las declaraciones de impuesto a la renta presentadas por sus clientes ante el Servicio de Rentas Internas. El Servicio de Rentas Internas, sin perjuicio de la obligación que tiene la Superintendencia de Bancos y Seguros de controlar la correcta aplicación de esta disposición, verificará el cumplimiento de lo señalado en el presente artículo, y en caso de su

inobservancia impondrá las sanciones a que hubiere lugar, de conformidad con la ley

### **2.2.3. Reglamento establecido por el Servicio de Rentas Internas.**

#### **Principales Obligaciones tributarias.**

**El RUC.-** Según la Ley del Registro Único de Contribuyentes (RUC), corresponde a la identificación de los contribuyentes que realizan una actividad económica lícita, por lo tanto, todas las sociedades, nacionales o extranjeras, que inicien una actividad económica o dispongan de bienes o derechos por los que tengan que tributar. Es obligación obtener el Registro Único de Contribuyentes, para las personas que perciben ingresos así como para las empresas que prestan servicios o vendan bienes, (con o sin fines de lucro) con el fin que sus transacciones puedan ser SRI • Entidad técnica y autónoma para efectuar recaudación de los tributos. Súper Cías. • Organismo que controla las actividades de las compañías en el país. IESS • Encargado de aplicar el sistema general obligatorio de Salud MRL • Rector administrativo de las relaciones laborales 16 controladas por los ingresos o no ingresos que obtengan al ejercer su actividad económica. Así el estado regulará los impuestos que se deriven con la obligatoriedad que determine el SRI para cada sector económico.

**Presentar Declaraciones.-** Una vez obtenida el RUC según la Resolución No. NAC-DGERCGC09-00860, Las sociedades y personas naturales deberán presentar declaraciones de impuestos a través del Internet en el Sistema de Declaraciones. Estas se efectuarán en forma consolidada independientemente del número de sucursales, agencias o establecimientos que posea. Como la ley lo determina cada persona o sociedad deberá de realizar su respectiva declaración mensual según su noveno dígito de RUC por lo que en dicha declaración existirá justificación

de ingresos y gastos mensuales y a su vez el impuesto generado según el cálculo respectivo para el pago.

## **2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES**

### **2.3.1. Contabilidad**

Ciencia general aplicable a todos los sujetos económicos, cuya finalidad se centra en la elaboración de información mediante una metodología propia y adecuada que facilite la predicción y en, consecuencia, la toma de decisiones tendente a la consecución de los objetivos establecidos (Mallo, 1975)

Ciencia empírica, de naturaleza económica, cuyo objetivo es la descripción y predicción, cualitativa y cuantitativa, del estado y la evolución económica de una unidad específica, realizada a través de métodos propios de captación, medida, valoración, representación e interpretación, con el fin de poder comunicar a los usuarios una información objetiva, relevante y válida para la toma de decisiones. (Gonzalo Angulo, 1983)

La contabilidad es un sistema técnico, mediante el cual se llevan las cuentas y los registros de diversas actividades y operaciones de carácter financiero que realiza una organización con el fin de entregar información veraz y confiable que muestre los resultados obtenidos en el ejercicio económico. (Toledo Joselyn, 2019)

### **2.3.2. Estados financieros**

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad, son el medio principal para suministrar información de la empresa y se preparan

a partir de los saldos de los registros contables de la empresa a una fecha determinada. Son cuadros que presentan, en forma sistemática y ordenada, diversos aspectos de la situación financiera y económica de una empresa, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados. (Reglamento de CONASEV)

Los estados financieros son el medio de transmitir información a los usuarios de manera confiable y oportuna para dar cobertura a los intereses de la gerencia en el cual pueden percibir la realidad de la empresa mediante cifras que reflejan en determinados períodos (Romero, 2006)

Entendiendo lo antes mencionado se llega a la conclusión que los estados financieros son informes que reflejan la situación financiera de una empresa partiendo de los registros contables y presentan los diferentes resultados de la organización en determinados períodos y estos transmiten la realidad de la empresa no solo a propietarios sino que a su vez también a trabajadores, fisco, acreedores e inversionistas. Los más conocidos son el Balance contable y el Estado de Pérdidas y Ganancias. (Toledo Joselyn, 2019)

### **2.3.3. Información contable**

La información es un conjunto de datos deliberadamente organizados, estructurados y codificados por un emisor y transmitidos a un receptor su importancia radica en el cumplimiento de los requisitos establecidos en las normas legales profesionales y sus respectivas restricciones. La información para la toma de decisiones es una necesidad no solo de las empresas sino también de todas las organizaciones que se encuentran desarrollando actividades dentro de la sociedad. (Barrios Eduardo, pág. 6)

La información contable es quizás una de las bases de las actividades empresariales, por no decir la más importante dentro del campo de los negocios, dada su naturaleza de informar acerca del incremento de la riqueza, la productividad y el posicionamiento de las empresas en los ambientes competitivos, por lo que es imperioso que vaya al ritmo de las exigencias de los distintos usuarios dentro y fuera de la entidad. (Horngren, Charles T, 2007)

Por lo consiguiente se asocia al sistema de información contable a un conjunto de procesos que comprende métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones. Su importancia radica en apoyar a los administradores en la planificación y dirección de los negocios. (Toledo Joselyn, 2019)

#### **2.3.4. Resultados económicos**

El resultado es una medida de la modificación que ha experimentado el neto patrimonial de una empresa en un período de tiempo como consecuencia de su actividad. Es decir, es la corriente de renta (positiva o negativa) generada por el uso de la riqueza (patrimonio) en un ejercicio.

El resultado de un ejercicio en términos generales se determina por el método basado en las transacciones. Este método consiste en reflejar, durante el ejercicio, los correspondientes ingresos y gastos en su cuenta respectiva, y al finalizar el mismo, trasladar su saldo a la cuenta de Pérdidas y Ganancias. Su diferencia, permite obtener el resultado del ejercicio. Si la cuenta de Pérdidas y Ganancias tiene saldo acreedor ( $\text{Ingresos} > \text{gastos}$ ) existe un beneficio, si tiene saldo deudor ( $\text{Gastos} > \text{Ingresos}$ ) existe una pérdida. (Rodríguez Domínguez, Gallego Álvarez y García Sánchez:(2009) Contabilidad para no economistas)

Un resultado es una magnitud que refleja la renta generada por la empresa en el ejercicio de sus actividades y operaciones durante un periodo de

tiempo. El resultado del ejercicio económico es una consecuencia del proceso contable y las relaciones contables entre cuentas y subcuentas del PGC. En el PGC el resultado logrado a lo largo de un ejercicio económico por una entidad empresarial se denomina Pérdidas y Ganancias, que se reconoce en la cuenta (129) *Pérdidas y ganancias*. Su saldo, positivo (beneficios) o negativo (pérdidas) se recoge en el pasivo del balance de situación, dentro del neto patrimonial. (Carlos Serrano, Begoña Gutiérrez (2018) Universidad de Zaragoza, Introducción a las Finanzas)

El resultado económico es la variación que se presenta en los balances de las organizaciones como consecuencia de las operaciones realizadas en el año comercial, el cual muestra si en este lapso de tiempo se obtuvo un beneficio o pérdida para la empresa. (Toledo Joselyn, 2019)

### **2.3.5. Política contable**

Según la NIC 8 denominada como: Políticas Contables, cambios en la estimaciones contables y errores, la cual indica que: “Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros”. (Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia, 2017)

Las políticas contables por definición son las convenciones, reglas y acuerdos necesarios para que la empresa pueda determinar cómo va a reconocer, medir, presentar y revelar sus transacciones; estas políticas contables definen qué tratamiento darle en los estados financieros a cada tipo de transacción en un período determinado. Con respecto a los modelos de políticas contables que muchas empresas desean adquirir, es importante mencionar que el mejor modelo son las propias NIIF, y de ahí se debe tomar lo aplicable a la entidad y personalizarlo. (Guía de referencia Contable y Tributaria, 2019)

Las políticas contables son directrices o acuerdos desarrollados por las instituciones con el objetivo de contabilizar de manera estándar sus transacciones precautelando que estas se rijan bajo los principios contables generalmente aceptados y de acuerdo al giro del negocio, las políticas contables son normas que orientan al personal del área a seguirlas a la hora de realizar sus funciones.

(Toledo Joselyn, 2019)

### **2.3.6. P.I.B.**

“Producto Interno Bruto” corresponde al valor monetario de todos los bienes y servicios producidos en una determinada región, durante un período determinado, normalmente un año.

El PIB es uno de los indicadores más utilizados en la macroeconomía ya que tiene como objetivo principal medir la actividad económica, tomando en cuenta únicamente los bienes y servicios producidos dentro de la economía formal de un determinado territorio sin importar el origen de las empresas, excluyendo todo aquello que se produce en el marco de la economía informal, o de negocios ilícitos. (Julián Pérez Porto y Ana Gardey, 2012)

Es la principal macro magnitud existente, el término "producto" se refiere a valor agregado; "interno", a que es la producción dentro de las fronteras de una economía; y "bruto", a que no se contabilizan la variación de inventarios ni las depreciaciones o apreciaciones de Capital (Economía).

Recopilando conceptos se puede crear una idea macro en la cual se entiende por producto interno bruto a la medida generalmente aceptada para calcular la riqueza de un país englobando diferentes actividades, mide la producción dentro de un territorio más allá del origen que tenga la empresa; se calcula sumando el consumo, la inversión, el gasto público, las exportaciones sin tomar en cuenta en esta suma las operaciones de compra y venta entre productores acción denominada duplicación y de este total se restan las importaciones. (Toledo Joselyn, 2019)

### **2.3.7 Partida doble**

Es un sistema que constituye la base de la contabilidad, consiste en asientos que reflejan cada una de las operaciones económicas relacionadas con la actividad principal de la empresa, en donde participan cuentas con débitos y créditos cuyas sumatorias deben coincidir para que exista un equilibrio contable. La partida doble se basa en la teoría de que no existe un deudor sin un acreedor, cualquier partida con movimientos en él debe implica movimientos en el haber. (Tributos, 2018)

La partida doble es comúnmente vista como una técnica que permite el registro de las operaciones en los libros, posibilitando que los débitos sean iguales a los créditos y que por lo tanto en el balance no se presenten diferencias monetarias, sin embargo, ya que para muchos el ámbito práctico de la partida doble tampoco responde eficientemente a las exigencias de un buen registro, a la vez que se cree que la información que genera no permite una adecuada toma de decisiones. (John Henry Cortés, 2004)

El método contable de la Partida Doble se basa en la idea de que no hay deudor sin acreedor. Todo hecho económico tiene su origen en otro hecho del mismo valor pero de naturaleza contraria. (Toledo J, 2019)

### **2.3.8 Manual de procedimientos**

En el 2012, Álvarez indica que un manual de procedimientos es un modelo o estructura que contiene procesos que serán llevados a cabo por las personas que conforman una organización, empresa o gerencia (pág 15).

Los manuales de procedimientos son “un documento que contiene, en forma ordenada y sistemática, información y/o instrucciones sobre historia,

organización, política y procedimientos de una empresa, que se consideran necesarios para la menor ejecución del trabajo” (DuhatKizatus, 2007).

El manual de procedimientos es un documento del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización. (Palma 2005)

### **2.3.9 Inventario**

Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en procesos, los suministros que se utilizan en sus operaciones y los productos terminados. El inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas. (Müller, p.1)

Conjunto de bienes tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en procesos) y venta (mercancías y productos terminados) (Perdomo, p.72)

Los inventarios se definen como bienes ociosos almacenados en espera de ser utilizados. (Eppan, p.364)

El inventario lo constituyen los productos o materia prima que posee la empresa que generan beneficio para la misma, en otros términos se podría decir que se constituye por el stock que no ha sido vendido o las materias primas que sirven para crear un nuevo producto y este pueda ser vendido, en ciertas ramas como administración de empresas es un concepto fundamental ya que por medio de cálculos y operaciones permite conocer la situación real de la organización. (Toledo J, 2019)

### **2.3.10 Procedimiento contable**

La contabilidad es la disciplina dedicada a recopilar, interpretar y exhibir información vinculada al patrimonio y los recursos económicos de una entidad, para cumplir con su finalidad los expertos en la materia deben desarrollar una secuencia lógica de pasos que están relacionados entre sí y que componen lo que se conoce como proceso contable. Un proceso contable se inicia con la apertura de un libro o registro. Allí debe detallarse el estado patrimonial de la organización en cuestión, detallando sus bienes y sus obligaciones. (Julián Pérez y María Merino, 2015)

La contabilidad es la ciencia que registra y procesa todas las operaciones que se realizan en una empresa, es necesario seguir una serie de pasos íntimamente relacionado unos con los otros y los cuales deben guardar una secuencia lógica a esto se define como proceso contable. (Editorial Félix Varela. La Habana, 2006, p. 57)

Teniendo claro el concepto de contabilidad que es la ciencia, arte o sistema que se encarga de registrar las operaciones en orden cronológico de una entidad, se puede decir que este orden corresponde a una serie de pasos definidos por el contador a esto se le conoce como proceso contable. (Toledo J, 2019)

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1. Presentación de la empresa**

##### **3.1.1. Antecedentes**

Óptica Richard es una empresa comprometida con la salud visual de sus pacientes, tienen la visión de abrir locales en otras provincias, llevando su calidad de servicio y excelencia en productos a todos los ecuatorianos.

En el año de 1998 nace el primer local en las calles Aguirre y Lorenzo de Garaicoa local #33 en la ciudad de Guayaquil, creado por el Sr. Richard Delgado Díaz, Optómetra de profesión, bajo el enfoque de dar soluciones visuales, ofertando un servicio especializado, armazones de calidad, lentes de contacto estético y con medida y accesorios varios.

Al transcurrir dos años surge la necesidad de crear un pequeño laboratorio ubicado en las mismas calles local #5, el cual se encarga de tallar y biselar las lunas que ofertan a sus clientes buscando minimizar los tiempos de entrega, el laboratorio no posee gran tecnología ya que los precios para adquirir las mismas son bastante elevados en el mercado y por ello ciertos trabajos se elaboran en Optec Laboratorio Óptico distribuidor desde 1999.

Actualmente cuentan con dos negocios ópticos y un laboratorio, seis trabajadores y su proyección de seguir creciendo a nivel nacional.

##### **3.1.2. VISIÓN**

Ser reconocidos como la organización líder en salud visual, que cumple con altos estándares de calidad en servicio y productos.

### **3.1.3 MISIÓN**

Brindar servicios optométricos para mantener la salud visual de nuestros clientes, siendo reconocidos por nuestra calidad y calidez en servicio.

### **3.1.4 POLITICA DE CALIDAD**

Brindamos servicios optométricos que cumplen con altos estándares de calidad para satisfacer las necesidades de nuestros pacientes de manera oportuna y efectiva, apoyados con talento humano competente y comprometido con el mejoramiento continuo de nuestros procesos.

### **3.1.5 VALORES CORPORATIVOS**

- **Vocación de servicio**

Nuestra labor diaria la hacemos con pasión.

- **Compromiso**

La promesa de servicio la hacemos realidad.

- **Pro actividad**

Nos anticipamos a los problemas, brindando soluciones oportunas y efectivas.

- **Excelencia**

La excelencia es la voluntad firme de dar el cien por ciento de tu capacidad.

### **3.1.6. Proveedores**

- Optec Laboratorio Óptico
- City Optics / Cacie

### **3.1.7 Competencia**

- Óptica del Río
- SOS

- Óptica Alexander
- Cosmo Lens
- Óptica Los Andes
- Optigia Optical
- Óptica más visión

### **3.2. Diseño de la Investigación**

Según Matías Riquelme (2018)

Una investigación es un proceso que se lleva a cabo mediante la aplicación de un método científico o experimental encaminado a conseguir información valorable para concebir, comprobar o corregir el conocimiento del tema de estudio.

Para Eyssautier (2002)

El objetivo de la investigación es el mejoramiento de los procedimientos y el criterio utilizado en la conducción de la investigación científica.

Con el propósito de responder al planteamiento del problema se debe seleccionar o desarrollar un diseño de investigación específico. El término diseño se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea.

#### **3.2.1. Diseño de investigación cuantitativo**

En el enfoque cuantitativo, el investigador utiliza su diseño para analizar la certeza de las hipótesis formuladas en un contexto en particular o para aportar evidencia respecto de los lineamientos de la investigación (Narváez Guillermo, 2015)

La metodología cuantitativa utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas

previamente, y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente el uso de estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población (Tamayo 2007)

### **3.3. Tipos de la Investigación**

El tipo de investigación aplicado en el desarrollo de este manual es de carácter descriptivo y explicativo, porque nos permitió establecer variables y enfocarnos en los resultados, así como también conocer las causas y como se originaron, y con toda esta información sustentar y aplicar procesos que beneficien a Óptica Richard en sus actividades diarias.

#### **3.3.1. Investigación de campo**

Según los autores Santa Paella y Feliberto Martins (2010)

Define la Investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos, sin manipular o controlar las variables.

Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural. El investigador no manipula variables debido a que esto hace perder el ambiente de naturalidad en el cual se manifiesta. (pag.88)

Fidias G. Arias (2012)

La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de todos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variables alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes.

#### **3.3.2. Investigación descriptiva**

La investigación descriptiva se refiere a la investigación que provee un retrato preciso de las características de un individuo en particular, de una situación, o de un grupo. La investigación descriptiva también es conocida

como investigación estadística. Estos estudios son una forma de descubrir nuevos significados describiendo lo que existe, determinando la frecuencia con la que algo ocurre, y categorizando información.

En resumen, la investigación descriptiva se preocupa con todo lo que puede ser contado y estudiado, por lo que tiene un impacto en las vidas de las personas que se relacionan con esos elementos. (Robles Francia, 2017)

### **3.3.3. Investigación Explicativa**

La investigación explicativa busca establecer las causas de hechos, circunstancias o fenómenos que son objeto de estudio, ya sean físicos o sociales.

Su objetivo se focaliza en justificar por qué sucede un hecho, las condiciones en las que se manifiesta y la relación que pudiera existir entre las variables.

Este tipo de estudio es más estructurado que las investigaciones con los demás alcances. La finalidad de la investigación explicativa implica exploración, descripción, correlación o asociación. (Robles Francia, 2017)

### **3.3.4 Investigación Correlacional**

Tipo de investigación social que tiene como objetivo medir el grado de relación que existe entre dos o más conceptos o variables, en un contexto en particular. En ocasiones solo se realiza la relación entre dos variables, pero frecuentemente se ubican en el estudio relaciones entre tres variables. La utilidad de este tipo de investigación es saber cómo se puede comportar un concepto o variable conociendo el comportamiento de otra u otras variables relacionadas. (Hernández Roberto, 2004)

## **3.4. Población y Muestra**

### **3.4.1. Población**

Hurtado y Toro (1998), definen como “población al total de los individuos o elementos a quienes se refiere la investigación, es decir, todos los

elementos que vamos a estudiar, por ello también se le llama universo. (p.79)”.

Balestrini (2006) define la población como: “conjunto finito o infinito de personas, casos o elementos, que presentan características comunes” (p. 137)

“La población es un conjunto de seres que poseen la característica o evento a estudiar y que se enmarcan dentro de los criterios de inclusión”

La población es tan grande o inaccesible que no se puede estudiar toda, entonces el investigador tendrá la posibilidad seleccionar una muestra. La muestra no es un requisito indispensable de toda investigación, eso depende de los propósitos del investigador, el contexto, y las características de sus unidades de estudio. (De Barrera 2008, p.141)

### **3.4.2. Muestra**

Muestra es una parte representativa de una población, cuyas características deben producirse en ella, lo más exactamente posible. Balestrini (2006), (p.141)”.

Para la aplicación de los instrumentos de recolección de datos se toma una muestra intencional de 6 colaboradores y directivos de la óptica, la información que proporcionarían es de vital importancia para la realización e implementación del manual

#### **3.4.2.1 Muestra Intencional**

Es una técnica comúnmente usada, se caracteriza por un esfuerzo deliberado de obtener muestras “representativas”. Consiste en seleccionar una muestra de la población por el hecho de que sea accesible. Es decir, los individuos empleados en la investigación se seleccionan porque están fácilmente disponibles, no porque hayan sido seleccionados mediante un criterio estadístico. Esta conveniencia, que se suele traducir en una gran facilidad operativa y en bajos costes de muestreo, tiene como consecuencia

la imposibilidad de hacer afirmaciones generales con rigor estadístico sobre la población (Carlos Ochoa, 2015)

**Tabla 3.4. Población y muestra**

Elementos	Población	Muestra
 Propietario	1	1
 Jefe de laboratorio	1	1
 Recaudadora	1	1
 Administrador Pos Centro	1	1
 Administrador POS Bastión	1	1
 Contador Independiente	1	1
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>6</b>

Elaborado por: Toledo Torres J

Como la población de la empresa es de 6 personas corresponde a lo que se considera población finita por lo que no se va emplear ningún tipo de muestra.

### 3.5. Métodos y Técnicas

Se entiende por método al camino, orden cronológico o serie de pasos establecidos que conducen a un fin o meta.

Según René Descartes en su obra titulada “El discurso del método” consideraba al método como reglas para llegar a la verdad de modo fácil y sencillo.

En este trabajo investigativo se utilizaron dos métodos de los cuales se encontraron definiciones interesantes que nos ayudaran a la comprensión de los mismos. El principal fue el método científico.

Mario Bunge (2002) lo define como el conjunto de reglas que señalan el procedimiento para llevar a cabo una investigación, cuyos resultados sean

aceptados como válidos por la comunidad científica. Se lo resume en las siguientes etapas:

Planteamiento del problema: es el inicio cuando se hace el planteamiento general del problema a resolver por medio de la investigación.

Levantamiento de la información: es la recopilación de antecedentes con los métodos e instrumentos diseñados para esta fase.

Análisis e interpretación de datos: Una vez concluida la recopilación de los antecedentes, se procede a su tabulación, análisis e interpretación

Difusión de resultados: Es la presentación y divulgación de los resultados obtenidos con la investigación para hacer universal el conocimiento. (p.103)

El otro método utilizado en esta investigación fue el método de Inducción-Deducción.

Ramón Ruíz Limón en su obra Historia y evolución del pensamiento científico expone que la inducción se refiere al movimiento del pensamiento que va de los hechos particulares a afirmaciones de carácter general, esto implica pasar de los resultados obtenidos de observaciones o experimentos al planteamiento de hipótesis, teorías que abarcan no solamente los casos de los que se partió, sino a otros de la misma clase, es decir generaliza los resultados (pero esta generalización no es mecánica, se apoya en las formulaciones teóricas existentes en la ciencia respectiva) al hacer esto hay una superación no nos quedamos en hechos particulares sino que se busca su comprensión más profunda.

El mismo autor hace referencia al método deductivo como el método que permite pasar de afirmaciones de carácter general a hechos particulares, en el proceso deductivo tiene que tomarse en cuenta la forma como se definen los conceptos (los elementos y relaciones que comprenden) y se realiza en varias etapas de intermediación que permite pasar de afirmaciones generales a otras más particulares hasta acercarse a la realidad concreta a través de indicadores o referentes empíricos. Este

procedimiento es necesario para poder comprobar las hipótesis con base en el material empírico obtenido a través de la práctica científica (pág. 93)

**Tabla 3.5. Técnicas e instrumentos**

Técnicas	Instrumentos
✚ Encuestas	✚ Cuestionario
✚ FODA	✚ Matriz

Elaborado por: Toledo Torres J

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

El análisis que se llevara a cabo en este trabajo investigativo es en base a preguntas realizadas en entrevistas a los seis colaboradores de la empresa. Las entrevistas fueron elaboradas para evaluar la situación actual de la empresa.

➤ **Entrevista realizada a los seis trabajadores de Óptica Richard**

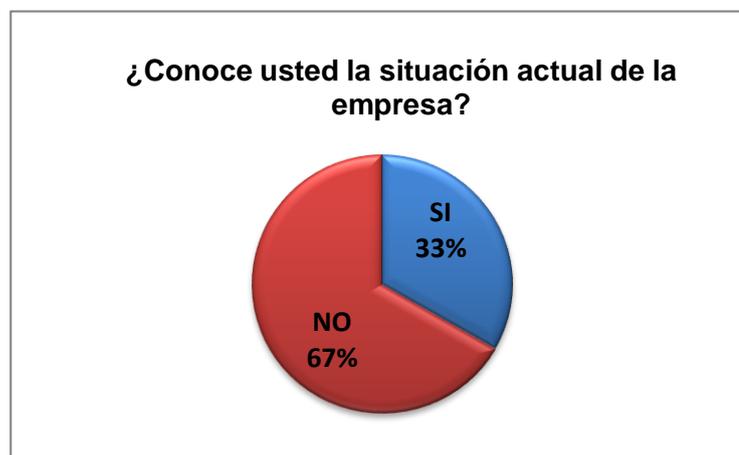
**1. ¿Conoce usted la situación actual de la empresa?**

**Tabla 4.1. Situación de la Empresa**

ALTERNATIVAS	ENTREVISTADOS	PORCENTAJE
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

Fuente: Elaborado por Toledo Joselyn

**Grafico 4.1. Situación de la Empresa**



Elaborado por: Toledo Joselyn

## Análisis

Ante la primera pregunta formulada, 4 de los directivos y colaboradores encuestados que representan el 67% del total de la muestra manifiestan no tener conocimiento de la situación actual de la empresa y solo dos que representan el 33% dijeron que si, datos que sustenta el desconocimiento de los encuestados sobre la problemática que presenta actualmente la entidad.

## 2. ¿Cómo calificaría usted la forma actual del manejo de los recursos?

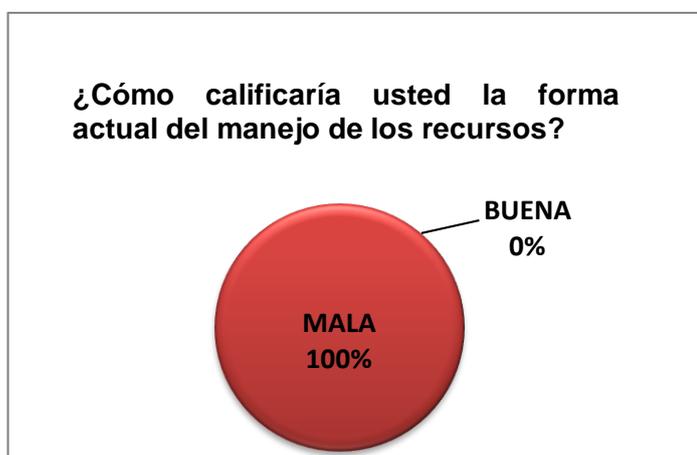
**Tabla 4.2. Manejo de recursos de la empresa**

ALTERNATIVAS	ENTREVISTADOS	PORCENTAJE
BUENA	0	0%
MALA	6	100%
TOTAL	6	100%

Fuente:

Elaborado por Toledo Joselyn

**Grafico 4.2. Manejo de recursos de la empresa**



Elaborado por: Toledo Joselyn

### Análisis

De las 6 personas encuestadas que representan el 100% de la muestra concuerdan que en la actualidad la empresa no tiene un correcto manejo de los recursos lo cual repercute en sus ingresos.

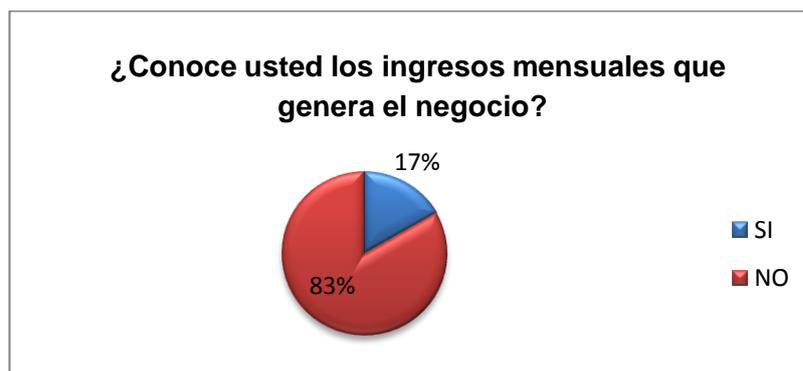
### 3. ¿Conoce usted los ingresos mensuales que genera el negocio?

**Tabla 4.3 Ingresos**

ALTERNATIVAS	ENTREVISTADOS	PORCENTAJE
SI	1	17%
NO	5	83%
TOTAL	6	100%

Fuente: Elaborado por Toledo Joselyn

**Grafico 4.3. Ingresos**



Elaborado por: Toledo Joselyn

### Análisis

De las 6 personas encuestadas, 5 que corresponde al 83% indicaron que desconocen los ingresos que genera la empresa y solo una de ellas que corresponde al 17% respondió que tiene conocimiento de los ingresos generados, este resultado lo atribuyen a la falta de información y organización con la que se maneja la empresa.

4. ¿Conoce usted cuales son los gastos fijos en los que se incurren para mantener el negocio?

**Tabla 4.4 Gastos Fijos**

ALTERNATIVAS	ENTREVISTADOS	PORCENTAJE
SI	1	17%
NO	5	83%
TOTAL	6	100%

Fuente: Elaborado por Toledo Joselyn

**Grafico 4.4 Gastos Fijos**



Elaborado por: Toledo Joselyn

### **Análisis**

Ante la cuarta pregunta formulada, cinco de las personas encuestadas que representa el 83% respondieron que no conocen los gastos fijos en los que incurre el negocio y solo uno que representa el 17% indico conocer los gastos de la empresa, consideran importante que todos los miembros manejen esta información.

## 5. ¿Se lleva algún registro de las operaciones de compra y venta?

**Tabla 4.5. Registro de compra y venta**

ALTERNATIVAS	ENTREVISTADOS	PORCENTAJE
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

Fuente: Elaborado por Toledo Joselyn

**Grafico 4.5. Registro de compra y venta**



Elaborado por: Toledo Joselyn

### **Análisis**

Ante la quinta pregunta formulada, 4 de los directivos y colaboradores encuestados que representan el 67% del total de la muestra manifiestan que no se llevan registros de compra y venta y solo dos que representan el 33% dijeron que si, resultado que sustenta que la empresa no posee mecanismos para un eficiente registro de todas sus transacciones.

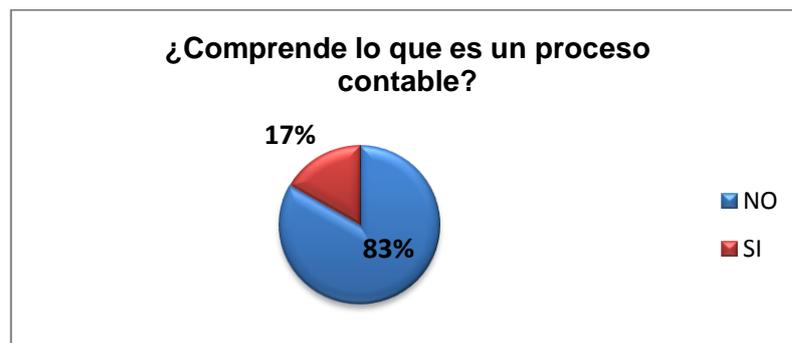
## 6. ¿Comprende lo que es un proceso contable?

**Tabla 4.6. Proceso contable**

ALTERNATIVAS	ENTREVISTADOS	PORCENTAJE
NO	5	83%
SI	1	17%
TOTAL	6	100%

Fuente: Elaborado por Toledo Joselyn

**Grafico 4.6. Proceso contable**



Elaborado por: Toledo Joselyn

### Análisis

El resultado de la pregunta 6 refleja el desconocimiento de los colaboradores en la parte contable y sus procesos, la implementación del manual ayudara a que los miembros puedan realizar sus actividades de forma correcta y conozcan los procedimientos que una empresa debe llevar para lograr un mejor control y manejo de todos sus recursos.

## 7. ¿Cómo es su manejo de inventario?

**Tabla 4.7. Inventario**

ALTERNATIVAS	ENTREVISTADOS	PORCENTAJE
BUENA	0	0%
MALA	6	100%
TOTAL	6	100%

Fuente: Elaborado por Toledo Joselyn

**Grafico 4.7 Inventario**



Elaborado por: Toledo Joselyn

### **Análisis**

La séptima pregunta refleja que el 100% de la muestra, considera que Óptica Richard no lleva un control adecuado de sus inventarios

8. Tomando en consideración sus años de trabajo en la Institución,  
**¿Considera usted que la empresa cumple con sus obligaciones en los tiempos acordados?**

**Tabla 4.8 Cumplimiento de obligaciones**

ALTERNATIVAS	ENTREVISTADOS	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	6	100%
TOTAL	6	100%

Fuente: Elaborado por Toledo Joselyn

**Grafico 4.8. Cumplimiento de Obligaciones**



Elaborado por: Toledo Joselyn

### **Análisis**

El 100% de la muestra considera que la empresa no cumple con sus obligaciones a tiempo y que esto se debe al deficiente manejo de sus ingresos.

9. ¿Cree Ud. que la incorporación de un adecuado proceso contable mejorará la transparencia en la gestión para una buena toma de decisiones?

**Tabla 4.9. Incorporación de proceso contable**

ALTERNATIVAS	ENTREVISTADOS	PORCENTAJE
SI	5	83%
NO	1	17%
TOTAL	6	100%

Fuente: Elaborado por Toledo Joselyn

**Grafico 4.9. Incorporación de proceso contable**



Elaborado por: Toledo Joselyn

### **Análisis**

El 83% de la muestra considera que contar con la información adecuada les brindara un mejor resultado financiero y contribuirá a un mejor desempeño tanto en el área administrativa como operativa.

10. ¿Cree usted que se producirán cambios en su trabajo habitual con el manual que se implementará?

Tabla 4.10 Implementación de manual

ALTERNATIVAS	ENTREVISTADOS	PORCENTAJE
SI	5	83%
NO	1	17%
TOTAL	6	100%

Fuente: Elaborado por Toledo Joselyn

Grafico 4.10. Implementación de manual



Elaborado por: Toledo Joselyn

### Análisis

De las seis personas encuestadas, cinco que corresponde al 83% de la muestra consideran que el manual de procedimientos producirá cambios en sus funciones diarias pero les parece importante ya que este les ayudara a manejar la información de forma ordenada, el 17% restante indica que no producirá cambios.

<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- 20 años de experiencia en el mercado.</li> <li>- Cuentan con dos Optómetra de planta, uno de ellos es el propietario.</li> <li>- Buena relación y poder de negociación con</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- No cuentan con políticas internas.</li> <li>- Ausencia de controles.</li> <li>- El personal no cuenta con capacitación constante.</li> <li>- Poco personal.</li> </ul>
<b>AMENAZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Aumento de competencia en el sector.</li> <li>- Ventas de lentes en el mercado informal.</li> <li>- La falta de información dificulta tramitar préstamos financieros.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Alta demanda del producto que ofrecen.</li> <li>- Implementación de un manual de procedimientos.</li> </ul>

Elaborado por: Toledo Torres J

### **Análisis FODA**

Óptica Richard cuenta con una combinación de fortalezas y oportunidades las cuales permiten que la empresa se mantenga vigente en el mercado y capten clientes pese a la competencia sus 20 años de experiencia, productos de calidad, precios módicos y profesionales especializados ofrecen soluciones y refuerza el compromiso adquirido con sus pacientes.

Este proyecto tiene con objetivo convertir una de las amenazas en fortalezas ya que al contar con un manual de procedimientos tendrá un adecuado manejo de la información financiera y control en sus recursos, esto permitirá contar con la información que le solicitan los bancos al solicitar un crédito.

## **4.1. Manual de procedimientos contables**

### **4.1.1. Tema de la propuesta**

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA EMPRESA “ÓPTICA RICHARD”, UBICADA EN EL CANTÓN GUAYAQUIL, PROVINCIA DEL GUAYAS, EN EL AÑO 2018

### **4.1.2. Diseño de la propuesta**

El marco de la propuesta se basa en implementar un manual de procedimientos, para aplicar los procesos contables referentes a las cuentas de ingresos, egresos e inventarios en relación a la actividad del servicio de salud visual y comercialización de insumos ópticos.

## **PROPUESTA**

### **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES**

- Área contabilidad
- Área bodega y laboratorio
- Área ventas
- Área administración

### **INTRODUCCIÓN**

La implementación del manual de procedimientos contables en Óptica Richard es fundamental al constatar la situación actual de la empresa por medio de entrevistas y métodos de observación, ya que presenta varias falencias en diferentes áreas.

En el presente trabajo investigativo se podrá encontrar información y directrices para la comprensión y utilización del mismo, este será una guía y facilitara el desenvolvimiento de quienes laboran en la empresa, recordemos que la contabilidad es un sistema que brinda información fundamental a los administradores para la toma de decisiones, un manual es el conjunto de documentos que contienen políticas y procedimientos de

las distintas actividades que se realizan en una organización, el cual se crea para obtener una información detallada e integral.

## **OBJETIVOS**

### **OBJETIVO GENERAL**

Establecer lineamientos para mantener un control adecuado sobre los valores, inventarios de mercadería en la bodega y en el punto de venta, mejorar el manejo de los ingresos y gastos y optimizar recursos de la organización para mejorar su situación financiera.

### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

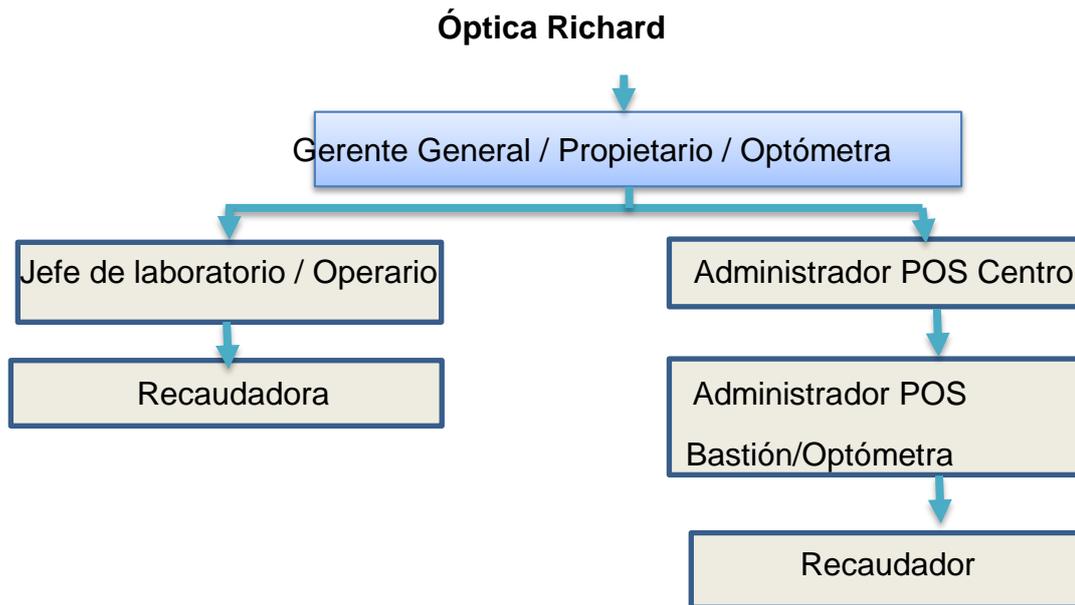
- Establecer el organigrama funcional
- Desarrollar las funciones que se desempeñan a diario
- Crear fondo de Caja chica
- Diseñar los procedimientos contables

### **ALCANCE**

La aplicación y cumplimiento de estas políticas está dirigida al personal que labora en los puntos de venta de Óptica Richard.

#### **▪ ORGANIGRAMA**

Óptica Richard está constituida por seis trabajadores que desempeñan diferentes funciones, pero esto no está reflejado en un organigrama por lo que se presentó la propuesta de diseñar un organigrama funcional que pueda ser aplicado en la empresa.



**Gráfico 1.** Organigrama de la empresa “Óptica Richard”

**Realizado por:** Autora Toledo, J (2018)

▪ **FUNCIONES DE CADA COLABORADOR DE OPTICA RICHARD**

Óptica Richard cuenta con un corto número de colaboradores que cumplen varias funciones las cuales quedaran establecidas en el manual, con esto se busca definir actividades, mantener un mejor control de las mismas y que este sea de ayuda en caso que exista cambio de personal.

- **Gerente general/Propietario/ Optómetra de planta:** Controlar, dirigir y velar por los intereses de la empresa y sus colaboradores, realizar exámenes visuales a los clientes, ventas.
- **Administrador POS Centro:** Supervisión de manera más directa de las actividades que realiza cada colaborador, administrar mercadería, revisión de cuadros de caja y depósitos diarios, ventas.

- **Administrador POS Bastión y Optómetra de planta:** Supervisar las actividades que realiza cada colaborador, revisión de cuadros de caja y depósitos diarios, realizar exámenes visuales a los clientes, ventas.
- **Jefe de laboratorio/ Operario:** Administrar inventario, biselar y pulir bases, ventas.
- **Recaudadora:** Realizar cobros a los clientes, compra de productos de limpieza y mercadería, depósitos, cierre de caja, reposición de caja chica, ventas.

#### ▪ **FUNCIONES DEL PROFESIONAL CONTABLE**

Óptica Richard no cuenta con un departamento contable, por lo que decidió hace unos meses el propietario contratar los servicios de un contador, al no contar con los permisos y un sistema contable definido el profesional se ha encargado de las declaraciones del laboratorio y mantener en orden el inventario. En el presente manual se establecerán sus funciones.

- Aprobación de pagos previa revisión de documentos respaldo
- Elaboración de un plan de cuentas
- Declaraciones de obligaciones tributarias
- Elaboración de asientos
- Revisión de gastos por caja general y chica
- Reuniones trimestrales junto al propietario en las que se analizarán gastos y situación actual de la empresa.



Luque y Santa Elena Local #33  
Telf. 0981303079  
Guayaquil-Ecuador

## PROCEDIMIENTOS DEL MANUAL CONTABLE

### ➤ **Política para control de informes de caja y depósitos de puntos de venta**

Para efecto de esta política será el Administrador el responsable de coordinar junto al recaudador el cumplimiento de la misma.

Se constituye a partir de la fecha el FONDO DE CAJA GENERAL a todo valor recibido en efectivo a lo largo de la jornada laboral diaria el cual será administrado por el recaudador, para cuadro y registro de caja general se utilizara el formulario que se adjunta en el **(Anexo 7)**.

### DEFINICIONES

- **Punto de Venta:** Lugar donde se exhibe y vende la mercadería de Óptica Richard.
- **Propietario/Optómetra:** El Optómetra tiene a su cargo la administración del local que le haya sido asignado y es responsables tanto del personal que labora en dichos locales como de los bienes, equipos, y mercadería en general que se encuentra en cada local.
- **Administrador:** Persona encargada de llevar a niveles óptimos los recursos existentes dentro de la organización. Sus funciones se basan en la Planeación, Organización, Dirección y control de las labores dentro de la empresa, manejando de manera eficaz, los recursos.
- **Recaudador:** Persona encargada de la cobranza.
- **Faltante:** Es cuando el arqueo arroja un saldo de dinero en la caja inferior al que se encuentra registrado contablemente.
- **Sobrante:** Es cuando el arqueo arroja un saldo superior a los registros contables.

## **RESPONSABILIDADES**

1.- Los informes de caja deben ser generados diariamente, incluyendo sábados.

2.- Generar el reporte del informe de cierre de caja (**Anexo 7**) y adjuntar los respectivos respaldos según corresponda a:

- Efectivo
- Cheque
- Depósitos de clientes

Revisar los cheques físicos para que sus datos estén correctos y verificar y/o realizar el endoso de los mismos antes del depósito.

3.- El Administrador del local es responsable de revisar y aprobar el reporte del informe de cierre de caja diario y verificar el cuadro de los valores y los documentos físicos que soportan el mismo.

4.- El Administrador y recaudador deben firmar el informe de cierre de caja diario como constancia del cumplimiento de las responsabilidades de cada uno.

## **POLÍTICA**

1.- Los depósitos de efectivo y cheques correspondientes a los cierres de caja deben realizarse al día siguiente hábil hasta las 12 am en el banco asignado.

2.- Los depósitos de efectivo y cheque correspondientes a los cierres de caja deben realizarse intactos según el reporte y cuadro realizado el día anterior.

3.- Si el administrador encargado del local no asiste, el administrador que reemplace, debe cumplir las mismas obligaciones del primero. Por lo tanto

los depósitos y revisión de reportes de cierre de caja del día anterior deberán realizarse según lo fijado en los puntos anteriores.

4.- Los reportes de cierre de caja cuadrados y firmados por el administrador y el recaudador deben permanecer archivados hasta que el contador asista a su jornada laboral ya establecida.

## PROCEDIMIENTOS DEL MANUAL CONTABLE

### ➤ SOLICITUD DE FONDO PARA CAJA CHICA Y POLÍTICAS

#### OBJETIVO

Satisfacer los gastos urgentes cuya naturaleza justifica desembolso inmediato.

#### ALCANCE

Este procedimiento se aplica a todos los jefes de área y colaboradores de la organización cuyos gastos sean aprobados por el propietario y justificados ante el contador de la organización.

Solicitud	Aprobación	Revisión
Administrador POS Centro Administrador POS Bastión Recaudadores Jefe de laboratorio	Propietario/Gerente General/Optómetra	Contador General

#### CORRESPONDE A CAJA CHICA

**1.- Compra de útiles de oficina.** En cantidades indispensables para no detener las labores administrativas en caso de no tener stock.

**2.- Compra de útiles de aseo.** En cantidades indispensables en caso de no tener stock.

**3.- Gastos por alimentación.** Personal de laboratorio y administrativo por trabajo en horario extendido (Sábado y feriados), monto \$2,50 por persona.

**4.- Gastos por transporte.** Transporte del recaudador por compras de mercadería.

### **SOLICITUD Y ENTREGA DE DINERO**

1.- Firma y número de cédula junto al valor en vale. **(ANEXO 6)**



Luque y Santa Elena Local #33  
Telf. 0981303079  
Guayaquil-Ecuador

### **CENTRO OPTICO "OPTICA RICHARD"**

### **CONSTITUCIÓN DEL FONDO DE CAJA CHICA**

### **ACTA DE CREACIÓN DEL FONDO DE CAJA CHICA**

**Fecha:** 02/01/2019

**Nombre del Responsable:** Sra. Yolanda Delgado Díaz

**Valor Fondo Asignado:** \$100,00

En el cantón Guayas, provincia Guayaquil a los dos días del mes de enero del año dos mil diecinueve se acuerda junto al propietario de la empresa y los administradores la Constitución de un fondo asignado para Caja Chica para lo cual aprobaron las siguientes políticas.

- Se constituye a partir de la fecha el FONDO DE CAJA CHICA por el valor de \$100,00 (cien con 00/100 dólares) para la Caja Chica, el cual tiene por objeto atender los gastos de menor representación que deba realizar Óptica Richard.

- El gasto máximo autorizado para Caja chica en cada utilización será hasta el 70% del Fondo de Caja Chica.
- Se asigna como Responsable de la Caja al colaborador que ejerza las funciones de recaudador.
- En caso que ingrese un nuevo colaborador(a) para ejercer las funciones del recaudador se debe actualizar el **Acta de creación del fondo de caja chica**, debe ser firmada y esta debe ser archivada por el contador.
- El (la) colaborador(a) aquí comprometido con esta labor hace responsable por la custodia y el manejo de los dineros entregados a título de fondos de la Caja chica y autoriza por este medio el descuento de su nómina los valores no justificados o mal administrados.

El Administrador se compromete a dar el apoyo y atención necesaria para el correcto y adecuado desempeño de esta labor por parte del colaborador(a) asignado.

### **ARQUEOS DE CAJA CHICA**

Los arqueos de caja chica serán sorpresivos.

- En forma trimestral serán realizados por el contador.
- Semanalmente por el administrador.

### **PROHIBIDO**

Utilizar el dinero de la caja en pagos de gastos del local que excedan el 70% del valor asignado para caja chica, en casos excepcionales si hubiere

la necesidad urgente en un local, el administrador debe pedir autorización previa al propietario y esta novedad debe ser informada al contador.

## **SANCIONES**

El incumplimiento de cualquiera de los puntos de esta política tendrá las siguientes sanciones

- Primer incumplimiento: llamado de atención verbal.
- Segundo incumplimiento: llamado de atención escrito el cual será archivado
- Tercer incumplimiento: multa de \$15,00

---

Sr. César Delgado  
**ADMINISTRADOR**

---

Sra. Yolanda Delgado  
**COLABORADORA**

---

Sr. Richard Delgado  
**PROPIETARIO**

### ➤ **Política de Inventarios De Mercadería**

El objetivo principal es establecer lineamientos para asegurar y mantener el control adecuado de los inventarios, el cumplimiento de estas políticas va dirigida a todo el personal que compra, transporta y distribuye materia prima o mercadería del local.

## **RESPONSABILIDADES**

1.- Es responsabilidad del administrador asegurarse que el personal de los puntos de venta conozcan con las políticas y procedimientos.

2.- Validar los documentos presentados por el personal.

3.- Verificar el cumplimiento de las políticas establecidas.

## **POLÍTICA**

1.- El jefe de laboratorio es el responsable de registrar la entrada o salida de materia prima (Bases, líquido de pulimento, lijas, moldes)

2.- El administrador del local es el responsable de registrar la entrada o salida de mercadería (Armazones, gafas, líquidos, lentes de contacto, accesorios)

3.- El soporte por ingreso de mercadería será la factura.

- En caso de mercadería que entra al local, la factura deberá ser entregada al contador

- En caso de materia prima que entra al laboratorio, la factura original será entregada al contador y una copia se mantendrá en una carpeta en el laboratorio como respaldo.

4.-Control de calidad de mercadería y materia prima:

a) El jefe de laboratorio es responsable de verificar que la materia prima se encuentre en perfectas condiciones.

-Las bases no debe presentar rayas, poros, falla en laca, falla en color de Transitions, falla en color de capa AR, picaduras, desprendimiento de capas anti reflejantes.

b) En caso de armazones es responsabilidad del administrador de cada local verificar el estado en el que llegan.

- El armazón no debe presentar desprendiendo de pintura, rayas, falta en logos de la marca, desprendimiento en puntos de suelda, falta de tornillos, descuadre en los mismos.

5.- El documento que respalda la salida de mercadería o materia prima será la

## **PROHIBIDO**

El ingreso o salida de mercadería sin soporte.

## **SANCIONES**

El incumplimiento de cualquiera de los puntos de esta política tendrá las siguientes sanciones

- Primer incumplimiento: llamado de atención verbal.
- Segundo incumplimiento: llamado de atención escrito el cual será archivado
- Tercer incumplimiento: multa de \$20,00

### ➤ **Política de Gastos**

Servicios Básicos

El objetivo principal de estas políticas es mantener un control y cancelar a tiempo estas obligaciones y con esto evitar multas y falta de servicios.

## **RESPONSABILIDADES**

- 1.- Es responsabilidad del contador validar las planillas físicas.
- 2.- Es responsabilidad del administrador entregar los documentos soporte que corroboren la cancelación de los mismos.

## **POLÍTICA**

- 1.- Los gastos de servicios básicos serán contabilizados en el mes en el que se dio el consumo.
- 2.- Las planillas serán canceladas 5 días laborables antes de que se cumplan su fecha corte.
- 3.- Se guardaran los comprobantes en un archivador y este se encontrara bajo custodia del contador, estos serán guardados máximo 3 años y se realizara una depuración de los mismos cada que se cumpla el ciclo establecidos.

## **CONCLUSIONES**

En este trabajo investigativo se plantea la importancia de contar con un Manual de procedimientos contables en una organización, como hizo referencia el autor Palma en el año 2015 un manual de procedimientos es un documento el cual se crea para obtener una información ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.

La empresa objeto de estudio de esta investigación revelo en la encuesta realizada a los seis trabajadores la necesidad que tiene la entidad de implementar un manual de procedimientos en el área contable, los líderes de esta organización concuerdan que las falencias que han presentado es por la falta de organización y de procesos que indiquen como realizar ciertas actividades de las cuales tienen total desconocimiento, se evidencia además un manejo deficiente en cuentas importantes.

La implementación del manual de procedimientos permitirá mantener de forma ordenada y detallada la información financiera y el correcto desempeño de las funciones administrativas, de esta manera se puedan tomar decisiones acertadas que impulsen al crecimiento de la empresa.

## RECOMENDACIONES

- El desarrollo del Manual de procedimientos les permitirá establecer control en las actividades diarias.
- Los administradores son las personas encargadas de concientizar al personal y resaltar la importancia de contar con políticas y procesos establecidos para realizar ciertas funciones.
- Implementar un sistema en el área contable que les permita tener mejor comunicación y mayor interacción en la misma, contar con registros contables confiables, esto permitirá conocer que tan rentable es la entidad.
- Es de vital importancia registrar todas las operaciones que se realicen a diario.
- Aprovechar al máximo la información financiera con el análisis de la misma se lograra optimizar el funcionamiento de la empresa.

## Bibliografía

Barrios A. Eduardo Libro La contabilidad y los sistemas de información contable en las organizaciones 2017

Castillero Mimenza Oscar Libro Psicología y Mente 2010

Cortés J. John Henry Libro La partida doble Perspectiva crítica de una propuesta Paradigm?ica para la Disciplina Contable 2004

Fidias G. Arias Libro El proyecto de la investigación. Introducción a la Metodología Científica. 5ta Edición 2012

Pineda Beatriz; de Alvarado Libro Metodología de la investigación. Organización Panamericana de la salud 1994

Ramón Ruíz Limón Libro Historia y evolución del pensamiento científico 2007

Hernández Sampier, Roberto. Metodología de la Investigación. Editorial Felix Varela, La Habana. 2004

<https://es.scribd.com/doc/136719435/Investigacion-Explicativa>

[https://www.ugr.es/~rescate/practicum/el\\_m\\_todo\\_de\\_observaci\\_n.htm](https://www.ugr.es/~rescate/practicum/el_m_todo_de_observaci_n.htm)

<https://www.google.com.ec/search?q=TRADUCTOR&oq=TRADUCTOR&aqs=chrome..69i57j0l5.2287j0j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8>

<https://www.google.com.ec/maps/place/MarcosCell/@-2.1922744,-79.8862695,126a,35y,281.3h,45t/data=!3m1!1e3!4m8!1m2!2m1!1sluque+y+santa+elena+calle+de+guayaquil!3m4!1s0x902d6e770ef3394f:0xb2b5ec961e47f67b!8m2!3d-2.192007!4d-79.887524>

<http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/3>

[https://www.google.com.ec/search?q=mestic3\\_slv\\_contaduria&oq=mestic3\\_slv\\_contaduria&aqs=chrome..69i57j69i60&sourceid=chrome&ie=UTF-8](https://www.google.com.ec/search?q=mestic3_slv_contaduria&oq=mestic3_slv_contaduria&aqs=chrome..69i57j69i60&sourceid=chrome&ie=UTF-8)

<http://www.wipo.int/edocs/lexdocs/laws/es/ec/ec030es.pdf>

<https://www.afflelou.es/blog/salud-visual/sabes-afecta-la-luz-azul-tus-ojos/>

[https://www.google.com/search?q=sinonimos+de+uso&rlz=1C1GCEU\\_esEC821EC822&oq=sinonimos+de+uso&aqs=chrome..69i57j0l5.4807j1j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8](https://www.google.com/search?q=sinonimos+de+uso&rlz=1C1GCEU_esEC821EC822&oq=sinonimos+de+uso&aqs=chrome..69i57j0l5.4807j1j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8)

<https://www.cgcoo.es/noticias-2/7-de-cada-10-trabajadores-sufre-fatiga-visual>

**file:///C:/Users/jtoledo/Downloads/42-1-197-1-10-20180622.pdf**

<https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/economia/1/en-el-pais-el-90-5-de-empresas-son-familiares>

<http://rissolutions.com/importancia-de-los-manuales-de-procedimientos-en-la-gestion-administrativa/>

<https://ciberconta.unizar.es/INICIO.HTML>

<https://definicion.de/pib/>

<file:///C:/Users/jtoledo/Downloads/1155-Texto%20del%20art%C3%ADculo-4801-1-10-20151028.pdf>

[https://www.academia.edu/13965537/INVENTARIOS\\_Concepto](https://www.academia.edu/13965537/INVENTARIOS_Concepto)

**ANEXO**

# Óptica **Richard**

## Anexo 1

### Carta Autorización de la empresa

 **Richard**

Luque y Santa Elena Local #33

Telf. 0981303079

Guayaquil-Ecuador

Guayaquil, Septiembre del 2018

Señores

Instituto Tecnológico Bolivariano

Ciudad

De mis consideraciones,

Yo, Richard Delgado Díaz propietario de Óptica Richard, autorizo a la Srta. Joselyn Toledo Torres a que realice la implementación de su proyecto de tesis en esta microempresa, el tema propuesto es la **ELABORACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA EMPRESA OPTICA RICHARD**, previo a la obtención del título de **TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**.

Atentamente,

Opt. Richard Delgado Díaz

Propietario

Óptica Richard

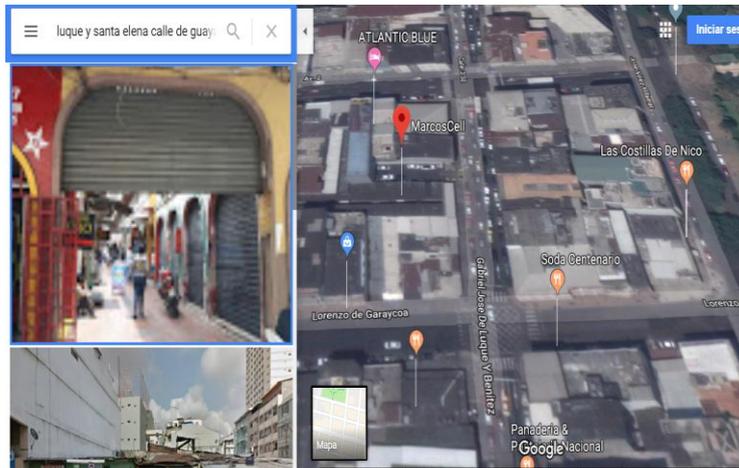
## ANEXO 2

### LOGOTIPO



## ANEXO 3

### CROQUIS: LUQUE Y SANTA ELENA, PASAJE COMERCIAL

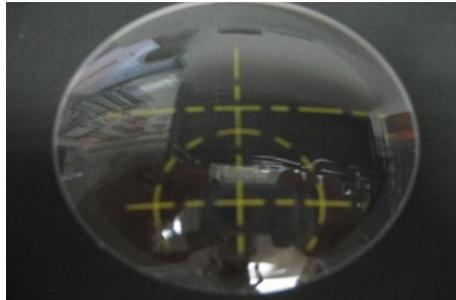


**Imagen 1.** Croquis: Luque y Santa Elena, Pasaje Comercial

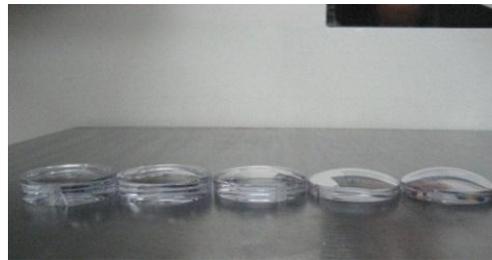
**Fuente:** Google maps

## ANEXO 4

### DETALLE DE LOS PRODUCTOS



**Imagen 2.** Luna progresiva reconstruida  
**Fuente:** Inventario del laboratorio



**Imagen 3.** Curvas base desde 0.00 hasta 8.00  
**Fuente:** Inventario del laboratorio



**Imagen 4.** Luna monofocal Transitions DriveWear  
**Fuente:** Inventario del laboratorio



**Imagen 5.** Lentes de contacto estéticos

**Fuente:** Inventario del local comercial



**Imagen 6.** Gafa Puma

**Fuente:** Inventario del local comercial



**Imagen 6.** Armazones diferentes marcas para niños

**Fuente:** Inventario del local comercial

## ANEXO 5

### FORMULARIO CUADRE Y REPOSICIÓN DE CAJA CHICA

				
EMPRESA:	Optica Richard	Solicitud por reposición de valores:	Documento 1.	
RESPONSABLE:	Yolanda Delgado			
FECHA:	01/01/2019			
MONTO DE CAJA CHICA:	\$ 60			
REPOSICIÓN:	\$ 45			
DIFERENCIA:	\$ 15			
DOCUMENTO	NÚMERO	VALOR	DESCRIPCIÓN	
FACTURA	2030	\$ 10,00	Compra útiles de aseo	
FACTURA	1443001	\$ 12,00	Compra 4 botellones de agua local	
FACTURA	15134	\$ 7,00	Compra suministros de oficina	
VALE	1	\$ 2,00	Movilización recaudadora	
FACTURA	150028	\$ 14,00	Compra materiales varios lab.	
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 45,00</b>		
FIRMA		FIRMA		
NOMBRE	Yolanda Delgado	NOMBRE	Richard Delgado	
CARGO	RECAUDADORA	CARGO	Propietario	

## ANEXO 6

### VALE CAJA CHICA



**VALE DE CAJA** Por US\$

FECHA	CIUDAD	N°
PAGADO A		
POR CONCEPTO DE		
LA SUMA DE		
CÓDIGO	RECIBI	FIRMA
APROBADO	C.I. & RUC.	

## ANEXO 7

### FORMATO CIERRE DE CAJA

**Óptica**  
 **Richard**  
Luque y Santa  
Elena Local #33  
Telf. 0981303079  
Guayaquil-Ecuador

CIERRE DE CAJA						
Fecha			3/1/2019			
Tipo de documento	N	Descripción	Vendedor	Venta	Abono	Ingreso
N/V	30	Lunas progresivas	Carlos Torres	\$90,00	\$70,00	\$70,00
Factura	50	Lunas monofocales	Robin Delgado	\$15,00	\$15,00	\$15,00
N/V	31	Biselar	Carlos Torres	\$2,00	\$2,00	\$2,00
Total				\$107,00	\$87,00	\$87,00
Efectivo			\$87,00			
Ctas por cobrar			\$20,00			
Responsable:	Yolanda Delgado Recaudadora			Revisado:	Robin Delgado Administrador	

## Anexo

### Fotos



Laboratorio convencional en donde se elaboran las lunas y se comercializa una pequeña cantidad de armazones.



Laboratorio convencional donde se tallan y biselan las lunas, en la foto aparece el Sr. Carlos Torres, Administrador.



Foto de la entrevista realizada al Optómetra encargado del local ubicado en Bastión



Foto de la entrevista realizada al Contador

## CARTA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Propuesta de un Manual de procedimientos contables para la Óptica Richard”** y el problema de investigación: **¿Cómo contribuir al ordenamiento de la información contable para la mejora de los resultados económicos de la Óptica Richard, ubicado en Guayaquil, en el periodo 2018?**, presentado por **Toledo Torres Joselyn** para optar el título de:

### TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico- académico, además de construir un importante tema de investigación.

Egresado:

  
Toledo Torres Joselyn

Tutor:

  
Solórzano Fonseca Evelyn

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

Yo, Toledo Torres Joselyn Johanna, en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales presentes trabajo de titulación Propuesta de un Manual De Procedimientos Contables Para La Óptica Richard de la modalidad 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*.

Toledo Torres Joselyn Johanna

No de Cédula:  
0931118988



PIRMA



Factura: 003-002-000066421

20190901056D02446

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901056D02446**

En mi presencia, NOTARIO(A) RODRIGO GASTON MORAN NUQUES de la NOTARÍA QUINCUAGESIMA SEXTA, comparece(n) SELYN JOHANNA TOLEDO TORRES portador(a) de CÉDULA 0931118988 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), 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. GUAYAQUIL, a 21 DE JUNIO DEL 2019, (13:16).

SELYN JOHANNA TOLEDO TORRES  
CÉDULA: 0931118988



NOTARIO(A) RODRIGO GASTON MORAN NUQUES  
NOTARÍA QUINCUAGESIMA SEXTA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



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



CÉDULA DE  
**CIUDADANÍA**  
APELLIDOS Y NOMBRES  
**TOLEDO TORRES  
JOSELYN JOHANNA**  
LUGAR DE NACIMIENTO  
**GUAYAS  
GUAYAQUIL**  
**BOLIVAR /SAGRARIO/**  
FECHA DE NACIMIENTO **1994-02-12**  
NACIONALIDAD **ECUATORIANA**  
SEXO **F**  
ESTADO CIVIL **SOLTERA**

Nº **093111898-8**



INSTRUCCIÓN **BACHILLERATO** PROFESIÓN / OCUPACIÓN **ESTUDIANTE**  
APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE **TOLEDO RUIZ HOWARD FRANCISCO**  
APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE **TORRES DELGADO MARIUXI JOHANNA**  
LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN **GUAYAQUIL  
2012-06-08**  
FECHA DE EXPIRACIÓN **2022-06-08**

V3343V4242

000078164

*[Signature]*  
DIRECCIÓN GENERAL

*[Signature]*  
FIRMA DEL CEDULADO

CERTIFICADO DE VOTACIÓN

24 - MARZO - 2019

0042 F  
JUNTA No.

0042 - 003  
CERTIFICADO No.

0931118988  
CÉDULA No.

**TOLEDO TORRES JOSELYN JOHANNA**  
APELLIDOS Y NOMBRES



PROVINCIA: **GUAYAS**

CANTÓN: **GUAYAQUIL**

CIRCONSCRIPCIÓN: **2**

PARROQUIA: **PASCUALES**

ZONA: **4**

ELECCIONES  
SECCIONALES Y CPCCS

**2019**

CIUDADANA/O:

ESTE DOCUMENTO  
ACREDITA QUE  
USTED SUFRAGÓ  
EN EL PROCESO  
ELECTORAL 2019

*[Signature]*  
PRESIDENTE DE LA JRV

Atención: Este fotocopia es igual a  
documento original que se me exhibe en  
.....fojas útiles, el mismo que le fue  
devuelto al interesado quedando en mi  
archivo la fotocopia respectiva.  
Doy Fé.- Guayaquil, .....

**21 JUN 2019**

*[Signature]*  
Ab. Rodrigo MORA NÚÑEZ  
NOTARIO



# CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD

Número único de identificación: 0931118988

Nombres del ciudadano: TOLEDO TORRES JOSELYN JOHANNA

Condición del cedulado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/BOLIVAR  
(SAGRARIO)

Fecha de nacimiento: 12 DE FEBRERO DE 1994

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: TOLEDO RUIZ HOWARD FRANCISCO

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: TORRES DELGADO MARIUXI JOHANNA

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 8 DE JUNIO DE 2012

Condición de donante: SI DONANTE POR LEY

Información certificada a la fecha: 21 DE JUNIO DE 2019

Emisor: PABLO DANIEL MURGA ASTUDILLO - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 56 - GUAYAS - GUAYAC



N° de certificado: 199-235-71789



199-235-71789

Ldo. Vicente Taiano G.

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



### **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT**

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnología (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 Albornoz* *Luis Albornoz*

Nombres y Apellidos del Colaborador CEGESICTT Firma  
CEGESCIT

