



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO**

**DE TECNOLOGÍA**

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

**CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA**

**DISEÑO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

Tema:

**PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE REGISTROS  
CONTABLES PARA LA EMPRESA SOCIEDAD  
DE PRODUCCIÓN MINERA  
"LOS HERMANOS BERMEO"**

Autora:

**Yanza Rivera Nathaly Jhomara**

Tutora:

**Evelyn Solórzano Fonseca**

Guayaquil- Ecuador

**2018**



## DEDICATORIA

A mi madre Narciza por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, por sus consejos, sus valores y su incondicional apoyo, a Dios por haberme permitido llegar hasta este punto, brindándome salud para lograr mis objetivos, a mi hijo Jeicko por darme la motivación constante de seguir luchando por mis sueños, a mis hermanos Wilmer, Marlon, Karla, Luis por estar conmigo y apoyarme siempre, a mis sobrinos por quererme y poder ser un ejemplo para ellos en el futuro.

A mis amigos Carolina y Raúl por compartir los buenos y malos momentos durante este proceso y todos aquellos familiares que me apoyan siempre.

**Nathaly Jhomara Yanza Rivera**



## **AGRADECIMIENTO**

El presente trabajo agradezco a Dios por ser mi guía y acompañarme en el transcurso de mi vida, brindándome paciencia para culminar con éxito mis metas propuestas. Al Instituto Superior Tecnológico Boliviano por darme la oportunidad de desarrollarme como persona y profesional, a sus directivos y a todos sus docentes que con su sabiduría, conocimiento y enseñanza me motivaron siempre.

A mis compañeros de trabajo que me apoyan, a mis amigas de curso por compartir y ayudarnos en todo este proceso de formación profesional, a mi tutor por impartir sus conocimientos con mucho esfuerzo para hacer posible la preparación de esta investigación.

**Nathaly Jhomara Yanza Rivera**



## CARTA DE ACEPTACIÓN DE LA TUTORA

En mi calidad de Tutora 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 procedimientos de registros contables para la empresa Sociedad de Producción Minera “Los Hermanos Bermeo”** y problema de investigación: **¿Cómo afecta la ausencia del registro contable de los ingresos y egresos en el flujo de efectivo de la empresa Sociedad de Producción Minera “Los Hermanos Bermeo” ubicada en el cantón Camilo Enríques de la provincia Azuay en el año 2018?**, presentado por Yanza Rivera Nathaly Jhomara como requisito previo para optar por el título de:

### **TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

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

Egresada:

**Yanza Rivera Nathaly Jhomara**

Tutora:

**Evelyn Solórzano Fonseca**



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

Yo, Yanza Rivera Nathaly Jhomara en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **“Propuesta de Procedimientos de Registros Contables para la Empresa Sociedad de Producción Minera Los Hermanos Bermeo”** de la modalidad de **Semipresencial** realizado en el Instituto Superior Tecnológico Boliviano 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 Boliviano 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*.

**Yanza Rivera Nathaly Jhomara**

Nombre y Apellidos del Autor

\_\_\_\_\_

Firma

**No. de cedula: 0706425493**

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

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

### CERTIFICO:

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

---

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT

---

Firma



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

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

**Tema**

Propuesta de Procedimientos de Registros Contables para la empresa Sociedad de Producción Minera “Los Hermanos Bermeo”

**Autora:** Yanza Rivera Nathaly Jhomara

**Tutora:** Evelyn Solórzano Fonseca

**RESUMEN**

Durante el estudio realizado en la empresa Sociedad de Producción Minera “Los Hermanos Bermeo” de la ciudad del Azuay, se observó la carencia de procedimientos para el control de registros contables, por lo cual se consideró como objetivo principal la propuesta de procedimientos de registros contables para la empresa minera. La metodología utilizada fue el diseño de investigación cuantitativo ya que se abordan o se trabajan con datos y muestras, para obtener la información se aplicaron las técnicas de investigación tales como la encuesta, la cual fue aplicada al gerente, contadora, y al departamento administrativo, también se realizó el análisis comparativo de los estados financieros entre los años 2018 y 2017. De acuerdo con los resultados obtenidos durante el estudio se determinó que se necesita plantear una propuesta de procedimientos de registros contables para un mayor control de los ingresos y egresos que mantiene la empresa en beneficio del flujo de efectivo.



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

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

**Tema**

Propuesta de Procedimientos de Registros Contables para la empresa Sociedad de Producción Minera “Los Hermanos Bermeo”

**Autora:** Yanza Rivera Nathaly Jhomara

**Tutora:** Evelyn Solórzano

**ABSTRACT**

During the study carried out in the mining production company "Los Hermanos Bermeo" of the city of Azuay, the lack of procedures for the control of accounting records was observed, for which the proposal of accounting records procedures was considered as the main objective. For the mining company.

The methodology used was the design of quantitative research since they are addressed or work with data and samples, to obtain the information applied research techniques such as the survey, which was applied to the manager, accountant, and the administrative department, The comparative analysis of the financial statements between 2018 and 2017 was also carried out.

According to the results obtained during the study, it was determined that a proposal of accounting records procedures for a greater control of income and expenses maintained by the company in benefit of cash flow needs to be proposed.

## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas</b>
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Aceptación del tutor.....	iv
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice General.....	ix
Índice de Cuadros.....	xii
Índice de Gráficos.....	xi
<b>CAPÍTULO I PROBLEMA</b>	
Planteamiento del Problema.....	1
Ubicación del Problema.....	1
Situación Conflicto.....	2
Formulación del problema.....	3
Delimitación del problema.....	3
Variable de Investigación.....	3
Variable Dependiente.....	3
Variable Independiente.....	4

Objetivos de la Investigación.....	4
Objetivos Generales.....	4
Objetivos Específicos.....	4
Justificación e Importancia.....	4
<b>CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO</b>	
Antecedentes Históricos.....	6
Antecedentes Referenciales.....	14
Fundamentación Legal.....	15
Definición y Conceptos.....	17
<b>CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO</b>	
Presentación de la Empresa.....	21
Diseño de Investigación.....	24
Tipos de Investigación.....	24
Población.....	26
Muestra.....	26
Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	28
<b>CAPÍTULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS</b>	
Aplicación a las Técnicas de Instrumentos de recolección de datos.....	29
Cuadros y Gráficos.....	29
Propuesta de Procedimientos de Registros Contables.....	51



Conclusiones.....	55
Recomendaciones.....	56
Bibliografía.....	57

## ANEXOS

Anexo I Carta de autorización de la empresa

Anexo II Organigrama de la empresa

Anexo III Logotipo de la empresa

Anexo IV Croquis

Anexo V Fotos

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Grafico 1. Procedimientos De Registros Contables.....	29
Grafico 2. Aplicación De Los Procedimientos De Registros Contables.....	30
Grafico 3. Uso de procedimientos contables.....	31
Grafico 4. Documentación de procedimientos contables.....	32
Grafico 5. Mayor benéfico de los registros contables.....	33
Grafico 6. Falta de documentación.....	34
Grafico 7. Implementación de un sistema contables.....	35
Grafico 8. Área comprometida en los registros contables.....	37
Grafico 9. Análisis Comparativo de Activo corriente.....	40
Grafico 10. Análisis Comparativo de Activo no corriente.....	41
Grafico 11. Análisis Comparativo de Ventas.....	43
Grafico 12. Análisis Comparativo de Costos.....	46

Grafico 13. Análisis Comparativo de Gastos.....	47
Grafico 14. Análisis Comparativo de Utilidad.....	49

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Cuadro 1. Población y Muestra de la Investigación.....	27
Cuadro 2. Técnicas e Instrumentos.....	28
Cuadro 3. Procedimientos De Registros Contables.....	29
Cuadro 4. Aplicación De Los Procedimientos De Registros Contables.....	30
Cuadro 5. Uso de procedimientos contables.....	31
Cuadro 6. Documentación de procedimientos contables.....	32
Cuadro 7. Mayor benéfico de los registros contables.....	33
Cuadro 8. Falta de documentación.....	34
Cuadro 9. Implementación de un sistema contables.....	35
Cuadro 10. Área comprometida en los registros contables.....	36
Cuadro 11. Análisis Comparativo de Activos.....	38
Cuadro 12. Análisis Comparativo de Ventas.....	42
Cuadro 13. Análisis Comparativo de Costos y Gastos.....	44
Cuadro 14. Análisis Comparativo de Utilidad.....	48
Cuadro 15. Efectivo no Contabilizado.....	49
Cuadro 16. Plan de Mejora.....	53

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **Ubicación del Problema**

Completamente toda actividad económica requiere un ente regulador, mismo que controle y normen sus actividades. Con más razón cuando se trata del sector minero siendo uno de los principales generadores de recursos y divisas para el Ecuador.

El gobierno nacional creó el 13 de febrero del 2015, un Ministerio de Minería del Ecuador donde decidieron apoyar a la nueva industria minera en su desarrollo total, permitiendo al Ecuador que se convierta en un país de potencia minera ya que posee reservas de oro, plata y cobre. Las cualidades principales de esta actividad son la excavación, exploración, explotación, beneficio, fundición, refinación y comercialización de los minerales Metálicos y No Metálicos pudiéndose encontrar en superficie de territorio abierto o subterráneos cada empresa pertenece a un código de minas la cual se define como un yacimiento teniendo como propósito la explotación económica del mineral.

Actualmente el Gobierno Nacional ha puesto nuevos lineamientos en la aplicación de la Ley de Minería, con la intención de ampliar la productividad y disminuir el impacto ambiental con la ayuda del avance tecnológico en la actividad minera. Existen tres tipos de actividad la minería artesanal, la pequeña minería y la grande minería.

Los entes encargados en regular a nivel nacional a las empresas mineras son la agencia de control minero (ARCOM), ministerio del ambiente (MAE), Empresa Nacional Minera (Enami EP), El Comando Conjunto de las

Fuerzas Armadas, Ministerio de Trabajo, Instituto de Seguridad Social (IESS) y las concernientes al área, las cuales realizan inspecciones periódicas a las diferentes labores mineras exigiendo los diferentes lineamientos y parámetros que deben cumplir, siendo esto de vital importancia para cada Sociedad que se ve obligada a llevar un control y registro de la información ya que a través de estos se puede comprobar a ciencia cierta las ganancias y pérdidas de la misma. Donde a futuro permitirá la toma de decisiones para el beneficio de la sociedad, y a su vez estos registros demostraran su verdadera rentabilidad, mientras se lleve un control adecuado de todos los ingresos y egresos que mantiene la empresa facilitando la recaudación de información, beneficiando a la empresa al momento que estos entes reguladores visiten su empresa.

La empresa Sociedad de Producción Minera “Los Hermanos Bermeo” es una de las más grandes en el Cantón Ponce Enríquez ya que ha evolucionado incrementando su producción y a su vez una rentabilidad, sin embargo, la empresa no maneja procedimientos contables afectando al flujo de efectivo por motivo que sus ingresos y egresos no llevan un debido control al efectuar los pagos a proveedores y cobros a clientes dando poca información al departamento contable.

### **Situación Conflicto**

A mediados del año 2007 se constituyó la empresa Sociedad de Producción Minera “Los Hermanos Bermeo” compareciendo como socios el Señor Lenin Bermeo y Baldor Bermeo con un 50% de acciones cada uno siendo su capital inicial de \$ 8000.00. La Empresa se ha convertido en unas de las más grandes en el sector minero del Cantón Camilo Ponce Enríquez, a pesar de su gran evolución en el Área de Técnica y Producción, la empresa en la actualidad no cuenta con procedimientos de registros contables afectando directamente al flujo de efectivo, ya que

todos sus ingresos y egresos han se cancelan en efectivo sin ningún tipo de control y registro contable de los mismos, como consecuencia de la ausencia de procedimientos contables, la carencia de registros contables, el manejo incorrecto de los ingresos y egresos de la empresa, ocasionando esta problemática descuadres en el flujo de efectivo, escasa información para la contabilización, conflictos con proveedores por falta de control y efectivo para realizar los pagos.

### **Formulación del Problema**

¿Cómo afecta la ausencia del registro contable de los ingresos y egresos en el flujo de efectivo de la empresa Sociedad de Producción Minera “Los Hermanos Bermeo” ubicada en el cantón Camilo Enríques de la provincia Azuay en el año 2018?

### **Delimitación del Problema**

**Campo** : Contabilidad y Auditoría

**ÁREA** : Registro

**Aspectos:** Registro Contable, Flujo Efectivo

### **Variables de Investigación**

**Variables Independientes:** Registro Contable es donde se reflejan todos los movimientos económicos de la empresa, siendo esta la información necesaria para análisis y proyecciones financieras.

**Variables Dependientes** : Flujo de Efectivo se determina por la entrada y salida de dinero en la empresa en un periodo determinado con la finalidad de controlar la rentabilidad.

## **Objetivos de la Investigación**

### **Objetivo General**

Diseñar una propuesta de procedimientos para el mejoramiento del flujo de efectivo.

### **Objetivo Específicos**

- ✓ Fundamentar teóricamente el registro contable, flujo de efectivo.
- ✓ Evaluar la metodología a utilizar para los procedimientos de registros contables.
- ✓ Elaborar una propuesta adecuada en los ingresos y egresos de la empresa.

### **Justificación e Importancia**

La empresa Sociedad de Producción Minera “Los Hermanos Bermeo” que fue constituida en el año 2007 compareciendo como socios el Señor Baldor y Lenin, la sociedad ha evolucionado en sus técnicas de producción convirtiéndose en una de las empresas más grandes del cantón, no obstante por la gran mejora que ha tenido en la actualidad no realizan un adecuado registro contable produciendo descuadres en el flujo de efectivo y a su vez provocando escases de información ya que todas sus transacciones no son contabilizadas por motivo que sus ingresos y egresos no se justifican adecuadamente por cuanto no existe documentación completa que respalde los movimientos financieros de la empresa.

La importancia de esta propuesta para la Sociedad de Producción Minera “Los Hermanos Bermeo” es implementar procedimientos de registros contables para un mejor control en el flujo de efectivo de los egresos e ingresos que mantiene la empresa para que en un futuro se pueda evaluar y obtener mayor rentabilidad para beneficios de los dueños y empleados.

Al momento de implementar estos procedimientos de registros contables en la Sociedad Minera Los Hermanos Bermeo los principales beneficiarios serán los Socios, personal administrativo y trabajadores, facilitando un control en los ingresos y egresos en el flujo de efectivo generando mayor rentabilidad y puestos de trabajos.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

##### **Antecedentes históricos**

El surgimiento y la evolución que ha tenido la contabilidad durante su comienzo hasta la actualizada, ayudado con el mejoramiento para llevar un control adecuado de los recursos que poseen las empresas, brindando métodos para controlar las entradas de ingresos y egresos. Dando mayores beneficios a futuro aplicando estos procedimientos contables en su flujo de efectivo.

Además de indicar, los principales y más relevantes autores dentro del conocimiento de la contabilidad.

De acuerdo con Gertz (1990) explica que la contabilidad ya existía hace unos 6000 años antes de cristo, siendo estos unos de los complementos para una actividad contable ya que con la escritura y los números ya se llevaba de una manera manual la contabilidad básica mediante tablita de barro y un libro se anotaban las pequeñas operaciones que realizaban, incluso lo aplicaban cuando compraban sus alimentos llevando un pequeño registro de sus ingresos y egresos que tenían.

Debido a que los Egipto como en Mesopotamia. Pagani, en su obra *I Libri Commerciali*, consideraban a la contabilidad una obligación de llevar libros para mantener un control de sus operaciones los cuales imponían a los comerciantes a que llevarsen estos libros de registros, es así donde aplicaron por primera vez la partida doble y en honor aquello le pusieron su nombre.

Sin embargo Gertz( 1990) seguía argumentando que en el siguiente periodo del Imperio Económico donde Alejandro Magno afirmaba que la contabilidad que se llevaba en ese tiempo debían demostrarles a sus clientes que tenían la capacidad y los conocimientos necesarios para comparecer en las demandas y definir con frecuencia las operaciones del cliente generando ganancias para una mejor rentabilidad.

En los primeros siglos que se fundaron la contabilidad y que contribuyeron para la partida doble, el jefe de familia tenía la obligación de registrar diariamente los ingresos y egresos que generaba aquella familia donde anotaban en un libro llamado "Adversaria", que servía como un libro borrador por motivo que se debía pasar a otro libro de manera limpia y separada donde se plasmaba la información de un lado los ingresos y en otro los egresos.

También expone Gertz (1990), que la contabilidad tanto en los tiempos remotos como la Republica y los Imperios esta fue incorporado por plebeyos, sin embargo esta actividad no se la puede apreciar como un antecedente del auditor y se destinaba a los inspectores para que verificaran la información y en especial los bienes patrimoniales, debido a todo esto los contadores y auditores decidieron constituir un colegio profesionales para estudiar estas carreras y que fuesen relacionadas entre sí el colegio se llamo (S. Dill. The Roman Society).

Sin importar que ya existía avances en la contabilidad y la partida doble fueron incorporando cuentas auxiliares para un mayor registro y control del mismo, sin embargo para Gertz(1990) no eran suficiente los libros que Francisco Datini mostraba como imagen de la contabilidad a pesar de haberse implementado la cuenta de pérdidas y ganancias en el patrimonio.

Debido a que en esa época no era fácil llevar una sola cuenta contable en la mercancía de sus operaciones ya que variaban en precios de ventas y costos de adquisición teniendo como resultado la utilidad para la empresa.

Dentro de la cuenta caja podemos apreciar una serie de ingresos y egresos recopilando información de un determinado tiempo.

Podemos apreciar grandes acontecimientos sucedidos en el siglo XV uno de ellos es la generalización de los números y la escritura en la evolución de la contabilidad a igual de que otras ciencias, el libro utilizado para registrar las transacciones que realizaban era fundamental para tener un control de sus operaciones a pesar de que ese libro era algo sencillo pero era demasiado útil, también estaba incorporado la partida doble donde explica detalladamente su uso.

En este nuevo avance podemos apreciar la implementación del libro de contabilidad donde se divide en tres fases como el libro mayor, libro diario y el borrador, también se observó la necesidad de elaborar un Balance donde permitirá verificar las pérdidas o ganancias que la empresa reflejaba en un determinado periodo arrojando los valores aportados por accionistas en el capital de la organización. Después de la amplia información impartida en el tema contable toca a otros países y comienzan hacer uso de esta.

Ya en los años 30 comienzan a formar más instituciones y organizaciones de grupos académicos en la rama de la contabilidad, haciendo de esto una práctica continua en todas las pequeñas y grandes negocios del mundo.

Esta práctica contable tomo giro a partir de que los contadores demostraron que está actividad ayudaría a beneficiarse económicamente y harían crecer sus empresas. (Gertz Mareno, 1990).

Uno de los paradigmas de la contabilidad y de la auditoria, que por fortuna ha evolucionado favorablemente, era suponer que los registros contables tenían que ser físicos, es decir en papel. Actualmente, con los avances tecnológicos, es sencillo entender que pueden existir registros que no están en papel aunque siguen siendo físicos, este es el caso de los registros electrónicos. Ello trae como consecuencia ventajas relacionadas con

optimización de recursos, tanto físicos (papel, impresoras, instalaciones para su conservación, etc.) como humanos por cuanto las actividades necesarias para la elaboración y auditoría de la contabilidad, ya no se basan en documentos físicos, sino que es electrónica y en línea. Así pues, los registros electrónicos y en línea, requieren un cambio cultural por parte de los actores al elaborar y analizar la contabilidad. El sistema de información contable (SIC) utilizado desde comienzos de 1999, es una herramienta que permite manejar en forma integral todo el proceso contable con criterios de oportunidad, consistencia, seguridad y flexibilidad. A través de este sistema se implementó su contabilidad electrónica. Este dispone de una herramienta dinámica y flexible, denominada “Codificador Inteligente” que permite la integración electrónica a la contabilidad de los hechos económicos provenientes de las demás aplicaciones corporativas. Este sistema convierte automáticamente los datos de entrada definidos para cada tipo de transacción en registros 4 contables electrónicos. El SIC contempla las siguientes etapas básicas para la generación de la información contable (B., 2000).

El tratamiento del registro contable del efectivo es que dentro de toda empresa, el efectivo es el primer recurso con el que se cuenta para hacer frente a las obligaciones originadas por la operación misma.

Recordemos que dentro de la normatividad contable, los activos se clasifican de acuerdo a su grado de disponibilidad, en este sentido el primer rubro que encontremos es el efectivo

La norma de esta NIIF radica en establecer las normas de presentación, valuación y revelación de las partidas que integran el rubro de efectivo en el estado de posición financiera (Soyconta, 2014).

De acuerdo con Santos (2012) define el flujo de efectivo como uno de los estados financieros comprobados donde almacenan toda la información monetaria y las transacciones que realiza la empresa ya sea por cobros a

clientes o pagos a proveedores, también se caracteriza por las entradas y salidas en caja general y bancos principalmente estas cajas se pueden dividir en tres fases como actividades de funcionamiento, actividades de proyecciones, actividades económicas.

El flujo de efectivo tiene como propósito identificar el flujo positivo y negativo que tenga la empresa para corregir acciones y mejorar las capacidades del flujo en sus operaciones generando más rentabilidad en la empresa, teniendo que cumplir con todas las obligaciones con clientes, proveedores y pagos a nuestros entes reguladores que eso conlleva para tener un diagnóstico certero dentro de un determinado periodo fiscal.

Dentro del flujo de efectivo se encuentran el financiamiento para nuevos proyectos y a su vez provisiona efectivo para cubrir imprevisto que puedan suceder en la empresa (Santos, 2012).

De acuerdo con Castro (2015) la nueva generación del manejo de efectivo donde las empresas deben de tener muy en cuenta el tema del efectivo ya que esto les permitirá operar de la manera correcta y podrá cumplir con todas las obligaciones e incrementar los beneficios para la empresa. Por lo cual los negocios u organizaciones tendrán la responsabilidad de analizar mensualmente los estados financieros, con esta información que generen podrán verificar las ganancias o pérdidas reales que mantenga la empresa; sin embargo es fundamental recordarles que los primeros reportes de utilidades no representan siempre dinero en efectivo es decir no podemos confiar que con estos valores podremos cubrir obligaciones pendientes con proveedores y más, son solo valores que nos permite verificar que la empresa está operando de la manera correcta.

Debido a esto es muy importante que se haga un buen seguimiento y administración del flujo de efectivo para un crecimiento sano y sostenido de la organización.

Donde el flujo de efectivo se define por ser el movimiento de dinero que posee una empresa mediante que el efectivo sea generado y aprovechado para uso y beneficio de la empresa durante un determinado periodo fiscal. Se puede determinar que el efectivo realiza un ciclo el cual parte desde que el dinero sale de la empresa ya sea por el costo de producir sean bienes o servicio y a cambio de recibir algo los clientes nos entregan dinero generando ganancias para la empresa.

Están son las tres maneras que una empresa obtiene flujo de efectivo:

1. Cobros a clientes ya sea por venta de bienes o prestación de servicios.
2. Por medio de los socios con aportaciones.
3. Activos obsoletos ya no válidos para la empresa realizando su venta.

La empresa utiliza el dinero generado para cubrir pagos e realizar nuevas inversiones que requiere la organización para seguir con su funcionamiento.

Mediante el estado del flujo de efectivo se tiene previsto o analizado que con esto se pueda cubrir los gastos como proveedores, sueldos, arriendos, servicios básicos, inversiones e incluso imprevistos que se puedan suceder dentro de la empresa, la organización deberá mantener un flujo de efectivo provechoso este le permitirá realizar nuevas proyecciones e inversiones para el crecimiento de la misma, así se mantendría dentro de un equilibrio en caso de que existiera una emergencia financiera no planeada y a su vez se podría garantizar el buen funcionamiento de la empresa.

El estado del flujo de efectivo está relacionado con el balance general y los estados de resultados permitiendo que la información recaudada por estos estados sean completa y certera para la manejo de la organización, teniendo como finalidad generar informes de manera continuas para verificar el funcionamiento del estado financiero para comprobar, analizar y evaluar si existe o no rentabilidad en la empresa. Nos ayuda a proporcionar

la información de manera correcta y a utilizarlo de manera que sea beneficio para la empresa.

El estado de flujo de efectivo está comprobado que es una de las maneras más excelentes para entender la capacidad de generar dinero de una empresa, por medio de estos el efectivo debe manejarse de una manera eficiencia y correcta con una buena coordinación al momento que ingrese valores a los estados financieros, permitiendo realizar cambios en el momento oportuno esto a su vez también facilita a los administradores a evaluar posibles inconvenientes y cumplir con todas las obligaciones (Castro, 2015).

Desde el comienzo de la humanidad ya se realizaba la actividad contable podemos decir que mediante la escritura y el manejo de los números las personas sentían la necesidad de llevar un pequeño control de registros de sus bienes , comenzaron realizándolo en un libro y a mano registrando todo los movimientos diarios que los acontecía, también en aquellos años ya se realizaban los trueques y comercios, en la época de Egipto estos reyes obligaban a los comerciantes a llevar estos registros a mano con el fin de obtener anotados todas las operaciones realizadas en el día. Siendo en Roma donde se encuentran las primeras prácticas contables cada jefe de familia registraba sus ingresos y egresos en un libro el cual era su borrador de la información.

En los siguientes periodos los registros evolucionaron ya no solo se anotaban sus ingresos diarios sino que se fueron sumando más formas contables de registrar como los libros auxiliares, las partidas doble, las cuentas de perdida y ganancias e inventarios entre otras, mientras más practicaban e implementaban estos registros en su día a día creaban cuentas nuevas que se relacionaban a la principal a los registros contables tiempo después aparecieron los estados de resultado dentro de estos se

encuentra el flujo de efectivo siendo este uno de los más utilizados ya que podían verificar y comprobar si realmente su comercio está obteniendo ganancias.

Con el avance tecnológico las empresas y comercios comenzaron a llevar sus registros los cuales se realizaban a mano pasaron a una computadora seguían siendo físicos para ya no en un papel, estos avances facilitaron e incorporaron nuevas maneras de registros contables implementando más procesos que ayudarían a verificar los ingresos y egresos de su efectivo, una de las ventajas de los avances tecnológicos es la optimización de recursos y personal dando los mejores resultados, en el año 1999 se creó el sistema de información contable(SIC) donde permite manejar en forma integral todo proceso contable.

El flujo de efectivo para toda empresa es el primer recurso donde los registros contables cuentan con una parte importante para estos ya que por medio de los registros podemos comprobar que todos los ingresos y egresos con los que cuenta la empresa estén registrándose en el flujo de efectivo, los mismos que mantiene un proceso adecuado para su mayor satisfacción. El flujo de efectivo tiene como propósito obtener todos los movimientos que realiza la empresa, brindando una información saludable y necesaria para su utilización dentro de la empresa además ayude a la toma de las decisiones en favor del bienestar de la economía de la empresa. Dentro de estos el flujo de efectivo tiene características como:

- Muestras las entradas y salidas de dinero en un tiempo determinado,
- Su capacidad para los pagos con proveedores, comprueba los activos de la empresa.
- Ayuda a verificar la rentabilidad que tiene una sociedad a futuro.

## **Antecedentes Referenciales**

Una vez revisados repositorios desarrollados en diferentes universidades referentes al tema como son los procedimientos contables, su aplicación ha permitido el mejoramiento de registros en diferentes empresas y establecimientos, repositorios que aportan positivamente y sirven como base para desarrollar el presente proyecto investigativo.

Tal como se pudo revisar en el trabajo investigativo de la estudiante de la Universidad Católica del Ecuador sede Esmeraldas en el año 2017 Guashpa Acosta Estefanía Tamara quien propuso como tema de tesis El Diseño de un Manual de Procedimientos Contables Financieros Para El Hotel El Cisne 1, cuyo objetivo principal era Diseñar un Manual de procedimientos contables para el manejo correcto de los registros y así obtener la información necesaria para su contabilidad.

La diferencia con el tema que se está desarrollando es que la estudiante Guashpa Acosta Estefanía Tamara propuso un manual de procedimientos contables financieros mientras que el presente trabajo trata de una propuesta de procedimientos de registros contables para el control de los ingresos y egresos en el flujo de efectivo, que beneficiara directamente a la Sociedad de Producción Minera Los Hermanos Bermeo, ya que podrá manejar de manera correcta sus recursos ,además contara con información financiera veraz y oportuna.

En la Universidad Pontificia Universidad Javeriana Cali en el año 2017 la estudiante Paola Andrea Melo De Los Ríos desarrollo el tema Propuesta de Procedimientos de Control Interno Contable para la Empresa Sajoma S.A.S, el estudio de la investigación tenía como fin mejorar el nivel de competitividad y asegurar la calidad de la información financiera de la empresa, ejecutando en cada proceso la organización viendo la necesidad de proponer procedimientos de control interno para el proceso contable.

La diferencia entre la investigación de la estudiante Paola Andrea Melo De Los Ríos y la que se está llevando a cabo dentro de la Sociedad de Producción Minera Los Hermanos Bermeo es que el principal propósito que se persigue es regularizar y llevar de manera ordenada los registros de ingresos y egresos, documentándolos de manera ordenada y con la ayuda de un sistema contable que ponga en práctica la propuesta de procedimientos de registros contables.

En la Universidad de Guayaquil en el año 2017 la estudiante Denisse Mishelle Cruz Sánchez propuso el tema de Manual de Procedimientos para Optimizar los Procesos Contables en la Empresa Heyearza S.A., el estudio de la investigación revelo una evidente falta de orden en el proceso contable, ocasionando retrasos en la preparación y entrega de la información donde observaron la necesidad de implementar un Manual de Procedimientos para Optimizar los Procesos Contables.

Este proyecto investigativo, aporta de manera directa al desarrollo de la presente investigación ya que se notó que los inconvenientes por falta de un registro de control contable ocasionando las mismas dificultades y problemas que desembocan en problemas económicos para la empresa.

Quedando demostradas la viabilidad y la necesidad para aplicar la propuesta planteada en el presente proyecto investigativo.

### **Fundamentación Legal**

La NIIF para las PYMES es un Estándar o Norma autónoma estructurado en 35 secciones o módulos, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, el mismo órgano emisor del estándar pleno (NIIF Plenas) diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades específicas de las pequeñas y medianas empresas (PYMES), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo.

Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes para los estados financieros. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las Pymes es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF (Sanchez, 2015).

La NIC 7 exige a todas las empresas presentar un estado de flujos de efectivo de acuerdo con los requisitos establecidos en esta Norma y deben presentarlo como parte integrante de sus estados financieros, para cada ejercicio en que sea obligatoria la presentación de éstos, independientemente de la naturaleza de sus actividades incluso cuando el efectivo pueda ser considerado como el producto de la empresa en cuestión, como puede ser el caso de las entidades financieras. Todas las empresas necesitan efectivo por las mismas razones, es decir para llevar a cabo sus operaciones, pagar sus obligaciones y suministrar rendimientos a sus inversiones.

Ley de Minería Art. 73.- Mantenimiento y acceso a registros.- Los titulares de derechos mineros se encuentran obligados a:

a) Mantener registros contables, financieros, técnicos, de empleo, datos estadísticos de producción, de avance de trabajo, consumo de materiales, energía, agua y otros que reflejen adecuadamente el desarrollo de sus operaciones; y,

b) Facilitar el acceso de funcionarios debidamente autorizados por el Ministerio Sectorial y sus entidades adscritas a los libros y registros

referidos en el literal anterior, a efecto de evaluar la actividad minera realizada.

Una vez que esta información sea entregada al Ministerio Sectorial, tendrá el carácter de pública en el marco que establece la normativa vigente.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Art. 107 Dice cruce de información si al confrontar la información de las declaraciones del contribuyente con otras informaciones proporcionadas por el propio contribuyente o por terceros, el Servicio de Rentas Internas detectare la omisión de ingresos, exceso de deducciones o deducciones no permitidas por la ley o cualquier otra circunstancia que implique diferencias a favor del Fisco, comunicará al contribuyente conminándole a que presente la correspondiente declaración sustitutiva, en el plazo no mayor a veinte días. Si dentro de tal plazo el contribuyente no hubiere presentado la declaración sustitutiva, el Servicio de Rentas Internas procederá a emitir la notificación y cobro inmediato.

### **Definiciones y Conceptos**

En este proyecto detallaremos conceptos claves para el desarrollo correcto del mismo a continuación definiremos lo siguiente.

#### **Flujo de Efectivo**

De acuerdo con Caballero (2013) considera al flujo del efectivo como el análisis que la empresa debe realizar mensualmente para la verificación de las transacciones realizadas por la empresa, facilitando con las ganancias o pérdidas que tenga la organización logrando según los resultados llevar una nueva inversión en sus operaciones.

También se lo denomina como uno de los generadores de efectivo partiendo con una serie de obligaciones por cumplir y su capacidad de optimizar recursos para una mayor rentabilidad.(Caballero, 2013).

Dentro de los estados financieros básicos podemos encontrar los estados de flujo de efectivo siendo estos generadores de efectivo y su vez son utilizados para las operaciones que realiza la empresa, visualizando las inversiones, actividades y el financiamiento que valla implementar la sociedad cumpliendo con todos los documentos reglamentarios que deben poseer. El estado de flujo del efectivo posee de información certera para que los gerentes o administradores de los negocios puedan tomar decisiones beneficiosas para su crecimiento y permita tener una mayor rentabilidad en el futuro y pueda ofrecer puestos de trabajo (Giovanny, 2001).

El flujo de efectivo es uno de los principales estados financieros que mantiene una empresa ya que este le permite visualizar a futuro sus ganancias evitando pérdidas d gran magnitud. También permite llevar un control de los ingresos y egresos que realiza la sociedad dando grandes beneficios si se lo aplica de la manera correcta, además facilita el manejo de la información permitiendo un análisis en la elaboración de estrategias, políticas y en la generación de efectivo.

### **Ingresos**

De acuerdo con Nunes (2012) los ingresos son aquellos aumentos que percibe una empresa estos pueden ser de manera monetaria o a su vez en activos que representen a nuestro patrimonio un valor significativo en un determinado periodo fiscal. Estos ingresos pueden presentarse por medio de entradas o aumentos en los activos, para las Normas Internacionales de Contabilidad los ingresos son el resultado de un nuevo incremento de recursos para la empresa, estos también puede representar una disminución para un pasivo incluso en otras ocasiones hasta un gasto (Nunes, 2012).

De acuerdo con Pérez (2010) Los ingresos también se los conoce como ingresos públicos, estos se recaudan de la siguiente manera ya sea

por cobros de impuestos, bonos, por alquiler de propiedades o maquinarias y por las utilidades que generan estas empresas públicas. Los ingresos se pueden clasificar de diferentes maneras como los ingresos ordinarios (que se obtienen de forma habitual y previsible, como el salario) y los ingresos extraordinarios recibidos a partir de un suceso especial, como un regalo monetario (Julian perez Porto, 2010).

Podemos decir que los ingresos se basan en los aumentos de valores para la empresa estos pueden ser de manera completa o por partes dependiente el acuerdo que mantenga la empresa, significa productibilidad y rentabilidad que la empresa está manteniendo con estos aumentos que pueden ser por servicios, venta de bienes o ingresos públicos y comercios, los ingresos brindan grandes beneficios para la sociedad.

### **Egresos**

Se conoce como egreso a todo aquello que egresa o sale de un lugar o espacio determinado. El término hace referencia específicamente al dinero que se utiliza en un negocio o acción monetaria para pagar determinados gastos y que por lo tanto no puede ser contado como ganancia. Cuando hablamos de egreso en sentido económico o contable, hacemos referencia a todo aquel dinero o capital que se extrae de la ganancia (o de la inversión inicial) para pagar servicios y diferentes costes. Los egresos de capital siempre disminuyen el total de la ganancia pero son al mismo tiempo los que permiten que se mantenga el negocio a partir de la contratación de aquellos servicios y compra de productos o materias primas esenciales para el funcionamiento del mismo. En muchos lugares, el egreso también es entendido como gasto. Cuando los egresos son superiores a los ingresos en una balanza comercial, significa que el resultado de las cuentas será siempre negativo o de déficit (Bembibre, 2005).

Según Gardey (2009) Los egresos son todas las salidas de dinero que realiza una empresa o negocio mediante un determinado tiempo estos

pueden ser por conceptos de pagos a proveedores, alquileres, sueldos, suministros, inversiones entre otros. Los egresos también incluyen los gastos generalmente aquellos que disminuyen el beneficio los cuales deberán ser justificados por medio de caja o el banco para su respaldo, existen diversos gastos que son considerados como desembolsos financieros (Gardey, 2009).

Los egresos son todas las salidas de efectivo que realice la empresa estos pueden ser por pagos a proveedores, arriendos, adquisición de equipos y maquinarias, pago de sueldos entre otros, también incluye las inversiones con la diferencia que estas a futuro genera utilidades.

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

Analizando en el entorno que se encuentra la Sociedad de Producción minera “Los Hermanos Bermeo” podemos decir que cuenta con grandes avances en el área de producción dando cambios importantes en su trayectoria como Empresa Minera, con el paso de tiempo esta Sociedad se ha proyectado para lograr mayores beneficios y brindar diversas fuentes de trabajo en el Cantón Camilo Ponce Enríquez, teniendo como principal su Misión y Visión:

#### **Misión**

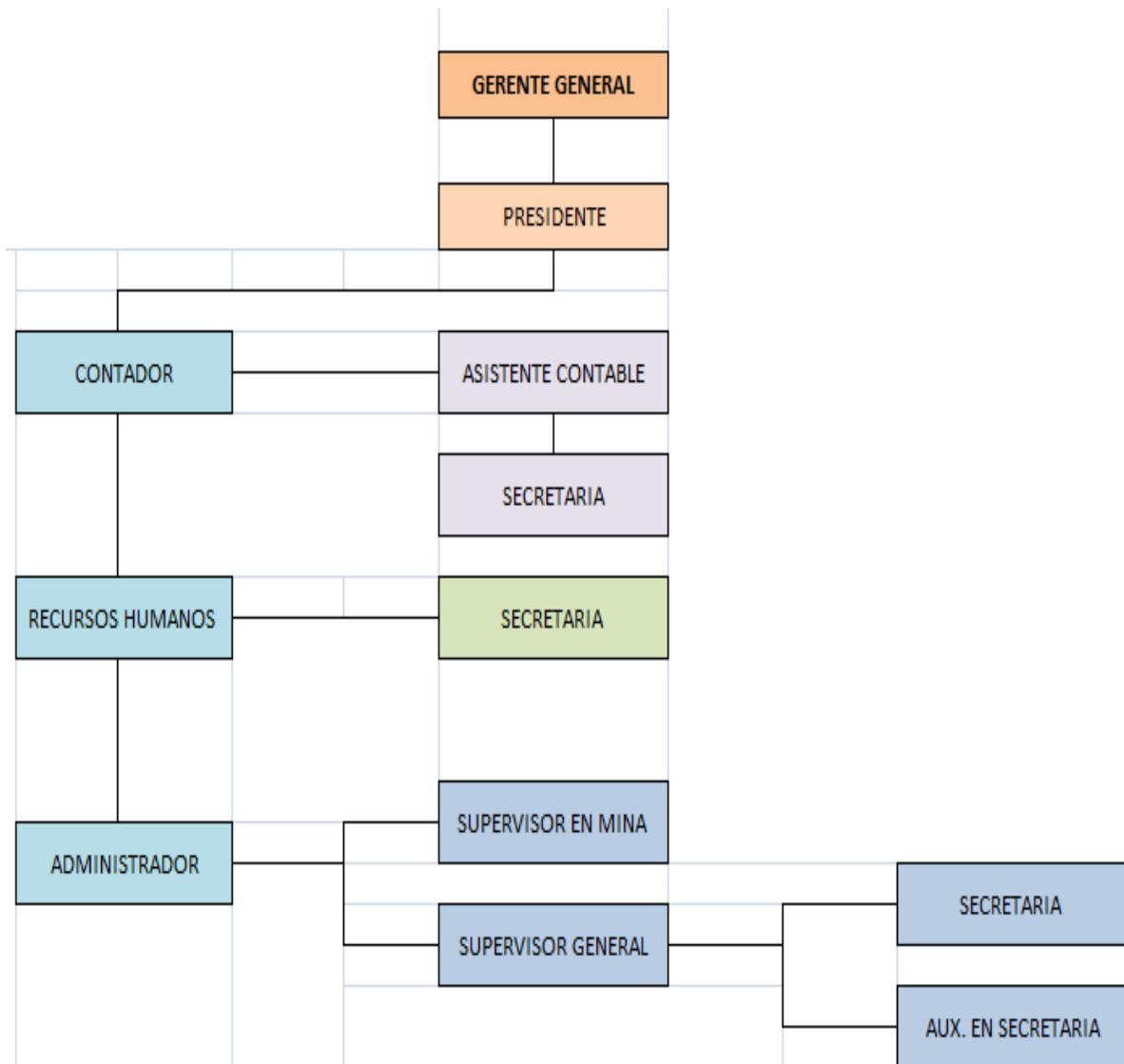
Somos una empresa encargada de la extracción de metales preciosos como el oro que genere valor y riqueza a través de un crecimiento basado en la exploración del suelo ejecutando nuestras operaciones mineras con altos estándares de calidad, seguridad y eficiencia, mediante la optimización de nuestros recursos, la preservación de ecosistemas contribuyendo con el desarrollo socioeconómico del país.

#### **Visión**

Transformarse en una de las más completas y productivas Empresas Mineras y ser reconocida por su alta tecnología, su estable campamento, cumplimiento con las obligaciones y calidad de material producido. Contribuyendo con beneficios tanto a la empresa como al desarrollo de su entorno generando fuentes de trabajo, conservando el medio ambiente sin que este se vea afectado por la actividad.

La Sociedad consta con un organigrama empresarial donde se puede observar los diferentes cargos principales dando cumplimiento con las obligaciones que cada puesto de trabajo, también consta de un reglamento interno de trabajo a que los trabajadores se rigen.

### ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL



Siendo una empresa minera se maneja con una variedad de materiales para la exploración y explotación de esta actividad, buscando a los proveedores adecuados entre ellos tenemos:

Multinegocios Vicente Campoverde Cia. Ltda.

Suministros Del Sur – Sumexur

Buele Moreno Joselito Royer

Juan Rodas Morocho

Promine Cia Ltda.

Sanmartín Pesantez Segundo Benjamín

Compañía Espinoza Y Asociados Venpetros Cia. Ltda.

Romero Romero Nancy Piedad

Sánchez Guerrero Hernán Eladio

Carchi Quezada Telmo Carlos

Quezada Quezada Luis Ricardo

A su vez también nos destacamos por ofrecer una calidad de producción en Oro y Concentrado, por lo cual nos mantenemos en un alto nivel de productividad brindado lo mejor a nuestros clientes y entre ellos tenemos:

Metalminerales S. A.

Minera de Metálicos CAPITALMINING S. A.

Procesadora de Minerales Baldor Bermeo S.A.

Sociedad de Civil Minera DIECAMGOLD

Techgolden S.A.

Felelia S.A.

A pesar de producir metales de alta calidad también posee competidores en la misma área de producción, ocasionando por múltiples instante que nuestra empresa se vea afectada por la subida y bajada de precio a su vez los competidores aprovechan esas instantes para vender sus metales y dejando por ocasiones con nuestra producción en stop sin poder venderla.

Nuestros competidores principales son las empresas que adoptaron el mismo manejo de producción como:

El Bloque

El Mirador

Jerusalén Nivel 270

Orosol

Golden Mining

### **Diseño de Investigación**

De acuerdo con Tamayo (2007) la metodología cuantitativa se deriva de una serie de hipótesis estas pueden ser teorías donde muestren un objeto de estudio e investigación, para este tipo de metodología es necesario que la teoría a tratar este ya construida, siendo de importancia obtener una muestra para la elaboración de esta investigación puede ser de forma aleatoria o discriminada donde el método científico utilizado en la misma es el deductivo(Tamayo, Metodologia cuantitativa - Eumed.net, 2007).

La autora asume en la investigación el diseño cuantitativa con la definición dada ya que en el desarrollo de la tesis se abordan o se trabaja con datos cuantitativos, siendo esto de importancia para realizar este proyecto donde se reúne la información necesaria y se toma los datos más exactos para mayor seguridad, basándose en la calidad de información recolectada mediante este proceso.

### **Tipos de Investigación**

#### **Investigación explicativa**

De acuerdo con el autor (Fidias G. Arias (2012)) la investigación explicativa tiene la finalidad de intentar buscar el porqué de los cosas y como han llegado hasta esas instancias mediante el establecimiento de relaciones

causa-efecto, para esto se pueden utilizar varios métodos. En este sentido los resultados de los estudios explicativos demuestran su nivel de profundidad en conocimientos (pag.26) (Arias F. G., Diseño de la investigación capítulo III, 2012).

Se asume en la investigación la definición dada por el autor Fidias G. Arias (2012) que permite buscar las causas y efectos del problema en el proyecto facilitando la recaudación de resultados.

### **Investigación Exploratoria**

La investigación exploratoria se define en una de las investigaciones donde se centra por completo en investigar y analizar todo tema u objeto que se efectúe en el estudio dando como resultados aquellas visiones para el próximo objeto en una superficie de conocimientos (pag.23) (Arias f. G., 2012).

Este tipo de investigación permite explorar temas desconocidos del proyecto estudiado brindando varios resultados para la elección de un objeto de estudio.

### **Investigación Descriptiva**

Según el autor (Fidias G. Arias (2012)) considera a la investigación descriptiva como una de las que describe todos los datos encontrados o descifrados en la investigación, tiene la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo al momento de tomar la información y sus resultados muestran su nivel de profundidad del problema que tiene esta investigación (pag.24) (Arias F. G., Diseño de la investigación capítulo III, 2012)

Esta investigación descriptiva como su nombre lo dice describe los hechos o sucesos del proyecto, dando como resultados la ubicación del problema a profundidad.

## **Investigación Correccional**

La investigación correccional está basada en medir dos o más conceptos y variables de una manera donde tengan relación entre sí, tiene como propósito evaluar la relación estadística que tiene al momento de realizar el estudio y descifrar su grado de comportamiento en un contexto particular. Uno de las correccionales puede ser positiva y otra negativa quiere decir que si una varia la otra también porque aunque no sean las mismas variables pero están relacionadas (tamayo, 1999).

Podemos decir que la investigación correccional se basa en permitir buscar un grado de similitud entre una o más variables de un proyecto relacionados, tiene el propósito de compartir variables relacionadas entre sí.

## **Población y Muestra**

**Población.-** Según Tamayo (2012) define a la población como el conjunto de estudios específicos en un determinado lugar, es aquí donde se puede observar el tamaño, distribución y composición de los elementos, debemos tener en cuenta los factores que pueden afectar al crecimiento de su totalidad al momento de realizar sus debidos análisis donde se integra el fenómeno de la investigación.

Siendo este el comienzo para el desarrollo de la investigación tomando algunas características para determinar el lugar y el momento justo de como descifrar los objetos y medidas (Tamayo, Que es la poblacion en una investigacion , 2012)

**Muestra.-** La muestra se define como una reducida porción de información donde se debe identificar las problemáticas, sirviendo esto como base para partir con la investigación encontrando los generadores de datos que nos permite determinar cuáles serían las posibles fallas en el proceso. Según Tamayo, T. Y Tamayo, M (1997), afirma que la muestra es un fenómeno

estadístico donde se toma la población como muestra para el estudio (p.38) (Tamayo, Tesis de investigación : Población y muestra , 1997).

En la investigación se trabaja con una población de 10 colaboradores en la Empresa Sociedad de Producción Minera “ Los Hermanos Bermeo”, la autora de la presente investigación desea utilizar la población como muestra de la investigación al ser esta poco representativa.

Cuadro 1. Población y Muestra de la Investigación

<b>Elementos</b>	<b>Población</b>	<b>Muestra</b>
Gerente	1	1
Departamento Contable	4	4
Secretaria	2	2
Supervisores	2	2
Recepción	1	1
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>10</b>

Elaborado por: Nathaly Jhomara Yanza Rivera

### **Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Para el desarrollo de este proyecto investigativo, se utilizó la técnica como es la Encuesta., mediante la aplicación de cuestionarios, que permitió recabar la información necesaria.

Cuadro 2. Técnicas e Instrumentos

<b>Técnicas</b>	<b>Instrumentos</b>
Encuesta	Cuestionario

Elaborado por: Nathaly Jhomara Yanza Rivera

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADO

En el presente capitulo se expone los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos utilizados para el diagnóstico de la problemática planteada las cuales se detallan a continuación.

#### 1. Conoce usted los procedimientos de registros contables.

CUADRO 3: PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO CONTABLES

OPCIÓN	N° DE COLABORADORES	PORCENTAJE
SI	8	80%
NO	2	20%

Elaborado por: Nathaly Jhomara Yanza Rivera

GRAFICO 1: PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO CONTABLES



Elaborado por: Nathaly Jhomara Yanza Rivera

## **Análisis**

Como primera pregunta de esta encuesta realizada se pudo constatar que de toda la muestra seleccionada para el estudio 8 de los encuestados tienen conocimiento de los procedimientos de registro contables que representan al 80 % del total de la muestra y 2 colaboradores no tiene el mínimo conocimiento del tema.

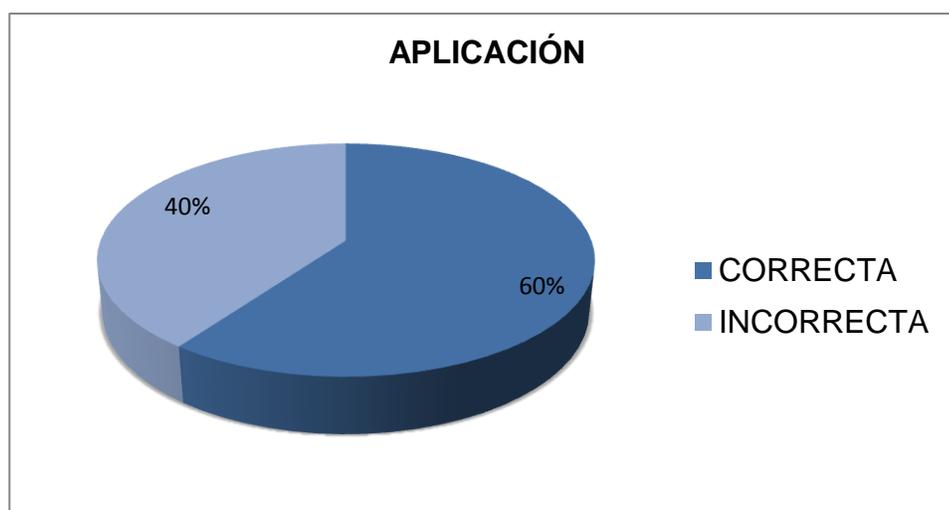
### **2. Cree usted que la Sociedad de Producción Minera Los Hermanos Bermeo aplica de forma correcta o incorrecta los procedimientos de registro contables**

CUADRO 4: APLICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO CONTABLES

<b>OPCIÓN</b>	<b>N° DE COLABORADORES</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>CORRECTA</b>	6	60%
<b>INCORRECTA</b>	4	40%

Elaborado por: Nathaly Jhomara Yanza Rivera

GRAFICO 2: APLICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE REGISTRO CONTABLES



Elaborado por: Nathaly Jhomara Yanza Rivera

### **Análisis**

Con el propósito de garantizar que la Sociedad Hermanos Bermeo aplique de forma correcta los procedimientos de registro contables, mediante la encuesta realizada pudimos apreciar que 6 colaboradores encuestados manifiestan que si lo realizan de forma correcta que representan al 60% de la muestra y 4 colaboradores creen que lo están realizando de la forma incorrecta.

### **3. Usted cree que el uso de procedimientos contables beneficiaría a la empresa.**

CUADRO 5: USO DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

<b>OPCIÓN</b>	<b>N° DE COLABORADORES</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>SI</b>	10	100%
<b>NO</b>	0	0%

Elaborado por: Nathaly Jhomara Yanza Rivera

GRAFICO 3: USO DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES



Elaborado por: Nathaly Jhomara Yanza Rivera

### **Análisis**

La tercera pregunta de esta encuesta realizada constatamos que los 10 colaboradores encuestados que representan el 100% de la muestra

concuenda que si beneficiaria implementar procedimientos contables a la empresa ya que ayudaría a un mayor control de ingresos y egresos en el flujo de efectivo.

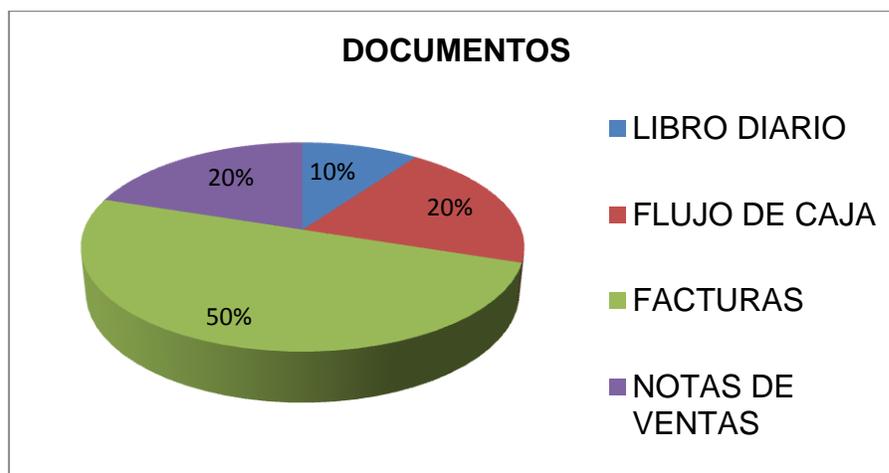
**4. Qué documentos cree usted que se utilizan para el control y registro contable dentro de la empresa.**

CUADRO 6: DOCUMENTOS DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

OPCIÓN	N° DE COLABORADORES	PORCENTAJE
LIBRO DIARIO	1	10%
FLUJO DE CAJA	2	20%
FACTURAS	5	50%
NOTAS DE VENTAS	2	20%

Elaborado por: Nathaly Jhomara Yanza Rivera

GRAFICO 4: DOCUMENTOS DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES



Elaborado por: Nathaly Jhomara Yanza Rivera

**Análisis**

Según la encuesta realizada se puede observar que 5 colaboradores que representan el 50% del total de la muestra piensan que el documento más

utilizado para el registro contable son las facturas, mientras que el 50% restante está dividido en: libro diario, flujo de caja y notas de ventas.

**5. Para usted cual sería el mayor beneficio de la aplicación de registros contables dentro de las siguientes opciones tenemos :**

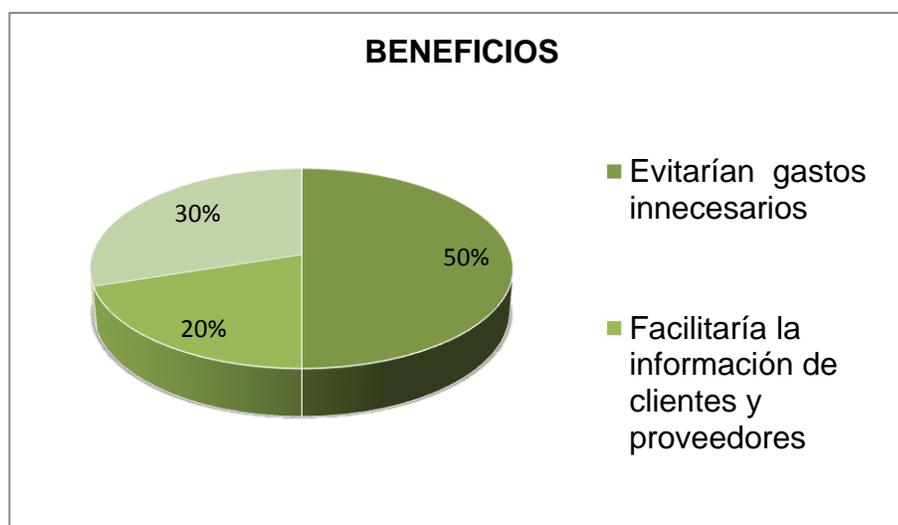
- ❖ Evitarían gastos innecesarios
- ❖ Facilitaría la información de clientes y proveedores
- ❖ Permitiría conocer las ganancias o pérdidas.

**CUADRO 7: MAYOR BENEFICIO DE LOS REGISTROS CONTABLES**

<b>OPCIÓN</b>	<b>N° DE COLABORADORES</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>Evitarían gastos innecesarios</b>	5	50%
<b>Facilitaría la información de clientes y proveedores</b>	2	20%
<b>Permitiría conocer las ganancias o pérdidas.</b>	3	30%

Elaborado por: Nathaly Jhomara Yanza Rivera

**GRAFICO 5: MAYOR BENEFICIO DE LOS REGISTROS CONTABLES**



Elaborado por: Nathaly Jhomara Yanza Rivera

## Análisis

Como se puede observar al momento de realizar la encuesta, 5 de los colaboradores manifiestan que el mayor beneficio de la implementación de registros contables son los gastos innecesarios representando al 50 % del total de la muestra, mientras que los 5 colaboradores restantes donde 3 de ellos piensan que permitirá reconocer las ganancias o pérdidas de la empresa y los 2 colaboradores sobrantes declaran que sería la facilitación de información a clientes y proveedores.

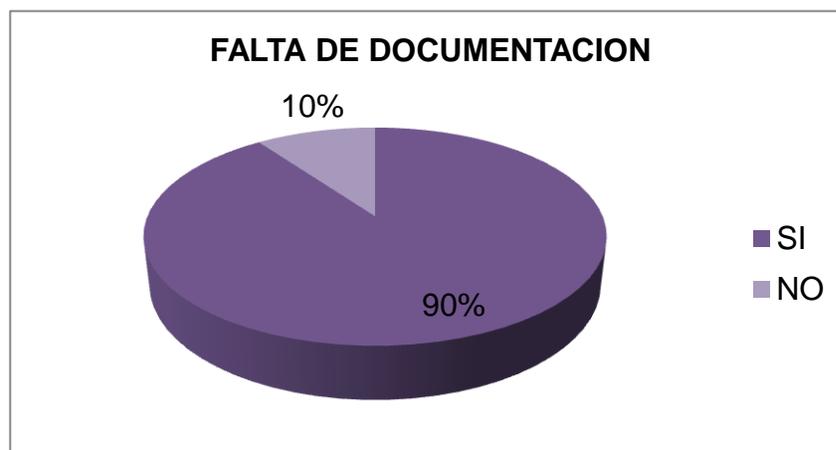
### 6. Cree usted que la falta de documentación afecta a la contabilidad de la empresa.

CUADRO 8: FALTA DE DOCUMENTACION

OPCIÓN	N° DE COLABORADORES	PORCENTAJE
SI	9	90%
NO	1	10%

Elaborado por: Nathaly Jhomara Yanza Rivera

GRAFICO 6: FALTA DE DOCUMENTACION



Elaborado por: Nathaly Jhomara Yanza Rivera

## Análisis

Los 9 colaboradores encuestados que representan el 90% de la muestra indican que la falta de documentación si afecta a la contabilidad de la empresa por que al momento que no se recauda toda la información impide que la contabilidad se esté llevando de la manera correcta y a su vez presenta inconvenientes con deudas a proveedores y cobros a clientes ya que la información que se tiene no está completa.

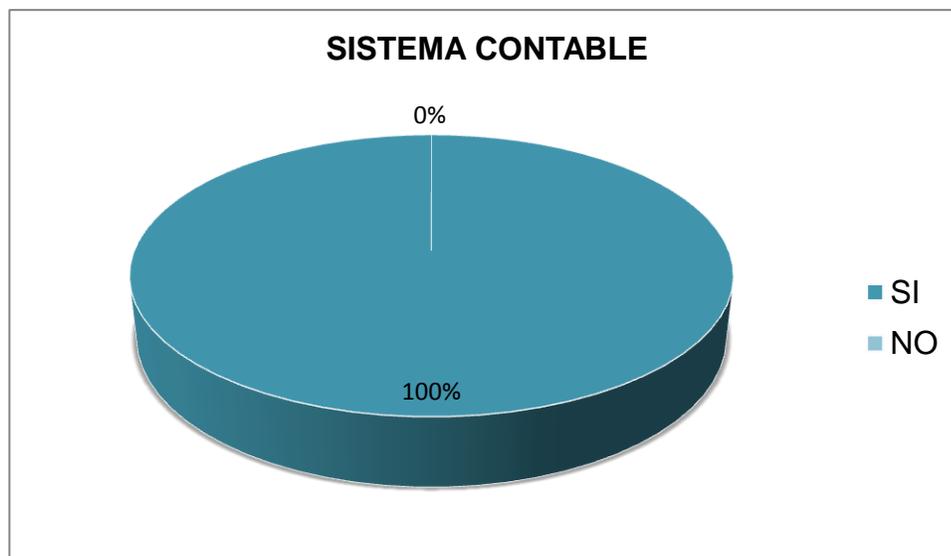
### 7. Cree usted que la implementación de un sistema contable facilitaría el manejo y registro de ingresos y egresos.

CUADRO 9: IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE

OPCIÓN	N° DE COLABORADORES	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO	0	0%

Elaborado por: Nathaly Jhomara Yanza Rivera

GRAFICO 7: IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE



Elaborado por: Nathaly Jhomara Yanza Rivera

## **Análisis**

En la encuesta realizada 10 de los colaboradores que representa el 100% de la muestra cree que si facilitaría a la empresa que implemente un sistema contable por red ya que así podrá tener un mayor control de los ingresos y egresos, ayudaría a la recaudación de la información.

**8. Para usted cual es el área más importante de la Sociedad que se encuentra comprometidas en los registros contables entre estas estemos las siguientes:**

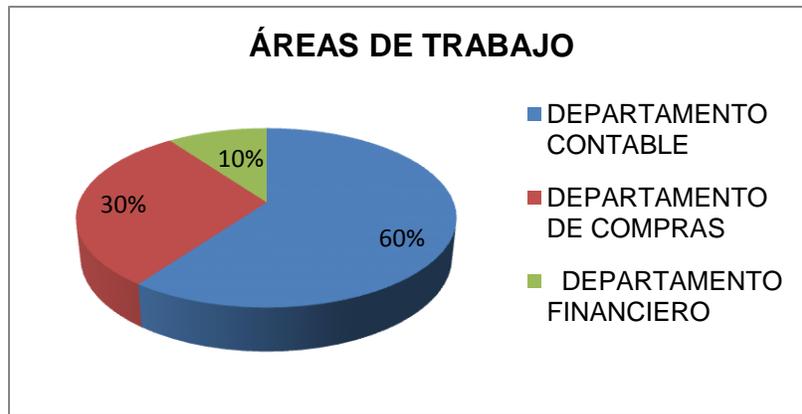
- ❖ Departamento Contable
- ❖ Departamento De Compras
- ❖ Departamento Financiero

**CUADRO 10: ÁREAS COMPROMETIDAS EN LOS REGISTROS  
CONTABLE**

<b>OPCIÓN</b>	<b>N° DE COLABORADORES</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b>DEPARTAMENTO CONTABLE</b>	6	60%
<b>DEPARTAMENTO DE COMPRAS</b>	3	30%
<b>DEPARTAMENTO FINANCIERO</b>	1	10%

Elaborado por: Nathaly Jhomara Yanza Rivera

**GRAFICO 8: ÁREAS COMPROMETIDAS EN LOS REGISTROS  
CONTABLE**



Elaborado por: Nathaly Jhomara Yanza Rivera

### ANÁLISIS

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta tenemos 6 colaboradores de la sociedad, mismos que representan el 60% del total de la muestra consideran que el departamento contable es el que área más comprometida con los registros contables, mientras que un 30% piensan que es el departamento de compras, dejando a un 10% de importancia al departamento financiero.

CUADRO 11: SOCIEDAD DE PRODUCCION MINERA " LOS  
HERMANOS BERMEO"  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018-2017

<b>ACTIVO</b>	<b>2018</b>	<b>%</b>	<b>2017</b>	<b>%</b>	<b>VARIACION</b>
<b>ACTIVOS CORREINTES</b>					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO					
CAJA GENERAL	134.811,24	71%	128,28	2%	134.682,96
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORREINTES			4.646,09	67%	4.646,09
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO(IVA)	54.757,94	29%			54.757,94
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO( IMPUESTO A LA RENTA)			2.123,09	31%	2.123,09
<b>TOTAL ACTIVOS CORREINTES</b>	<b>189.569,18</b>	<b>100%</b>	<b>6.897,46</b>	<b>100%</b>	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>					

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO					
TERRENOS	1.005.400,00	79%	1.005.400,00	81%	-
MAQUINARIA, EQUIPO,INSTALA CIONES Y ADECUACIONES	132.991,68	9%	132.991,68	12%	-
CONSTRUCCION ES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRANSITO	2.997,91	1%			\$ 2.997,91
MUEBLES Y ENSERES	6.468,95	1%	6.468,95	1%	-
EQUIPO DE COMPUTACION	12.984,31	2%	12.055,74	2%	928,57
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	69.142,86	4%			69.142,86
(- )DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES,P LANTA Y EQUIPO	73.241,93	4%	55.529,60	3%	17.712,33
EN ASOCIADAS			340,00	1%	340,00
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>1.156.743,78</b>	<b>100%</b>	<b>1.101.726,77</b>	<b>100%</b>	
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>1.346.312,96</b>		<b>1.108.624,23</b>		

GRAFICO 9: ANÁLISIS COMPARATIVO DE ACTIVO CORRIENTE

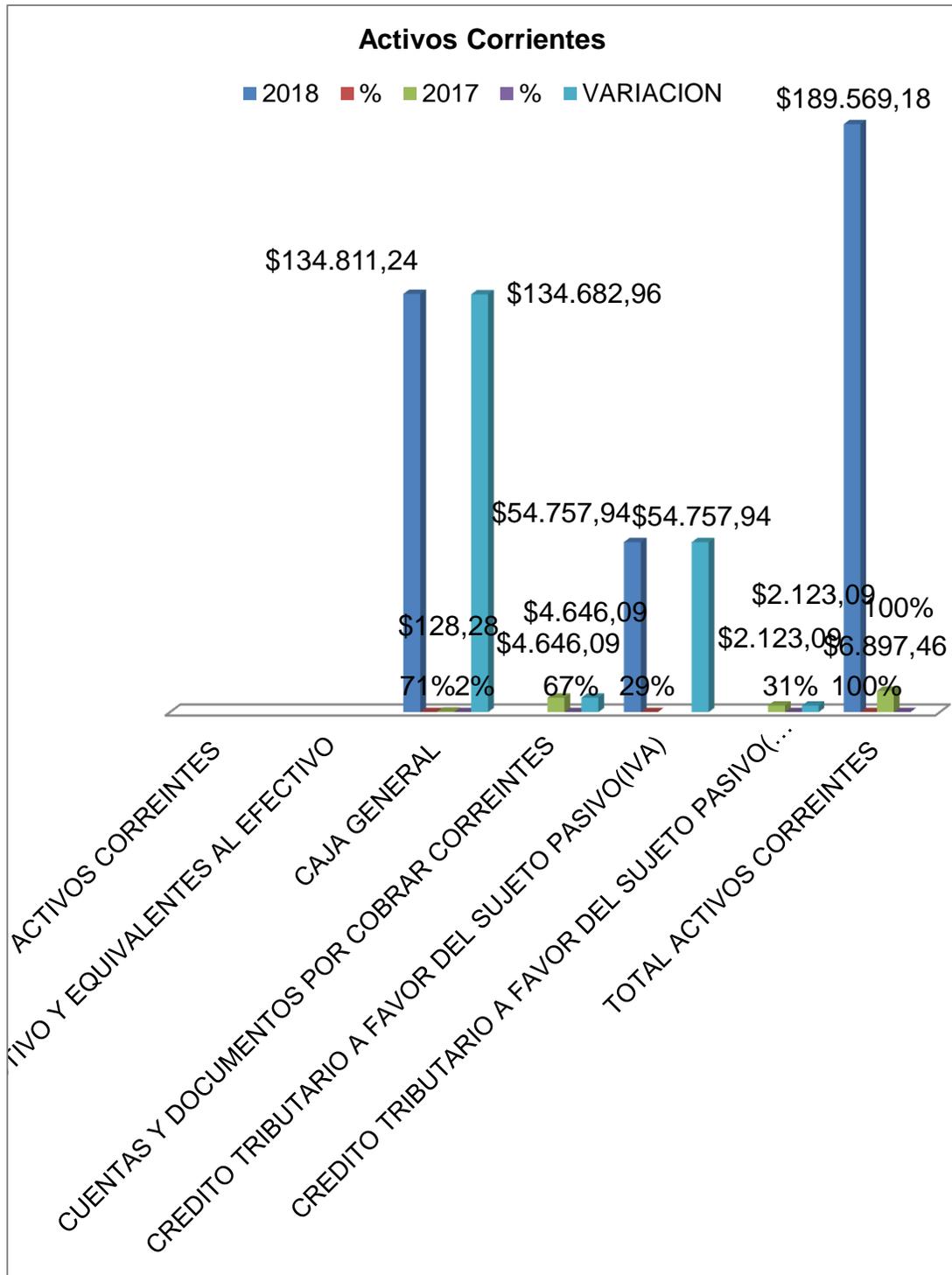
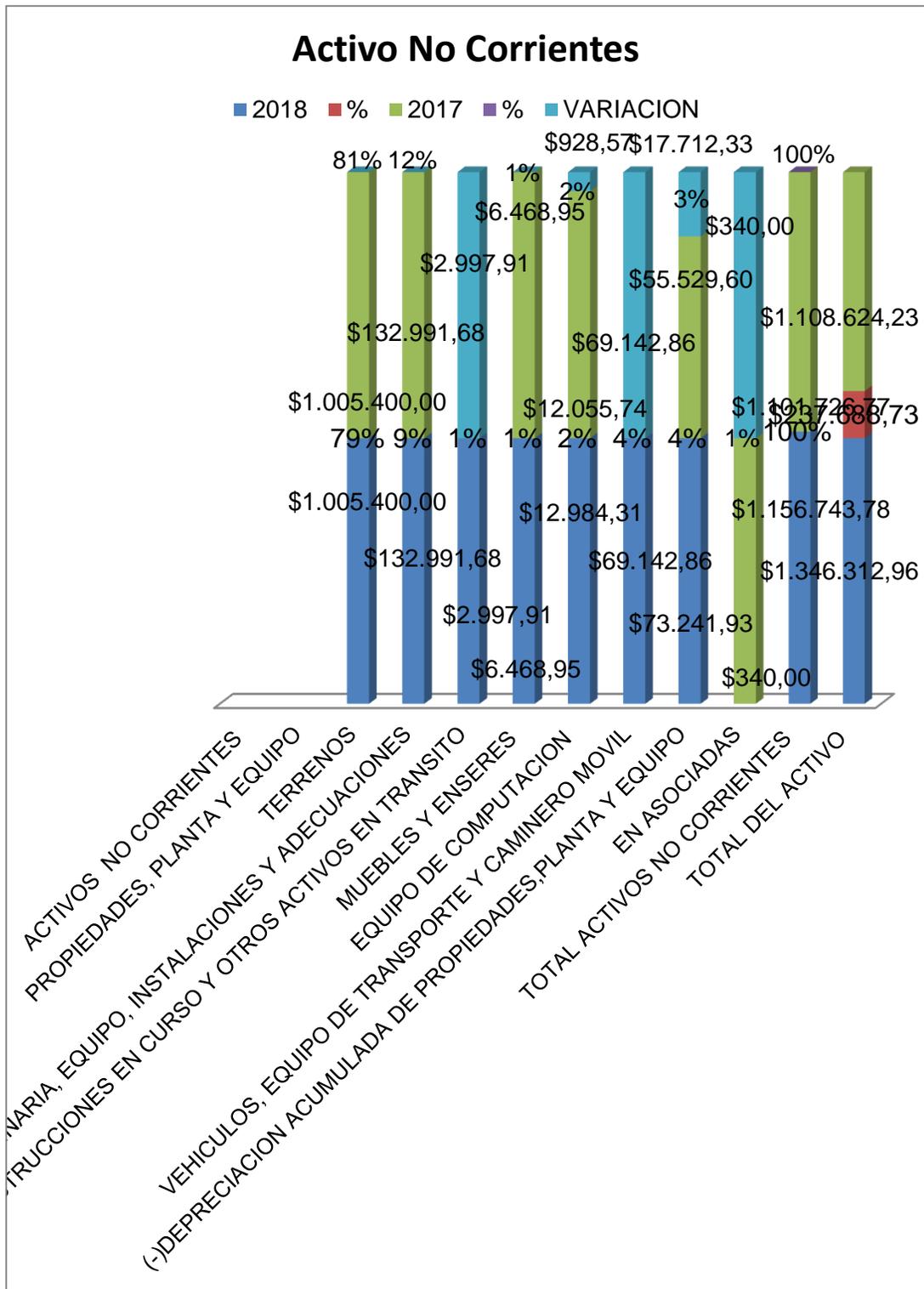


GRAFICO 10: ANÁLISIS COMPARATIVO DE ACTIVO NO CORRIENTE



## Análisis

El análisis comparativo que se realizó en la Sociedad de Producción Minera Los Hermanos Bermeo en los años 2018 y 2017 en el estado financiero de la cuenta de total activos en el año 2017 alcanzó un valor 1108624.23 dólares mientras que para el año 2018 fue de 1346312.96 dólares , notándose un incremento del 21.4% del total activos

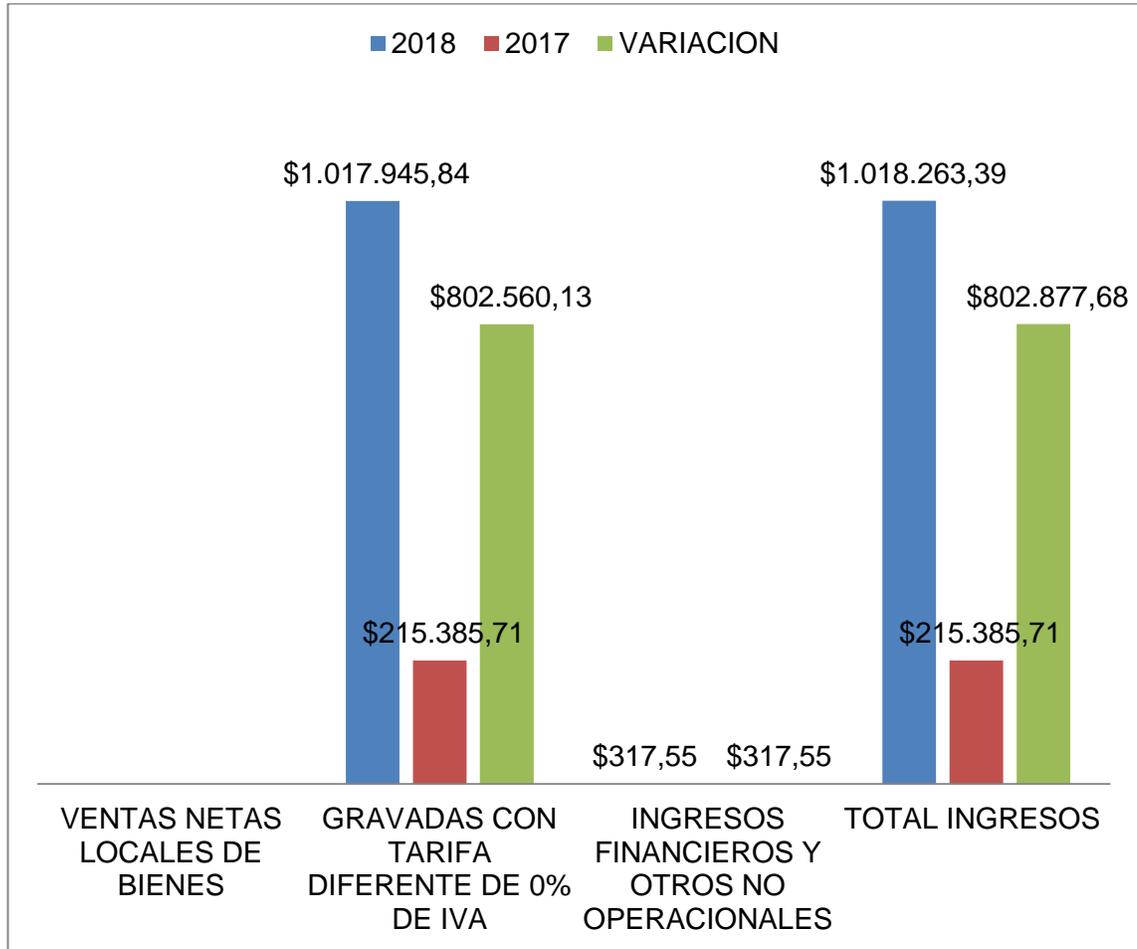
Mientras que la cuenta de Efectivo y equivalente a efectivo en el año 2017 tan solo representaba el 2% del total de activos corrientes, teniendo un valor de 128.28 dólares, mientras que para el año siguiente se incrementó notablemente alcanzando un valor de 134811.24 representando el 71% del activo corriente.

Cabe destacar que los activos no corrientes se mantuvieron durante los dos años con un valor de 1144860.63 dólares valor que está dividido entre terrenos, maquinaria, muebles y enceres.

CUADRO 12: SOCIEDAD DE PRODUCCION MINERA " LOS  
HERMANOS BERMEO"  
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018-2017

<b>INGRESOS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VARIACION</b>
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES			
GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	\$ 1.017.945,84	\$ 215.385,71	\$ 802.560,13
INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	\$ 317,55		\$ 317,55
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 1.018.263,39</b>	<b>\$ 215.385,71</b>	<b>\$ 802.877,68</b>

GRAFICO 11: ANÁLISIS COMPARATIVO DE VENTAS



### Análisis

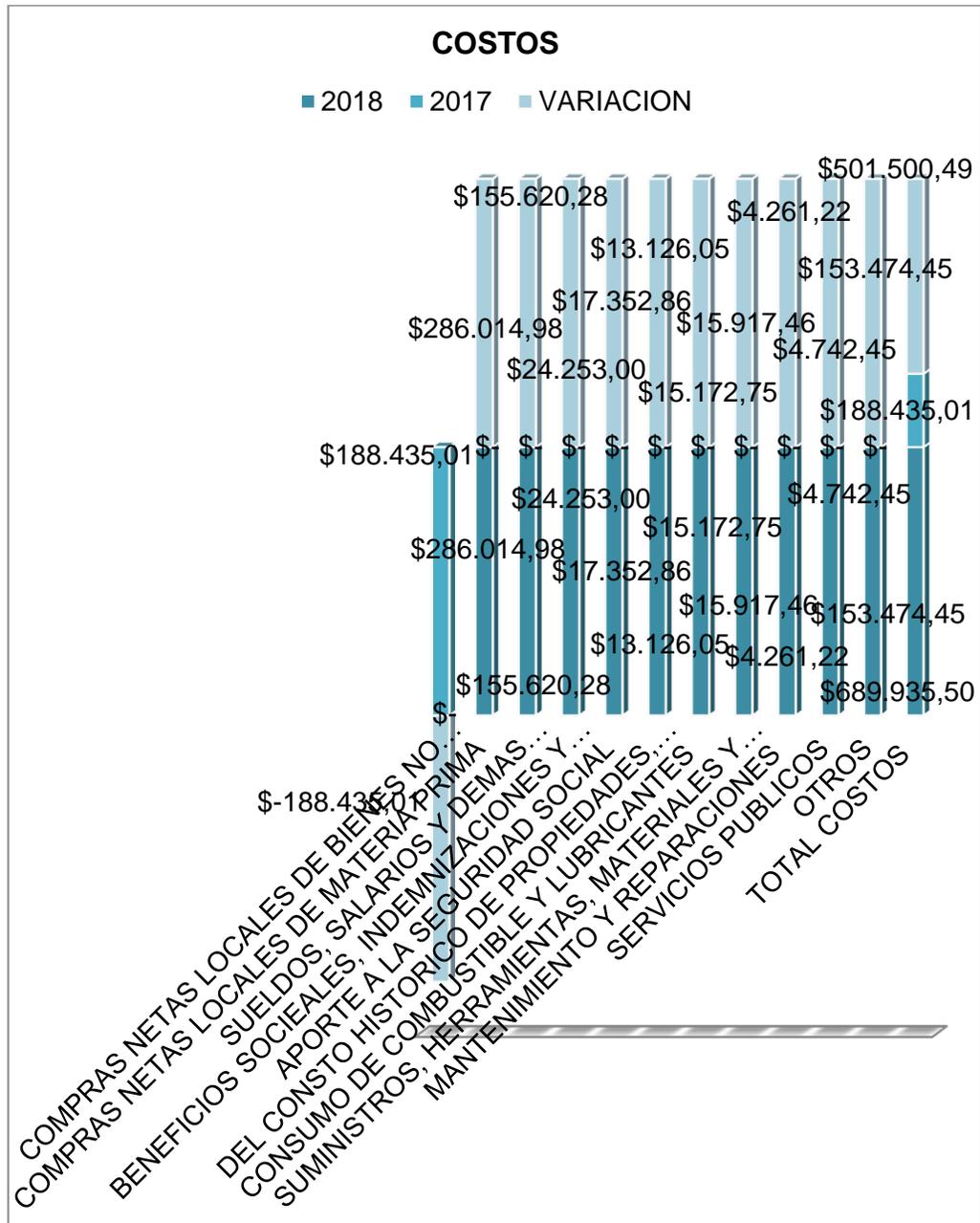
En la Sociedad minera hermanos Bermeo realizamos un análisis comparativo de las variación de las ventas de la empresa donde verificamos que las ventas netas aumento un valor de 802.877,68 dólares entre el año 2017 al 2018, debido a que la producción de la empresa se incrementó gracias a nuevas labores mineras que generaron mayores ingresos para la sociedad. Quedando demostrado la necesidad urgente que la sociedad minera requiere la implementación de procedimientos de registros contables para lograr un mayor control que permitirá la revelación de saldos reales de los estados financieros.

CUADRO 13 : SOCIEDAD DE PRODUCCION MINERA " LOS  
HERMANOS BERMEO"  
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 2017

<b>COSTOS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VARIACION</b>
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		188.435,01	188.435,01
COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	286.014,98		286.014,98
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DE IESS	155.620,28		155.620,28
BENEFICIOS SOCIEALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA	24.253,00		24.253,00
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	17.352,86		17.352,86
DEL CONSTO HISTORICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13.126,05		13.126,05
CONSUMO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	15.172,75		15.172,75
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	15.917,46		15.917,46
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	4.261,22		4.261,22
SERVICIOS PUBLICOS	4.742,45		4.742,45
OTROS	\$153.474,45		153.474,45
	<b>689.935,50</b>	<b>188.435,01</b>	<b>501.500,49</b>

<b>TOTAL COSTOS</b>			
<b>GASTOS</b>			
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	-	3.771,93	3.771,93
GASTOS POR DEPRECIACIONES	4.586,28		4.586,28
TRANSPORTE	10.000,00		10.000,00
CONSUMO DE COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		832,07	832,07
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	318,65	399,89	81,24
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		3.644,92	3.644,92
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	21.776,49		21.776,49
IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	4.275,75	460,19	3.815,56
SERVICIOS PUBLICOS		7.993,25	7.993,25
OTROS	47.623,18	9.468,68	38.154,50
GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	36,54		36,54
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>88.616,89</b>	<b>26.570,93</b>	<b>62.045,96</b>

GRAFICO 12: ANÁLISIS COMPARATIVO DE COSTOS

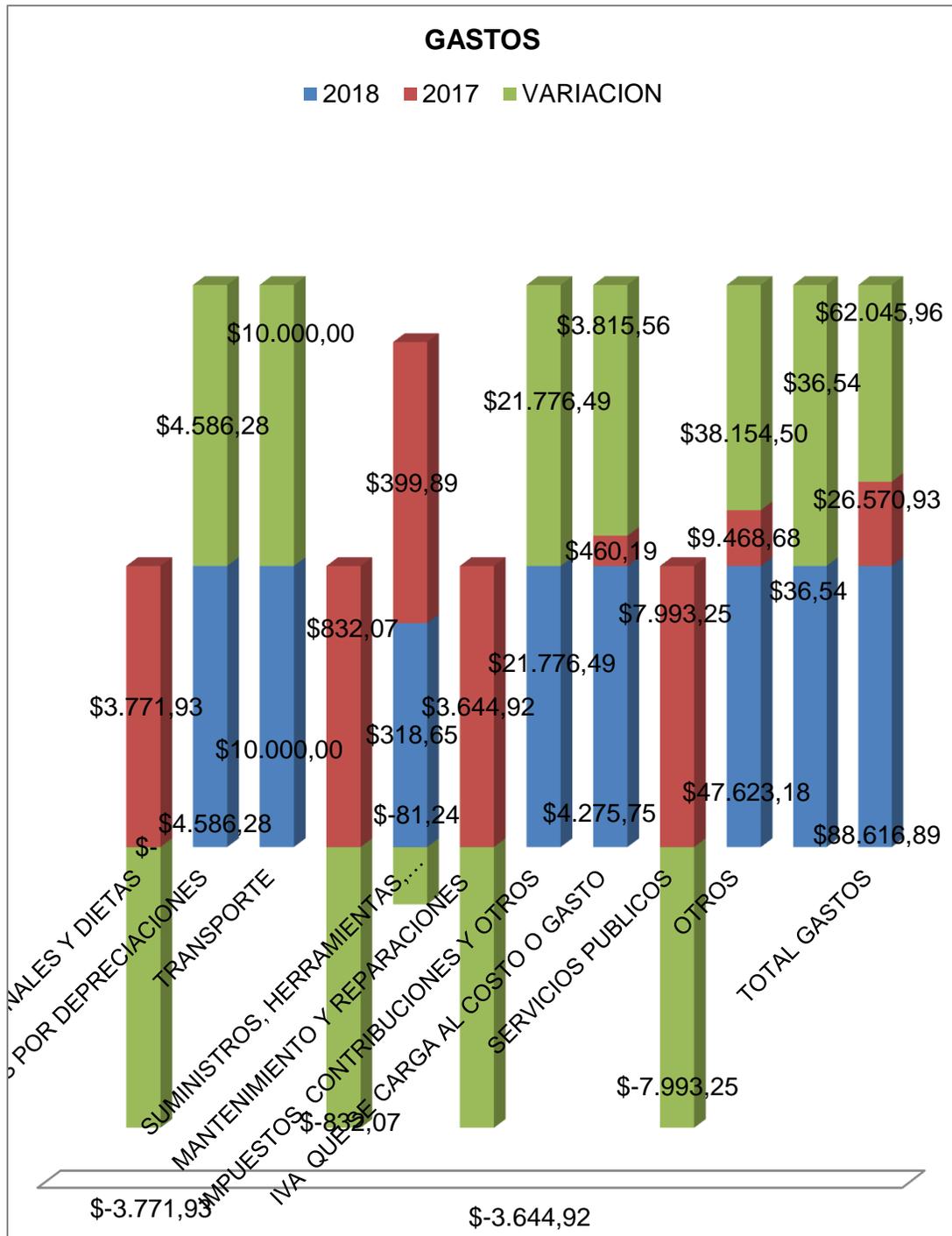


**Análisis**

Como se puede apreciar en el presente gráfico, los costos dentro de la empresa se han mantenido durante los dos años, siendo un factor muy

importante y beneficioso para la Sociedad Hermanos Bermeo, debido a que no debió destinar más recursos económicos de los ya previstos.

GRAFICO 13: ANÁLISIS COMPARATIVO DE GASTOS



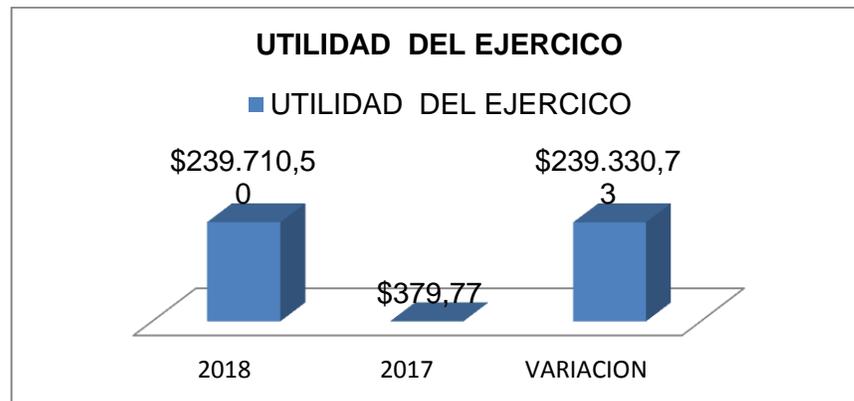
En el grafico anterior se puede apreciar las variaciones que han sufrido las cuentas como son suministros, herramientas, materiales y repuestos que reflejan un valor de \$ 399.89 en el año 2017 mientras que en el año 2018 es un valor de \$ 318.65 teniendo una disminución de \$ 81.24 para el año 2018.

De la misma manera podemos apreciar en la cuenta del IVA que se asume como gasto representa un valor de \$4.275,75 en el año 2018, valor que significa un gasto innecesario y que aumento en un valor significativo de \$ 3.815,56 a diferencia del año 2017 con un valor de 460.19 que se hubiese podido evitar tributariamente, manejando de forma correcta y ordenada los ingresos y egresos, por ende haciendo uso de los beneficios como retenciones de IVA e impuesto a la renta.

**CUADRO 14 :SOCIEDAD DE PRODUCCION MINERA " LOS  
HERMANOS BERMEO"  
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 2017**

<b>UTILIDAD</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>VARIACION</b>
UTILIDAD DEL EJERCICIO	239.710,50	379,77	239.330,73

**GRAFICO 14: ANÁLISIS COMPARATIVO DE UTILIDAD**



### Análisis

En la Sociedad de Producción Minera Los Hermanos Bermeo realizamos un análisis comparativo de la utilidad que generó en el año 2018 y 2017, pudiéndose apreciar que para el año 2017 fue de 379.77 dólares mientras que para el año 2018 fue de 239.710,50 dólares, existiendo una variación en un valor de 239.330,73 dólares americanos. Quedando demostrado el incremento en las ventas de la sociedad que refleja en el margen de utilidad obtenido en el año 2018.

CUADRO 15: EFECTIVO NO CONTABILIZADO

		EFECTIVO NO CONTABILIZADO
<b>VENTAS 2017</b>	<b>215.385,71</b>	<b>-251,49</b>
<b>EFECTIVO 2017</b>	<b>215.134,22</b>	
<b>VENTAS 2018</b>	<b>1.017.945,84</b>	<b>-104.581,71</b>
<b>EFECTIVO 2018</b>	<b>913.364,13</b>	

<b>EFFECTIVOS</b>		<b>EFFECTIVO NO CONTABILIZADO</b>	<b>APLICAND O LOS PROCEDIMIENTOS</b>
<b>EFFECTIVO 2017</b>	<b>215.134,22</b>	<b>-251,49</b>	<b>215.385,71</b>
<b>EFFECTIVO 2018</b>	<b>913.364,13</b>	<b>-104.581,71</b>	<b>1.017.945,84</b>

### **Análisis**

Como se puede apreciar en el cuadro del efectivo no contabilizado, por falta de procedimientos de registros contables entre el año 2017 y el 2018 existe una variación significativa siendo el valor de \$ 104.330,22.

Valor que es sumamente alto, mismo que podría ser utilizado o canalizado de mejor manera utilizándolo como capital de inversión dando como resultado un incremento a la utilidad neta de la sociedad.

## **4. PROPUESTA: DISEÑAR PROCEDIMIENTOS DE REGISTROS CONTABLES PARA LA EMPRESA SOCIEDAD DE PRODUCCIÓN MINERA“LOS HERMANOS BERMEO”**

### **4.1 INTRODUCCION**

En el presente trabajo de investigación se observó la necesidad de implementar Procedimientos de Registro Contables para la Sociedad de Producción Minera “Los Hermanos Bermeo”, por consiguiente se constató la situación actual de la empresa encontrando varias falencias a la hora del manejo de los registros contables en el intervalo de su crecimiento constante en el sector minero del país.

Los Procedimientos de Registro Contables servirían para llevar un control minucioso de los movimientos diarios que realice la empresa en especial de los ingresos y egresos en el flujo del efectivo.

### **4.2 OBJETIVO**

Implementar procedimientos de registros contables para el mejoramiento del flujo de efectivo en la Sociedad de Producción Minera “Los Hermanos Bermeo”

### **4.3 POLITICAS CONTABLES A ESTABLECERSE EN LA SOCIEDAD DE PRODUCCIÓN MINERA“LOS HERMANOS BERMEO”**

#### **A) Bases para la preparación de los Estados financieros**

Los Estados Financieros de la Sociedad de Producción Minera “Los Hermanos Bermeo” deberán ser preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

#### **B) Manejo de Documentos**

El departamento de compras estará obligado a entregar toda factura, nota de venta o cualquier otro documento tributario al departamento contable dentro de un plazo de 3 días como máximo.

**C) Documentos de Respaldo**

Toda transacción monetaria mayor a \$1000.00 que realice la empresa deberá ser justificada con comprobante de depósito para verificar la salida del efectivo correspondiente.

**D) Registro Contable**

Todos los ingresos y egresos que tenga la empresa deben ser justificados e informados inmediatamente al departamento de contabilidad para su respectivo registro y control.

**E) Obligaciones Tributarias**

La Empresa Minera deberá seguir cumpliendo con todas las disposiciones tributarias impuestas por el Servicio de Rentas Internas realizadas por el Contador.

La sociedad tiene la obligación de realizar la Declaración de Retenciones en la Fuente y Declaración Mensual de IVA, anexos e Impuesto a la Renta anual.

**F) Manejo de costos**

Con el fin de conservar un excelente control en los costos dentro del ejercicio contable, se deberá establecer subcuentas para cada una inversión de la empresa.

**G) Archivo de Documentos**

Después de registrar cada una de las transacciones con sus respectivos respaldos, el personal encargado deberá archivarlas por orden de numeración con el fin de mantener la información ordenada, para su facilidad al momento de su búsqueda en el proceso contable.

A continuación se presenta el plan de mejoras diseñado como complemento de la propuesta de procedimientos de registros contables para la sociedad de producción minera hermanos Bermeo, misma que tienen como propósito

mejorar el tratamiento de los ingresos y egresos, a fin de mantener un adecuado control y registro, facilitando la revisión de información y posteriormente la toma de decisiones por parte de la gerencia.

**CUADRO 16: PLAN DE MEJORAS**

<b>ACTIVIDAD</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>FECHA DESDE</b>	<b>FECHA HASTA</b>	<b>PRESUPUESTO</b>
Implementar cuentas bancarias	Departamento Financiero	1/5/2019	30/5/2019	100,00
Actualizar sistema contable	Departamento Contable	15/5/2019	25/5/2019	1.500,00
Implementar procedimientos de registro contable	Departamento Contable y Financiero	25/4/2019	30/5/2019	3.000,00
Capacitar al personal para las nuevas actividades	Departamento De Recursos Humano	10/5/2019	20/5/2019	200,00
Designar a una sola persona para compras	Departamento De Recursos Humano	20/5/2019	23/5/2019	-

Designar a una sola personas para pagos indirectos	Departamento De Recursos Humano	24/5/2019	27/5/2019	-
Organizar puestos de trabajo	Departamento De Recursos Humano	20/5/2019	15/6/2019	-
Capacitar al personal administrativo para el sistema contable	Departamento Financiero	28/05/2019	10/6/2019	300,00
Contratar servicios de asesoramiento financiero	Departamento Financiero	20/5/2019	15/6/2019	800,00

## CONCLUSIONES

- ✓ El presente trabajo tuvo como objetivo verificar la ausencia de procesos de registros contables en la Sociedad de Producción Minera “Los Hermanos Bermeo”. Para comprobar la ausencia de procesos se realizó un análisis de la situación actual en la cuenta del flujo de efectivo donde se pudo observar inconsistencias, descuadres e información incompleta.
- ✓ Mediante el fundamento teórico y prácticos se pudo verificar la ausencia de los registros contables y flujo del efectivo determinando así la problemática que la sociedad minera los hermanos Bermeo tenía en cuanto al manejo de sus ingresos y egresos, desde su creación en el año 2007 hasta la actualidad.
- ✓ Aplicando la metodología de investigación cuantitativa se obtuvieron datos que confirmaron que las transacciones que realiza la empresa no es la apropiada ya que no utilizan cuentas bancarias, las compras y pagos lo realizan en efectivo sin control que realmente se estén pagando o cobrando los valores facturados.
- ✓ Mediante una encuesta al personal administrativo de la sociedad de producción minera los hermanos Bermeo se recopiló la información y luego de tabular e interpretar los resultados se pudo concluir que la falta de procedimientos, registros contables y flujo del efectivo da como resultado un valor demasiado alto en el cuadro de efectivo no contabilizado durante los años 2017 y 2018.

## RECOMENDACIONES

Una vez concluido el trabajo investigativo se recomienda a la Sociedad de Producción Minera “Los Hermanos Bermeo” que implemente la Propuesta de procedimientos de registros contables, en la cual consiste seguir un adecuado proceso desde el ingreso de dinero hasta el registro de la información, para obtener resultados notables en la empresa en especial el departamento contable.

Mediante la aplicación de los procedimientos de registros contables y flujo del efectivo propuesto, se demostrara la rentabilidad exacta que la sociedad obtiene en cada periodo contable.

- ✓ La empresa deberá implementar estos procedimientos de registros contables de manera inmediata, de ser posible en un lapso de tres meses, como mínimo a fin de obtener los resultados esperados.
- ✓ Deberá capacitar a todo su personal de los departamentos auxiliares.
- ✓ Distribuir de manera correcta los cargos a su personal.
- ✓ Abrir cuentas bancarias para un mayor control de pagos globales que realiza la empresa.
- ✓ Adquirir un sistema contable que permita registrar y evaluar constantemente los registros, de esta manera mantener un estado financiero saludable dentro de la empresa.
- ✓ Priorizar inversiones que beneficien y generen ingresos para el mejoramiento económico de la empresa.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arias, F. G. (2012). *Diseño de la investigacion capitulo III*. Recuperado el 20 de marzo de 2019, de <https://es.scribd.com/doc/211724950/Diseno-de-la-investigacion-capitulo-III>
- Arias, f. G. (2012). *Diseño de la investigacion capitulo III*. Recuperado el 20 de marzo de 2019, de <https://es.scribd.com/doc/211724950/Diseno-de-la-investigacion-capitulo-III>
- Arias, F. G. (2012). *Diseño de la investigacion capitulo III*. Recuperado el 20 de marzo de 2019, de <https://es.scribd.com/doc/211724950/Diseno-de-la-investigacion-capitulo-III>
- B., S. A. (septiembre de 2000). *tendencias actuales de la contabilidad - cemla*. Recuperado el 15 de febrero de 2019, de [http://www.cemla.org/contabilidad/docs/acp\\_8\\_Colombia-esp.pdf](http://www.cemla.org/contabilidad/docs/acp_8_Colombia-esp.pdf)
- Bembibre, C. (06 de mayo de 2005). *Egreso - Definicion ABC*. Recuperado el 06 de marzo de 2019, de <https://www.definicionabc.com/?s=Egreso>
- Caballero, J. A. (29 de julio de 2013). *Que es el estado de flujo de efectivo y su importancia para las empresas* . Recuperado el 28 de febrero de 2019, de <https://www.soyconta.com/que-es-el-estado-de-flujo-de-efectivo-y-su-importancia-para-las-empresas/>
- Castro, J. (23 de abril de 2015). *Que es un estado de flujo de efectivo y cuales son sus objetivos*. Recuperado el 25 de febrero de 2019, de <https://blog.corponet.com.mx/que-es-un-estado-de-flujo-de-efectivo-y-que-son-sus-objetivos>
- Gardey, J. P. (2009). *Definicion de egresos* . Recuperado el 12 de marzo de 2019, de <https://definicion.de/egresos/>
- Gertz Mareno, F. (1990). *historia de la contabilidad y costo - colegios de contadores*. Recuperado el 15 de febrero de 2019, de [https://www.ccpm.org.mx/veritas/septiembre2010/images/Jose\\_Manuel\\_Atilano.pdf](https://www.ccpm.org.mx/veritas/septiembre2010/images/Jose_Manuel_Atilano.pdf)
- Giovanny, G. (11 de febrero de 2001). *El estado de flujos de efectivo*. Recuperado el 28 de febrero de 2019, de <https://www.gestiopolis.com/estado-flujos-efectivo/>
- Julian perez Porto, M. M. (2010). *Definicion de ingresos* . Recuperado el 2 de marzo de 2019, de <https://definicion.de/ingresos/>

- Nunes, P. (26 de junio de 2012). *Conceptos de Ingresos -knoow*. Recuperado el 28 de febrero de 2019, de <http://www.old.knoow.net/es/cieeconcom/contabilidad/ingresos.htm>
- Sanchez, E. A. (16 de abril de 2015). *Que es la NIIF para pymes - IFRS for SME-aprendeniif.com*. Recuperado el 12 de febrero de 2019, de <https://aprendeniif.com/que-es-la-niif-para-las-pymes-ifrs-for-sme/>
- Santos, A. R. (23 de junio de 2012). *El capital de trabajo : características del flujo de efectivo* . Recuperado el 22 de febrero de 2019, de <https://capitaldetrabajojunio2012.blogspot.com/2012/06/caracteristicas-del-flujo-de-efectivo.html>
- Soyconta. (20 de octubre de 2014). *tratamiento y registro contable y sus equivalentes* . Recuperado el 20 de febrero de 2019, de <https://www.soyconta.com/tratamiento-y-registro-contable-del-efectivo-y-sus-equivalentes/>
- Tamayo. (1997). *Tessi de investigacion : Poblacion y muestra* . Recuperado el 25 de marzo de 2019, de <https://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/poblacion-y-muestra-tamayo-y-tamayo.html>
- Tamayo. (2007). *Metodologia cuantitativa - Eumed.net*. Recuperado el 12 de marzo de 2019, de [http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia\\_cuantitativa.html](http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia_cuantitativa.html)
- Tamayo. (2012). *Que es la poblacion en una investigacion* . Recuperado el 23 de marzo de 2019, de <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/que-es-la-poblacion.html>
- tamayo, T. y. (1999). *Metodologia de investigacion IV tipos de investigacion* . Recuperado el 20 de marzo de 2019, de <https://metodologiasdeinvestigacion.blogspot.com/2012/07/40-tipos-de-investigacion.html>

**ANEXOS**

## ANEXO I: CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA

Camilo Ponce Enríquez, 14Diciembre del 2018

Señores

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA

Apreciado,

Yo Elías Baldor Bermeo Cabrera, con número de cédula 0703283028, en mi calidad GERENTE GENERAL de la Empresa SOCIEDAD DE PRODUCCIÓN MINERA “LOS HERMANOS BERMEO”, Autorizo a Nathaly Jhomara Yanza Rivera estudiante de la Carrera Contabilidad y Auditoría del INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA a utilizar información confidencial de la empresa para el proyecto denominado Propuesta de procedimientos de registros contables previo a la obtención del título, con 2 cláusulas siendo las siguientes:

- a) No deberá divulgar información confidencial como documentos, facturas, registros, escrituras, estados financieros entre otros.
- b) No proporcionar a terceras personas verbalmente o por escrito información de ninguna actividad.

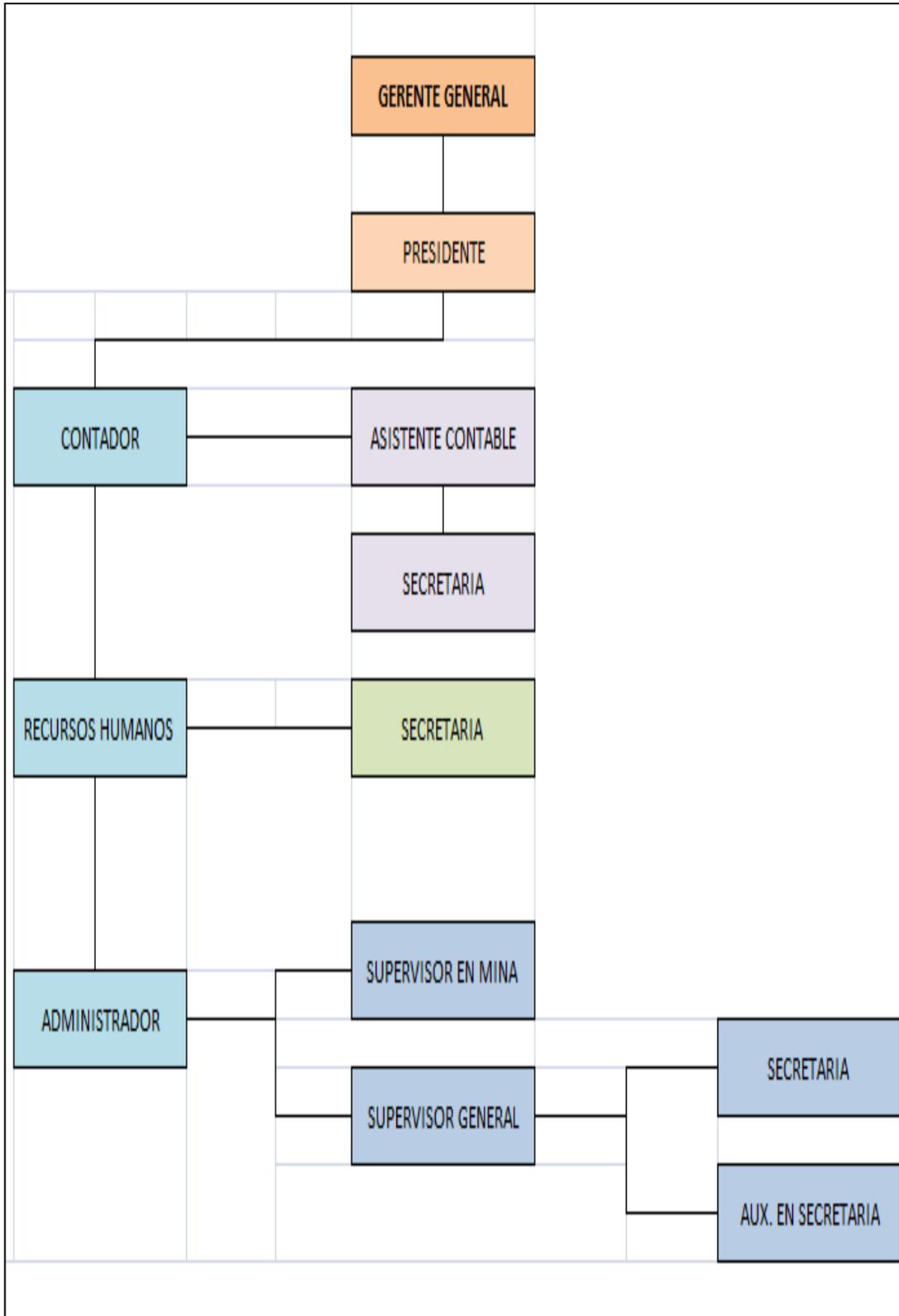
Atentamente,



ELÍAS BALDOR BERMEO

GERENTE GENERAL

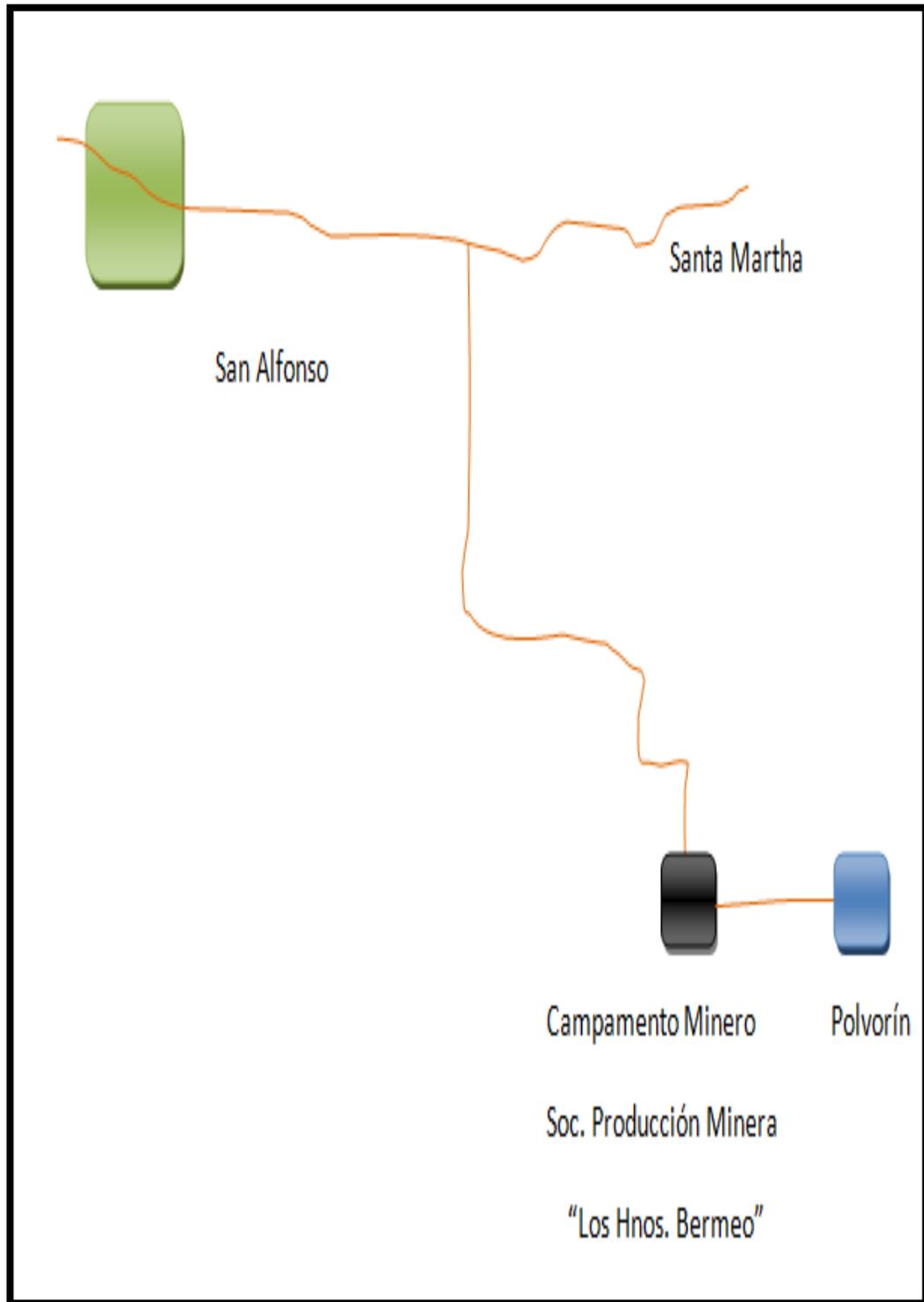
## ANEXO II: ORGANIGRAMA



**ANEXO III: LOGOTIPO**



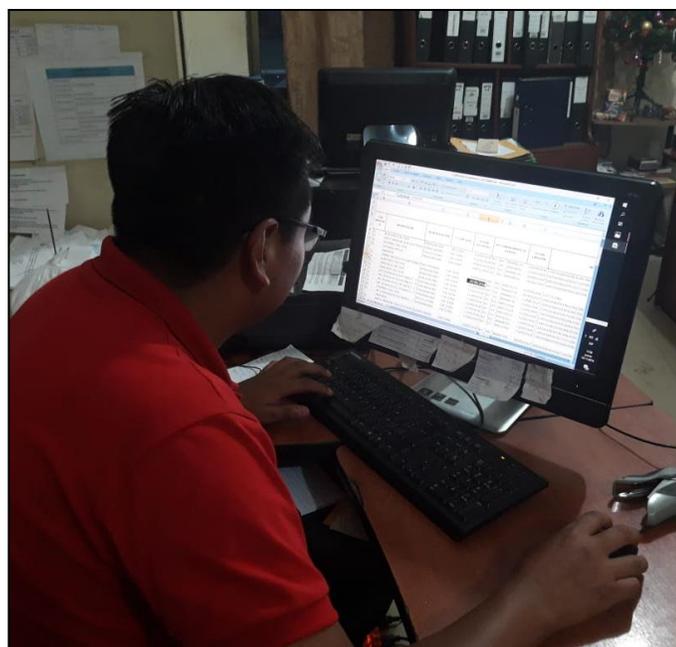
## ANEXO IV: CROQUIS



## ANEXO V: FOTOS



Revisión de facturas que se han cancelado de manera efectiva sin ningún registro contable.



Ingreso de facturas de compra a Excel

## CARTA DE ACEPTACIÓN DE LA TUTORA

En mi calidad de Tutora 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 procedimientos de registros contables para la empresa Sociedad de Producción Minera “Los Hermanos Bermeo” y problema de investigación: ¿Cómo afecta la ausencia del registro contable de los ingresos y egresos en el flujo de efectivo de la empresa Sociedad de Producción Minera “Los Hermanos Bermeo” ubicada en el cantón Camilo Enríques de la provincia Azuay en el año 2018?**, presentado por Yanza Rivera Nathaly Jhomara como requisito previo para optar por el título de:

### TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

Egresada:



**Yanza Rivera Nathaly Jhomara**

Tutora:



**Evelyn Solórzano Fonseca**



Instituto Superior  
**Tecnológico Bolivariano**  
de Tecnología



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

Yo, Yanza Rivera Nathaly Jhomara en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación “Propuesta de Procedimientos de Registros Contables para la Empresa Sociedad de Producción Minera Los Hermanos Bermeo” de la modalidad de Semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

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

Yanza Rivera Nathaly Jhomara

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: 0706425493



Factura: 001-003-000008229



20190901024D00174

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901024D00174**

Ante mí, NOTARIO(A) FRANCISCO XAVIER YCAZA GARCES de la NOTARÍA VIGÉSIMA CUARTA , comparece NATHALY JHOMARA YANZA RIVERA portador(a) de CÉDULA 0706425493 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede , es(son) suya(s), la misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firmada 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 en GUAYAQUIL, a 21 DE JUNIO DEL 2019, (14:26).

NATHALY JHOMARA YANZA RIVERA  
CÉDULA: 0706425493

NOTARIO(A) FRANCISCO XAVIER YCAZA GARCÉS  
NOTARÍA VIGÉSIMA CUARTA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



Firma

Yanza Rivera Nathaly Jhomara

Nombre y Apellidos del Actor

No. de cédula 0706425493

RE  
Direcc  
CEF



REGISTRO E

certificado: 197



197-225-71

# CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD

**Número único de identificación:** 0706425493

**Nombres del ciudadano:** YANZA RIVERA NATHALY JHOMARA

**Condición del cedulado:** CIUDADANO

**Lugar de nacimiento:** ECUADOR/PICHINCHA/SAN MIGUEL DE LOS  
BANCOS/SAN MIGUEL DE LOS BANCOS

**Fecha de nacimiento:** 21 DE JULIO DE 1996

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Sexo:** MUJER

**Instrucción:** BACHILLERATO

**Profesión:** ESTUDIANTE

**Estado Civil:** SOLTERO

**Cónyuge:** No Registra

**Fecha de Matrimonio:** No Registra

**Nombres del padre:** YANZA FEIJOO LUCIO RODRIGO

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Nombres de la madre:** RIVERA CEDILLO INES NARCIZA

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Fecha de expedición:** 21 DE JUNIO DE 2017

**Condición de donante:** SI DONANTE

Información certificada a la fecha: 21 DE JUNIO DE 2019

Emisor: GUSTAVO ALFREDO MORALES VELIZ - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 24 - GUAYAS -  
GUAYAQUIL

certificado: 197-235-75378



197-235-75378

Lcdo. Vicente Taiano G.



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



CÉDULA DE CIUDADANÍA  
APELLIDOS Y NOMBRES  
**YANZA RIVERA NATHALY JHOMARA**  
LUGAR DE NACIMIENTO  
**FICHINCHA S MIGUEL DE LOS BANCOS S MIGUEL DE LOS BANCOS**  
FECHA DE NACIMIENTO **1996-07-21**  
NACIONALIDAD **ECUATORIANA**  
SEXO **F**  
ESTADO CIVIL **SOLTERA**

No. **070642549-3**



INSTRUCCIÓN **BACHILLERATO** PROFESIÓN / OCUPACIÓN **ESTUDIANTE**  
APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE **YANZA FEJOO LUCIO RODRIGO**  
APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE **RIVERA CEDILLO INES NARCIZA**  
LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN **CAMILO PONCE ENRIQUE 2014-08-28**  
FECHA DE EXPIRACIÓN **2024-08-28**




DIRECCIÓN GENERAL JEFATURA DE SECCIÓN



**CERTIFICADO DE VOTACIÓN**  
24 - MARZO - 2019



0016 F 0016 - 140 0706425493

**YANZA RIVERA NATHALY JHOMARA**  
APELLIDOS Y NOMBRES



PROVINCIA **AZUAY**  
CANTÓN **CAMILO PONCE ENRIQUEZ**  
CIRCUNSCRIPCIÓN:  
PARROQUIA **CAMILO PONCE ENRIQUEZ**  
ZONA **1**

Instrucción: BACHILLERATO

ELECCIONES SECCIONALES Y CPCCS  
**2019**

CIUDADANO  
ESTE DOCUMENTO  
ACREDITA  
QUE USTED  
ES SUJELO  
EN EL PUESTO  
ELECTORAL

*[Signature]*  
PRESIDENTE DE LA JRY



## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

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

### CERTIFICO:

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

Luis Alberto Abatep

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT



Luis Alberto Abatep

Firma