



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

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

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

**TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**PROPUESTA DE UN DISEÑO DEL PROCESO CONTABLE PARA LA  
EMPRESA DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOFÉNIX.**

**Autor: Flores Tarira Bryan Vicente**

**Tutora: Ing. Mireya Delgado Chavarría**

**Guayaquil, Ecuador**

**2018**

## **DEDICATORIA**

El presente proyecto, no hubiese sido posible su finalización sin la cooperación desinteresada de todas y cada una de las personas que me acompañaron en el camino laborioso de este trabajo y muchas de las cuales han sido un pilar muy fuerte en momentos de impaciencia y desesperación.

Primero, dedico a Dios esta investigación, por ser quien ha estado conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mi tutora Ing. Mireya Delgado Chavarría, que con su amplia experiencia y conocimientos, me orientó en el correcto desarrollo y culminación con éxito de este trabajo y así obtener el título de Tecnólogo en Contabilidad y Auditoría.

Flores Tarira Bryan Vicente

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero expresar mi gratitud a Dios, quien con su bendición, guía mis pasos y llena siempre mi vida.

A mi familia, por estar siempre presente.

A mis amigos y compañeros de estudios, por el aprendizaje y las experiencias compartidas.

Mi profundo agradecimiento a todas las autoridades y personal que conforman el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano, por confiar en mí, abrirme las puertas de esta importante organización y permitirme realizar todo mi proceso como aspirante a profesional.

Flores Tarira Bryan Vicente



## **INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO**

### **BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

#### **CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE LA TUTORA**

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

#### **CERTIFICO:**

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: **Propuesta de un diseño del Proceso Contable para la Empresa Distribuidora de Llantas AUTOFÉNIX**, y el problema de investigación se refiere a: **¿Cómo mejorar los registros contables de las transacciones comerciales para emitir los Estados Financieros de la empresa AUTOFÉNIX, en el cantón Playas de la provincia del Guayas, durante el periodo 2018?** presentado por **Flores Tarira Bryan Vicente** como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

#### **TECNÓLOGO 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.

Egresado:

Tutora:

**Flores Tarira Bryan Vicente**

**Ing. Mireya Delgado Chavarría**

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

Yo, Flores Tarira Bryan Vicente en calidad de autor con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación: **Propuesta de un diseño del Proceso Contable para la Empresa Distribuidora de Llantas AUTOFÉNIX** 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.

Así mismo, autorizo 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

Flores Tarira Bryan Vicente  
Nombre y Apellidos del Autor  
N° de Cédula: 0923411896

\_\_\_\_\_  
Firma

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCYT**

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCYT) 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 permitidas 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

Firma

CEGESCYT



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

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

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

**TEMA:**

**Propuesta de un diseño del Proceso Contable para la Empresa  
Distribuidora de Llantas AUTOFÉNIX.**

**Autor:** Flores Tarira Bryan Vicente

**Tutora:** Ing. Mireya Delgado Chavarría

**RESUMEN**

**Esta investigación surgió a través de la problemática de ¿Cómo mejorar los registros contables de las transacciones comerciales para emitir los Estados Financieros de la empresa AutoFénix?, la misma que podría causar inestabilidad en la toma de las decisiones necesarias y oportunas en la empresa. Los tipos de investigación utilizados fueron de tipo descriptivo, explicativo y correlacional. Se creyó conveniente aplicar las técnicas de investigación de la observación y la entrevista para obtener la mayor información de análisis que permita plantear mejoras efectivas. Los resultados que se obtuvieron constituyeron una herramienta idónea para ayudar a los directivos de la empresa Distribuidora de Llantas AutoFénix a considerar la implementación de registros contables apegados a las normativas contables vigentes, las que permitirán contar con estados financieros oportunos y fidedignos para la toma de decisiones.**

**Registros**

**Proceso Contable**

**Manual de  
procedimientos**



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

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

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

**TEMA:**

Propuesta de un diseño del Proceso Contable para la Empresa  
Distribuidora de Llantas AUTOFÉNIX.

**Autor:** Flores Tarira Bryan Vicente

**Tutora:** Ing. Mireya Delgado Chavarría

**ABSTRACT**

This investigation arose through the problem of How to improve the accounting records of commercial transactions to issue the Financial Statements of the AutoFénix company?, which could cause instability in making the necessary and timely decisions in the company. The types of research used were descriptive, explanatory and correlational. It was considered convenient to apply the techniques of investigation of the observation and the interview to obtain the greater information of analysis that allows to propose effective improvements. The results that were obtained constituted an ideal tool to help the executives of the AutoFénix Tire Distributor company to consider the implementation of accounting records attached to the current accounting regulations, which will allow for timely and reliable financial statements for decision making.



## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor.....	iv
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Índice General.....	ix - xi
Índice de figuras.....	xii
Índice de cuadros.....	xiii

### CAPÍTULO I

#### EL PROBLEMA

##### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	3
Formulación del problema.....	4
Evaluación del problema.....	4
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
Objetivos generales.....	5
Objetivos específicos.....	5
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	5-6

**CAPÍTULO II**  
**MARCO TEÓRICO**  
**FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

Antecedentes históricos.....	7-8
Antecedentes referenciales.....	8-23
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	22-35
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	35-36
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	36-38

**CAPÍTULO III**  
**METODOLOGÍA**

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	39-51
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	51
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	52-55
TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	55-58
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	58-59

## **CAPÍTULO IV**

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

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	60-64
PLAN DE MEJORAS.....	65
MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES.....	67-87
CONCLUSIONES.....	88
RECOMENDACIONES.....	89
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>90-102</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>103</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Figura 1. Clasificación de las cuentas.....	14
Figura 2. Clasificación de las cuentas.....	15
Figura 3. Clasificación de las cuentas .....	15
Figura 4. Complementos de un Plan de Cuentas .....	16
Figura 5. Resumen de un Plan de Cuentas.....	17
Figura 6. Proceso Contable.....	18
Figura 7. Fases del Ciclo Contable.....	19
Figura 8. Organigrama.....	41
Figura 9. Ficha de Observación.....	56
Figura 10. Entrevista.....	63
Figura 11. Entrevista.....	64

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Cuadro 1. Clientes.....	41-42
Cuadro 2. Catálogo de Proveedores.....	42-43
Cuadro 3. Competidores.....	43
Cuadro 4. Factura.....	46
Cuadro 5. Listado de existencias.....	47
Cuadro 6. Ingresos.....	48
Cuadro 7: Egresos.....	48
Cuadro 8: Balance de Ingresos y Egresos.....	49
Cuadro 9. Saldo de la cuenta Bancos.....	49
Cuadro 10. Resumen de Caja y Bancos .....	50
Cuadro 11. Cuadro comparativo.....	51
Cuadro 12. Población.....	54
Cuadro 13. Muestra.....	55
Cuadro 14. Estado de Situación Financiera.....	61
Cuadro 15. Plan de actividades.....	65
Cuadro 16. Presupuesto de la propuesta.....	66

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

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

Los registros contables son anotaciones que se realizan en un libro de Contabilidad para registrar un movimiento económico. (Gardey, Julián Pérez Porto y Ana, 2015)

El registro contable, por lo tanto, da cuenta del ingreso o de la salida de dinero del patrimonio de una corporación. Cada nuevo registro contable implica un movimiento de recursos que se registra en el debe (la salida) y en el haber (el ingreso) (Gardey, Julián Pérez Porto y Ana, 2015)

Al momento de llevar el registro contable sin ayuda de un contador, existen dos caminos posibles: hacerlo a mano, usando los materiales tradicionales; aprovechar algunos de los muchos programas informáticos que existen con este propósito.

A consecuencia de las exigencias de las nuevas tendencias económicas y la moderna gestión empresarial automatizada, toda organización debe contar con información financiera fidedigna; tal situación no se presenta en la Distribuidora de llantas “AutoFénix” ya que actualmente sus registros contables son llevados de forma manual y empírica.

Los estados financieros son informes y documentos con información económica de un individuo o entidad; estos informes exponen la situación económica en que se encuentra una empresa, como así también, sus

variaciones y evoluciones que sufren durante un período de tiempo determinado. (Raffino, 2019)

El no llevar un proceso contable adecuado a las normas contables y reglamentos tributarios ocasiona que los estados financieros carezcan de veracidad, impidiendo de tal forma conocer la realidad de una institución y exponiendo a sus administradores a tomar decisiones equivocadas o lo que es peor aún, no poder tomar medidas correctivas a tiempo, debido al desconocimiento de los resultados obtenidos.

Para establecer un mejor desarrollo de la Empresa Distribuidora de llantas “AutoFénix”, ubicada en el cantón General Villamil Playas, de la provincia del Guayas, es imperante realizar un estudio de campo que permita conocer los procesos que se llevan en la actualidad, aplicables a los movimientos del año 2018, a fin de determinar las incidencias a las que se expone la empresa al llevar registros que no cumplen con las normas básicas contables y las consecuencias de esta forma de proceder, para de esta forma sugerir operar con una Contabilidad sistemática, real, acorde a las normas y controles establecidos por ley.

### **Situación conflicto**

La Empresa Distribuidora de llantas “AutoFénix”, registrada a nombre de Roberto Bravo Quimís, no se encuentra obligada a llevar Contabilidad, pero debido al crecimiento que se está obteniendo su propietario necesita conocer cuáles son los resultados que el negocio presenta.

El mercado de comercialización de llantas presenta un crecimiento constante debido al auge en la venta de automotores a nivel nacional, pero así también, reporta una alta competencia y poco respaldo del gobierno al imponer altos aranceles a las importaciones, en favor de la industria local.

Tal situación requiere que el referido tipo de negocio sea cada vez más competitivo, lo que no es posible de alcanzar, si no se llevan cifras financieras que permitan una buena toma de decisiones.

La Empresa Distribuidora de Llantas “AutoFénix” para cumplir con los requerimientos del mercado debe superar las siguientes situaciones:

1. Los registros que se realizan son de una sola partida, se lleva cuadernos manuales para controlar las ventas, otro para las compras y otro para bancos; los que al finalizar el día son trasladados a una hoja de Excel.
2. Parte de los registros no cuentan con la documentación fuente que sustente tal movimiento, debido a que no se lleva un buen orden en el archivo de dichos documentos.
3. Se registra demoras en la presentación de los estados financieros al momento de realizar las declaraciones.
4. Los estados financieros no reflejan la realidad económica - financiera de la empresa, debido a que la información no es procesada de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ni las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
5. No cuenta con un manual de procedimientos y políticas contables, que señale las pautas en la forma de realizar los registros contables.

### **Delimitación del problema**

**Campo:** Contable

**Área:** Registro Contable

**Aspecto:** Transacciones Comerciales, Estados Financieros

**Tema:** Propuesta de un diseño del Proceso Contable para la Empresa Distribuidora de Llantas “AutoFénix”.

## **Formulación del problema**

¿Cómo mejorar los registros contables de las transacciones comerciales para emitir los Estados Financieros de la Empresa Distribuidora de Llantas “AutoFénix”, en el cantón Playas de la provincia del Guayas, durante el periodo 2018?

## **Evaluación del problema**

**Coherente:** Existe una relación lógica y armónica entre los diferentes rubros del proyecto de Propuesta de un diseño del Proceso Contable para la Empresa Distribuidora de Llantas “AutoFénix”. Por ejemplo, la relación entre los objetivos y la metodología.

**Claro:** La presente investigación tiene un carácter claro, por cuanto en ella se usa una redacción de fácil comprensión, en donde se abordan de forma precisa los tópicos a revisar.

**Evidente:** Durante los análisis a realizar se evidenciará las causas y síntomas por los que atraviesa la Empresa Distribuidora de Llantas “AutoFénix” respecto de la forma de llevar los registros contables y la afectación que ésta tiene en la emisión de los estados financieros.

**Concreto:** La presente investigación tiene un carácter concreto debido a que únicamente se abordarán análisis, conceptualizaciones y propuestas estrictamente relacionadas con la problemática planteada.

**Relevante.-** El abordar el estudio de mejoras en los registros contables reviste una gran importancia, ya que de éstos depende el obtener estados financieros reales que permitirán tomar decisiones basadas en cifras fidedignas, que es lo que requiere de forma urgente el propietario de Empresa Distribuidora de Llantas “AutoFénix”. Adicionalmente, los análisis y mejoras que se plantean sirven como referencia para otras investigaciones que deseen revisar problemas similares al estudiado.

**Factible:** Este proyecto de investigación es factible de realizar, ya que se tiene la ayuda del administrador y colaboradores de la empresa. Así también, él incluirá propuestas de mejoras ejecutables.

## **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Objetivo general**

Elaborar un diseño de Procesos Contables mediante la Normativa Legal vigente para emitir Estados Financieros.

### **Objetivos específicos**

- Fundamentar desde la teoría contable la relación que existe entre los registros contables de las transacciones comerciales y los Estados Financieros.
- Diagnosticar la metodología que se utiliza en los registros contables de las transacciones comerciales para la elaboración de Estados Financieros.
- Estructurar el proceso contable para la emisión de los estados financieros.

## **JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

En la provincia del Guayas, cantón Playas la actividad de comercialización de llantas tiene un desarrollo económico excelente, es fácil encontrar este tipo de negocios que ha proliferado debido al incremento en su demanda.

En nuestro país la venta de llantas y sus accesorios, ha tenido un crecimiento significativo, debido a las facilidades crediticias actuales por parte de las financieras en otorgar préstamos para la compra de

vehículos, lo que genera que las empresas dedicadas a esta actividad presente excelente rentabilidad.

La Empresa Distribuidora de Llantas “AutoFénix” presenta inconvenientes al momento de reportar su situación financiera a los entes de control, debido a que se llevan registros contables empíricos de una sola partida y a no contar con procesos contables definidos, esto a consecuencia de no estar obligados a llevar Contabilidad; lo que hace necesaria esta investigación para determinar las causas y efectos que implican el no contar con un proceso contable adecuado, es decir, determinar la situación financiera real.

Las falencias que se presentan en la empresa en estudio, cambiarían de condición de contar con un manual de procedimientos y políticas contables, siendo el principal beneficiario su propietario, sus empleados y familiares, al laborar en una empresa generadora de ingresos estables, que conoce su realidad económica, para de esta forma invertir las ganancias obtenidas y mejores índices de rentabilidad; de esta forma también los beneficios se verían reflejados en la economía del cantón General Villamil Playas.

Con los análisis que se realicen se determinarán los factores que generan los problemas ocasionados por no contar con registros contables acordes a las normativas vigentes, pese a tratarse una persona no obligada a llevar contabilidad pero que necesita tener conocimiento de los resultados reales que arroja el negocio.

Para los análisis mencionados, se abordarán conceptualizaciones que ayudarán al investigador a enriquecer sus conocimientos respecto de los procesos contables y los manuales de procedimientos y políticas contables, las que pueden ser consultadas por otros investigadores o personas que atraviesen por situaciones similares.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

#### **Antecedentes históricos**

Para remontar a los orígenes de la Contabilidad es necesario recordar que las más antiguas civilizaciones conocían operaciones aritméticas rudimentarias llegando muchas de estas operaciones a crear elementos auxiliares para contar, sumar, restar, etc. tomando en cuenta unidades de tiempo como el año, mes y día. Una muestra del desarrollo de estas actividades es la creación de la moneda como único instrumento de intercambio. (Promonegocios.net, 2018)

El antecedente más remoto de ésta actividad, es una tablilla de barro que actualmente se conserva en el Museo Semítico de Harvard, considerado como el testimonio contable más antiguo, originario de la Mesopotamia, donde años antes había desarrollado una civilización llegando la actividad económica a tener gran importancia. (Promonegocios.net, 2018)

En Ecuador Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de normas contables emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), institución que persigue como objetivo el desarrollo de un cuerpo único de normas contables a nivel mundial, de alta calidad, asequibles y prácticas; que permitan que los estados financieros sean comparables independientemente del país en que sean emitidos.

Dichas normas son aplicables en diferentes tipos de actividad económica dependiendo del organismo regulador a quien reporte. Existe la percepción que Ecuador aplica las Normas Internacionales de Información Financiera, sin embargo, las disposiciones legales que rigen el sistema financiero privado y el sistema de economía popular y solidaria, establecen que sus organismos de control dicten normas contables para su utilización obligatoria, los cuales difieren de las NIIF; adicionalmente, las compañías de seguros se encuentran igualmente aplicando aún normas de su anterior ente regulador, aun cuando su organismo de control anteriormente dispuso la aplicación de las NIIF. (Ron, 2015)

Tomando en consideración que los registros contables revisten gran importancia en toda empresa organizada, es necesario revisar en la Empresa Distribuidora de Llantas “AutoFénix” la forma en que llevan sus procesos contables a fin de determinar las causas donde se originan los inconvenientes que atraviesan a nivel de sus estados financieros, la misma que se encuentra ubicada en el cantón General Villamil Playas, de la provincia del Guayas. Dicho estudio aplica a los registros contables del primer semestre del año 2018.

Visto esto es imperioso que la empresa lleve unos registros contables conformes a la normativa vigente de nuestro país, y así no sólo cumplir como patriota, sino servir a la sociedad de la mejor forma posible.

### **Antecedentes referenciales**

Para un análisis y propuesta de mejoras que presenta la problemática del estudio a realizar, a continuación, se revisará conceptualizaciones que ayudarán a cumplir dichas metas.

## **Contabilidad**

En el mundo empresarial la contabilidad es aquella que se encarga de controlar, examinar, verificar y registrar tanto los ingresos como gastos, entre otros procedimientos económicos que se lleva a cabo en las empresas.

(Oriol , s.f.) Indica que: “La contabilidad es una parte de la economía que se encarga de obtener información financiera interna y externa sobre las empresas para poder permitir su control y la adecuada toma de decisiones” (Cap.1).

Según M.R. Hidalgo, Chiguano U., M.F. Hidalgo y Vizquete A. (2018) la contabilidad es:

El arte y la técnica que permite: el análisis, clasificación, registros, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable. (M.R. Hidalgo et al., pág. 112)

Según (Label, de León L. y Ramos, 2016) exteriorizan que: “La contabilidad, denominada comúnmente contabilidad general, financiera o externa es el proceso de registros, clasificación y síntesis de los acontecimientos económicos, presentados luego por medio de ciertos documentos denominados estados financieros o contables” (Label et al., Cap.1 – párr. 3).

La contabilidad ha sido de vital importancia a través de la historia, es por eso que varios autores tuvieron la necesidad de conceptualizarla y regirla a diferentes normas, procesos, entre otras herramientas que permitan que esta sea entendida de una manera. Conforme la estructura de las normas de información financiera en las NIF A1, donde, (Sánchez V., 2018) indica que:

La Contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce

sistemática y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos. (Cap. 3 – párr. 10)

Revisadas las conceptualizaciones antes indicadas, se considera para este estudio el concepto que da M.R. Hidalgo, Chiguano U., M.F. Hidalgo y Vizuite A. (2018) donde expresan que la Contabilidad es una técnica cuyo objetivo principal es registrar y resumir las transacciones comerciales y financieras de una empresa.

### **Importancia de la Contabilidad**

Considerando que para conocer la situación financiera de una empresa se necesita llevar registros contables, a continuación, se revisa el criterio de varios autores respecto de la importancia de llevar Contabilidad:

La contabilidad en las empresas es de gran importancia ya que esta es necesaria para cualquier tipo de estándar o modelo de un negocio. Por ello, (Díaz J. , 2013) indica que “Cuando hablamos de contabilidad en una empresa nos referimos a las técnicas que se emplean para poder recoger todos los movimientos contables que ésta lleva a cabo” (párr. 3).

(Albuerne R. y Venereo C., 2017) indican que “La contabilidad adquiere particular significación al constituirse como una herramienta que genera información útil para la toma de decisiones” (pág. 6).

La contabilidad es considerada con gran importancia ya que “todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio” (G. Caballero & I. Caballero M., 2007, pt. 1.4.2.).

Revisadas las conceptualizaciones antes indicadas, se considera que los tres aportes son ideales porque se complementan y señalan a la contabilidad como fuente de información y control para el manejo de las operaciones financieras de la empresa.

## **Clasificación de la Contabilidad**

Siendo la Contabilidad una parte esencial para una entidad, es importante conocer su clasificación para de esta manera determinar el tipo de registros se debe transbordar en una empresa.

Según la teoría que muestra la página “*Eumed.net*” de la Enciclopedia virtual citado por (Molina S. y Rincón A., s.f., págs. 28-29), indican que la contabilidad según su origen se clasifica en:

- Privada o particular
- Oficial o gubernamental,

Y según su clase de actividad se clasifica en:

- Comercial
- Industrial o de costos
- Servicios
- Agropecuaria

Para la página “*SoloContabilidad*”, (“Clasificación de la contabilidad”, s.f.), indica que se clasifica en:

- Contabilidad comercial
- Contabilidad de costos
- Contabilidad de servicios
- Contabilidad de entidades financieras
- Contabilidad gubernamental

En relación a las calificaciones anteriores (Unknown, 2015) clasifica a la contabilidad de la siguiente manera:

### ***Contabilidad Privada:***

- Contabilidad comercial
- Contabilidad de costos
- Contabilidad bancaria

- Contabilidad de cooperativas
- Contabilidad hotelera
- Contabilidad de servicios
- La contabilidad financiera
- Contabilidad de Seguros
- Contabilidad de sociedades

### ***Contabilidad Oficial:***

- La Contabilidad Gubernamental
- Contabilidad Fiscal

### **Contabilidad Comercial**

(Granados; Latorre y Ramirez, s.f.), establecen que “Es la contabilidad que se aplica en empresas dedicadas a la compra y venta de productos que generan ganancia” (Granados et al., s.f., pág. 265).

Según Martínez (Citado en Gamboa S., Jordán V. y Pérez S., 2017) aluden que “Son aquellas que desarrollan su actividad mediante la oferta de bienes corporales, muebles e inmuebles a consumidores, en cantidades, géneros diversos y valores, para su uso o consumo de cuya actividad obtienen los beneficios para sus dueños” (Gamboa et al., 2017, pág. 13).

(IGER, 2009) indica que “La contabilidad comercial es la aplicada a las empresas lucrativas como la agricultura, la ganadería, los Bancos, la industria” (pág. 82).

Según el blog compuesto por (Elizabeth, 2011) exterioriza que:

La contabilidad comercial permite a toda persona o entidad que realice diversas operaciones financieras el llevar un control de los ingresos y egresos de la empresa además de las diferentes actividades que se realizan en la misma y así prever los posibles problemas futuros o ir

planificando el desarrollo del negocio, además la información contable puede ser fuente de información para terceros.

El concepto que se asemeja a nuestra tesis, es el primero de: Granados, Latorre y Ramírez, por incorporar de manera concreta los elementos que describimos en la misma.

### **Cuentas contables**

La Contabilidad se vale de cuentas para reflejar los resultados económicos de una entidad, a continuación, se muestran diferentes conceptos en relación a las cuentas contables.

“Las cuentas contables son el registro de cualquier actividad que tenga un impacto en nuestra contabilidad. Nos permiten obtener una información clasificada y clara sobre el estado de nuestro negocio”. (Olalla G., 2018)

Macías y Moncada indican que el campo científico contable es:

Es el espacio donde se crea conocimiento contable, se evalúa, se reproduce, se comunica, se debate; hace referencia a las posiciones de poder, es decir a las instituciones, a las revistas, a los encuentros, que han adquirido mayor prestigio en este campo. (citado en M. L. Saavedra G. & M. E. Saavedra G., 2015, pág. 104)

Las cuentas contables están compuestas por el debe y el haber la cual se la plasma o representa con una “T”, (Cruz B., 2014) indica que “Todos los apuntes que se realizan en el debe de una cuenta contable se definen como cargos en la cuenta. Todos los apuntes que se realizan en el haber de una cuenta contable se definen como abonos en la cuenta” (pág. 25).

“Las cuentas son el medio contable utilizado para registrar y resumir los aumentos o disminución de las partidas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos” (Mendoza R. y Ortiz T., 2016, pág. 83).

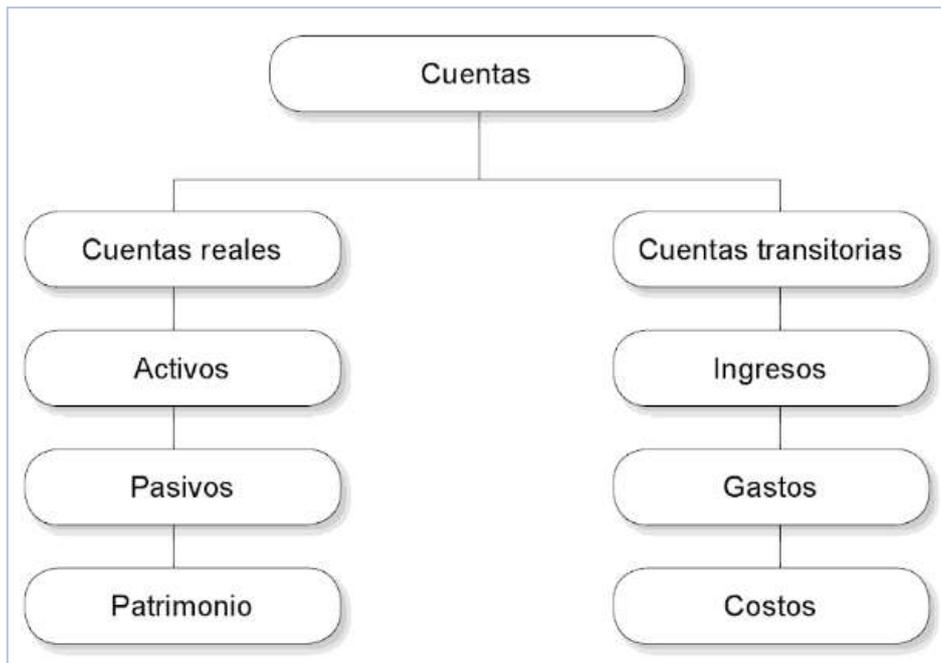
“Una cuenta contable no es más que “un almacén de movimientos contables”. En términos operativos, una cuenta contable la definimos como el libro mayor” (Enrique D., 2014, pág. 77).

De todas las definiciones anteriores expuestas, la de Cruz es la más adecuada a nuestra investigación, por ser la más explícita y entendible para todos los lectores sin ser necesariamente contadores.

### **Clasificación de las cuentas**

La contabilidad según su naturaleza se divide en diferentes grupos los cuales se muestran a continuación:

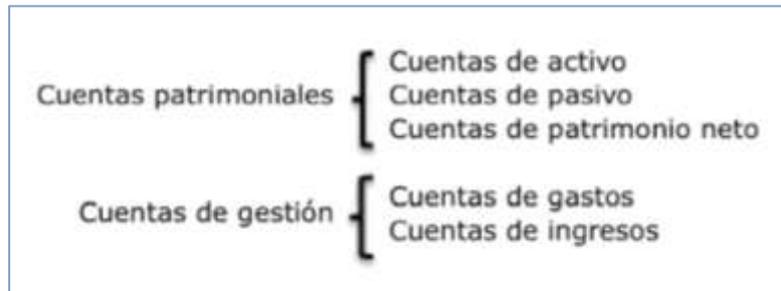
**Figura 1. Clasificación de las cuentas**



**Fuente:** Tomado del libro *Contabilidad financiera para Contaduría y Administración*, con autores *Mendoza R. & Ortiz T.*, Colombia, 2016, Editorial *Universidad del Norte*, Ecoe ed. pág.84.  
**Elaborado por:** Bryan Flores Tarira

Las cuentas se pueden clasificar en grandes grupos según el libro de (Dirección y Gestión de las Empresas - Contabilidad Básica, s.f, págs. 51-52), la cual se muestra en la siguiente imagen:

Figura 2. Clasificación de las cuentas



Fuente: Tomado del libro *Contabilidad Básica*, sin autor, s.f., Editorial Vértice, págs.51-52  
Elaborado por: Bryan Flores Tarira

Figura 3. Clasificación de las cuentas



Fuente: Tomado de <https://www.clasificacionde.org/clasificacion-de-las-cuentas/>  
Elaborado por: Bryan Flores Tarira

La segunda clasificación de las cuentas de la editorial Vértice, es la más clara para el propósito de este estudio en la presente investigación, por lo que se adoptará dicha clasificación.

## Plan de cuentas

“El Plan de Cuentas es la relación detallada, ordenada y codificada de todas las cuentas que va utilizar la empresa para representar su patrimonio y los resultados obtenidos” (Argibay G., 2004, pág. 8).

(Uribe M., 2016), expresa que el objetivo de un plan de cuentas para un sistema contable en NIIF se “busca la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por las entidades con el fin de permitir las presentaciones comprensibles de la información y una adecuada clasificación de los hechos económicos” (pág. 93).

Con un aporte significativo (Sepúlveda G., 2004) enuncia que:

La idea de un plan de cuentas es simplemente una lista de todas las cuentas consideradas como necesarias para registrar los hechos. Esta lista se hace en un determinado orden y, naturalmente, debe cumplir con el esquema del Plan General, pero puede adoptar particularidades según sea la clase de empresa de que se trate. (pág. 23)

Según la Superintendencia de Compañías un Plan de Cuentas debe ser detallado de la siguiente manera:

Figura 4. Complementos de un Plan de cuentas

SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
P=POSITIVO	T=TOTAL	1=ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
N=NEGATIVO	D=DETALLE	2=ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
D=DOBLE		3=ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
		5=ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Fuente: Tomado de <http://appscvs.supercias.gob.ec>  
Elaborado por: Bryan Flores Tarira

De modo breve a continuación se muestra un modelo de un Plan de Cuentas que exterioriza la Superintendencia de Compañías:

Figura 5. Resumen – Plan de cuentas

CUENTA	DESCRIPCIÓN	USO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
1	ACTIVO	P	T	1
101	ACTIVO CORRIENTE	P	T	1
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	P	D	1
10102	ACTIVOS FINANCIADOS	D	T	1
1010201	ACTIVOS FINANCIADOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	P	D	1
1010202	ACTIVOS FINANCIADOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	P	D	1
1010203	ACTIVOS FINANCIADOS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	P	D	1
1010204	1) PROVISIÓN POR ULTERIORES	N	D	1
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTES NO RELACIONADAS	P	T	1
1010206	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENERAN INTERESES	P	D	1
1010207	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTES RELACIONADAS	P	D	1
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	P	D	1
1010209	1) PROVISIÓN CUENTAS INCORRIBLES Y DEBITADO	N	D	1
10103	INVENTARIOS	D	T	1
2	PASIVO	P	T	1
201	PASIVO CORRIENTE	P	T	1
20101	PASIVOS FINANCIADOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	P	D	1
20102	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	P	D	1
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	P	T	1
2010301	LOCALES	P	D	1
2010302	DEL EXTERIOR	P	D	1
2010303	DE OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	P	T	1
2010401	LOCALES	P	D	1
2010402	DEL EXTERIOR	P	D	1
20105	PROVISIONES	P	T	1
2010501	LOCALES	P	D	1
2010502	DEL EXTERIOR	P	D	1
3	PATRIMONIO NETO	P	T	1
301	PATRIMONIO ATENUADO A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	D	T	1
3011	CAPITAL	P	T	1
30101	CAPITAL SUJETO O ASIGNADO	P	D	1
30102	1) CAPITAL SUJETO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	N	D	1
30103	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	P	D	1
30104	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	P	D	1
30105	RESERVAS	P	T	1
30106	RESERVA LEGAL	P	D	1
40	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	D	T	2
4001	VENTA DE BIENES	P	D	2
4002	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	P	D	2
4003	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	P	D	2
4004	SUBVENCIÓNES DEL GOBIERNO	P	D	2
4005	RESALVA	P	D	2
50	Costo de Ventas y Producción	P	T	2
5001	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCIDOS VENDIDOS	P	T	2
500101	(-) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	P	D	2
500102	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	P	D	2
500103	(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	P	D	2
60	GARANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 12% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS --> Subsección (6A - 6J)	D	T	2
61	12% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	P	D	2
62	GARANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 12% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS --> Subsección (7) - 7J)	D	T	2
63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	P	D	2
70	INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	P	D	2
71	GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	P	D	2
72	GARANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 12% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS --> Subsección (7) - 7J)	D	T	2
73	12% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	P	D	2
80	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	D	T	2
8001	DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONTINUAS	D	D	2
8002	EVALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIADOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	P	D	2
8003	GARANCIA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, MAQUINARIA Y EQUIPO	P	D	2
8004	GARANCIA (PÉRDIDA) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	P	D	2
8005	REVERSIÓN DEL DETERMINO (PÉRDIDA POR DETERMINO DE UN ACTIVO REVALUADO	N	D	2
8006	PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	D	D	2
8007	IMPUESTO SOBRE LOS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	P	D	2
8008	OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	D	D	2
80	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO --> Subsección (9) + 9J)	D	T	2
90	GARANCIA POR ACCIÓN SOCIAL EMPRESAS (SAS) COTIZADA EN BOLSA	P	T	2
9001	GARANCIA POR ACCIÓN BÁSICA	P	T	2
9002	GARANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES CONTINUADAS	P	D	2
9003	GARANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS	P	D	2
9004	GARANCIA POR ACCIÓN SOCIAL	P	T	2
9005	GARANCIA POR ACCIÓN SOCIAL EN OPERACIONES CONTINUADAS	P	D	2
9006	GARANCIA POR ACCIÓN SOCIAL EN OPERACIONES DISCONTINUADAS	P	D	2
90	UTILIDAD A REVALUACIÓN INFORMATIVAS	D	D	2

Fuente: Tomado de <http://appscvs.supercias.gob.ec>  
Elaborado por: Bryan Flores Tarira

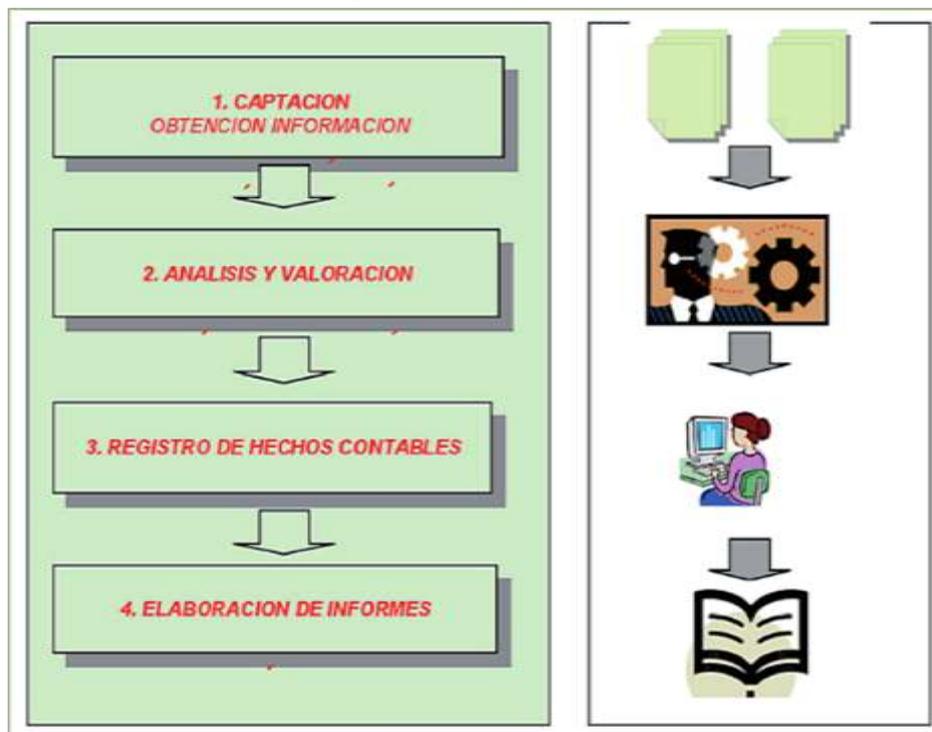
## Proceso contable

(Irrarázabal C., 2010) indica que:

El proceso contable puede y debiera finalizar con un flujo de caja y/o estado de fuentes y usos de fondos. Estos estados financieros, a veces llamados complementarios, son de gran utilidad para analizar las relaciones que existen entre los distintos estados financieros. (pág. 96)

Un proceso contable puede sistematizarse de diferentes maneras lo cual se muestra en la siguiente imagen:

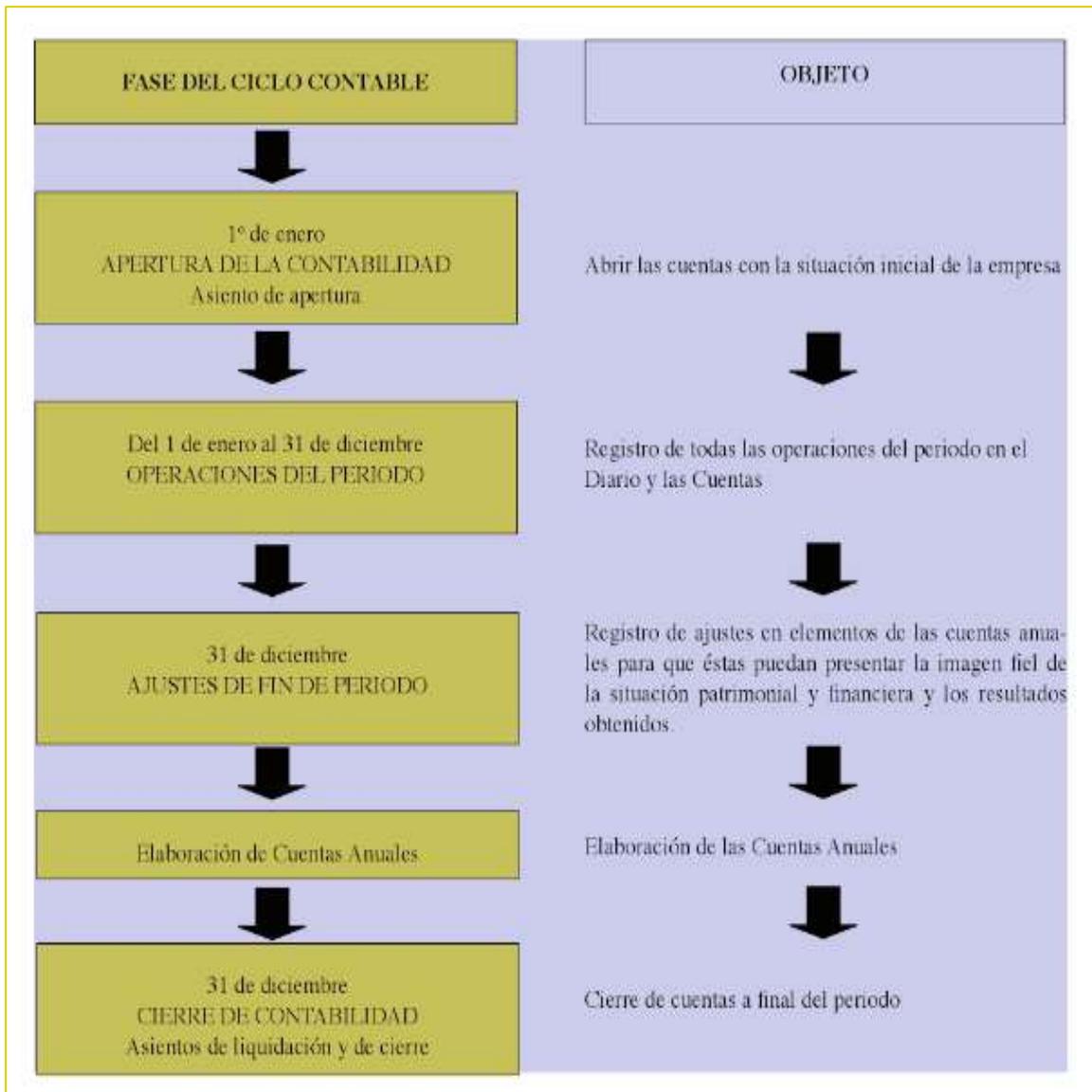
Figura 6. Proceso contable



Fuente: Tomado del libro *Contabilidad Financiera I*, con autor Alcarria J., 2009, Editorial Universitat Jaume, pág.11.  
Elaborado por: Bryan Flores Tarira

Dentro de un proceso contable también se toma en cuenta el ciclo contable de la empresa, mediante un cuadro (Alcarria J., 2009) muestra las fases que se lleva a cabo en el ciclo contable:

**Figura 7. Fases del ciclo contable**



Fuente: Tomado del libro *Contabilidad Financiera I*, con autor Alcarria J., 2009, Editorial Universitat Jaume, pág. 93.

Elaborado por: Bryan Flores Tarira

### Políticas contables

(Flórez S., Rincon S. y Zamorano H., 2014), conforme a la Normas Internacionaciones de Informacion Financiera indican que:

La NIIF plantea como política contable cualquier procedimiento que se desarrolle para la elaboración de la contabilidad; claro está, bajo un ordenamiento lógico. En este orden de ideas, cualquier actuación debe

estar guiada por la política contable y debe ser uniforme, dado que el uso de otra política puede cambiar la comunicación y confianza de la información. (Flórez et al., 2014, párr. 14)

Las políticas contables en las empresas pueden cambiar según su aplicación (Mendoza R. y Ortiz T., 2016), establecen que “La entidad contabilizará un cambio en una política contable propiciado por la aplicación inicial de una norma o interpretación según las disposiciones transitorias específicas de tal norma o interpretación, si las hubiera” (pág. 103).

Es importante tener en cuenta que cada política contable de una empresa debe regirse conforme sea su actividad por lo tanto estas suelen modificarse, para ello se deben aplicar procedimientos para obtener el cambio de dicha política. (Mesén F., 2007) señala que:

Las políticas contables se caracterizan por ser estándares o criterios de contabilización de naturaleza dinámica, los cuales evolucionan en concordancia con los cambios que las entidades y organizaciones experimentan producto de los acontecimientos derivados de su entorno y / o de las variantes que surgen de la evolución de sus propias operaciones (...) es relativamente frecuente que dichas entidades y organizaciones se vean en la obligación de modificar los criterios contables y bases de medición utilizados para el registro, valuación presentación y revelación de ciertas partidas, saldos o transacciones. (pág. 44)

El concepto de política contable que mejor se acopla a este trabajo investigativo es el de Flores y otros porque incorpora las NIIF, lo que hace que sea actual y completo.

### **Manual de procedimientos**

“Un manual de procedimientos es el documento que contiene la descripción de actividades que deben seguirse en la realización de las

funciones de una unidad administrativa, o de dos o más de ellas” (Consejo de Seguridad Vial, s.f, pág. 1)

Gómez indica que es “un instrumento de apoyo en el que se encuentran de manera sistemática los pasos a seguir, para ejecutar las actividades de un puesto determinado y/o funciones de la unidad administrativa” (citado en Vivanco V., 2017, pág. 249).

Palma (citado en Millo C., González M. y Fuentes D., 2017) en concordancia con este autor, definen a un manual de procedimiento como:

Un documento del sistema de control interno que 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 realizadas en una organización. (Millo et al., 2017, pág. 61)

En base a lo que los autores definen como manual de procedimientos se puede asumir para este trabajo, que un manual de procedimientos consiste en un documento donde se detallan los pasos a seguir dentro de una organización sea esta contable, administrativa, de seguridad, de facturación, etc., estas normas deben seguirse tal y cual como están descritos en dicho documento.

### **Estados Financieros**

(Román F., 2017) expresa que “Los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un periodo definido” (Cap.2, párr.4)

Los estados financieros son aquellos que permiten tener un informe de lo que se lleva a cabo en una empresa la cual ayuda conocer la situación

financiera y económica en una fecha determinada, ya que existen cambios dentro de cada periodo contable.

(Pacheco C., 2014) señala que:

Los estados financieros son un resumen clasificado de hechos económicos, registrados y contabilizados por una empresa en marcha. Son elaborados conforme a los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o Normas de Información Financiera), las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), y las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera). (pág. 19)

Según (Perea M., Castellanos S. y Valderrama B., 2016) indican que:

La presentación de estados financieros en ambiente NIIF está orientada a suministrar información financiera con propósito general, es decir, información vinculada a la situación financiera (activos, pasivos y patrimonio), rendimiento financiero (ingresos y gastos), flujos de efectivo e información adicional; que sea útil a los actuales y potenciales inversores, prestamistas y acreedores, en sus procesos de toma de decisión. (Perea M. et al., 2016, pág.115)

Segun los conceptos que hablan de los Estados Financieros se los puede definir como el grupo de documentos donde se encuentra detallada la informacion financiera de la empresa, quien orienta a los accionistas a la toma de decisiones que mejor le convenga a la empresa.

## **FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

### **NIC 01 Presentación de estados financieros**

#### **1.1 Objetivo**

La Norma establece los requisitos generales para la presentación de los estados financieros y las directrices para determinar su estructura, de

igual forma fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Para ello fija las bases para la presentación de los estados financieros con el objeto de asegurar que los mismos sean comparables, ya sea con los estados financieros de la misma empresa de ejercicios anteriores, como con los de otras empresas diferentes, con domicilio social en cualquier país de la UE.

## **1.2 Alcance**

La NIC 1 se aplicará a todo tipo de estados financieros que sean elaborados y presentados. Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las empresas, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados.

Los bancos y otras entidades financieras deberán cumplir los requisitos de información que se establecen en la NIC 30.

Algunas empresas de acuerdo a su naturaleza ya sean públicas o privadas deberán adaptar la presentación de los estados financieros, llegando incluso a cambiar algunas denominaciones.

## **1.3 Información suministrada por los estados financieros**

Los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la empresa:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio neto
- Gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias
- Otros cambios en el patrimonio neto
- Flujos de efectivo

De igual forma la información de las notas permitirá a las empresas estimar los flujos de efectivo futuros.

## **1.4 Componentes de los estados financieros**

Los componentes de los estados financieros son los siguientes:

- Balance
- Cuenta de resultados
- Un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre: todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales.
- Estado de flujos de efectivo
- Notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

Muchas empresas presentan adicionalmente a los estados financieros un análisis financiero elaborado por la dirección que describe y explica las características principales del rendimiento y la situación financiera de la empresa, así como las incertidumbres más importantes a las que se enfrentan.

También muchas empresas presentan informes relacionados al estado del valor añadido o a la información medioambiental, estos se concentran en sectores industriales. Es importante anotar que estos informes y estados, presentados aparte de los estados financieros, quedarán fuera del alcance de las NIIF.

## **1.5 Consideraciones generales**

A continuación, se presentan algunas consideraciones que hay que tener en cuenta sobre la NIC 1.

- Los estados financieros reflejarán la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa, es importante anotar que la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de

activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable

- Toda empresa cuyos estados financieros cumplan las NIIF efectuará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de cumplimiento
- La presentación razonable se alcanzará cumpliendo con las NIIF aplicables. Una presentación razonable adicionalmente requiere que la empresa: Seleccione y aplique las políticas contables de acuerdo con la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y Errores, Presente la información, incluida la relativa a las políticas contables, de manera que sea relevante, fiable, comparable y comprensible y Suministre información adicional siempre que los requisitos exigidos por las NIIF resulten insuficientes para permitir a los usuarios comprender el impacto de determinadas transacciones, de otros eventos o condiciones, sobre la situación y el rendimiento financieros de la empresa
- Es importante anotar que las políticas contables inadecuadas no quedarán legitimadas por el hecho de dar información acerca de las mismas, ni tampoco por la inclusión de notas u otro material explicativo al respecto
- Los estados financieros se elaborarán bajo la hipótesis de empresa en funcionamiento, si por el contrario la dirección pretenda liquidar la empresa o cesar en su actividad procederá a revelar esta información en los estados financieros
- Todos los estados financieros se elaborarán bajo la hipótesis contable del devengo, con excepción sobre flujos de efectivo

- La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros se conservará de un ejercicio a otro
- Cada clase de partidas similares, que posea la suficiente importancia relativa, deberá ser presentada por separado en los estados financieros. Las partidas de naturaleza o función distinta deberán presentarse separadamente, a menos que no sean materiales
- No se compensarán activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Norma o Interpretación

La información comparativa respecto del ejercicio anterior, se presentará para toda clase de información cuantitativa (información de tipo descriptivo y narrativo) incluida en los estados financieros.

### **NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) para las PYMES**

De acuerdo a la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, mediante varias resoluciones a partir del año 2006, ha dispuesto la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), esto constituye una oportunidad para medir los Estados Financieros de una manera universal, lograr que la información financiera sea una herramienta de fácil manejo para la toma de decisiones.

Dentro de la nueva normativa contable, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) realizó una versión reducida de las NIIF, denominada Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES), la cual facilita en buena medida la adopción por primera vez de la norma internacional para las empresas que cumplan con el criterio de calificación de PYMES que maneja la Superintendencia de Compañías.

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro.

## **NIIF para las Pymes**

### **Sección 3**

#### **Presentación de Estados Financieros**

##### **Alcance de esta sección**

**3.1.** Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.

##### **Presentación razonable**

**3.2.** Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales.

- a) Se supone que la aplicación de la NIIF para las PYMES, con información adicional a revelar cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las PYMES.
- b) Como se explica en el párrafo 1.5, la aplicación de esta NIIF por parte de una entidad con obligación pública de rendir cuentas no

da como resultado una presentación razonable de acuerdo con esta NIIF.

La información adicional a revelar a la que se ha hecho referencia en (a) es necesaria cuando el cumplimiento con requerimientos específicos de esta NIIF es insuficiente para permitir entender a los usuarios el efecto de transacciones concretas, otros sucesos y condiciones sobre la situación financiera y rendimiento financiero de la entidad.

### **Cumplimiento con la NIIF para las PYMES**

**3.3.** Una entidad cuyos estados financieros cumplan la NIIF para las PYMES efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la NIIF para las PYMES a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.

**3.4.** En las circunstancias extremadamente excepcionales de que la gerencia concluya que el cumplimiento de esta NIIF, podría inducir a tal error que entrara en conflicto con el objetivo de los estados financieros de las PYMES establecido en la Sección 2, la entidad no lo aplicará, según se establece en el párrafo 3.5, a menos que el marco regulador aplicable prohíba esta falta de aplicación.

**3.5.** Cuando una entidad no aplique un requerimiento de esta NIIF de acuerdo con el párrafo 3.4, revelará:

- a) Que la gerencia ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.
- b) Que se ha cumplido con la NIIF para las PYMES, excepto que ha dejado de aplicar un requerimiento concreto para lograr una presentación razonable.

- c) La naturaleza de la falta de aplicación, incluyendo el tratamiento que la

NIIF para las PYMES requeriría, la razón por la que ese tratamiento sería en las circunstancias tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en la Sección 2, y el tratamiento adoptado.

**3.6.** Cuando una entidad haya dejado de aplicar, en algún periodo anterior, un requerimiento de esta NIIF, y eso afecte a los importes reconocidos en los estados financieros del periodo actual, revelará la información establecida en el párrafo 3.5(c).

**3.7.** En las circunstancias extremadamente excepcionales en que la gerencia concluya que cumplir con un requerimiento de esta NIIF sería tan engañoso como para entrar en conflicto con el objetivo de los estados financieros de las PYMES establecido en la Sección 2, pero el marco regulatorio prohibiera dejar de aplicar el requerimiento, la entidad reducirá, en la mayor medida posible, los aspectos de cumplimiento que perciba como causantes del engaño, revelando lo siguiente:

- (a) La naturaleza del requerimiento en esta NIIF, y la razón por la cual la gerencia ha llegado a la conclusión de que su cumplimiento sería tan engañoso en las circunstancias que entra en conflicto con el objetivo de los estados financieros establecido en la Sección 2.
- (b) Para cada periodo presentado, los ajustes a cada partida de los estados financieros que la gerencia ha concluido que serían necesarios para lograr una presentación razonable.

## **LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.**

### **Capítulo VI**

#### **CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS**

**Art. 19.- Obligación de llevar Contabilidad.-** Están obligadas a llevar Contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares. Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso 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.

**Art. 20.- Principios generales.-** La Contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

**Art. 21.- Estados financieros.-** Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

**Art. 301.-** Sólo por iniciativa de la Función Ejecutiva y mediante ley sancionada por la Asamblea Nacional se podrá establecer, modificar, exonerar o extinguir impuestos. Sólo por acto normativo de órgano competente se podrán establecer, modificar, exonerar y extinguir tasas y contribuciones. Las tasas y contribuciones especiales se crearán y regularán de acuerdo con la ley. (Constitución Política del Ecuador, 2008)

## **REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY ORGÁNICA DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.**

### **Capítulo V**

#### **DE LA CONTABILIDAD**

**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 de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), en los 43 aspectos no contemplados por las primeras, cumpliendo las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento. Las sociedades sujetas al control y vigilancia de las Superintendencias de Compañías o de Bancos y Seguros, se regirán por las normas contables que determine su organismo de control; sin embargo, para fines tributarios, cumplirán las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento.

Las sociedades que tengan suscritos contratos para la exploración y explotación de hidrocarburos, se regirán por los reglamentos de Contabilidad que determine su organismo de control, para cada caso; sin embargo, para fines tributarios, cumplirán las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento y supletoriamente las

disposiciones de los mencionados reglamentos de Contabilidad. En caso de que los documentos soporte de la Contabilidad se encuentren en un idioma diferente del castellano, la administración tributaria podrá solicitar al contribuyente las traducciones respectivas de conformidad con la Ley de Modernización del Estado, sin perjuicio de las sanciones pertinentes.

Previa autorización de la Superintendencia de Bancos y Seguros o de la Superintendencia de Compañías, en su caso, la Contabilidad podrá ser bimonetaria, es decir, se expresará en dólares de los Estados Unidos de América y en otra moneda extranjera. Los activos denominados en otras divisas, se convertirán a dólares de los Estados Unidos de América, de conformidad con los principios contables de general aceptación, al tipo de cambio de compra registrado por el Banco Central del Ecuador. Los pasivos denominados en moneda extranjera distinta al dólar de los Estados Unidos de América, se convertirán a esta última moneda, con sujeción a dichas normas, al tipo de cambio de venta registrado por la misma entidad.

**Art. 40.- Registro de compras y adquisiciones.** - Los registros relacionados con la compra o adquisición de bienes y servicios, estarán respaldados por los 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, aun 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. En todos los demás aspectos, se estará a lo dispuesto en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.

**Art. 42.- Inscripción en el Registro Único de Contribuyentes.-** Los contadores, en forma obligatoria se inscribirán en el Registro Único de Contribuyentes aún en el caso de que exclusivamente trabajen en relación de dependencia. La falta de inscripción en el RUC le inhabilitará de firmar declaraciones de impuestos.

**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.

## **REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS.**

### **Capítulo I: DE LOS COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS**

**Art. 1.- Comprobantes de venta.-** Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la

prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos:

- a) Facturas;
- b) Notas de venta - RISE;
- c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios;
- d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras;
- e) Boletos o entradas a espectáculos públicos; y,
- f) Otros documentos autorizados en el presente reglamento.

**Art. 2.- Documentos complementarios.-** Son documentos complementarios a los comprobantes de venta, los siguientes:

- a) Notas de crédito;
- b) Notas de débito; y,
- c) Guías de remisión.

**Art. 3.- Comprobantes de retención.** - Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento y las resoluciones que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas.

**Art. 4.- Otros documentos autorizados.-** Son documentos autorizados, siempre que se identifique, por una parte, al emisor con su razón social o denominación, completa o abreviada, o con sus nombres y apellidos y número de Registro Único de Contribuyentes; por otra, al adquirente o al sujeto al que se le efectúe la retención de impuestos mediante su número de Registro Único de Contribuyentes o cédula de identidad o pasaporte, razón social, denominación; y, además, se haga constar la fecha de emisión y por separado el valor de los tributos que correspondan, los siguientes:

1. Los documentos emitidos por instituciones del sistema financiero nacional y las instituciones de servicios financieros emisoras o administradoras de tarjetas de crédito que se encuentren bajo el

control de la Superintendencia de Bancos, siempre que cumplan los requisitos que se establezcan en la resolución que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas.

2. Otros que por su contenido y sistema de emisión, permitan un adecuado control por parte del Servicio de Rentas Internas y se encuentren expresamente autorizados por dicha institución.

**El Art. 5 del Código Tributario.-** Concluye que el régimen tributario se presidirá por los principios de legalidad, generalidad, igualdad, proporcionalidad e irretroactividad; por lo descrito, detallo en forma sucinta cada uno de ellos. (Código Tributario, 2005)

**Principio de Legalidad.-** "Nullum tributum sine lege", significa que no hay tributos sin ley; por lo tanto, este principio exige que la ley establezca claramente el hecho imponible, los sujetos obligados al pago, el sistema o la base para determinar el hecho imponible, la fecha de pago, las exenciones, las infracciones, sanciones, órgano habilitado para recibir el pago, los derechos y obligaciones tanto del contribuyente como de la Administración Tributaria, todos estos aspectos estarán sometidos ineludiblemente a las normas legales. (Código Tributario , 2005)

## **VARIABLES DE LA INVESTIGACION**

**Variable independiente:** Registros Contables de las Transacciones Comerciales.

Son herramientas materiales que utiliza el proceso contable y que sirven para la acumulación Permanente, Ordenada y Sistemática de la información contable.

Los registros cumplen con una función administrativa ya que almacenan los datos captados por el proceso contable y proveen información clasificada para el control y proceso decisorio. (Orellana, Registros Contables, s.f.)

De acuerdo a la opinión antes revisada, los registros contables constituyen la base del proceso contable, los mismos que reflejan toda la información contable de una empresa, los que de no ser llevados en forma correcta, reflejarán una situación irreal del negocio.

**Variable dependiente:** Estados Financieros.

Los estados financieros proporcionan a sus usuarios información útil para la toma de decisiones. Es esa la razón por la cual se resume la información de todas las operaciones registradas en la Contabilidad de una empresa para producir información útil en la toma de decisiones. Los estados financieros provienen del resumen de la información contable. (EmprendePyme.net, 2017)

Tomando en consideración que los estados financieros representan el resumen de los registros contables, es de vital importancia que éstos últimos reflejen la realidad de la empresa para que dicha información financiera permita la toma de decisiones a tiempo, para corregir situaciones perfectibles o para aprovechar oportunidades de crecimiento o inversión.

## **DEFINICIONES CONCEPTUALES**

**Amortización:** Sistema de liquidar una obligación futura de forma paulatina, a cargo de una cuenta de capital o mediante la entrega de dinero para cubrir la deuda. Reducción gradual de una deuda a través de pagos periódicos iguales con cuantía suficientes para pagar los intereses corrientes y liquidar la deuda a su vencimiento. (Montas, Glosario de Términos Contables, 2014)

**Asiento de cierre:** Asiento de diario realizado al final de un periodo contable para cerrar todas las cuentas de ingresos, gastos y otras cuentas del periodo. (Montas, Glosario de Términos Contables, 2014)

**Balance general:** Estado de la situación financiera de cualquier unidad económica, que muestren en un momento determinado el activo, al costo, al costo depreciado o a otro valor indicado. (Montas, Glosario de Términos Contables, 2014)

**Costo:** Valor cedido por una entidad para la obtención de bienes o servicios. Todos los gastos son costos pero no todos los costos son gastos. (Montas, Glosario de Términos Contables, 2014)

**Depreciación:** Es una disminución en el valor de la propiedad debido al uso, al deterioro y la caída en desuso. (Montas, Glosario de Términos Contables, 2014)

**Pasivo Circulante:** está formado por sus deudas a corto plazo, que deben ser pagadas en un plazo inferior a los doce meses. (Pérez, 2010)

**Pasivo fijo:** Todas las deudas que no vencen dentro de periodo fiscal subsiguiente (por ejemplo hipotecas, bono en circulación) (Montas, Glosario de Términos Contables, 2014)

**Capital contable:** total de las participaciones que aparece en el registro de Contabilidad representado en interés del propietario. (Montas, Glosario de Términos Contables, 2014)

**Capital social:** Capital aportado por accionista para constituir el patrimonio social quien les otorga sus derechos sociales. (Montas, Glosario de Términos Contables, 2014)

**Capital suscrito:** El aportado por los socios. Marca la verdadera responsabilidad de los accionistas. (Montas, Glosario de Términos Contables, 2014)

**Capital pagado:** Cantidad total en efectivo, en propiedades y en servicios que aportan a una corporación o sociedad sus accionistas y que generalmente constituye una partida importante en el balance general. (Montas, Glosario de Términos Contables, 2014)

**Inventario:** Materia prima y materiales, abastecimientos o suministros, productos terminados y en procesos de fabricación y mercancía en existencia, en tránsito, en depósito o consignada en poder de terceros. (Montas, Glosario de Términos Contables, 2014)

**Toma de Decisiones:** La toma de las decisiones es la mejor elección de la mejor alternativa con el fin de alcanzar unos objetivos, basándose en la probabilidad. (Certo, 2014)

**Transacciones comerciales:** Las transacciones comerciales son aquellas que buscan suministrarnos la información necesaria para llevar un control más ordenado de las operaciones realizadas en una empresa o negocio. (Rodríguez, s.f.)

**Utilidad:** La utilidad es la medida de satisfacción por la cual los individuos valoran la elección de determinados bienes o servicios en términos económicos. (Sánchez, s.f.)

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA**

La presente investigación se realiza a la Empresa Distribuidora de Llantas AutoFénix, la misma que tiene un carácter familiar; creada por el Sr. Roberto Bravo, quien vio la premura de realizar un emprendimiento que sirva como fuente de trabajo para el sustento de su familia.

Para tal efecto, se toma en consideración el crecimiento del parque automotriz de la provincia y específicamente del cantón Playas, y de la necesidad de surtir a esta parte comercial de suministros importantes como son las llantas.

De esta forma se crea el 25 de noviembre del 2006, en el Cantón Playas, la Empresa Distribuidora de Llantas “AutoFénix”, iniciando sus actividades comerciales como sub-distribuidores en la comercialización de llantas y otros repuestos.

Se adecúa un espacio en la casa del propietario para habilitar el local comercial, aperturando el negocio con la atención del propietario y un vendedor.

Debido a la buena acogida que se tiene, actualmente laboran el propietario, un administrador y dos vendedores operativos.

El manejo de las actividades del negocio en el aspecto contable y administrativo, son de manera empírica y manual, es decir, se llevan apuntes de una sola partida de forma general, sin apego a la normativa contable y con desconocimiento de la situación real de la empresa.

Por consiguiente, existe la imperiosa necesidad de llevar mejores controles y registros de las actividades económicas, a fin de obtener información fidedigna de la situación real del negocio, para que de esta forma el propietario pueda tomar decisiones a tiempo.

### **Objeto social**

La Empresa Distribuidora de Llantas “AutoFénix” se dedica a la comercialización, compra, venta, instalación de llantas y accesorios para todo tipo de vehículo, con el fin de satisfacer a sus clientes de mercadería de buena calidad y a precios competitivos.

Su objetivo es consolidarse y permanecer en el mercado para de esta forma asegurar el sustento de su propietario, sus empleados y sus familias; contribuyendo de esta manera con el desarrollo económico del país.

### **Misión**

Somos una compañía encargada de la venta de llantas de la más alta calidad y además estamos orientados a satisfacer con prontitud y esmero las necesidades de nuestros clientes.

### **Visión**

Convertirnos en una compañía innovadora en la venta de accesorios y repuestos de vehículos, enfocados a alcanzar un liderazgo en el mercado automotriz del cantón General Villamil Playas y sus parroquias aledañas.

### **Estructura organizativa**

La Empresa Distribuidora de Llantas “AutoFénix”, presenta la siguiente estructura organizativa:

**Figura 8. Organigrama de la Empresa “AutoFénix”**



*Fuente: Empresa Distribuidora de Llantas AutoFénix  
Elaborado por: Bryan Flores Tarira*

## **Clientes**

Los clientes tienen una vital importancia dentro de una organización, pues sin ellos la empresa no tendría los ingresos para poder existir y alcanzar los objetivos propuestos; la Empresa Distribuidora de Llantas “AutoFénix” registra como sus principales clientes a los siguientes:

**Cuadro 1. Clientes**

<b>CUADRO DE CLIENTES</b>	
<b>Personas Naturales</b>	Toda persona natural que posea un automotor de 4 o 2 ruedas puede ser nuestro cliente, entre los

	<p>clientes más fieles a nuestro negocio sobresalen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>° José Carrillo,</li> <li>° Carlos Crespín,</li> <li>° Josué Borbor,</li> <li>° Iván Cruz y</li> <li>° Sonia Cruz.</li> </ul>
--	---

Fuente: Empresa Distribuidora de Llantas "AutoFénix"  
Elaborado por: *Bryan Flores Tarira*

### Proveedores

Son personas naturales o jurídicas que suministran los distintos productos que se ofrecen en el entorno del negocio, pieza fundamental para que la dependencia pueda realizar con toda normalidad su actividad comercial. Entre los principales proveedores se cuenta con:

Se trabaja con los proveedores que se detallan en el siguiente cuadro, quienes proporcionan al por mayor y menor mercadería para las ventas diarias en las instalaciones.

**Cuadro 2. Catálogo de proveedores**

<b>CATALOGO DE PROVEEDORES</b>	
<b>Zeta Llantas</b>	Provee el inventario de llantas para toda clase de vehículos pequeños, medianos y grandes. Ejemplo: autos, motos, camionetas y camiones.
<b>A\$AVEHI</b>	Ofrece una gama de productos de repuestos automotrices actualiza-

	dos para la venta en las instalaciones, siendo uno de los principales proveedores del mismo.
--	--

*Fuente: Empresa Distribuidora de Llantas "AutoFénix"  
Elaborado por: Bryan Flores Tarira*

### **Competidores**

Los competidores de la Empresa Distribuidora de Llantas "AutoFénix" los componen las empresas que se dedican a la misma actividad comercial del mismo sector, ofreciendo servicios idénticos a los que oferta la compañía en estudio, sin embargo se ofrece un mejor servicio para lograr ser la empresa con mayor renombre en el cantón resaltando la calidad y seriedad en cada uno de los trabajos.

A continuación se nombra algunos de los principales competidores:

#### **Cuadro 3. Competidores**

<b>CUADRO DE COMPETIDORES</b>	
Tecnicentro Villamil Tires	Frenoseguro Playas
Tecnicentro Induauto	Tecnicentro SunWide

*Fuente: Empresa Distribuidora de Llantas "AutoFénix"  
Elaborado por: Bryan Flores Tarira*

### **Principales productos y servicios que se ofrece**

Entre los principales productos que se ofertan a los clientes están:

#### **Alineación de Suspensión**

En la actualidad este tipo de suspensiones que utilizan los automóviles normales (cuatro ruedas y dos ejes) son modificadas y establecidas en pocos sistemas diferenciados.

Esto sucede por accidentes que el automotor haya sufrido la suspensión se dobla o simplemente no sirve, adicional las caídas en los baches también causa que haya un desperfecto en esta parte mecánica del vehículo.

### **Balanceo de llantas**

Consiste en equilibrar el peso de las llantas por posibles irregularidades en el rin o el neumático, para solucionar este inconveniente se coloca pequeñas pesas dentro del contorno de las llantas, interna y externamente del aro consiguiendo así el equilibrio de las llantas. El peso exacto da equilibrio estático y dinámico resultando así un neumático alineado.

El desbalanceo del neumático suele suceder por motivos esenciales como por el cambio del neumático anterior por uno nuevo, por golpes forzados de la parte delantera del vehículo por baches o accidentes y por lo recomendado de los expertos que serían cada 10.000 km.

### **Vulcanización de llantas**

Consiste en reparar la llanta que se encuentra agujerada con parches debidamente confiables para que soporte todo el peso del vehículo, no volviendo a incurrir en el mismo problema. Los parches pueden ser de dos tipos dependiendo el daño que presente el neumático estos pueden ser parches de frío y de calor.

### **Cambio de aceite**

Un experto recomienda el cambio de aceite al motor, a la caja de cambio, a la corona (dependiendo el modelo del vehículo) para alargar la vida del automotor, se recomienda el cambio cada 5.000km, aunque existen lubricantes que ofrece a la comunidad productos con un km mayor que puedan ser utilizado el gusto de cada cliente.

## **Baterías**

Este artículo sirve exclusivamente para alimentar de energía eléctrica a todo el automotor, que en la actualidad la mayor parte de ellos consiste en piezas eléctricas y necesitan alimentación eléctrica que la batería proporciona.

El ciclo de vida de una batería depende exclusivamente del mantenimiento mensual que se le otorgue a esta, por lo que necesita controlar los niveles de ácido que este producto posea, evitando que las placas internas se sequen y estas se sulfaten.

## **Servicios Complementarios**

La Empresa Distribuidora de Llantas “AutoFénix” ofrece a sus clientes una serie de servicios complementarios a los antes descritos como alineación de luces, ventas de sistemas de luces, abc de frenos. Etc, pretendiendo entrar en el mercado, satisfaciendo así a sus clientes y atrayendo a nuevos brindando un mejor servicio.

## **Descripción del proceso de estudio**

La empresa inicia actividades como un negocio familiar dirigido por el Sr. Roberto Bravo, siendo este el gerente propietario del mismo, el Sr. Ángel Torres encargado del departamento de contabilidad y jefe de servicios, el Sr. Octavio Núñez del departamento operativo, ventas y logística y el Sr. Jerry Núñez que se desempeña como apoyo en el departamento de logística de la empresa.

El manejo de la Contabilidad se ha llevado de manera empírica en la Empresa Distribuidora de Llantas “AutoFénix”, por lo que no se cuenta con un proceso contable correcto, lo que genera que los balances no puedan ser actualizados al instante, dando como resultado que no se cuenta con información financiera del negocio.

La empresa maneja también los inventarios de forma manual, por lo que se presume que la información con la que cuenta no refleja la realidad de las existencias, careciendo por tanto, de controles de lo que ingresa y vende, y, por consiguiente del saldo de la bodega.

Los ingresos y egresos se registran en cuadernos de forma manual, para posteriormente ser asentados en una hoja electrónica. El tiempo que se toma para efectuar el registro en Excel, es irregular, ya que está a expensas de que el Contador disponga de espacios libres para realizar dicha actividad.

Adicionalmente, el inventario se lo ingresa de la misma forma, retardando el correcto desempeño del negocio.

A continuación, se detalla cómo se realizan los distintos procesos de registros de ingresos, egresos, inventarios y libro bancos:

### **Factura**

El comprobante de venta autorizado por el Sri que utiliza la Distribuidora de Llantas “AutoFénix”, es la factura; esta es llenada de forma manual y se registra por medio de una secuencia en un cuaderno, el mismo que luego es trasladado a un libro de Excel, cuando tenga disponibilidad de tiempo el contador. A continuación se presenta modelo del mencionado registro:

**Cuadro 4. Factura**

<b>FACTURA</b>	<b>CEDULA O RUC</b>	<b>SUB-TOTAL</b>	<b>IVA</b>	<b>TOTAL</b>
001-001-321	0987142697001	89.00	10.68	99.68
001-001-322	ANULADO	0	0	0
001-001-323	0914782591	125.00	15.00	140.00
001-001-324	0901245365001	226.00	27.12	253.12
	TOTAL DIARIO	440.00	52.80	492.80

*Fuente: Empresa Distribuidora de Llantas AutoFénix  
Elaborado por: Bryan Flores Tarira*

El cuadro indica cómo se lleva el control diario de las ventas registrando las facturas que se han utilizado en el día, llevando una secuencia, controlando el subtotal, el valor del IVA y el valor total de la factura.

## Inventarios

La contabilidad en la Empresa Distribuidora de Llantas AutoFénix se ha llevado de manera empírica como se ha expresado anteriormente, sin embargo, se resalta que los movimientos del inventario de los productos que ofrece la empresa se registran en un libro de Excel, donde se detallan los movimientos del inventario, simulando el método FIFO (Primero en entrar, primero en salir), es decir, este proceso es totalmente manual.

**Cuadro 5. Listado de existencias al 31-Dic-2018 según inventario físico**

No.	SKU (LOTE)	MARCA	LINEA	TAMAÑO	No. DE SERIE	VOLUMEN	STOCK	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1	W31397U844	MasterCraft	Avenger G/T	P225/70R14	R7-FC-FF6-0617-0717	100	15	60,00	900,00
2	W31396U844	Cooper	Cobra Radial G/T	P225/70R14	R7-FC-F628-0617-0717	24	5	65,00	325,00
3	W31396U854	Cooper	Cobra Radial G/T	P225/70R15	R7-UU-628-0617-0717	112	36	75,00	2.700,00
4	WL145WRV	MasterCraft	Wildcat A/T2	265/70R16	R7-62-F20-0617-0717	150	89	85,00	7.565,00
5	WL145SURV64	Cooper	Discover ATR	265/70R16	R7-C2-C-8E-0617-0717	80	40	80,00	3.200,00
6	W1111YE444	Cooper	CS1	185/60R14	R7-F8-1F2-0617-0717	40	32	55,00	1.760,00
7	W1113EE44	Star Fire	380	185/60R14	R7-F8-XRV-0617-0717	52	25	45,00	1.125,00
8	W1114WE444	MasterCraft	AST	185/60R14	R7-F8-F16-0617-0717	63	33	48,00	1.584,00
9	W1111YF764	Cooper	CS1	215/65R16	R7-6V-1F2-0717-0717	40	28	52,00	1.456,00
10	W1113EF764	Star Fire	380	175/70R16	R7-6V-XRV-0717-0717	49	36	55,00	1.980,00
11	W1111YR334	Cooper	CS1	175/70R13	R7-F8-1F2-0617-0717	120	80	53,00	4.240,00
12	W1113ER334	Star Fire	380	175/70R13	R7-FH-XRV-0617-0717	100	67	53,00	3.551,00
13	W1114WR334	MasterCraft	AST	175/70R13	R7-FH-F16-0617-0717	80	63	55,00	3.465,00
14	W1111YR444	Cooper	CS1	185/70R14	R7-J6-F16-0617-0717	45	15	62,00	930,00
15	W1114WR444	MasterCraft	AST	185/70R14	R7-J6-F16-0617-0717	50	22	63,00	1.386,00
16	W1113EV954	Star Fire	380	235/75R15	R7-1T-XRV-0617-0717	60	52	79,00	4.108,00
17	W1111YR344	Cooper	CS1	175/70R14	R7-HR-1F2-0617-0717	80	40	74,00	2.960,00
<b>TOTAL</b>						<b>1245</b>	<b>678</b>		

**Fuente: Empresa Distribuidora de Llantas AutoFénix  
Elaborado por: Bryan Flores Tarira**

El cuadro muestra un listado con los productos que ofrece la Distribuidora de Llantas "AutoFénix", debidamente clasificado por el código del producto, nombre de la marca, código, numeración de aro, serie del producto y la existencia en bodega. La manera manual con que se lleva el inventario no facilita el correcto manejo del catálogo de los productos, no cuenta con la actualización automática del mismo, sólo hasta que se haga el control de los productos.

## Registro de Ingresos y Egresos

Este registro igual que los anteriores se lo lleva de manera manual en un formato de Excel, donde se asientan todos los ingresos de dinero, y la salida de los mismos, también se lleva un control de los cheques que se emiten por pagos a los proveedores o algún tipo de gasto en los que incurriere la Distribuidora de Llantas “AutoFénix”. Este proceso está sujeto a la disponibilidad de tiempo del contador, quien luego emite un balance para determinar si se obtiene utilidad o pérdida.

La documentación de respaldo para este libro, son las facturas emitidas por las ventas realizadas.

### Cuadro 6. Ingresos

<b>INGRESOS</b>			
<b>SEMANA DEL 6 al 11 de Agosto del 2018</b>			
<b>DESCRIPCIÓN: Venta de mercadería</b>			
<b>FECHA</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>IVA</b>	<b>VALOR FINAL</b>
06/08/2018	1.458,32	175,00	1.633,32
07/08/2018	546,00	65,52	611,52
08/08/2018	412,85	49,54	462,39
09/08/2018	325,78	39,09	364,87
10/08/2018	1.145,98	137,52	1.283,50
11/08/2018	749,00	89,88	838,88
<b>TOTAL DE LA SEMANA</b>	<b>4.637,93</b>	<b>556,55</b>	<b>5.194,48</b>

*Fuente: Empresa Distribuidora de Llantas AutoFénix  
Elaborado por: Bryan Flores Tarira*

### Cuadro 7. Egresos

<b>EGRESOS</b>				
<b>SEMANA DEL 6 al 11 de Agosto del 2018</b>				
<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>SUB TOTAL</b>	<b>IVA</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
06/08/2018	Pago a proveedores	446,43	53,57	500,00
09/08/2018	Compra de suministros de oficina	200,00	24,00	224,00
11/08/2018	Compra de Mercadería	650,00	78,00	728,00
<b>TOTAL</b>		<b>1.296,43</b>	<b>155,57</b>	<b>1.452,00</b>

*Fuente: Empresa Distribuidora de Llantas AutoFénix  
Elaborado por: Bryan Flores Tarira*

A nivel de egresos se deja constancia que no se cuenta con todos los documentos fuente, que soporten los desembolsos realizados, debido al mal manejo del archivo o porque no se solicitan las correspondientes facturas de respaldo.

Observando los cuadros de ingresos y egresos que se realizan de forma manual, Distribuidora de Llantas "AutoFénix" efectúa una especie de balance de resultados que le permite determinar de forma breve si están obteniendo ganancia o pérdida.

Así para el ejemplo de la semana presentada, los resultados obtenidos son:

**Cuadro 8. Balance de Ingresos y Egresos**

<b>BALANCE DE INGRESOS Y EGRESOS</b>			
<b>SEMANA DEL 6 al 11 de Agosto del 2018</b>			
	<b>SUB TOTAL</b>	<b>IVA</b>	<b>TOTAL</b>
Ingresos	4.637,93	556,55	5.194,48
Egresos	1.296,43	155,57	1.452,00
<b>Pérdida o Ganancia</b>	<b>3.341,50</b>	<b>400,98</b>	<b>3.742,48</b>

*Fuente: Empresa Distribuidora de Llantas AutoFénix  
Elaborado por: Bryan Flores Tarira*

### **Caja - Bancos**

Adicional, a los libros de ingresos y egresos, también se llevan registros por los movimientos en efectivo y bancarios que se realizan. A continuación se reflejan los formatos utilizados:

**Cuadro 9. Saldo de la cuenta Bancos**

<b>SALDO DE LA CUENTA BANCOS</b>				
<b>SEMANAL</b>				
<b>DIA</b>	<b>EFFECTIVO</b>	<b>TARJETA</b>	<b>CHEQUES</b>	<b>TOTAL</b>
6/8/2018	553,00	255,00	100,00	\$908,00
7/8/2018	0,00	100,00	0,00	100,00
8/8/2018	1.213,00	456,00	0,00	1.669,00
9/8/2018	10,00	0,00	0,00	10,00
10/8/2018	0,00	45,00	155,00	200,00
11/8/2018	70,00	0,00	100,00	170,00
<b>Total</b>	<b>1.846,00</b>	<b>856,00</b>	<b>355,00</b>	<b>2.149,00</b>

*Fuente: Empresa Distribuidora de Llantas AutoFénix  
Elaborado por: Bryan Flores Tarira*

### Cuadro 10. Resumen de Caja Y Bancos

<b>CAJA</b>	<b>BANCOS</b>
\$ 1.846,00	\$ 1.211,00

*Fuente: Empresa Distribuidora de Llantas AutoFénix  
Elaborado por: Bryan Flores Tarira*

En el cuadro de Caja se observa el desglose de los valores que se han recibido durante la semana como parte de pago, ya sea en efectivo, mediante tarjetas de crédito o con cheques; los cuales posteriormente son depositados en la cuenta corriente del negocio, para lo que se cuenta con un libro de bancos, en el que se registran los depósitos realizados y los cheques girados por los distintos conceptos que maneja la empresa.

Los registros anteriormente señalados son los únicos que se llevan en la Empresa Distribuidora de Llantas AutoFénix, haciendo hincapié que son manejados de forma manual en hojas de Excel.

#### **Análisis económico - financiero**

A continuación se realiza una comparación de la declaración al 31 de diciembre del 2018 vs los registros manuales que se llevan en Excel, donde claramente se aprecia la diferencia existente entre ambos. Esto originado porque no se cuenta con información actualizada al momento de realizar las declaraciones al ente tributario:

#### **Cuadro 11. Cuadro comparativo de los ingresos registrados en Excel vs. Valores declarados al SRI**

<b>MES</b>	<b>REGISTRO INTERNO DE FACTURACIÓN</b>	<b>VALOR DECLARADO EN FORMULARIO 104 AL SRI</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Enero	\$3.487,56	\$ 2,457,12	\$1.030,44
Febrero	\$5.148,00	\$3.147,00	\$2.001,00
Marzo	\$2.314,12	\$2.142,12	\$172,00
Abril	\$1.978,00	\$1.564,78	\$413,22
Mayo	\$4.471,00	\$3.489,36	\$981,64

Junio	\$2.781,89	\$2.471,07	\$310,82
Julio	\$1.354,69	\$1.214,00	\$140,69
Agosto	\$3.897,63	\$3.031,23	\$ 866.40
Septiembre	\$5.478,64	\$4.484,03	\$ 994.61
Octubre	\$4.784,10	\$4.149,78	\$ 634.32
Noviembre	\$3.569,78	\$3.104,63	\$ 465.15
Diciembre	\$2.912,78	\$1.924,00	\$ 988.78
<b>Total</b>	<b>\$42.178,19</b>	<b>\$33.179,12</b>	<b>\$8.999,07</b>

*Fuente: Empresa Distribuidora de Llantas AutoFénix  
Elaborado por: Bryan Flores Tarira*

## **DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

Para los análisis a efectuar, el presente trabajo tiene un enfoque cuantitativo y cualitativo.

**Cuantitativo:** Se centra fundamentalmente en los aspectos observables y susceptibles de cuantificación de los fenómenos educativos, utiliza la metodología empírico-analítica y se sirve de pruebas estadísticas para el análisis de datos. (Cáceres, 1996)

La obtención y confirmación de las circunstancias en que se desarrolla la problemática estudiada se basará en la revisión de las cifras que arrojan los registros que actualmente se llevan en la Empresa Distribuidora de llantas “AutoFénix”.

### **Cualitativo:**

Estudia la realidad en su contexto natural y cómo sucede, sacando e interpretando fenómenos de acuerdo con las personas implicadas. Utiliza variedad de instrumentos para recoger información como las entrevistas, observaciones, historias de vida, en los que se describen las rutinas y las situaciones problemáticas, así como los significados en la vida de los participantes. (Blasco, 2007)

Mediante el enfoque cualitativo, la investigación tomará la versión de los involucrados en el problema en estudio, a fin de determinar los procesos que se siguen a nivel de los registros contables, determinar causas y consecuencias de la situación actual.

## **TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

A criterio del investigador, los tipos de investigación adecuados para el estudio del problema planteado son:

### **Investigación descriptiva:**

Para Hernández, Fernández y Baptista (2007) los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a análisis. En un estudio descriptivo se selecciona una serie de cuestiones y se mide o recolecta información sobre cada una de ellas, para así describir lo que se investiga. (Metodología de investigación, 2007)

El objetivo de la investigación descriptiva es obtener la narración de los involucrados en los procesos y de los resultados obtenidos de las revisiones documentales a efectuar, el cómo se realiza el desarrollo del registro de las transacciones comerciales de la Empresa Distribuidora de Llantas “AutoFénix”.

### **Investigación explicativa:**

“Su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o porqué se relacionan dos o más variables” (Hernández, 2006, p. 108)

Mediante la investigación explicativa se podrá analizar, describir e interpretar el tema de estudio sobre el registro contable y como esto influye en la elaboración de los Estados Financieros de la Empresa Distribuidora de Llantas “AutoFénix”.

**Investigación correlacional:** 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. (Sampier, 2004)

La aplicación de este tipo de investigación permite determinar la influencia directa que tiene la forma de llevar los registros contables de las transacciones comerciales como variable independiente, sobre la obtención de los resultados de un ejercicio económico, reflejado en los estados financieros de la Empresa Distribuidora de Llantas “AutoFénix”, como variable dependiente.

## **POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **Población.-**

Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. (Wigodski, 2010)

El conjunto de individuos de estudio que se toma para la aplicación de las técnicas de investigación refiere a los involucrados en los procesos de registro de ingresos, egresos, inventarios y bancos, los mismos que lo conforman: Contador y el de ventas.

**Cuadro 12. Población de Empresa Distribuidora de Llantas  
“AutoFénix”**

<b>CARGO</b>	<b>NOMBRE</b>
Jefe de Contabilidad y Servicios	Ángel Torres
Dep. Operativo, Ventas y Logística	Octavio Núñez

*Fuente: Empresa Distribuidora de Llantas “AutoFénix”  
Elaborado por: Bryan Flores Tarira*

**Muestra.-** Según Fisher citado por Pineda, el tamaño de la muestra debe definirse partiendo de dos criterios:

- 1) De los recursos disponibles y
- 2) De los requerimientos que tenga el análisis de la investigación.

Por tanto, una recomendación es tomar la muestra mayor posible, mientras más grande y representativa sea la muestra, menor será el error de la muestra. (Pineda, 1994)

A continuación se revisa los tipos de muestra probabilística y no probabilística, de las cuales se determinará la de mejor aplicación para esta investigación:

### **Muestra probabilística**

Según (López P. , 2010) cada elemento del universo tiene una probabilidad conocida y no nula de figurar en la muestra, es decir, todos los elementos del universo pueden formar parte de la muestra. Los métodos de muestreo probabilístico son aquellos que se basan en el principio de equiprobabilidad. Es decir, aquellos en los que todos los elementos del universo tienen la misma probabilidad de ser elegidos para formar parte de la muestra.

## Muestra no probabilística

Según (Cuesta M. , 2009) El muestreo no probabilístico es una técnica de muestreo donde las muestras se recogen en un proceso que no brinda a todos los individuos de la población, iguales oportunidades de ser seleccionados.

A diferencia del muestreo probabilístico, la muestra no probabilística no es un producto de un proceso de selección aleatoria. Los sujetos en una muestra no probabilística generalmente son seleccionados en función de su accesibilidad o a criterio personal e intencional del investigador.

Para el caso en estudio, se toma en consideración la aplicación de la muestra no probabilística intencional, por ser la problemática de carácter interno y por contar con una población finita.

Por consiguiente, se toma como muestra a las mismas personas involucradas en el proceso de los registros o población:

**Cuadro 13. Muestra de Empresa Distribuidora de Llantas  
“AutoFénix”**

<b>CARGO</b>	<b>NOMBRE</b>
Jefe de Contabilidad y Servicios	Ángel Torres
Dep. Operativo, Ventas y Logística	Octavio Núñez

*Fuente: Empresa Distribuidora de Llantas “AutoFénix”  
Elaborado por: Bryan Flores Tarira*

## TÉCNICAS DE LA INVESTIGACIÓN

De las técnicas de investigación existentes, para recopilar la mayor parte de la información y procesos que se llevan relacionados a los procesos contables, se toma en consideración aplicar las técnicas:

- Observación

- Análisis documental
- Entrevista.

### **Observación**

Es el uso sistemático de nuestros sentidos en la búsqueda de los datos que se necesitan para resolver un problema de investigación. Percibir activamente la realidad exterior con el propósito de obtener los datos que previamente han sido definidos como de interés para la investigación. (Hernández R. , 1998)

Para complementar la observación de los procesos que se realizan a nivel de los registros contables de la empresa estudiada, se detallada a continuación la ficha de observación a utilizar:

**Figura 9. Ficha de observación aplicada al Jefe de Contabilidad y Servicios**

**Nombre del observado:**

**Cargo:**

**Años en el cargo:**

**Años de experiencia en el cargo:**

<b>ASPECTOS GENERALES</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>A VECES</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
¿Dispone la empresa de registros contables?				
¿Los registros se realizan a diario?				
¿Las ventas cuentan con los documentos que las respaldan?				
¿Las compras cuentan con los documentos que soportan dichos movimientos?				
¿La empresa realiza la declaración de sus impuestos de manera puntual?				

*Fuente: Empresa Distribuidora de Llantas "AutoFénix"  
Elaborado por: Bryan Flores Tarira*

## **Análisis documental**

Es una operación intelectual que da lugar a un subproducto o documento secundario que actúa como intermedio o instrumento de búsqueda obligado entre el documento original y el usuario que solicita información. (Castillo, 2006)

El análisis documental se centra en la comparación de los reportes a los entes de control con los registros de la empresa.

## **Entrevista**

Una entrevista de investigación es un diálogo que se da entre el investigador (entrevistador) y el sujeto de estudio (entrevistado). Con el fin de obtener información relevante sobre un tema de estudio, a través de respuestas verbales dadas por el sujeto de estudio. (Amador, 2009)

### **Figura 10. Entrevista aplicada al Jefe de Contabilidad y Servicios**

**Nombre del observado:**

**Cargo:**

**Años en el cargo:**

**Años de experiencia en cargos similares:**

- 1. ¿Entiende usted la importancia que reviste el llevar registros contables de acuerdo a la normativa vigente?**
- 2. ¿Qué dificultades encuentra al momento de generar los estados financieros, de acuerdo a los procesos actuales?**
- 3. ¿Considera necesario adquirir un sistema contable automatizado?**

## **Figura 11. Entrevista aplicada al Dep. Operativo, Ventas y Logística**

**Nombre del observado:**

**Cargo:**

**Años en el cargo:**

**Años de experiencia en cargos similares:**

- 1. ¿Entre sus labores, usted realiza registros de las transacciones que se generan en la Empresa Distribuidora de Llantas AutoFénix?**
- 2. ¿La recaudación de la documentación que soporta las transacciones está a su cargo?**
- 3. ¿Sus labores se rigen a procedimientos establecidos previamente? ¿Cuentan con un manual de políticas y procedimientos?**

### **PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN**

La investigación planteada en efecto se basó en un análisis documental para conocer el porqué de la investigación y buscar la solución de la problemática planteada, para brindarle a la gerencia lineamientos que permitan optimizar sus operaciones en el área contable, específicamente en la entrada y salida de la mercadería y lo que ha Impuesto Sobre la Renta se refiere.

Esta propuesta constituye una investigación no experimental, ya que se observaron los fenómenos tal y como ocurrieron sin manipulación alguna de las variables; apoyada en un diseño de campo con apoyo documental de nivel descriptivo, en relación al cumplimiento de los objetivos específicos que orientan la estructura de la presente investigación:

- a) Diagnosticar la metodología que se utiliza en el control de la mercadería y el régimen tributario actual y cómo afecta al cumplimiento.
- b) Presentar un informe sobre cómo afecta no tener un control del proceso contable oportuno.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Aplicadas las técnicas de investigación se obtuvo los siguientes resultados:

#### Observación

A continuación se detalla la ficha de observación aplicada:

#### Figura 9. Ficha de observación aplicada al Jefe de Contabilidad y Servicios

**Nombre del observado:** Ángel Torres

**Cargo:** Jefe de Contabilidad y Servicios

**Años en el cargo:** 8

**Años de experiencia en el cargo:** 10

ASPECTOS GENERALES	SI	NO	A VECES	OBSERVACIONES
¿Dispone la empresa de registros contables?	X			Mediante el programa Excel.
¿Los registros se realizan a diario?	X			
¿Las ventas cuentan con los documentos que las respaldan?			X	En algunas ocasiones, no se tienen todos estos respaldos.
¿Las compras cuentan con los documentos que soportan dichos movimientos?			X	No siempre se tienen todos los respaldos de compras.
¿La empresa realiza la declaración de sus impuestos de manera puntual?		X		

*Fuente: Empresa Distribuidora de Llantas "AutoFénix"  
Elaborado por: Bryan Flores Tarira*

## Análisis:

Mediante la aplicación de la ficha se constata que la empresa realiza el registro contable de manera básica, los registros son de manera diaria, pero no siempre cuentan con todos los respaldos por las compras y ventas efectuadas; por lo tanto, el encargado no puede presentar las declaraciones en el tiempo establecido por la administración tributaria.

## Análisis documental

De la revisión de la documentación facilitada por la administración, a continuación se presentan los resultados obtenidos:

**Cuadro 14. Estado de Situación Financiera**

<b>EMPRESA DE LLANTAS AUTOFÉNIX</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, EN USD \$</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>			
<b>ACTIVOS</b>	<b>REPORTADO AL SRI</b>	<b>SEGÚN DATOS DE REGISTROS</b>	<b>DIFERENCIAS</b>
<b><u>Activos Corrientes</u></b>	66.550,17	39.043,44	27.506,73
Caja	2.900,80	1.500,25	1.400,55
Bancos	11.598,00	2.300,50	9.297,50
Documentos por Cobrar a Clientes	30.500,15	21.287,69	9.212,46
(-) Provisión cuentas incobrables	30.800,15	21.487,69	9.312,46
IVA Pagado	450,82	230,00	220,82
Anticipo IRF E IVA	450,15	175,00	275,15
Inventarios de Mercaderías	20.500,25	13.450,00	7.050,25
<b>Propiedad, planta y equipo</b>	7.150,56	7.150,56	0,00
Vehículos	8.500,00	8.500,00	0,00
(-) Depreciación acumulada vehículos	8.500,00	8.500,00	0,00
Muebles y Enseres	1.108,00	1.108,00	0,00
(-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres	1.108,00	1.108,00	0,00
Equipos de Computación	2.300,00	2.300,00	0,00
(-) Depreciación acumulada Equipos de Computación	2.300,00	2.300,00	0,00
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	73.700,73	46.194,00	27.506,73
<b>PASIVOS</b>			
<b><u>Pasivos corrientes</u></b>	54.488,42	30.694,00	23.794,42
Cuentas por pagar a Proveedores	40.229,66	20.600,00	19.629,66
IESS por pagar	501,25	3.500,00	-2.998,75

Beneficios sociales por pagar	4.019,63	1.560,00	2.459,63
IRF por pagar	153,80	77,00	76,80
Retenciones en la fuente IVA	9,10	7,00	2,10
IVA cobrado	1.714,63	950,00	764,63
Documentos por pagar a otros acreedores	7.860,35	4.000,00	3.860,35
<b>PATRIMONIO</b>			
<b><u>Capital</u></b>			
Capital social			
<b><u>Resultados</u></b>	19.212,31	15.500,00	3.712,31
Utilidad del ejercicio	2.315,10	2.000,00	315,10
Utilidades retenidas	16.897,21	13.500,00	3.397,21
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>73.700,73</b>	<b>46.194,00</b>	<b>27.506,73</b>
<b>Gerente</b>	<b>Contador</b>		

*Fuente: Empresa Distribuidora de Llantas AutoFénix  
Elaborado por: Bryan Flores Tarira*

### **Análisis:**

Se confirmó que al S.R.I. se reportan cifras muy distintas a las obtenidas al formar el mismo estado financiero con los documentos que se mantienen como respaldo

Actualmente, en la empresa no existen todos los respaldos necesarios que garanticen que la información presentada al SRI., sea real y confiable; por lo tanto, no se puede saber con exactitud la información financiera de la empresa, lo que no permite conocer la realidad financiera, una correcta toma de decisiones ya sea para una inversión u otro evento.

Es necesario que la empresa presente la información real, para evitar ser sancionados y de una posible auditoría por parte de la administración tributaria.

### **Entrevistas**

De las entrevistas realizadas a continuación se presenta las respuestas obtenidas:

## **Figura 10. Entrevista aplicada al Jefe de Contabilidad y Servicios**

**Nombre del observado:** Ángel Torres

**Cargo:** Jefe de Contabilidad y Servicios

**Años en el cargo:** 8

**Años de experiencia en cargos similares:** 10

### **1. ¿Entiende usted la importancia que reviste el llevar registros contables de acuerdo a la normativa vigente?**

Por supuesto que sí, con los problemas que se han venido realizando y al no tener la información fiable, considero que es necesario implementar los procesos contables correctos, el mismo que ayudará a solucionar y mejorar la situación económica de la empresa.

### **2. ¿Qué dificultades encuentra al momento de generar los estados financieros, de acuerdo a los procesos actuales?**

La principal dificultad es que al momento de sumar y cuadrar todas las cuentas según los soportes físico, se hallan diferencias con lo que se ha registrado en Excel y por lo tanto, no se puede obtener la real información financiera para poder elaborar los estados financieros.

### **3. ¿Considera necesario adquirir un sistema contable automatizado?**

Claro que sí, al conocer las ventajas que existen al adquirir un sistema contable se podrá mejorar la parte económica y administrativa de la empresa, siendo más organizada y teniendo toda la información de acuerdo a lo implementado, y nos ayudará a tomar buenas decisiones.

### **Análisis:**

Mediante la entrevista realizada al Jefe de Contabilidad y Servicios, se concluye que en la empresa es de vital importancia contar con un sistema contable adecuado, ya que en la actualidad los documentos que respaldan las transacciones efectuadas, no coinciden con lo que se lleva en los registros en excel.

## **Figura 11. Entrevista aplicada al Dep. Operativo, Ventas y Logística**

**Nombre del observado:** Octavio Núñez

**Cargo:** Dep. Operativo, Ventas y Logística

**Años en el cargo:** 5

**Años de experiencia en cargos similares:** 10

- 1. ¿Entre sus labores, usted realiza registros de las transacciones que se generan en la Empresa Distribuidora de Llantas AutoFénix?**

Sí, el registro de las transacciones los realizo de forma diaria, pero sólo de forma básica en el programa de Excel.

- 2. ¿La recaudación de la documentación que soporta las transacciones está a su cargo?**

Sí, yo hago la recaudación necesaria para luego proceder a registrar las transacciones.

- 3. ¿Sus labores se rigen a procedimientos establecidos previamente? ¿Cuentan con un manual de políticas y procedimientos?**

No, en la actualidad la empresa no cuenta con un manual de procedimientos.

### **Análisis:**

A través de la entrevista realizada al Jefe del Departamento Operativo, Ventas y Logística, se conoce que la empresa lleva sus registros de forma básica y necesitan de manera urgente la aplicación de un manual de procedimientos para la mejora de todos sus procesos, tanto operativos como administrativos.

## PLAN DE MEJORAS

En base a la información obtenida se determina que la Empresa Distribuidora de Llantas “AutoFénix”, posee una serie de debilidades en el área contable, cuyos resultados no son totalmente fiables, lo que impide la toma de decisiones o implementar medidas estratégicas de expansión.

A consecuencia de lo confirmado, se pone a disposición de los administradores, el siguiente manual de procedimientos contables, el mismo que servirá de guía para que los encargados de realizar los registros de las transacciones puedan realizarlas de acuerdo a la normativa contable vigente, a fin de obtener estados financieros veraces, que permitan la toma de decisiones oportunas, ya sean correctivas o de expansión del negocio.

**Cuadro 15. Plan de actividades**

<b>ACTIVIDAD</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>TAREA</b>
- Elaboración de manual de políticas y procedimientos	Se sugiere contratar a un contador para la ejecución de los procedimientos, a quien se le dará a conocer el manual de procedimientos y comprometerá a su cumplimiento.	- Realizar el levantamiento de información contable  - Elaboración de las políticas y procedimientos.  - Impresión de las guías  - Inducción al personal sobre los procedimientos.

Fuente: Empresa Distribuidora de Llantas AutoFénix  
Elaborado por: Bryan Flores Tarira

La puesta en marcha del Manual de procedimientos contables requiere contar con el siguiente presupuesto:

**Cuadro 16. Presupuesto de la Propuesta**

ITEM	PROPUESTA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
1	Capacitación	5 Horas	\$500.00	\$500.00
2	Elaboración de Procedimientos	3 semanas	\$ 500.00	\$ 500.00
3	Impresión de procedimientos	20	\$ 50,00	\$ 50.00
<b>TOTAL PRESUPUESTO</b>				<b>\$ 1,050.00</b>

*Fuente: Empresa Distribuidora de Llantas AutoFénix*

*Elaborado por: El Autor*



**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS  
CONTABLES**

ELABORACIÓN

Octubre

2019

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS  
CONTABLES**

**EMPRESA DISTRIBUIDORA  
DE LLANTAS “AUTOFÉNIX”**



Empresa Distribuidora  
de Llantas AUTOFÉNIX

ELABORADO POR:

VERSIÓN

Bryan Flores Tarira

1



## **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES**

**ELABORACIÓN**

Octubre

2019

### **Contenido:**

- Objetivo General
- Objetivos Específicos
- Alcance
- Plan de Cuentas
- Transacciones
- Estados Financieros



## **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES**

**ELABORACIÓN**

Octubre

2019

### **Objetivo General:**

- Otorgar los lineamientos para que la empresa AutoFénix pueda contar con procesos contables que le permitan emitir estados financieros fidedignos.

### **Objetivos Específicos:**

- Delinear las responsabilidades de cada funcionario que intervenga en el proceso contable
- Dar las directrices de cómo proceder con los registros de todo tipo de transacciones
- Emitir estados financieros que reflejen la real situación económica de la empresa.

### **Alcance:**

- Este Manual de Procedimientos es sugerido para ser aplicado por parte de los colaboradores de la Empresa AutoFénix encargados del proceso contable y financiero a fin de que puedan emitir estados financieros fidedignos, en los que se refleje la realidad de la organización.

Como elemento básico para el registro de las transacciones que se presentan en la Empresa AutoFénix, a continuación se da a conocer el plan de cuentas a utilizar durante la contabilización de cada una de las transacciones.

### **Plan de Cuentas Empresa Distribuidora de Llantas AutoFénix**

#### **1. ACTIVO**

##### **1.1. CORRIENTE**

- 1.1.01 Caja General
- 1.1.02 Caja Chica
- 1.1.03 Bancos
  - 1.1.03.01 Banco Guayaquil
- 1.1.04 Inversiones Financieras Temporales
- 1.1.05 Cuentas por Cobrar
  - 1.1.05.01 Clientes
  - 1.1.05.02 Accionistas
  - 1.1.05.03 Préstamos a empleados
- 1.1.06 Provisión de Cuentas Incobrables (-)
- 1.1.07 Inventario de Mercaderías
- 1.1.08 Crédito Tributario Fiscales
  - 1.1.08.01 IVA Pagado
  - 1.1.08.02 IVA Retenido
  - 1.1.08.03 RET en la Fuente
  - 1.1.08.04 Renta pagado x anticipado
- 1.1.09 Anticipo a Proveedores
- 1.1.10 Anticipo a empleados
- 1.1.11 Arriendos pagados por anticipado
- 1.1.12 Seguros pagados por anticipado
- 1.1.13 Intereses pagados por anticipado

##### **1.2 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

- 1.2.01 Activos Fijos Depreciables
  - 1.2.01.01 Vehículos

- 1.2.01.02 Muebles y Enseres
- 1.2.01.03 Equipo de Computación
- 1.2.02 Depreciaciones Acumuladas
  - 1.2.02.01 Depreciación Acumulada de Vehículos (-)
  - 1.2.02.02 Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres (-)
  - 1.2.02.03 Depreciación Acumulada de Equipo de Computación (-)

## **2. PASIVOS**

### **2.1 CORRIENTES**

- 2.1.01 Cuentas Por Pagar
  - 2.1.01.01 Proveedores Locales
  - 2.1.01.02 Acreedores
- 2.1.02 Documentos Por Pagar
- 2.1.03 Obligaciones con los empleados
  - 2.1.03.01 Sueldos por Pagar
  - 2.1.03.02 Décimo Tercero x pagar
  - 2.1.03.03 Décimo Cuarto x pagar
  - 2.1.03.04 Fondo de Reserva
  - 2.1.03.05 Vacaciones
  - 2.1.03.06 15% Participación de trabajadores
- 2.1.04 Obligaciones con el IESS
  - 2.1.04.01 IESS x pagar
- 2.1.05 Obligaciones con la Administración tributaria
  - 2.1.05.01 IVA Cobrado
  - 2.1.05.02 Retenciones en la Fuente
  - 2.1.05.03 Retenciones del Iva
  - 2.1.05.04 Retenciones a empleados
  - 2.1.05.05 Impuesto a la Renta x pagar
- 2.1.06 Préstamos Bancarios
- 2.1.07 Sobregiros Bancarios
- 2.1.08 Dividendos Accionistas Por Pagar

## **2.2 NO CORRIENTE**

2.2.01 Préstamos Bancarios A L/P

2.2.02 Anticipo De Clientes

## **3. PATRIMONIO**

### **3.1 CAPITAL SOCIAL**

3.1.01 Capital Pagado

### **3.2 RESULTADOS DEL EJERCICIO**

3.3.01 Utilidad o Pérdida del Ejercicio Actual

3.3.02 Utilidad o Pérdida Acumulada de años anteriores

## **4. INGRESOS**

### **4.1 INGRESOS OPERACIONALES**

4.1.01 Ingresos Por Ventas

4.1.01.01 Llantas

4.1.01.02 Baterías

4.1.01.03 Repuestos

4.1.01

.04

Lubric

antes

4.1.02 Devoluciones de Mercaderías

4.1.03 Descuentos de Mercaderías

### **4.2 INGRESOS NO OPERACIONALES**

4.2.01 Comisiones Recibidas

4.2.02 Otros Ingresos

## **5. COSTOS**

5.1.01 Costos De Ventas

5.1.01.01 Llantas

5.1.01.02 Baterías

5.1.01.03 Repuestos

5.1.01.04 Lubricantes

## **6. GASTOS**

### **6.1 GASTOS DE ADMINISTRACION**

- 6.1.01 Sueldos Y Salarios
- 6.1.02 Comisiones
- 6.1.03 Horas Extras
- 6.1.04 Décimo Tercer Sueldo
- 6.1.05 Décimo Cuarto Sueldo
- 6.1.06 Fondo de Reserva
- 6.1.07 Vacaciones
- 6.1.08 Aporte Patronal
- 6.1.09 Suministros de Oficina
- 6.1.10 Arriendos
- 6.1.11 Servicios Básicos
- 6.1.12 Depreciación Activos Fijos
- 6.1.13 Gastos de cuentas incobrables
- 6.1.14 Útiles de aseo
- 6.1.15 Mantenimiento y Reparación

### **6.2 GASTOS GENERALES**

- 6.2.01 Publicidad
- 6.2.02 Movilización Y Transporte
- 6.2.03 Comisiones
- 6.2.04 Gastos de gestión
- 6.2.05 Gastos de Viaje
- 6.2.06 Otros Gastos

### **6.3 GASTOS FINANCIEROS**

- 5.3.01 Gastos Financieros

## **7. CUENTAS DE ORDEN**

### **7.1 CUENTAS DE ORDEN**

- 7.1.01 Cuentas por Liquidar
- 7.1.02 Mercadería a Consignación.

*Fuente: Empresa Distribuidora de Llantas AutoFénix  
Elaborado por: Bryan Flores Tarira*

## POLITICAS A SEGUIR EN CADA CUENTA DEL PLAN DE CUENTAS SUGERIDO

### ACTIVOS

#### Caja General

* De origen deudor.
* Se realiza el débito a la cuenta cuando se registra un ingreso en efectivo.
* Se acredita una vez que se haya realizado salidas de dinero en efectivo.

#### Caja Chica

* Origen deudor
* Se realiza el débito cada vez que ingresa dinero en la caja chica.
* Se realiza la acreditación cada vez que sale dinero de la caja chica.

#### Bancos

* Origen deudor
* Se realiza el débito cada vez que entra el dinero al banco
* Se procede a la acreditación cada vez que sale el dinero del banco.

#### Cuentas por cobrar

* Origen deudor.
* Se realiza el débito por el valor de los productos vendidos o servicios prestados a crédito.
* Se realiza el débito por el valor de las notas de débito por cheques devueltos de los clientes.
* Se realiza el débito por el valor pagado a nombre de los accionistas.
* Se realiza el débito por el valor de los préstamos realizados a los empleados.
* Se realiza el débito por el valor de los faltantes en caja, inventario y otros cargos al empleado.
* Se realiza la acreditación por el valor de los pagos que se han recibido.

* Se realiza la acreditación por los descuentos o devoluciones a favor del cliente.
* Se realiza la acreditación por el cruce de cuentas por utilidades y otros saldos a favor del accionista.
* Se realiza la acreditación por la cancelación en efectivo que haga el accionista.
* Se realiza la acreditación por cancelación parcial o total por descuentos por rol, aplicación de las prestaciones sociales.

### **Provisión de cuentas incobrables**

* Origen acreedor
* Se realiza la acreditación cuando la empresa procede a efectuar la provisión por el análisis de las cuentas deudoras.
* Se realiza el débito por el valor de los ajustes efectuados a los cálculos de la provisión.

### **Inventarios**

* Origen deudor
* Se realiza el débito por el costo de la mercadería adquirida.
* Se realiza el débito por el costo de las mercaderías devueltas al ente económico.
* Se realiza la acreditación por el costo de la mercadería que ha sido vendida.
* Se realiza la acreditación por el valor de las mercaderías que han sido devueltas a su proveedor.

### **Crédito Tributario Fiscales**

* Origen deudor
* Se realiza el débito por el valor del Iva pagado por adelantado.
* Se realiza el débito por las retenciones en la fuente de impuesto a la renta emitidas a la empresa.
* Se realiza la acreditación por la aplicación de la retención en la fuente al impuesto de renta del año gravable que corresponda.
* Se realiza la acreditación por la aplicación del IVA retenido al impuesto sobre las ventas.

## **Anticipo a empleados**

* Origen deudor.
* Se procede al débito cuando se realiza anticipos de nómina.

## **Arriendos pagados por anticipado**

* Origen deudor.
* Se realiza el débito cuando se paga un arriendo por adelantado.
* Se realiza la acreditación cuando se va devengando el arriendo.

## **Seguro pagado por anticipado**

* Origen deudor.
* Se realiza el débito cuando se paga un seguro por adelantado.
* Se realiza la acreditación cuando se va consumiendo un seguro pagado por adelantado.

## **ACTIVOS FIJOS**

### **Vehículos**

* Origen deudor
* Se realiza el débito cuando se adquiere un equipo de transporte.
* Se realiza la acreditación por el valor en libros de los vehículos vendidos.

### **Muebles y enseres**

* Origen deudor
* Se realiza el débito por el costo histórico de los muebles y enseres.
* Se realiza la acreditación por el costo histórico de los muebles dados de baja, pérdida o venta.

### **Equipos de cómputo**

* Origen deudor
* Se realiza el débito por el costo histórico de los equipos de cómputo.
* Se realiza la acreditación por el costo en libros de los equipos dados de baja, por pérdida o venta.

## **PASIVOS**

### **Cuentas por pagar**

* Origen acreedor
* Se realiza la acreditación cuando la empresa contrae una nueva deuda.
* Se realiza el débito cuando la empresa paga una deuda que tiene con terceros.

### **Documentos por pagar**

* Origen acreedor
* Se realiza la acreditación cuando la empresa contrae una nueva deuda respaldada por un documento.
* Se realiza el débito cuando la empresa paga una deuda que tiene con una empresa respaldada por un documento.

### **Obligaciones con los empleados**

* Origen acreedor
* Se realiza la acreditación por el valor de las liquidaciones de nómina.
* Se realiza el débito por el valor de los pagos que se han realizado.

### **Obligaciones con el IESS**

* Origen acreedor
* Se realiza la acreditación por las aportaciones pendientes de pago.
* Se realiza el débito por el valor cancelado al IESS.

### **Obligaciones con la Administración Tributaria**

* Origen acreedor
* Se realiza la acreditación por el valor de las retenciones efectuada por la empresa.
* Se realiza el débito por los montos cancelados a la Administración Tributaria.

## **PATRIMONIO**

### **Capital**

* Origen acreedor
* Se realiza la acreditación por el valor de los bienes destinados a sus actividades de comercio.
* Se realiza el débito por el valor de las disminuciones por retiro o venta de bienes que integran esta cuenta.

### **Resultado del periodo**

* Origen acreedor (en caso de existir utilidad)
* Se realiza el débito para cerrar las cuentas de costos y gastos al final del periodo contable
* Se realiza la acreditación para cerrar la cuenta de ingresos.

## **INGRESOS**

### **Ventas**

* Origen deudor.
* Se realiza el débito para cerrarla al final del periodo contable.
* Se procede a la acreditación para registrar la venta de la mercadería.

### **Devoluciones en Compras**

* Origen deudor.
* Se procede al débito cuando se registran devoluciones.
* Se realiza la acreditación para cerrarla al final del periodo contable.

### **Descuentos en Compras**

* Origen deudor.
* Se procede al débito cuando se registran descuentos.
* Se realiza la acreditación para cerrarla al final del periodo contable.

## **COSTOS**

### **Costos de Ventas**

* Origen deudor
* Se realiza el débito por la compra de mercadería.
* Se realiza la acreditación para cerrarla al final del periodo contable.

### **Devoluciones en Ventas**

* Origen deudor.
* Se debita cuando se registran devoluciones por parte de los clientes.
* Se realiza la acreditación para cerrarla al final del periodo contable.

### **Descuentos en Ventas**

* Origen deudor.
* Se procede al débito cuando se registran descuentos a los clientes.
* Se realiza la acreditación para cerrarla al final del periodo contable.

## **GASTOS**

### **Gastos Generales**

* Origen deudor.
* Se debita siempre que la empresa realiza un gasto.
* Se realiza la acreditación para cerrarla al final del periodo contable.

### **Gastos Administrativos**

* Origen deudor.
* Se realiza el débito siempre y cuando la empresa realiza un gasto administrativo
* Se realiza la acreditación para cerrarla al final del periodo contable.

Con la finalidad de establecer los procesos que se deben seguir en las distintas transacciones que se generan en la Empresa AutoFénix, a continuación se detallan pormenorizadamente los pasos a seguir:

### **Transacciones a registrar en el Libro Diario**

Las transacciones se detallaran en el libro diario basándose en las políticas que tiene cada cuenta; tanto del debe como del haber.

### **Transacción por compra de mercadería**

Se registran las compras en el libro diario, utilizando el nombre de cada cuenta de acuerdo al plan de cuentas sugerido; se tiene que del lado del debe se registra la compra y su Iva pagado, contra Cuentas por Pagar y su respectivo crédito a la cuenta de retención correspondiente.

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
xxx	Inventario de mercadería		xxx	
	Iva Pagado		xxx	
	Cuentas por pagar a Proveedores			xxx
	Retenciones en la fuente			xxx
	P/R: Compra de mercadería.			

### **Pago a proveedores por compra de mercaderías**

De esta manera se registra la cuenta por pagar al proveedor, para que al momento en que se cumpla el plazo del crédito obtenido, únicamente se da de baja la cuenta por pagar contra la cuenta respectiva, según la forma de pago autorizada.

<b>FECHA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
xxx	Cuentas por pagar a proveedores		xxx	
	Bancos			xxx
	P/R: Pago a proveedores.			

### Transacción por venta de mercadería

Se registra una venta de mercadería, ingresando el dinero recibido por esta transacción; en este caso el pago lo realizan de manera en efectivo por lo tanto utilizamos la cuenta caja, se calcula el IVA sobre el valor de la venta y así mismo se registra la salida de mercadería del lado del haber.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxx	Caja		xxx	
	Ventas			xxx
	Iva cobrado			xxx
	P/R: Ventas de mercadería.			

Se procede a registrar otro asiento en el libro diario en donde se da de baja a la mercadería vendida, contra su costo de venta.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxx	Costo de Venta		xxx	
	Inventario de mercadería			xxx
	P/R: Costo de venta.			

### Transacción por anticipo a empleados

Se registra en el libro diario una transacción por anticipos de sueldos a empleados, se utiliza la cuenta de anticipos contra la cuenta en que se les dará el dinero; en este caso el pago se lo realiza a través de cheque, por lo tanto se procede a registrar con la cuenta bancos.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxx	Anticipo a empleados		xxx	
	Bancos			xxx
	P/R: Anticipo a empleados			

### Transacción por Provisiones

En el siguiente asiento se registran las provisiones, beneficios sociales de los empleados; así como también se realizan los respectivos descuentos a los colaboradores que hayan solicitado anticipos y se registra de la siguiente manera:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxx	Sueldos y Salarios		xxx	
	Fondos de Reserva		xxx	
	Décimo Tercero		xxx	
	Décimo Cuarto		xxx	
	Vacaciones		xxx	
	Aporte Patronal		xxx	
	Bancos			xxx
	Anticipo a empleados			xxx
	Décimo Tercero			xxx
	Décimo Cuarto			xxx
	IESS por pagar			xxx
	Provisión vacaciones			xxx
	P/R: Provisión			

### Transacción por pago de IESS

En este asiento se realiza la transacción por pago al IESS, se da de baja a la cuenta bancos, que es con la que se efectuó el pago.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxx	IESS por pagar		xxx	
	Bancos			xxx
	P/R: IESS por pagar			

### Transacción por pago de servicios básicos

En este asiento se procede a registrar los pagos realizados por servicios básicos del lado del debe, contra la cuenta bancos que es la manera en que se cancelan estos servicios.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxx	Gastos de servicios básicos		xxx	
	Bancos			xxx
	P/R: Pagos de servicios básicos			

### Transacción por Gastos Administrativos

Entre los gastos administrativos que se consideran en el plan de cuentas sugerido están: suministros de oficinas, arriendos, útiles de aseo, etc., cuyo asiento a efectuarse sería:

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxx	Gastos administrativos		xxx	
	Iva pagado		xxx	
	Bancos			xxx
	Retenciones en la fuente			xxx
	P/R: Pagos por gastos administrativos.			

### Transacción por Gastos Financieros

En este asiento se registran gastos financieros que ha tenido la empresa, dando de baja a la cuenta con la que se realiza el pago.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
xxx	Gastos financieros		xxx	
	Bancos			xxx
	P/R: Pagos por gastos administrativos.			

## Libro Mayor

Luego de realizar cada transacción en el libro diario, se debe proceder a registrar todas las cuentas en el libro mayor, el mismo que ayudará para la elaboración de los demás estados financieros.

EMPRESA DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOENIX				
Libro Mayor				
Cuenta: Caja				
Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
Enero	Situación Inicial	xxx		xxx
	Venta	xxx		xxx

En el cuadro anterior se presenta el modelo a utilizar para la elaboración del libro mayor.

Por cada cuenta se abre un libro, se registra las cuentas desde las que inician en el Estado de Situación Financiera, como cada una que vaya apareciendo en las transacciones, esto ayudará a conocer los saldos de las cuentas.

## Balance de Comprobación

Una vez terminado el libro mayor las sumas de los débitos y créditos son pasados al Balance de comprobación de sumas y saldos, en donde se detalla cada cuenta que ha sido mayorizada con sus respectivos valores; tanto en el debe como en el haber, este balance permitirá conocer si las cuentas tienen saldos deudores o acreedores.

A continuación el formato a utilizar:

EMPRESA DE LLANTAS AUTOFÉNIX					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
ENERO 201X					
	CUENTAS	SALDOS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	xxx	xxx	xxx	
2	Bancos	xxx	xxx	xxx	
3	Documentos por cobrar	xxx	xxx	xxx	

<b>4</b>	Iva pagado	xxx	xxx	xxx	
<b>5</b>	Inventario de Mercadería	xxx	xxx	xxx	
<b>6</b>	Retenciones en la Fte.	xxx	xxx	xxx	
<b>7</b>	Ventas		xxx		xxx
<b>8</b>	IESS por pagar	xxx	xxx		xxx
<b>9</b>	Iva cobrado		xxx		xxx
<b>10</b>	Gastos de servicios básicos	xxx		xxx	
	<b>SUMA</b>				

### Estado de Resultados

Mediante el Estado de Resultados obtendremos un reporte financiero en un tiempo establecido, sabremos los ingresos obtenidos y los egresos de la empresa y se conocerá si tenemos pérdida o ganancia durante el ejercicio fiscal.

A continuación un formato a utilizar:

<b>EMPRESA DE LLANTAS AUTOFÉNIX</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>ENERO 201X</b>		
<b>RENTAS OPERACIONALES</b>		
Ventas	xxx	
(-) Costo de ventas	xxx	
(=) Utilidad bruta en ventas		xxx
(-) Gastos operacionales		xxx
Gastos administrativos	xxx	
Servicios básicos	xxx	
Sueldos	xxx	
Beneficios sociales	xxx	
Gasto deprec. Activos fijos deducibles	xxx	
Gasto de cuentas incobrables	xxx	
(=) Utilidad antes participación empleados		xxx
(-) 15% participación trabajadores	xxx	
(=) Utilidad Gravable		xxx
(+) Ingresos relación de Dependencia	xxx	
(-) Aportes al IESS	xxx	

(-) Gastos Personales	xxx	
Base imponible para calcular el impuesto		xxx
(-) Impuesto a la renta	xxx	
Utilidad neta del ejercicio	xxx	
Utilidad líquida del ejercicio		xxx
<b>Gerente</b>	<b>Contador</b>	

### Estado de Situación Financiera

El Estado de Información Financiera muestra la estructura de activos y pasivos que posee la empresa. Indica la liquidez de los activos y muestra la calidad de los pasivos.

<b>EMPRESA DE LLANTAS AUTOFÉNIX</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, EN USD \$</b>			
<b>AL PRIMERO DE ENERO DEL 201X</b>			
<b>ACTIVOS</b>			
<b><u>Activos Corrientes</u></b>			xxx
Caja		xxx	
Bancos		xxx	
Documentos por Cobrar a Clientes	xxx		
(-) Provisión cuentas incobrables	xxx	xxx	
IVA Pagado		xxx	
Anticipo IRF E IVA		xxx	
Inventarios de Mercaderías		xxx	
<b>Propiedad, planta y equipo</b>			xxx
Vehículos	xxx		
(-) Depreciación acumulada vehículos	xxx	xxx	
Muebles y Enseres	xxx		
(-) Depreciación acumulada Muebles y Enseres	xxx	xxx	
Equipos de Computación	xxx		
(-) Depreciación acumulada Equipos de Computación	xxx	xxx	
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>			xxx
<b>PASIVOS</b>			xxx

<b><u>Pasivos corrientes</u></b>		xxx	
Cuentas por pagar a Proveedores		xxx	
IESS por pagar		xxx	
Beneficios sociales por pagar		xxx	
IRF por pagar		xxx	
Retenciones en la fuente IVA		xxx	
IVA cobrado		xxx	
Documentos por pagar a otros acreedores		xxx	
<b>PATRIMONIO</b>			
<b><u>Capital</u></b>			
Capital social		xxx	
<b><u>Resultados</u></b>			xxx
Utilidad del ejercicio		xxx	
Utilidades retenidas		xxx	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			xxx
<b>Gerente</b>	<b>Contador</b>		

La información que consta en este estado financiero es la que permite a los administradores conocer la situación financiera de la empresa y la que permitirá decidir cómo afrontar situaciones de crisis y da señales de la potencialidad y crecimiento en el futuro de la misma.

Cumpliendo con la correcta elaboración de los Estados Financieros, la empresa conocerá cual es realmente su situación financiera y también facilitará la toma de decisiones.

## CONCLUSIONES

1. La empresa no cuenta con un proceso contable adecuado, lo que ha ocasionado la falta de organización en las transacciones diarias; por lo tanto, no se puede obtener información precisa y efectiva en el momento que se necesite.
2. No existe una información confiable, ya que los procesos contables se los realiza de manera básica, sin tener criterios contables suficientes, además las personas que colaboran en la empresa no tienen mucho conocimiento contable de qué son los procesos contables y de la importancia que estos tienen para ser implementados en la empresa.
3. No existe un manejo apropiado de los reportes para el desarrollo de las actividades diarias, lo realizan de una manera muy fácil pero no están basados a los Principios Contables Generalmente Aceptados.
4. Ante el crecimiento del negocio, existe la imperiosa necesidad de implementar procesos contables, para lo cual se debe contar con un manual de procedimientos que ayude al personal asignado a llevar las actividades de registro mediante el uso de dicha guía.

## RECOMENDACIONES

1. Es necesario la implementación de un proceso contable que incluya formatos guía para el registro de las transacciones diarias que se realizan en la empresa, que contribuirán a una mejor organización, obteniendo así información confiable al momento en que se necesite.
2. Se sugiere el uso del manual de procedimientos y procesos contables que se pone a disposición en la presente investigación, en donde se describe pormenorizadamente cómo efectuar los registros de las transacciones, el que adicionalmente servirá de apoyo en la capacitación del personal del departamento Contable.
3. Realizar capacitaciones al personal designado a realizar los procesos contables con seminarios en los cuales se establezcan temas referentes a tributación, procesos y normas contables con el objetivo que los colaboradores conozcan la importancia que se tiene al cumplir con las leyes.
4. Rediseñar los reportes básicos y formularios respectivos para el desarrollo diario de las transacciones y que su manejo sea fácil al momento de necesitar la información.
5. Entregar copia del manual a implementar al personal encargado de llevar la Contabilidad y hacer firmar una carta donde éstos se comprometen a cumplir con lo estipulado en dicho manual.

## Bibliografía

"Clasificación de la contabilidad". (s.f.). *SoloContabilidad*. Obtenido de <https://www.solocontabilidad.com/contenido/clasificacion-de-la-contabilidad>

(<http://www.sri.gob.ec/web/guest/>). (s.f.).

(<https://definición.de/obligación-tributaria/>). (s.f.). Obtenido de (<https://definición.de/obligación-tributaria/>)

(2005). En *Código Tributario*.

(2006). En Elizondo.

(2015). Obtenido de <https://www.economiasimple.net>

(08 de Enero de 2018). *Boletín de prensa No. NAC-COM-18-0002*. Quito, Ecuador.

(2018). Obtenido de <http://www.expansion.com>

Aguirre, R. P. (2018). Obtenido de [http://www.ambitojuridico.com.br/site/index.php?n\\_link=revista\\_artigos\\_leitura&artigo\\_id=7639](http://www.ambitojuridico.com.br/site/index.php?n_link=revista_artigos_leitura&artigo_id=7639)

Albuerne R. y Venereo C., M. (2017). La contabilidad y la actividad medio ambiental de la industria ronera en Cuba: caso de estudio empresa mixta Havana Club International S.A-Ronera San José. *Contabilidad y Negocios - PUCP*, 12(24), 6-18.

Alcarria J., J. (2009). *Contabilidad Financiera I*. Universitat Jaume.

Argibay G., M. (2004). *Contabilidad financiera, Métodos y Procedimientos Contables*. (Primera ed.). España: Ideas Propias.

Avila. (2007).

Base de datos del SRI. (s.f.). Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/estadisticas-generales-de-recaudacion>

- BELLO, A. D. (2017). ESTADOS FINANCIEROS.
- Bernstein, L. (1989). *Análisis de rendimiento de la inversión y de la utilización del activo*.
- Blasco. (2007). *Eumed.net*. Obtenido de [http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/mirm/enfoque\\_cualitativo.html](http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/mirm/enfoque_cualitativo.html)
- Bogdan. (1984). Obtenido de [http://www.ujaen.es/investiga/tics\\_tfg/enfo\\_cuali.html](http://www.ujaen.es/investiga/tics_tfg/enfo_cuali.html)
- Bournois, F. (2011). *Prácticas de Gestión de Recursos Humanos*. Francia.
- Cáceres. (1996). *Webscolar*. Obtenido de Definiciones de investigación cuantitativa : <http://www.webscolar.com/definiciones-de-investigacion-cuantitativa-por-varios-autores>
- Calameo. (2015). <https://es.calameo.com/read/004936684e3bc81a9f850>. Obtenido de ORÍGEN Y EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD EN EL MUNDO.
- Casella, G. (8 de 06 de 2005). <https://scholar.google.es>.
- Castillo. (2005). *Análisis Documental*. Obtenido de <https://www.uv.es/macass/T5.pdf>
- Castillo, M. (2012). *Análisis del Sistema Financiero y procedimientos de cálculo*. (1ª. Ed). España: IC Editorial.
- Certo, S. (28 de Junio de 2014). *Toma de Decisiones*. Obtenido de <http://norkysyusley.blogspot.es/>
- Cevallos, R. (2004).
- Chiavenatto. (2004).
- Club ensayos. (2015). <https://www.clubensayos.com/>.
- Código de Comercio*. (2012).
- Código Tributario* . (2005).

*Código Tributario* . (2005).

*Código Tributario 2005*. (s.f.).

*Código Tributario*. (2005).

*Código Tributario*, Título II, capítulo VIII, art.61, art.63. (s.f.).

Consejo de Seguridad Vial. (s.f). *Unidad de Control Interno y Valoración de Riesgo Institucional*. Obtenido de <https://www.csv.go.cr/documents/10179/10843/Metodologia+para+elaborar+un+Manual+de+Procedimiento.pdf/4a19ea22-4f8d-467c-856d-c6b0a449fa24>

Constitución. (2008). Régimen Tributario. En A. constituyente, *Constitución Política del Ecuador*.

*Constitución de la República del Ecuador*. (2008). Montecristi.

*Constitución Política del Ecuador*. (2008).

Contable, P. (2017).

Cruz B., J. M. (2014). *Gestión contable* (Cinco ed.). España: Elearning S.L.

Cuesta. (2009). *Muestreo probabilístico y no probabilístico*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/muestreo-probabilistico-no-probabilistico-teoria/>

- Díaz. (2006). *Introducción a la Contabilidad*.
- Díaz, J. (19 de mayo de 2013). *Negocios y Emprendimientos*. Obtenido de <https://www.negociosyemprendimiento.org/2013/05/importancia-de-la-contabilidad-en-una-empresa.html>
- Díaz, L. F. (2005). *Análisis Y Planeamiento* (Primera ed.). Costa Rica: Euned Universidad Estatal a Distancia.
- Dirección y Gestión de las Empresas - Contabilidad Básica*. (s.f). Vertice.
- Dulzaides, M. E. (Abril de 2004). La Habana. Obtenido de <https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwiKksWbzandAhWH11MKHV4SAvoQFjAAegQICBAC&url=http%3A%2F%2Feprints.rclis.org%2F5013%2F1%2F analisis.pdf&usg=AOvVaw3SWD0NmlZKRvSCW7AXT6EB>
- Elizabeth. (24 de marzo de 2011). *blogspot.com*. Obtenido de <http://geoconda-hidalgo.blogspot.com/>
- Elizondo. (2003).
- Elizondo. (2006).
- Elizondo. (2006).
- Elizondo, A. (2003).
- EmprendePyme.net*. (2017). Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/estados-financieros-basicos.html>
- Enrique D., G. (2014). *Plan general de Contabilidad. UF0515*. Logroño, España: Tutor Formación.
- equidad y desarrollo. (2012).
- Equidad y Desarrollo. (2012).

- Flórez S., Rincon S. y Zamorano H., E. (2014). *Manual contable en la implementación de las NIIF: Herramientas para elaborarlo* (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe.
- Fundamentos de Finanzas Corporativas. (2013). *Fundamentos de Finanzas Corporativas. 5ta. Edición*. MCGRAW, Hill.
- Gardey, Julián Pérez Porto y Ana. (2015). *Definicion.DE*. Obtenido de <https://definicion.de/registro-contable/>
- Gitman, & Zutter. (2012b). *Indices de rentabilidad*.
- Gitman, L., & Zutter, C. (2012). *Principios de Administración Financiera*. México: Pearson Educación.
- Granados. (7 de 9 de 2011).
- Granados; Latorre & Ramirez,, I. (s.f.). *Contabilidad Gerencial-Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Granados; Latorre y Ramirez, I. (s.f.). *Contabilidad Gerencial-Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- GROPPE. (08 de Marzo de 2012). Obtenido de Una imprenta diferente: <http://www.groppeimprenta.com/manuales-blog/34-los-manuales.html>
- Guzmán Rodríguez, A. M. (2014). *La mina de Huanuni*. Obtenido de [http://www.academia.edu/27915447/TESIS\\_O\\_TRABAJO\\_DIRIGIDO](http://www.academia.edu/27915447/TESIS_O_TRABAJO_DIRIGIDO)
- O
- Hernández. (2006).
- Hernández. (2006). Metodología de Investigación.
- Hernández, F. y. (2007). *Metodología de investigación*.

Hernández, Fernández, & Batista. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill Interamericana.

Hernández, P. (17 de 12 de 2017).

Hernández, R. (1998). *Metodología de la Investigación*. México.

Hernando, D. M. (2006). *Introducción a la Contabilidad*.

Herrera, C. (31 de Agosto de 2010). *Control Tributario, Principios Básicos*.

<http://descargas.sri.gob.ec>. (2017). <http://descargas.sri.gob.ec>.

<http://fcaenlinea.unam.mx/2006/1134/doc/unidad1.pdf>. (2006).

<http://financierosudl.blogspot.com>. (2018).

<http://regimentributariointernacional2017a.blogspot.com>. (2017).

<http://regimentributariointernacional2017a.blogspot.com>.

<http://www.buenvivir.gob.ec>. (2013). <http://www.buenvivir.gob.ec>.

<http://www.buenvivir.gob.ec/>. (2013). Obtenido de Plan Nacional del Buen Vivir.

<http://www.buenvivir.gob.ec/>. (2013).

<http://www.buenvivir.gob.ec/>. (2013).

<http://www.buenvivir.gob.ec/>. (2013).

<http://www.buenvivir.gob.ec/>, 2. (2013). <http://www.buenvivir.gob.ec/>, 2013.

<http://www.chavimochic.gob.pe/>. (2004).

<https://blog.elinsignia.com>. (29 de 06 de 2017).

<https://debitoor.es>. (2017).

<https://definicion.de/plan-de-cuentas/>. (2017).

<https://definicion.org/manual>. (2016).

<https://docplayer.es>. (2013).

<https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>. (2016).

<https://es.scribd.com/doc/22873791/PROCESO-CONTABLE>. (2016).

<https://es.slideshare.net/JoseLuisBonifazBonif/mini-proyecto-jose>. (2016).

<https://es.slideshare.net/karelisr/importancia-de-la-contabilidad-17654226>. (2013).

<https://observatorioecommerce.com/importancia-registros-contables/>. (2016).

<https://sites.google.com>. (2015).

<https://tiposdemanuales.online/>. (2005).

[https://www.academia.edu/5955649/Ensayo\\_contabilidad](https://www.academia.edu/5955649/Ensayo_contabilidad). (2016).

<https://www.economiasimple.net/glosario/cuentas-contables>. (2016).

<https://www.ecured.cu>. (2016).

<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/02/sistema-tributario-ecuador.html>. (s.f.).

<https://www.ifrs.org/>. (2017).

<https://www.mef.gob.pe>. (2016).

<https://www.monografias.com>. (2016).

<https://www.monografias.com/>. (2018).

<https://www.monografias.com/trabajos13/conta/conta.shtml>. (2016).

IGER. (2009). *Contabilidad General* (Quinta ed.). Guatemala: Grupo Zaculeu.

Irarrázabal C., A. (2010). *Contabilidad: Fundamentos y Usos* (Sexta ed.). Santiago, Chile: Edicionesuc.

- Label, de León L. y Ramos, W. (2016). *Contabilidad para no contadores, una forma rápida sencilla de entender la contabilidad* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.
- Lázaro, L. d. (2011).
- Lázaro, L. d. (2017).
- Lizcano. (2004). *Rentabilidad Empresarial Propuesta Práctica de Análisis y Evaluación*.
- López. (2010). *Muestreo probabilístico y no probabilístico. Teoría*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/muestreo-probabilistico-no-probabilistico-teoria/>
- LORTI. (2006).
- Macedo, Á. (2007).
- Maldonado. (2016).
- MALDONADO. (2016).
- Maldonado, M. O. (2011).
- Manual de políticas contables. (30 de 9 de 2014).
- MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES. (30 de 9 de 2014).
- Marx. (1971). *El Capital*.
- MARX. (1971). *EL Capital*.
- Mendoza R. & Ortiz T., C. O. (2016). *Contabilidad financiera para Contaduría y Administración* (Ecoe ed.). Barranquilla, Colombia: Universidad del Norte.
- Mendoza R. y Ortiz T., C. (2016). *Contabilidad financiera para Contaduría y Administración* (Ecoe ed.). Barranquilla, Colombia: Universidad del Norte.
- Merino, R. (2013).

Mesén F., V. J. (2007). *Aplicaciones Prácticas de las NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera* (Primera ed.). Costa Rica: Tecnológica de Costa Rica.

*Metodología de la Investigación.* (2016). Obtenido de <https://sites.google.com/site/51300008metodologia/caracteristicas-cualitativa-cuantitativa>

Misis, L. (25 de Julio de 2012). Obtenido de Metodologías de Investigación:

<http://metodologiasdeinvestigacion.blogspot.com/2012/07/40-tipos-de-investigacion.html>

Molina S. y Rincón A., D. (s.f.). *Eumed.net*. Obtenido de [http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1198/clasificacion\\_contabilidad.html](http://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1198/clasificacion_contabilidad.html)

Montas, F. (2014). *Glosario de Términos Contables*. Obtenido de Monografías.com:

<https://www.monografias.com/trabajos64/glosario-terminos-contables/glosario-terminos-contables.shtml>

Montas, F. (2014). *Glosario de Términos Contables*. Obtenido de Monografías.com:

<https://www.monografias.com/trabajos64/glosario-terminos-contables/glosario-terminos-contables.shtml>

Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). (s.f.).

Olalla G., R. (9 de Abril de 2018). *Finutive*. Obtenido de Las Cuentas Contables de una empresa como elemento para entender su estabilidad financiera.:

<http://blog.finutive.com/formacion/diccionario/asesoria/las-cuentas-contables/>

- Orellana, P. I. (s.f). *Registros Contables*. Obtenido de <http://fhu.unse.edu.ar/asignaturas/spracticayactualizacion/CONCEPTOS%20BASICOS-REGISTROS.pdf>
- Orellana, P. I. (s.f). *Registros Contables*. Obtenido de <http://fhu.unse.edu.ar/asignaturas/spracticayactualizacion/CONCEPTOS%20BASICOS-REGISTROS.pdf>
- Orellana, P. I. (s.f). *Registros Contables*. Obtenido de <http://fhu.unse.edu.ar/asignaturas/spracticayactualizacion/CONCEPTOS%20BASICOS-REGISTROS.pdf>
- Orellana, P. I. (s.f). *Registros Contables*. Obtenido de <http://fhu.unse.edu.ar/asignaturas/spracticayactualizacion/CONCEPTOS%20BASICOS-REGISTROS.pdf>
- Orellana, P. I. (s.f). *Registros Contables*. Obtenido de <http://fhu.unse.edu.ar/asignaturas/spracticayactualizacion/CONCEPTOS%20BASICOS-REGISTROS.pdf>
- Orellana, P. I. (s.f). *Registros Contables*. Obtenido de <http://fhu.unse.edu.ar/asignaturas/spracticayactualizacion/CONCEPTOS%20BASICOS-REGISTROS.pdf>
- Oriol , A. (s.f.). *Contabilidad y finanzas para Dummies*. España: Universidad Pompeu Fabra.
- Pacheco C., J. (2014). *Análisis de los Estados Financieros* (Primera ed.). Miraflores, Perú: Macro.
- Palma. (2005).
- Peñuelas, R. (2010). Obtenido de [http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia\\_cuantitativa.html](http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia_cuantitativa.html)
- Perea M., Castellanos S. y Valderrama B., S. (enero-junio de 2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. Una propuesta en el marco de la lógica difusa. *Redalyc*, 19(32), 115.
- Pérez, J. (2010). *Definicion.DE*. Obtenido de <https://definicion.de/pasivo-circulante/>

- Pineda. (1994). Obtenido de [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1815-02762004000100012](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012)
- Pineda. (1994). Obtenido de [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1815-02762004000100012](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012)
- Polanyi. (1980). [https://issuu.com/buen-vivir/docs/plan\\_nacional\\_para\\_el\\_buen\\_vivir\\_20/270](https://issuu.com/buen-vivir/docs/plan_nacional_para_el_buen_vivir_20/270).
- Promonegocios.net*. (2018). Obtenido de Portal de Mercadotecnia: <https://www.promonegocios.net>
- R., J. (1998). La Habana: Ciencias Médicas.
- R.LORTI. (2006).
- Raffino, M. E. (18 de Febrero de 2019). *Definicion.DE*. Obtenido de Estados financieros: <https://concepto.de/estados-financieros/#ixzz5ebkAAreN>
- Ramírez. (s.f.).
- Rivadeneira. (2013).
- Robert, M. (2011).
- Rodríguez, E. (s.f.). *Contabilidad Básico*. Obtenido de <https://sites.google.com/site/contabilidaddenivelbasico/transacciones-comerciales>
- Román F., J. C. (2017). *Estados Financieros Básicos 2017: Proceso de elaboración y reexpresión*. ISEF Empresa Líder.
- Romero. (2010).
- Ron, R. E. (Febrero de 2015). *Utilización de Normas de Contabilidad en el Ecuador*. Obtenido de

[https://www.researchgate.net/publication/326881414\\_Utilizacion\\_de\\_Normas\\_de\\_Contabilidad\\_en\\_el\\_Ecuador](https://www.researchgate.net/publication/326881414_Utilizacion_de_Normas_de_Contabilidad_en_el_Ecuador)

Sabino. (1986). *El Proceso de Investigación*. Guatemala: Editorial Humanitas.

SALAS, F. T. (18 de NOVIEMBRE de 2016). *DESARROLLO COMUNITARIO*. Obtenido de <http://desarrollocomunitariocobaeh.blogspot.com/2016/11/metodologias-y-diagnostico.html>

Sampier, H. (2004). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de Investigación Correlacional : [https://www.ecured.cu/Investigaci%C3%B3n\\_Correlacional](https://www.ecured.cu/Investigaci%C3%B3n_Correlacional)

Sánchez V., J. A. (2018). Contabilidad: Concepto y Generalidades. En J. A. Sánchez V., *La contabilidad como obligación.: Enfoque contable, mercantil, financiero, juridico y fiscal* (Primera ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

Sánchez, J. (s.f.). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/utilidad.html>

Sarmiento, R. (2001). *Contabilidad General*. Quito-Ecuador: Editorial Gráfica.

Sepúlveda G., P. H. (2004). *Creación y Desarrollo Empresarial ¿Qué debo saber de finanzas para crear mi propia empresa?* Barcelona, España: Marcombo.

Subdirección de Educación y Cultura Fiscal, D. G. (2016). *Estado, Tributación y Ciudadanía* (1 ed.). Costa Rica.

Tamayo. (1999). *Enciclopedia de Clasificaciones. Tipos de investigación*.

Tamayo, M. (2005).

Taylor, & Bogdan. (s.f.). *Enciclopedia de Clasificaciones*. Obtenido de 1987: <http://www.tiposde.org/general/484-tipos-de-investigacion/>

Tributación de las Empresas. (2016).

Tuto Contabilidad. (2016).

Unknown. (3 de Febrero de 2015). *Introduccion a la Contabilidad.*

Obtenido de <http://introduccionalacontabilidadjpc.blogspot.com/>

Uribe M., L. R. (2016). *Plan de cuentas para sistemas contables* (Primera ed.). Bogotá: Ecoe.

Van Horne, J., & Wachowicz, J. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: Pearson Educación.

www.sri.gob, e. (15 de Julio de 2010).

Yanez, D. (2016). *Investigación Explicativa*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/investigacion-explicativa/>:  
<https://www.lifeder.com/investigacion-explicativa/>

Yanez, D. (s.f.). *Investigación Explicativa*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/investigacion-explicativa/>

Zapata. (2008).

**ANEXOS**

## Anexo 1.

### Ficha de observación al Jefe de Contabilidad y Servicios de la Empresa Distribuidora de Llantas AutoFénix

#### Ficha de observación aplicada al Jefe de Contabilidad y Servicios

Nombre del observado: Ángel Torres

Cargo: Jefe de Contabilidad y Servicios

Años en el cargo: 8

Años de experiencia en el cargo: 10

ASPECTOS GENERALES	SI	NO	A VECES	OBSERVACIONES
¿Dispone la empresa de registros contables?	X			Mediante el programa Excel.
¿Los registros se realizan a diario?	X			
¿Las ventas cuentan con los documentos que las respaldan?			X	En algunas ocasiones, no se tienen todos estos respaldos.
¿Las compras cuentan con los documentos que soportan dichos movimientos?			X	No siempre se tienen todos los respaldos de compras.
¿La empresa realiza la declaración de sus impuestos de manera puntual?		X		

  
OBSERVADO

  
INVESTIGADOR

## Anexo 2.

### Entrevista aplicada al Jefe de Contabilidad y Servicios de la Empresa Distribuidora de Llantas AutoFénix

#### Entrevista aplicada al Jefe de Contabilidad y Servicios

**Nombre del observado:** Ángel Torres

**Cargo:** Jefe de Contabilidad y Servicios

**Años en el cargo:** 8

**Años de experiencia en cargos similares:** 10

**1. ¿Entiende usted la importancia que reviste el llevar registros contables de acuerdo a la normativa vigente?**

Por supuesto que sí, con los problemas que se han venido realizando y al no tener la información fiable, considero que es necesario implementar los procesos contables correctos, el mismo que ayudará a solucionar y mejorar la situación económica de la empresa.

**2. ¿Qué dificultades encuentra al momento de generar los estados financieros, de acuerdo a los procesos actuales?**

La principal dificultad es que al momento de sumar y cuadrar todas las cuentas según los soportes físico, se hallan diferencias con lo que se ha registrado en Excel y por lo tanto, no se puede obtener la real información financiera para poder elaborar los estados financieros.

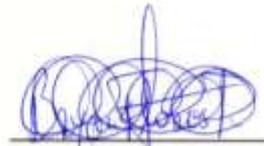
**3. ¿Considera necesario adquirir un sistema contable automatizado?**

Claro que sí, al conocer las ventajas que existen al adquirir un sistema contable se podrá mejorar la parte económica y administrativa de la empresa, siendo más organizada y teniendo toda la información de acuerdo a lo implementado, y nos ayudará a tomar buenas decisiones.



Ángel Torres

OBSERVADO



INVESTIGADOR

### Anexo 3.

## Entrevista aplicada al Dep. Operativo, Ventas y Logística de la Empresa Distribuidora de Liantas AutoFénix

#### Entrevista aplicada al Dep. Operativo, Ventas y Logística

**Nombre del observado:** Octavio Núñez

**Cargo:** Dep. Operativo, Ventas y Logística

**Años en el cargo:** 5

**Años de experiencia en cargos similares:** 10

1. ¿Entre sus labores, usted realiza registros de las transacciones que se generan en la Empresa Distribuidora de Liantas Autofenix?

Sí, el registro de las transacciones los realizo de forma diaria, pero sólo de forma básica en el programa de Excel.

2. ¿La recaudación de la documentación que soporta las transacciones está a su cargo?

Sí, yo hago la recaudación necesaria para luego proceder a registrar las transacciones.

3. ¿Sus labores se rigen a procedimientos establecidos previamente?  
¿Cuentan con un manual de políticas y procedimientos?

No, en la actualidad la empresa no cuenta con un manual de procedimientos.



OBSERVADO



INVESTIGADOR

## Anexo 4.

### Formato de carta compromiso

Guayaquil, \_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ del 2019

Señores

**AUTOFÉNIX**

Ciudad

Yo, \_\_\_\_\_, portadora de la cédula de ciudadanía # \_\_\_\_\_, como persona designada a llevar los registros contables de la empresa AUTOFÉNIX, acuso recibo del Manual de Procedimientos Contables y me comprometo a cumplir estrictamente con lo allí estipulado; en caso de no seguir con las especificaciones, me someto a las sanciones que los directivos de dicha organización consideren conveniente.

Atentamente,

\_\_\_\_\_

C.c. # \_\_\_\_\_



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO  
BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE LA TUTORA**

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

**CERTIFICO:**

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: **Propuesta de un diseño del Proceso Contable para la Empresa Distribuidora de Llantas AUTOFÉNIX**, y el problema de investigación se refiere a: **¿Cómo mejorar los registros contables de las transacciones comerciales para emitir los Estados Financieros de la empresa AUTOFÉNIX, en el cantón Playas de la provincia del Guayas, durante el periodo 2018?** presentado por **Flores Tarira Bryan Vicente** como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

**TECNÓLOGO 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.

Egresado:

**Flores Tarira Bryan Vicente**

Tutora:

**Ing. Mireya Delgado Chavarria**



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

Yo, Flores Tarira Bryan Vicente en calidad de autor con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación: **Propuesta de un diseño del Proceso Contable para la Empresa Distribuidora de Llantas AUTOFÉNIX** 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.

Así mismo, autorizo 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

Flores Tarira Bryan Vicente

Nombre y Apellidos del Autor

N° de Cédula: 0923411896

Firma



Factura: 002-002-000021103



20190921000D01297

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190921000D01297**

Ante mí, NOTARIO(A) ALFREDO PATRICIO SANCHEZ ANDRADE de la NOTARÍA ÚNICA , comparece(n) BRYAN VICENTE FLORES TARIRA portador(a) de CÉDULA 0923411896 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil CASADO(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. PLAYAS, a 13 DE NOVIEMBRE DEL 2019, (9:13).

BRYAN VICENTE FLORES TARIRA  
CÉDULA: 0923411896



NOTARIO(A) ALFREDO PATRICIO SANCHEZ ANDRADE

NOTARÍA ÚNICA DEL CANTÓN PLAYAS



*Ab. Patricio Sánchez Andrade*  
Notario Primera de Playas (Unica)

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



CÉDULA DE CIUDADANÍA  
APELLIDOS Y NOMBRES  
**FLORES TARIRA BRYAN VICENTE**  
LUGAR DE NACIMIENTO  
**GUAYAS GUAYAQUIL**  
CARBO (CONCEPCION)  
FECHA DE NACIMIENTO **1994-04-26**  
NACIONALIDAD **ECUATORIANA**  
SEXO **HOMBRE**  
ESTADO CIVIL **CASADO**  
PAULETTE JOHANNA  
HUYAMAVE FERNANDEZ

N.º **092341189-6**



INSTRUCCIÓN **BACHILLERATO** PROFESIÓN / OCUPACIÓN **EJECUTIVO** E333312222

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE **FLORES SOLORZANO FLAVIO**

APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE **TARIRA OLIVO MELIDA**

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN  
**DAULE**  
**2018-11-09**

FECHA DE EXPIRACIÓN  
**2028-11-09**

000594213




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

0018 M JUNTA No. 0018 - 114 CERTIFICADO No. 0923411896 CEDULA No.

**FLORES TARIRA BRYAN VICENTE**  
APELLIDOS Y NOMBRES

PROVINCIA: **GUAYAS**

CANTÓN: **PLAYAS**

CIRCUNSCRIPCIÓN:  
PARROQUIA: **GRAL. VILLAMIL / PLAYAS**  
ZONA: **1**



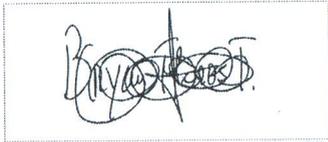
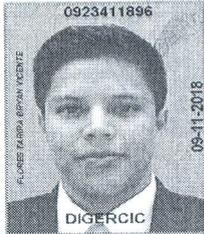

**ELECCIONES SECCIONALES Y CPCCS**  
**2019**

CIUDADANA/O:  
ESTE DOCUMENTO ACREDITA QUE USTED SUFRAGO EN EL PROCESO ELECTORAL 2019

*Carlos Escobar*  
F. PRESIDENTA/E DE LA JRV



# CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



**Número único de identificación:** 0923411896

**Nombres del ciudadano:** FLORES TARIRA BRYAN VICENTE

**Condición del cedulado:** CIUDADANO

**Lugar de nacimiento:** ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/CARBO  
(CONCEPCION)

**Fecha de nacimiento:** 26 DE ABRIL DE 1994

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Sexo:** HOMBRE

**Instrucción:** BACHILLERATO

**Profesión:** EJECUTIVO

**Estado Civil:** CASADO

**Cónyuge:** HUAYAMAVE FERNANDEZ PAULETTE JOHANNA

**Fecha de Matrimonio:** 9 DE NOVIEMBRE DE 2018

**Nombres del padre:** FLORES SOLORIZANO FLAVIO

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Nombres de la madre:** TARIRA OLIVO MELIDA

**Nacionalidad:** ECUATORIANA

**Fecha de expedición:** 9 DE NOVIEMBRE DE 2018

**Condición de donante:** NO DONANTE

Información certificada a la fecha: 13 DE NOVIEMBRE DE 2019

Emisor: BRYAN RICARDO VALENCIA GUERRERO - GUAYAS-PLAYAS-NT 1 - GUAYAS - GENERAL VILLAMIL (PLAYAS)

N° de certificado: 198-275-98978



198-275-98978

Ldo. Vicente Taiano G.

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación

Documento firmado electrónicamente



## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCYT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCYT) 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 permitidas 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.**

*Richard San Lucas Vanegas*

Nombre y Apellidos del Colaborador

CEGESCYT



*Richard San Lucas Vanegas*  
Firma