



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO
DE TECNOLOGÌA**

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

CARRERA: Tecnología en Contabilidad y Auditoría

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

TEMA:

Propuesta de mejoras al proceso contable empresa ECODENT S.A.

Autora: Rojas Orellana Katiuska Lizbeth

Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites

GUAYAQUIL- ECUADOR

2018

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de titulación a Dios y a luz de mis ojos, la mujer que me inspira día a día por ser mejor y alcanzar todos mis objetivos de vida, mi compañera de buenos y malos momentos, al amor más puro que en la vida puede tener un ser humano, a mi bella madre la Sra. Mercedes Orellana Castro, sin ella y sin sus consejos no hubiese sido capaz de culminar mis estudios.

Rojas Orellana Katuska Lizbeth

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por protegerme y guiarme durante todo mi camino y darme las fuerzas necesarias para superar obstáculos y dificultades a lo largo de mi vida, porque sin su bendición no hubiera llegado a este momento tan especial para mí.

Le agradezco también a mi tutora la Phd. Dra. Elena Tolozano, por la guía en este camino del proceso de titulación, por compartir conmigo parte del sin número de conocimientos que ella ha obtenido mediante su preparación, al Instituto Tecnológico Bolivariano, a sus excelentes docentes, entre ellos le agradezco a la Ing. Karen Ruiz y al Ec. Carlos Rivera, quienes cultivaron en mí, el valor a prepararse cada día más y a saber que somos capaces de todo lo que nos proponemos.

Rojas Orellana Katiuska Lizbeth



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

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

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: Propuesta de mejoras al proceso contable empresa ECODENT S.A. y problema de investigación: ¿Cómo mejorar el proceso contable para el registro correcto de las transacciones comerciales de la empresa ECODENT S.A., ubicada en el cantón Guayaquil, en el período 2018? presentado por Rojas Orellana Katuska Lizbeth como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

Egresada:

Rojas Orellana Katuska Lizbeth

Tutora:

PhD. Elena Tolozano Benites

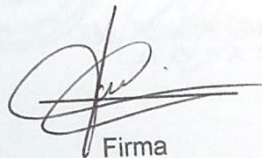
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Rojas Orellana Katuska Lizbeth en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Propuesta de mejoras al proceso contable empresa ECODENT S.A., de la modalidad de semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

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

Rojas Orellana Katuska Lizbeth

Nombre y Apellidos del Autor
No. de cedula: 0919366948



Firma






Factura: 001-002-000061680




20190901003D00297

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20190901003D00297

Ante mí, NOTARIO(A) ROSSANA ESTEFANIA CHANG ARMIJOS de la NOTARÍA TERCERA , comparece(n) KATIUSKA LIZBETH ROJAS ORELLANA portador(a) de CÉDULA 0919366948 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede AUTORIZACIÓN es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), Por constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. archiva un original. GUAYAQUIL, a 29 DE ABRIL DEL 2019, (16:09).


KATIUSKA LIZBETH ROJAS ORELLANA
CÉDULA: 0919366948




NOTARIO(A) ROSSANA ESTEFANIA CHANG ARMIJOS
NOTARÍA TERCERA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



INSTRUCCIÓN SUPERIOR
 APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE
ROJAS LEÓN JUAN FILIBERTO
 APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE
ORELLANA CASTRO ANTONIETA
 LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN
QUAYAQUIL
2014-08-07
 FECHA DE EXPIRACIÓN
2024-08-07

PROFESIÓN / OCUPACIÓN
ESTUDIANTE

V1343M422



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

CÉDULA DE CIUDADANÍA
 APELLIDOS Y NOMBRES
ROJAS ORELLANA KATHUSKA LIZBETH
 LUGAR DE NACIMIENTO
QUAYAS QUAYAQUIL
PEDRO DARBO IGORRERON
 FECHA DE NACIMIENTO **1998-08-04**
 NACIONALIDAD **ECUATORIANA**
 SEXO **F**
 ESTADO CIVIL **SOLTERA**

N. 091936694-B



ELECCIONES REGIONALES Y CYPES
2019

CIUDADANA/O.
 ESTE DOCUMENTO
 ACREDITA QUE
 USTED SUFRAGÓ
 EN EL PROCESO
 ELECTORAL 2019

[Signature]
 PRESIDENTE DE LA JRY

CERTIFICADO DE VOTACIÓN
 24 - MARZO - 2019

0284 F
 0284 - 066
 091936694B

ROJAS ORELLANA KATHUSKA LIZBETH
 APELLIDOS Y NOMBRES

PROVINCIA **QUAYAS**
 CANTÓN **QUAYAQUIL**
 CIRCUNSCRIPCIÓN **1**
 PARROQUIA **XIBEHA**
 ZONA **1**




BOY FE: Que es igual copia
 a su original que se ha
 exhibido ante mí.
 Guayaquil,
 29 ABR 2019
 Abg. Rosalina Chang Armijos
 NOTARIA

CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 0919366948

Nombres del ciudadano: ROJAS ORELLANA KATIUSKA LIZBETH

Condición del cedulado: CIUDADANO

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

Fecha de nacimiento: 4 DE AGOSTO DE 1996

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: SUPERIOR

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: ROJAS LEON JUAN FILIBERTO

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: ORELLANA CASTRO ANTONIETA GEORGINA
MERCEDES

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 7 DE AGOSTO DE 2014

Condición de donante: NO DONANTE

Información certificada a la fecha: 29 DE ABRIL DE 2019

Emisor: AGNAR ENRIQUE VILLACRES CASTRO - GUAYAS-GUAYAQUIL
GUAYAQUIL

N° de certificado: 198-220-25386



198-220-25386

Ldo. Vicente Talano G.

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



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

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

CERTIFICO:

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

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT

Firma



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

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

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

TEMA:

Propuesta de mejoras al proceso contable empresa ECODENTS.A.

Autor: Rojas Orellana Katiuska Lizbeth

Tutora: Phd. Elena Tolozano Benites

RESUMEN

La empresa ECODENT S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, presentaba falencias en el proceso contable lo incidía en el correcto registro de las transacciones comerciales de sus actividades diarias. El propósito de la investigación se orientó a elaborar mejoras al proceso contable para el registro eficiente de las transacciones comerciales. El marco teórico se fundamentó desde la ciencia contable con énfasis en el proceso contable de la empresa de servicio. Para realizar el diagnóstico se utilizaron los tipos de investigación descriptivo, explicativo y correlacional, unido a las técnicas de la observación y el análisis documental. Entre las conclusiones más importantes se cita que se comprobó que por la falta de un proceso contable dentro de su contabilidad, posee muchas falencias, debido a que solo se registra las transacciones en una hoja de excel, en este sentido se comprende por la carencia de este proceso ocasiona tener un resultado concreto y real de su economía, por lo que es necesario la propuesta de mejoras al proceso contable.

Transacciones
comerciales

Procesos contables

Registro



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

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

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

TEMA:

Propuesta de mejoras al proceso contable empresa ECODENTS.A.

Autor: Rojas Orellana Katiuska Lizbeth

Tutora: Phd. Elena Tolozano Benites

Abstract

The company ECODENT S.A., located in the city of Guayaquil, had shortcomings in the accounting process that affected the correct registration of commercial transactions of their daily activities. The purpose of the investigation was oriented to elaborate improvements to the accounting process for the efficient registration of commercial transactions. The theoretical framework was based on accounting science with emphasis on the accounting process of the service company. To carry out the diagnosis, the types of descriptive, explanatory and correlational research were used, together with the techniques of observation and documentary analysis. Among the most important conclusions is that it was found that due to the lack of an accounting process within its accounting, it has many shortcomings, because only transactions are recorded in an excel sheet, in this sense it is understood by the lack of This process causes a concrete and real result of its economy, so it is necessary to propose improvements to the accounting process.

Accounting

Accounting processes

Registry

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la aceptación del tutor.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Índice general.....	vii
Índice de figuras.....	ix
Índice de cuadros.....	x

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

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

CAPÍTULO II

MARCO TEÒRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos.....	6
Antecedentes referenciales.....	7
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	20
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	24
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	24

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	28
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	29
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	30
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	33

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS...	34
PLAN DE MEJORAS.....	35
CONCLUSIONES.....	57
RECOMENDACIONES.....	58
BIBLIOGRAFÍA.....	59

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos:	Páginas:
Figura 1: Estructura de estado de pérdidas y ganancias	18
Figura 2: Balance general	19
Figura 3: Estado de flujo de efectivo básico	20
Figura 4: Estado de cambios en el patrimonio	21
Figura 5: Logo de la empresa.....	29

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:	Páginas:
Cuadro 1:	
Formato del libro diario	16
Cuadro 2:	
Formato de balance de comprobación	17
Cuadro 3:	
FODA empresarial	29
Cuadro 4:	
Competencia	30
Cuadro 5:	
Clientes	30
Cuadro 6:	
Productos	30
Cuadro 7:	
Plan de cuentas de la empresa ECODENT S.A.....	41
Cuadro 8:	
Datos	45
Cuadro 9:	
Estado de situación inicial.....	46
Cuadro 10:	
Libro diario general.....	48
Cuadro 11:	
Mayorizaciones.....	51
Cuadro 12:	
Estado de resultados.....	56

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

Dentro del territorio ecuatoriano la contabilidad como ciencia ha evolucionado tras la introducción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-PYMES, 2016) encaminada a que la contabilidad es una división de la contaduría pública que registra, clasifica y resume de una manera demostrativa y en términos monetarios, instrucciones y hechos que tienen por lo menos en parte carácter financiero.

Es por esto que, las empresas necesitan de forma urgente de una disciplina que tenga como preceptos a seguir, métodos y lineamientos conforme a la ley acordada en las normas internacionales de información financiera, según la contabilidad, debe darse mediante un proceso que tenga un objetivo específico, directo y claro a las diferentes transacciones comerciales que inciden de forma directa en la parte económica de dicha empresa, aumentando debidamente el patrimonio. Este proceso debe ser presentado, de forma fiable, veraz, de tal forma que nos facilite información financiera segura y confiable en un tiempo determinado, siendo esta la información a revelar sin falencias.

Mediante lo mencionado en el párrafo anterior, damos a conocer que la empresa ECODENT S.A está presentando falencias al momento de llevar un correcto proceso contable de registro de transacciones comerciales,

motivo por el cual afecta el conocimiento de la situación real económica de la empresa a su propietario.

La finalidad de esta indagación busca dar la propuesta de mejoras al proceso contable de registro en la empresa ECODENT S.A., reuniendo todas las falencias que presenta al momento, mejorándolas y aportando de forma directa al registro ordenado, para la emisión de estados financieros fiables.

Situación conflicto

La Empresa ECODENT S.A. presenta falencias en el proceso contable del registro de las transacciones comerciales de sus actividades diarias:

- Cobranza no identificada por cliente (no se realiza facturación al momento de cobrar).
- Cuentas por pagar, sin actualización (pagos en exceso a los proveedores, prestadores de servicios).
- No existe control alguno, sobre el dinero de caja.

Delimitación del problema

Campo: contable

Área: proceso contable

Aspectos: registro, transacciones comerciales

Contexto: Empresa ECODENT S.A.

Cantón: Guayaquil

Año: 2018.

Formulación del problema

¿Cómo mejorar el proceso contable para el registro correcto de las transacciones comerciales de la empresa ECODENT S.A., ubicada en el cantón Guayaquil, en el período 2018?

Variable de investigación

Variable independiente: proceso contable

Variable dependiente: transacciones comerciales

Evaluación del problema

Delimitado: es delimitado porque la coyuntura de este problema es netamente del área contable debido a que, afecta de forma directa en el área del proceso contable, es por esto que, establece como variables a investigar proceso contable y las transacciones comerciales las que deben de ser definidas en el periodo de tiempo del año 2018, la empresa ECODENT S.A. ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas.

Evidente: mediante el problema planteado en dicho proyecto se evidencia una información inexacta del registro de transacciones comerciales, el mismo que afecta de modo directo a todo el proceso contable, problema que se ve reflejado en la elaboración de estados financieros, su demora e inconsistencias en valores registrados.

Concreto: su enfoque se dirigirá en mejorar los procesos contables que se llevan a cabo, en la empresa ECODENT S.A. y de esta forma poder realizar estados financieros de forma correcta, que serán de gran utilidad para la toma de decisiones gerenciales.

Factible: la intervención por parte de la administración de la empresa, debido a que, gracias a este proyecto de propuesta de mejoras en el proceso contable, al ser aplicada en la empresa los resultados se harán presentes desde el próximo periodo.

Original: esta propuesta, siendo la primicia en la historia de la empresa nn, es enfocada en mejorar el proceso contable de registro de transacciones comerciales, ayudando a la optimización de la emisión de los estados financieros y dando fiabilidad a la información registrada en los mismos.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

Elaborar mejoras al proceso contable para el registro correcto de las transacciones comerciales de la empresa ECODENT S.A.

Objetivos específicos

- Fundamentar desde la contabilidad el proceso contable relacionado al registro correcto de las transacciones comerciales.
- Diagnosticar el estado actual del registro de las transacciones comerciales de la empresa ECODENT S.A.
- Presentar la propuesta de mejoras al proceso contable para el registro correcto de las transacciones comerciales de la empresa ECODENT S.A.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La información contable en la empresa ECODENT S.A., resulta útil al momento de emitir juicios, porque muestra dónde y cómo se ha gastado el dinero o se han contraído compromisos; evaluando el desempeño e indicando las implicaciones financieras de escoger un plan en lugar de otro.

Razón por la cual la presente investigación es sobre el proceso contable del registro de las transacciones comerciales diarias de la empresa ECODENT S.A. con la finalidad de obtener el correcto registro de las mismas, para la elaboración de los estados financieros de cada período en la empresa ECODENT S.A.

La metodología aplicada durante la realización del proyecto es la investigación descriptiva, explicativa y correccional. Adicionalmente sirve de guía metodológica a otros investigadores que deseen conocer la mejor manera de realizar el proceso contable del registro correcto de las transacciones comerciales, la emisión con la información correcta de estados financieros de cada período fiscal, al ser una fuente de consulta apropiado, así mismo a las demás personas que estén interesadas en ampliar sus conocimientos y puedan obtener mayor información al respecto.

El impacto social se considera en particular, dado por el objetivo 9 del Plan Nacional del Buen Vivir, teniendo como beneficiarios usuarios y empleados, los principios y orientaciones para el Socialismo del Buen Vivir reconocen que la supremacía del trabajo humano sobre el capital es incuestionable. De esta manera, se establece que el trabajo no puede ser concebido como un factor más de producción, sino como un elemento

mismo del Buen Vivir y como base para el despliegue de los talentos de las personas. En prospectiva, el trabajo debe apuntar a la realización personal y a la felicidad, además de reconocerse como un mecanismo de integración social y de articulación entre la esfera social y la económica.

La Constitución establece de manera explícita que el régimen de desarrollo debe basarse en la generación de trabajo digno y estable, el mismo que debe desarrollarse en función del ejercicio de los derechos de los trabajadores (art. 276). Lo anterior exige que los esfuerzos de política pública, además de impulsar las actividades económicas que generen trabajo, garanticen remuneraciones justas, ambientes de trabajo saludables, estabilidad laboral y la total falta de discriminación. Una sociedad que busque la justicia y la dignidad como principios fundamentales no solamente debe ser evaluada por la cantidad de trabajo que genera, sino también por el grado de cumplimiento de las garantías que se establezcan y las condiciones y cualidades en las que se efectúe. Asimismo, debe garantizar un principio de igualdad en las oportunidades al trabajo y debe buscar erradicar de la manera más enfática cualquier figura que precarice la condición laboral y la dignidad humana.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACION TEÓRICA

Antecedentes históricos

Según estudios de la edad antigua existen diferentes testimonios sobre la práctica de la contabilidad en tiempos remotos ya que “las primeras documentaciones que recolectan información surgieron en Egipto, Grecia y Roma” (Tovar C. M., 2016, p. 2), otra característica propia de esta época es poblaciones se diferenciaron por ser grandes negociantes, mercaderes que ejercían la contabilidad desde muchos ángulos.

La contabilidad logro ayudar de gran forma a las escuelas, colegios, universidades, asociaciones, que no llevaban un correcto registro, afectando de forma directa y concreta a su crecimiento económico, debido a esto, en la actualidad si existe un control contable específico basado en directrices dadas por manuales, capacitaciones dictadas por los entes reguladores, han logrado alcanzar el éxito esperado, esparciendo sus ingresos, logrando crecer, autorizar un campo laboral superior al inicial.

Luego de estos eventos según (Tovar C. M., 2016, pág. 3). Surge la creación de los primeros computadores que inmediatamente, emplean a la contabilidad “presentemente, debido al gran desarrollo de los sistemas, la contabilidad ha llegado a ocupar el puesto fundamental y elemental en las empresas, gracias a ella se obtiene los resultados específicos y reales al momento de llevar un orden de registro contable de las acciones diarias ejecutadas en la empresa en cuestión.

La contabilidad logro ayudar de gran forma a las escuelas, colegios, universidades, asociaciones, que no llevaban un correcto registro,

afectando de forma directa y concreta a crecimiento económico de las mismas, gracias a que ahora en la actualidad si existe un control contable especifico basado en directrices dadas por manuales, por capacitaciones dictadas por los entes reguladores, han logrado alcanzar el éxito esperado, maximizando sus ingresos, logrando crecer, habilitar un campo laboral superior al inicial, entre otras cosas.

El mejor aporte por parte de los entes reguladores de la contabilidad a nivel internacional, fue la creación de la normas de información financiera, mismas que regulan según directrices especificas la presentación de estados financieros, registro de transacciones, control de ingresos y gastos, valoración del inventario, depreciación y contabilización de los activos fijos que pertenecen a la empresa, clasificación de las deudas a corto y largo plazo de la misma, son tan solo algunas de las funciones que cumplen las NIIF creadas desde Abril del año 2001.

Las NIIF son usadas en muchas partes del mundo, entre los que se incluye: Unión Europea, Hong Kong, Australia, Chile, Colombia, Malasia,

Pakistán, India, Panamá, Guatemala, Perú, Rusia, Sudáfrica, Singapur, Turquía, Ecuador, Venezuela, Nicaragua y El Salvador. Desde el 28 de marzo de 2008, alrededor de 75 países obligan el uso de las NIIF, o parte de ellas. Otros muchos países han decidido adoptar las normas en el futuro, bien mediante su aplicación directa o mediante su adaptación a las legislaciones nacionales de los distintos países. Disponible en:

https://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Informaci%C3%B3n_Financiera

Antecedentes referenciales

En el presente proyecto se desarrollan los epígrafes en definición de la contabilidad en general basada en las particularidades de las empresas de servicio, los estados financieros sus aspectos generales, la importancia de las emisiones de los estados financieros, el proceso contable, las políticas y normas contables y tributarias a considerar en la estructura del proceso contable.

La contabilidad

Existen diferentes autores que establecen un criterio referente a la contabilidad, entre ellos: González (2003), que define la contabilidad como la ciencia que mide y registra, hechos económicos. Esta relación se encuentra vinculada a la acción de medición y registro de hechos que son de carácter económico y que constituyen la función que cumple la contabilidad, para la empresa contribuye de forma fundamental el correcto uso de la contabilidad.

En el mismo orden de ideas Álvarez (2006) define a la contabilidad como una ciencia de naturaleza económica que para su criterio tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos en todos sus niveles organizativos mediante la utilización del método específico apoyado en bases suficientemente contrastadas, con el fin de facilitar la adopción de las decisiones financieras externas y las planificaciones.

Entendemos que el autor, define a la contabilidad como ciencia de naturaleza económica, la misma que es de vital importancia para el conocimiento del estado real financiero de una empresa, ya que ella

refleja los valores de cada rubro registrado, su utilización, los cuales constan en la presentación de estados financieros que son presentados a directivos, documentos que sirven para la toma de decisiones importantes.

La definición que Horngren (2010) expresa que la contabilidad es el “lenguaje de los negocios” mediado por un sistema de información que mide las actividades de una empresa mediante el cual procesa los datos hasta convertirlos en informes y comunica los resultados a quienes toman las decisiones, se entiende que este autor considera que la contabilidad es un conjunto de informes que se denominan estados financieros, los mismos que informan sobre la realidad de la empresa en términos monetarios, expresados en cuentas contables, registradas y actualizadas en base a las transacciones diarias de la empresa.

La autora de la investigación asume la definición que da Zapata (2015) por considerar que la define de acuerdo al presente estudio al manifestar que la contabilidad se basa en transacciones reales y no en opiniones ni deseos. El autor explica a las transacciones como un suceso que afecte la posición financiera de la empresa y que pueda medirse de manera confiable. Muchos sucesos influyen en una entidad, incluyendo los auge y las recesiones económicas, en muchos casos los contadores no registran los defectos de dichos sucesos.

Importancia de la contabilidad

Para Tamayo (1999) la contabilidad, nació de la práctica y necesidad de registro, desde el criterio del autor surgió de la propia naturaleza, humana, el carácter intelectual y fabril de nuestra especie, conllevaron a producir y a computar, esto se reafirma porque en actualidad podemos ver que el desarrollo de la contabilidad es parte primordial en todo emprendimiento, empresa o actividad que esté relacionada con dinero es por esto que

algunas microempresas tienen inconvenientes, ya que comienzan con la intencionalidad de querer subsistir del resultado económico de estas, llevándolos al fracaso, porque es a través del orden con el que se lleva un control de los registros diarios contables, que se puede lograr un mayor beneficio, controlando los ingresos, los gastos, como principal función.

No podemos olvidar que de la contabilidad general, hoy en día existen las diferentes clasificaciones de contabilidad, que nos ayudan de gran forma al momento de saber hacia qué tipo de control necesitamos agregar en nuestra empresa, gracias a ello en la actualidad muchas empresas se han unido de forma igualitaria, en lo que corresponde al control del orden de registro, de forma que sea mucho más factible la revisión de los estados financieros de una empresa en mención, de la misma forma en que se podrá realizar todas las comparaciones necesarias, en algún momento dado.

La información contable es útil para cualquiera que deba emitir juicios y tomar decisiones que generen consecuencias económicas; la contabilidad ayuda a la toma de decisiones, mostrando dónde y cómo se ha gastado el dinero o se han contraído compromisos; evaluando el desempeño e indicando las implicaciones financieras de escoger un plan en lugar de otro. (Zapata, 2015, p.16)

Se entiende que, la contabilidad es de vital importancia en el control interno de las transacciones comerciales debido a que sirve para el registro y medición de los estados financieros producto de las operaciones o transacciones diarias comerciales.

Principios básicos de la contabilidad

Según González, (2003) existe una serie de principios básicos de contabilidad generalmente aceptados, de los cuales enunciaremos sólo algunos:

- ✓ La entidad mercantil:

La contabilidad se lleva para la empresa y no para el o los propietarios.

- ✓ La partida doble:

Toda operación que registra la contabilidad afecta por lo menos a dos partes.

Todos los activos de una empresa están sujetos a los derechos de alguien, sean estos los propietarios o interesados ajenos a la empresa.

- ✓ Consistencia o uniformidad:

Todos los registros que usa la contabilidad en un ejercicio contable, deben de ser iguales a los usados en el ejercicio inmediatamente anterior y si ocurrieran cambios en la práctica, estos se deben mencionar en los informes. González, (2003), es importante tomar en consideración, saber la definición de los conceptos principales a utilizar en el correcto registro de las operaciones diarias.

Asientos contables

Según nos indica Casanova (1981) las transacciones financieras producen documentos fuentes de información, los cuales se constituyen la base de la contabilidad, debido que están compuestos de las operaciones diarias comerciales de la empresa, se utilizan para reflejar el estado actual de las cuentas.

En el registro contable se pueden presentar dos Tipos de Asientos:

Asiento simple: Cuando solamente se afectan dos cuentas correspondientes a un débito y a un crédito.

Asiento compuesto: Cuando en el registro se afectan más de dos cuentas, pueden ser una cuenta deudora y dos o más cuentas acreedoras, o dos o más cuentas deudoras y una acreedora. (Casanova, 1981).

Registros contables Los registros contables suelen componerse de la fecha, las cuentas intervinientes, el importe y una descripción. Todos estos datos quedan registrados en el libro contable y permiten controlar el estado económico de la entidad (Pérez, 2015).

Entendemos que, el registro contable es un concepto que suele emplearse como sinónimo de apunte contable o de asiento contable. Se trata de la anotación que se realiza en un libro de contabilidad para registrar un movimiento económico. Por 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 él debe (la salida) o en el haber (el ingreso).

Proceso de un registro contable

Según Omaña (1982) nos dice que, dentro del ciclo de operaciones de una empresa, se definen los procedimientos contables, como todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad. Desde el punto de vista del análisis, se pueden establecer procedimientos contables, para el manejo de cada uno de los

grupos generales de cuentas de los estados financieros. Algunos ejemplos de procedimientos contables, son los siguientes:

- ✓ Recepción de inventarios
- ✓ Ventas de productos
- ✓ Facturación de productos
- ✓ Registro de transacciones diarias comerciales
- ✓ Transcripción a los estados financieros

Cuentas:

Según González, (2003), toda cuenta debe tener un nombre con el objeto de identificarla; debe señalar en forma resumida y/o nemotécnica los elementos del Activo, Pasivo o Capital que representan, es decir, el nombre debe ser claro y significativo, para la fácil comprensión y socialización de las mismas, al momento de revisión en la presentación de estados financieros.

El proceso contable

Según Zapata (2015) define al proceso contable como un conjunto de pasos lógicos y ordenados que el contador debe seguir desde el mismo momento en el que la empresa se pone en marcha y durante toda su existencia cuando reconocerá muchas transacciones que en muchas ocasiones afectan la economía y las finanzas de la empresa.

Este proceso como lo anoto el autor, permite reconocer, valorar y presentar la información contable por cada operación de manera acumulada por cada cierto periodo de tiempo, facilita la evaluación, el control de los recursos económicos y financieros, proporciona a los usuarios un conocimiento permanente del flujo de la información contable:

1.- Reconocimiento

Este autor manifiesta que consiste en identificar las características de las operaciones que realizó la empresa que a su vez han sido registradas. Para esto el autor considera algunos aspectos que ayudan a identificarlas correctamente las cuales son:

1. Toda transacción debe estar respaldada por un documento, llamado documento fuente que es aquel que constituye aquella factura, cheque, pagare, nota de venta etc., que son entregados o recibidos al momento de legalizar una transacción
2. La documentación que refleja en el documento fuente debe ser convertida en el lenguaje contable

Para Zapata (2015) En esta fase se verifica la legibilidad y pertenencia de la operación, por lo que es esencial que el contador conozca la realidad económica de la empresa, las normas técnicas de la contabilidad (NIIF – NIC) y las leyes del comercio.

2.- Jornalización

Para Zapata (2015) esta fase consiste es el registro inicial e inmediato de toda transacción que realiza una empresa en uno de los libros principales de la contabilidad, libro diario o también llamado diario general, registro que se lo realiza en forma cronológica y ordenada. Este registro debe realizarse acorde a la fórmula del asiento contable cuidando siempre el cumplimiento del principio de partida doble. Nótese en el cuadro 1, el formato del libro diario, que tenemos de ejemplo, nos especifica que tenemos que colocar la fecha, el detalle, código, parcial, debe y haber.

Cuadro 1: Formato del libro diario

NOMBRE DE LA EMPRESA					
LIBRO DIARIO					
					Folio No.
FECHA	DETALLE	COD	PARCIAL	DEBE	HABER
	Suman y pasan				

Fuente: Libro de contabilidad Pedro Zapata (2015)

3.- Proceso de mayorización

Zapata (2015), también nos indica que, al libro mayor se lo define como un registro de contabilidad que recoge la información anotada previamente en el libro general, agrupa individualmente movimientos debe o haber de cada una de las partidas.

4.- Balance de comprobación

Para Zapata (2015) este paso se denomina el balance de comprobación, que puede ser de saldos o de sumas, es otro libro de apoyo de la contabilidad en el cual se registran los valores de la suma del Debe, del Haber y el saldo de cada una de las cuentas que intervienen en el proceso contable. Es también considerado un informe preliminar de la contabilidad por lo tanto es consultado eventualmente por la gerencia, con el fin de verificar que se han cumplido con los principios de la partida doble y disponer de los datos que se van a verificar.

Cuadro 2: Formato de balance de comprobación

NOMBRE DE LA EMPRESA					
BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS EN US\$					
Del... Al...					
No.	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	Total				

Fuente: Libro de contabilidad general Pedro Zapata (2015)

En el cuadro 2, formato de balance de comprobación, nos explican en este cuadro, todos los puntos que tenemos que tener en cuenta al momento de su emisión, las cuentas con sus nombres específicos, y sus respectivas sumas y saldos.

5.- Estructuración de estados financieros

Según Soto (2009) “los Estados Financieros son resúmenes de la información contable extraída del proceso contable, que reflejan la situación financiera de la empresa, dirigidos a los usuarios internos y externos para que puedan evaluar y tomar decisiones con respecto a las actividades y responsabilidades que tienen con los movimientos operacionales y económicos de esta”

Estados de resultados o estado de ganancias y pérdidas

Según Espinoza (2018) el estado de resultados o estado de ganancias y pérdidas, es un reporte financiero que muestra de manera detallada los

ingresos obtenidos, los gastos en el momento en que se producen y el beneficio o pérdida que ha generado la empresa en un período de tiempo, con el objeto de analizar dicha información y tomar decisiones en base a ella. Además, brinda información sobre el desempeño del ente que sea útil para predecir sus resultados futuros.

Cabe destacar que según el autor, Espinoza (2017) la elaboración de un estado de resultados se basa en el principio de devengado, es decir, éste muestra los ingresos y los gastos en el momento en que se producen, independientemente del momento en que se hagan efectivos los cobros o los pagos de dinero, como mostramos en la figura 2, es parte importante en el estado de resultados el registro de las ventas, costo de ventas, los gastos que incurrieron en este período y se demuestra el margen de utilidad de la empresa.

Estado de ganancias y pérdidas

Estructura General

Ventas
(Costo de Ventas)
Margen Bruto
(Gastos Administrativos)
(Gastos de Ventas)
(Gastos Financieros)
Margen de Operación
Otros Ingresos
(Otros Egresos)
Margen antes de Impuestos y Participaciones
(Directorio y buena gestión)
(Participación de los trabajadores)
Utilidad Imponible
(Impuesto a la Renta)
(Reserva Legal)
Utilidad de Libre disposición

Figura 1: Estructura de un estado de ganancias y pérdidas

Fuente: Espinoza (2017)

Balance general

Nos indica Merino (2009) según su definición que, el balance general es el estado financiero de una empresa en un momento determinado. Para poder reflejar dicho estado, el balance muestra contablemente los activos (lo que organización posee), los pasivos (sus deudas) y la diferencia entre estos (el patrimonio neto), por lo tanto, es una especie de fotografía que retrata la situación contable de la empresa en una cierta fecha. Gracias a este documento, el empresario accede a información vital sobre su negocio, como la disponibilidad de dinero y el estado de sus deudas. Nótese en la figura 3, balance general, se indican las cuentas más relevantes, que se encuentran registradas en la emisión del mismo..

ACTIVO		PASIVO	
Activo circulante		Pasivo circulante	
Bancos	8,934,000	Proveedores	225,000
Clientes	133,132	Documentos por pagar	636,212
Documentos por cobrar	400,000		
Activo circulante total	\$ 9,467,132	Pasivo circulante total	\$ 861,212
Activo fijo		Pasivo fijo (a largo plazo)	
Terrenos		Crédito hipotecario	8,555,000
Edificios	10,260,000	Total pasivo fijo	8,555,000
Mob. Y Equipo de oficina		Total Pasivo	\$ 9,416,212
Equipo de computo	768,990		
Equipo de reparto transporte	700,000		
Menos de. acum. Eq. De limpieza		CAPITAL	
Propiedades, plantas y equipamientos (neto)			
Total Activos fijos	11,728,990	Capital pagado	2,500,000
Activo Diferido		Utilidad	9,279,910
Patentes y marcas	-	Total capital	11,779,910
Depósitos en garantía	-		
Total Activo diferido	-		
Activo total	\$ 21,196,122	Total Pasivo mas Capital	\$ 21,196,122

Figura 3: Balance general
Fuente: Merino (2009)

Estado de flujo de efectivo

Merino (2009) nos dice que, este estado es a veces llamado estado de flujo de caja y presenta “los ingresos de efectivo de una entidad, durante un tiempo determinado, evalúa la solvencia de un negocio, la capacidad de generar flujos de efectivo positivos en periodos futuros.

También nos explica mediante la figura 4, estado flujo de efectivo básico, que cuenta con los ingresos de diferentes periodos, en este caso de forma mensual, pueden ser también anuales, las ventas son parte importante en el rubro que corresponde a ingresos, nótese que se reflejan los egresos, tales como sueldos y salarios, compras, gastos generales, gastos de capital, para poder saber el efectivo al final de período.

	<u>Ene</u>	<u>Feb</u>	<u>Mar</u>	<u>Abr</u>
Efectivo inicial	1,000	1,200	900	(300)
■ Ingresos				
– Ventas	1,000	1,100	1,200	1,300
Total ingresos	2,000	2,300	2,100	1,000
■ Egresos				
– Sueldos y salarios	300	500	600	400
– Compras	300	400	400	400
– Gastos generales	200	500	400	300
– Gastos de capital	0	0	1,000	0
Total egresos	800	1,400	2,400	1,100
■ Efectivo al final del período	1,200	900	(300)	(100)
<i>(Efectivo inicial más "Ingresos" menos "Egresos")</i>				

Figura 4: Estado flujo de efectivo básico
Fuente: Merino (2009)

Estados de cambios de patrimonio

Por último, Merino (2009) el estado de cambio en el patrimonio “muestra y explica la variación en cada una de las cuentas del patrimonio de un ente económico durante un periodo. De esta forma se explica de forma más detalladamente en la figura 5, estados de cambios en el patrimonio, las

cuentas que van en su emisión, registró y comparación mediante su saldo inicial, incremento, disminución y saldo de comparación final del ejercicio.

EMPRESA BMG LTDA				
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO				
2009				
Concepto	Saldo 01/01/09	Incremento	Disminución	Saldo 31/12/10
Capital social	\$10.000.000	\$2.000.000	\$0	\$12.000.000
Superávit capital	\$2.000.000	\$0	\$0	\$2.000.000
Reservas	\$6.500.000	\$0	\$500.000	\$6.000.000
Utilidades del ejercicio	\$0.00	\$1.500.000	\$0	\$1.500.000

Figura 5: Estado de cambios en el patrimonio
Fuente: Peñaherrera (2010)

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Constitución política del Ecuador

Sección octava

Trabajo y seguridad social

Art. 33.- El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.

Art. 34.- El derecho a la seguridad social es un derecho irrenunciable de todas las personas, y será deber y responsabilidad primordial del Estado. La seguridad social se regirá por los principios de solidaridad, obligatoriedad, universalidad, equidad, eficiencia, subsidiaridad,

suficiencia, transparencia y participación, para la atención de las necesidades individuales y colectivas.

El Estado garantizará y hará efectivo el ejercicio pleno del derecho a la seguridad social, que incluye a las personas que realizan trabajo no remunerado en los hogares, actividades para el auto sustento en el campo, toda forma de trabajo autónomo y a quienes se encuentran en situación de desempleo.

Capítulo primero

Principios generales

Art. 276. – El régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:

1. Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución.
2. Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.
3. Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público.
4. Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural.
5. Promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que integre y articule las actividades socioculturales, administrativas, económicas y de gestión, y que coadyuve a la unidad del Estado.

6. Proteger y promover la diversidad cultural y respetar sus espacios de reproducción e intercambio; recuperar, preservar y acrecentar la memoria social y el patrimonio cultural.

Sección primera

Formas de organización de la producción y su gestión

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Sección tercera

Formas de trabajo y su retribución

Art. 333.- Se reconoce como labor productiva el trabajo no remunerado de auto sustento y cuidado humano que se realiza en los hogares El Estado promoverá un régimen laboral que funcione en armonía con las necesidades del cuidado humano, que facilite servicios, infraestructura y horarios de trabajo adecuados; de manera especial, proveerá servicios de cuidado infantil, de atención a las personas con discapacidad y otros necesarios para que las personas trabajadoras puedan desempeñar sus actividades laborales; e impulsará la corresponsabilidad y reciprocidad de hombres y mujeres en el trabajo doméstico y en las obligaciones familiares.

La protección de la seguridad social se extenderá de manera progresiva a las personas que tengan a su cargo el trabajo familiar no remunerado en el hogar, conforme a las condiciones generales del sistema y la ley.

Plan Nacional del Buen vivir 2013-2017

Objetivo 9: Garantizar el trabajo digno en todas sus formas

Los principios y orientaciones para el Socialismo del Buen Vivir reconocen que la supremacía del trabajo humano sobre el capital es incuestionable. De esta manera, se establece que el trabajo no puede ser concebido como un factor más de producción, sino como un elemento mismo del Buen Vivir y como base para el despliegue de los talentos de las personas. En prospectiva, el trabajo debe apuntar a la realización personal y a la felicidad, además de reconocerse como un mecanismo de integración social y de articulación entre la esfera social y la económica.

La Constitución establece de manera explícita que el régimen de desarrollo debe basarse en la generación de trabajo digno y estable, el mismo que debe desarrollarse en función del ejercicio de los derechos de los trabajadores (art. 276). Lo anterior exige que los esfuerzos de política pública, además de impulsar las actividades económicas que generen trabajo, garanticen remuneraciones justas, ambientes de trabajo saludables, estabilidad laboral y la total falta de discriminación. Una sociedad que busque la justicia y la dignidad como principios fundamentales no solamente debe ser evaluada por la cantidad de trabajo que genera, sino también por el grado de cumplimiento de las garantías que se establezcan y las condiciones y cualidades en las que se efectúe. Asimismo, debe garantizar un principio de igualdad en las oportunidades

al trabajo y debe buscar erradicar de la manera más enfática cualquier figura que precarice la condición laboral y la dignidad humana.

De la misma manera, las acciones del Estado deben garantizar la generación de trabajo digno en el sector privado, incluyendo aquellas formas de producción y de trabajo que históricamente han sido invisibilizadas y desvalorizadas en función de intereses y relaciones de poder. Tanto a nivel urbano como rural, muchos procesos de producción y de dotación de servicios se basan en pequeñas y medianas unidades familiares, asociativas o individuales, que buscan la subsistencia antes que la acumulación. Amparándose en la Constitución de la República, es necesario profundizar el reconocimiento y el apoyo a estas distintas formas de trabajo, sobre todo a las que corresponden al auto sustento y al cuidado humano, a la reproducción y a la supervivencia familiar y vecinal (arts. 319 y 333).

Para alcanzar este objetivo, debemos generar trabajos en condiciones dignas, buscar el pleno empleo priorizando a grupos históricamente excluidos, reducir el trabajo informal y garantizar el cumplimiento de los derechos laborales. Hay que establecer la sostenibilidad de las actividades de autoconsumo y auto sustento, así como de las actividades de cuidado humano, con enfoque de derechos y de género. El fortalecimiento de los esquemas de formación ocupacional y capacitación necesita articularse a las necesidades del sistema de trabajo y a la productividad laboral.

VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

Variable independiente: Proceso contable

Según Zapata (2015) define al proceso contable como un conjunto de pasos lógicos y ordenados que el contador debe seguir desde el mismo momento en el que la empresa se pone en marcha y durante toda su

existencia cuando reconocerá muchas transacciones que en muchas ocasiones afectan la economía y las finanzas de la empresa.

Variable dependiente: Transacciones comerciales

Nos indica Suárez (2009) que denomina a las transacciones comerciales a todo acto q implique la adquisición de bienes o servicios de forma onerosa con destino a enajenarlo en igual forma, por lo cual según lo dicho una transacción comercial es todo aquello que ocurre durante un intercambio financiero correspondiente a la compra o venta de un bien o servicio.

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Activo: Son todos los valores (dinero), servicios, bienes y derechos controlados por la empresa como resultados de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener beneficios económicos futuros, los mismos que serán valorados razonablemente en términos monetarios. (Zapata,2015)

Asientos Contables: transacciones financieras producen documentos fuentes de información, los cuales se constituyen la base de la contabilidad, debido que están compuestos de las operaciones diarias comerciales de la empresa, se utilizan para reflejar el estado actual de las cuentas. (Casanova,1981).

Estados Financieros: Son documento de información contable donde se registran los valores de la situación financiera de la compañía en un periodo fiscal determinado Casanova (1981)

Importe: tiene dos grandes usos. Por un lado, se trata de la suma o el valor de un precio, un saldo, una deuda, etc. Por otra parte, el término es una conjugación del verbo importar (valer, afectar, introducir productos o hábitos extranjeros). Políticas Contables (2013)

Organización. – Entidad de la combinación o agrupación de las acciones necesarias para llevar a cabo los propósitos y definiciones de las líneas de mando y responsabilidad Zapata (2015)

Pasivo: son todas las obligaciones o deudas presentes de la empresa, adquiridas en forma legal, surgidas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales y, para cancelarlas, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos Zapata (2015)

Patrimonio: Es la participación de los socios o del dueño único en la empresa. Al momento de su creación, la empresa se constituye únicamente por el capital social Zapata (2015)

Usuarios internos: Como usuarios internos entendemos a todos aquellos que integran la empresa en sus diferentes niveles: propietarios, mandos medios, administradores, trabajadores. Zapata (2015)

Usuarios externos: Como usuarios externos definimos a todos aquellos que utilizarán la información financiera de la empresa, que no pertenecen a la misma: acreedores, instituciones financieras, organismos estatales Zapata (2015)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

Evolución histórica de la empresa ECODENT S.A.

El propietario el Dr. Ronald Muñiz Granoble, apertura su primer consultorio odontológico en el año 2014, siendo este matriz de su emprendimiento, comienza a realizar planes de ortodoncia accesibles a las personas del sector de la casuarina en la ciudad de Guayaquil.

Comienza la evolución del consultorio odontológico, cada vez llegando más personas de diferentes sectores de Guayaquil, nace la idea de apertura de otra sucursal. Conforme pasa el tiempo, se hace más constante la molestia del propietario, al no tener el control del procedimiento contable del registro de transacciones comerciales, afectando de forma directa la emisión de estados financieros, siendo esta causa de inconvenientes al momento de tomar decisiones futuras. Es por esto que realizamos el estudio a la empresa ECODENT S.A. con la finalidad de presentar una propuesta de mejoras al proceso contable de registro de transacciones comerciales.

Visión

Ser la clínica odontológica líder en la zona norte de Guayaquil con lo más avanzado en tecnología, para satisfacer al máximo las exigencias de nuestros pacientes e ir más allá de sus expectativas.

Misión Brindar servicios odontológicos integrales contribuyendo a resolver eficazmente los problemas de salud Oral de nuestros pacientes, aplicando para ello conceptos de excelencia en el servicio.

Logo



Figura 6 Logo ECODENT S.A.
Fuente: Archivos digitales ECODENT S.A.

Organigrama de la empresa

No cuenta con organigrama, debido a que no hay puestos con nombramiento.

FODA de la empresa

Cuadro 3 FODA Empresa ECODENT S.A

Fortalezas	Oportunidades	Debilidades	Amenazas
Empleados sumamente capacitados y responsables	Crecimiento en la demanda de tratamiento de pacientes	Horarios de almuerzo de 3 horas diarias	Falta de economía de pacientes.
Negociar los precios con los proveedores de material	Expansión a través de pequeños consultorios	Fracaso de introducción de nuevas marcas dentales	Escasez de material dental específico.

Elaboración propia

Competencia

Cuadro 4: Competencia

Nombres	Dirección
Dres. Indacocha, Estética Dental	Florida Norte
Dental Láser	Florida central Av. Principal
Dra. Yuli Moncayo Ortodontics	Av. Florida Central Mz 9 Sl. 3

Elaboración propia

Clientes

Cuadro 5: Clientes

Nombres	Direcciones	Contacto
Antonieta Castro	Cdla. Monte Sinai	042336699
Marcio Galarza	Entrada de la 8	0939456478
Viviana Ontaneda	Av. Casuarina	0987523321

Elaboración propia

Productos

Cuadro 6: Productos

Nombres	Tiempo	Valor
Ortodoncia estándar	1 o 2 años	\$600
Ortodoncia estética	1 a 2 años 6 meses	\$800
Ortodoncia lingual	2 a 3 años	\$1000
Ortodoncia invisiting line	3 a 3 años 6 meses	\$1300

Elaboración propia

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Cuantitativa: Consiste en el contraste de teorías ya existentes a partir de una serie de hipótesis surgidas de la misma, siendo necesario obtener una muestra, ya sea en forma aleatoria o discriminada, pero representativa de una población o fenómeno objeto de estudio. Tamayo (2007).

La metodología cuantitativa es caracterizada por tener la capacidad de realizar la cuantificación de teorías o conceptos ya existentes, tomando una muestra de las falencias de la empresa ECODENT S.A., esta teoría nos ayuda a enfocar el área de estudio e investigación, para encontrar, explicar y desglosar los errores, que incurren en el proceso contable del registro contable de transacciones comerciales de la empresa ECODENT S.A.

Cualitativa: La metodología cualitativa como un modo de encarar el mundo empírico, señalan que en su más amplio sentido es la investigación que produce datos descriptivos: Taylor (2005).

La metodología cualitativa tiene como finalidad mostrar las realidades de cada objetivo investigativo, en la empresa ECODENT S.A., tomamos una muestra de los objetivos a analizar, los describimos y puntualizamos las falencias de cada proceso contable de registro de transacciones comerciales en la empresa ECODENT S.A.

Tipos de Investigaciones:

Descriptiva: La investigación de tipo descriptiva trabaja sobre realidades de hechos, y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta Sabino, (1986).

Este tipo de investigación permite organizar, clasificar, describir los datos y posteriormente efectuar análisis del tema de estudio, permitiendo especificar las partes importantes de la investigación del proceso contable en la empresa ECODENT S.A.

Correlacional: Se refiere al “grado de relación (no causal) que existe entre dos o más variables. Para realizar este tipo de estudio, primero se debe medir las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales acompañadas de la aplicación de técnicas estadísticas, se estima la correlación”. Tamayo (1999)

La investigación correlacional permite formular y responder objetivos en tanto que expresan una posible relación entre el proceso contable y la importancia del correcto registro de las transacciones comerciales, a través de un diseño que se corresponde con las características propias, que definen un diseño de tipo correlacional, mismo que servirá de mucha ayuda para poder llevar el correcto registro de las transacciones comerciales.

Explicativa: Este tipo de estudios va más allá de describir conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre variables, estos están orientados a responder a las causas de los fenómenos de los eventos físicos, sociales y económicos; es decir explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da este o por qué dos o más variables están relacionadas. Sabino, (1986).

Esta investigación está dirigida a responder las causas de las falencias en el proceso contable de registro de las transacciones comerciales en la Empresa ECODENT S.A., ya que debido a estos errores existen inconvenientes y desconformidades por parte de la alta gerencia, dado en los sucesos y fenómenos físicos o sociales, se pueden considerar como los estudios más completos y reales al momento de tomar decisiones.

Técnicas e instrumentos

Observación

La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos. Gran parte del acervo de conocimientos que constituye la ciencia ha sido lograda mediante la observación de los fenómenos a estudiar.

Guía de observación

Una guía de observación es una lista de puntos importantes que son observados para realizar una evaluación de acuerdo a los temas que se estén analizando, denotados por el investigador como punto de partida.

Entrevista

Las entrevistas y el entrevistar son elementos esenciales en la vida contemporánea, es comunicación primaria que contribuye a la construcción de la realidad, instrumento eficaz de gran precisión en la medida que se fundamenta en la interrelación humana. Proporciona un excelente instrumento heurístico para combinar los enfoques prácticos, analíticos e interpretativos implícitos en todo proceso de comunicar (Galindo, 1998).

Encuestas

Díaz de Rada (2001), describen a la encuesta como la búsqueda sistemática de información en la que el investigador pregunta a los investigados sobre los datos que desea obtener, y posteriormente reúne estos datos individuales para obtener durante la evaluación datos agregados.

Análisis documental

Dada en su entorno, controlando si esta se da de la manera correcta y sin falencia para extraer las ideas centrales de la naturaleza de la transacción porque el análisis documental “consiste en extraer las ideas centrales de un documento con el fin de disponerlo para su recuperación mediante representaciones sintéticas” (Gutiérrez, 1990, p. 49).

PROCESOS DE LA INVESTIGACIÓN

Los pasos de la investigación se estructuran a partir de los objetivos específicos, dados en función a elaborar mejoras al proceso contable para el registro correcto de las transacciones comerciales de la empresa ECODENT S.A.

Los mismos que son indicados a continuación:

- Diagnosticar el estado actual del registro de las transacciones comerciales de la empresa ECODENT S.A.
Analizar el proceso contable que se realiza en el registro de las transacciones comerciales, mismas que no se llevan de forma correcta.
- Establecer las falencias que existen en el proceso contable del registro de las transacciones comerciales.
- Revisar los documentos de sustento contable, que comprueben su veracidad, exactitud y autenticidad de cada transacción comercial, mismas que se dan a diario.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Diagnosticar el estado actual del registro de las transacciones comerciales de la empresa ECODENT S.A.

Se realizó un estudio detallado de la situación actual de la empresa ECODENT S.A. y se pudo palpar la siguiente información:

Revisando todos los soportes de transacciones diarias, no hay un correcto registro, no están ordenadas, no tienen comprobantes de pagos las que ya se encuentran canceladas, tampoco existe forma de diferenciar cual está pagada y cual no.

Las transacciones diarias son registradas al finalizar la semana, no se lleva un control ni revisión por parte de un superior para la confirmación de que todas las transacciones sean registradas, con su respectivo día y evento ocurrido.

En la caja de recepción y cobro de procedimientos, existe una sola persona encargada de cobrar, depositar, y registrar los movimientos de caja.

No existe control interno de la veracidad de los valores registrados en la cuenta bancaria.

No se entregan facturas ni recibos de cobros a los pacientes según sus abonos.

No se imprimen estados actuales de deudas pendientes o cuentas por cobrar a clientes con tratamientos en curso.

Se cancelan de forma repetitiva las facturas de proveedores.

No existe codificación de las respectivas cuentas contables.

No se lleva registro de libro diario general.

Al no llevar registro del libro diario general, tampoco existen estados financieros, la única forma de registro, por así decirlo es una hoja de excel donde se lleva registro de las facturas de compra, de la misma forma que las de venta, pero en este no se registran saldos a favor, cancelaciones, cuentas por cobrar a pacientes.

Debido a esto llegamos a la conclusión, luego del análisis que no llevan un proceso contable correcto, no cuentan con un profesional contable.

PLAN DE MEJORAS

Estructura del plan de cuentas

Se conoce que las cuentas contables asumen una gran importancia dentro del proceso contable, siendo usualmente la representación de la contabilidad de una empresa y deben ser correctas para el registro de los hechos económicos, aportando una verídica información para el adecuado control.

La empresa ECODENT S.A. no posee con un plan de cuentas, lo cual no permite un mejor control de sus ingresos y egresos debido a que se estructura uno teniendo en consideración varios aspectos: la naturaleza jurídica, su objeto social y su tamaño, además el plan de cuentas debe ser sencillo, flexible y bien estructurado.

Una vez identificada la situación para la estructuración del plan de cuentas de la empresa ECODENT S.A., consideramos que:

La empresa ECODENT S.A. brinda servicios de odontología integral y estética, donde el Dr. Ronald Muñiz Granoble es dueño único en consecuencia es considerada una empresa unipersonal, en relación con los contenidos la estructuración debe ser sencilla y flexible para una mejor memorización e introducción de nuevas cuentas.

Una vez identificados los aspectos principales para la elaboración del plan de cuentas de la empresa ECODENT S.A., según el estudio razonaremos los siguientes puntos para estructuración del plan de cuentas para la empresa ECODENT S.A.:

Primer paso

Realizar y llevar un inventario de todo lo que pueda asimilarse como procedimiento contable lo que ayudara a determinar e identificar los mecanismos principales de toda contabilidad (activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos), analizando todo lo referente de cada transacción llevada dentro del ámbito económico de la empresa ECODENT S.A., en el mes de noviembre del 2018.

Cabe reiterar que para la instauración y asignación de las cuentas se debe considerar que la información es tomada de las documentaciones fuentes que descansan en los registros de la empresa ECODENT S.A., ya que todo procedimiento contable comienza con los documentos fuentes, deben ser originales, sin tachones. Tales documentos fuentes son los siguientes:

Facturas de compras

Recibo de caja

Recibo de pagos efectuados

Recibo de consignación bancaria

Facturas de ventas

Roles, entre otros.

Recibo de cobros

El plan de cuentas de toda empresa está compuesto de cuentas mayores y subcuentas, asignadas cada una con un código que las representara.

Segundo paso

Sus cuentas mayores estarán relacionadas a los conceptos relevantes de la contabilidad y conceptos que rigen en las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF, tal como se muestra a continuación.

- Todo recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados y del cual espera obtener en el futuro beneficios económicos se denomina ACTIVO.
- Toda obligación presente de la entidad que da lugar a una salida de recursos que surgen de sucesos pasados se denomina PASIVO.
- La parte residual de los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos se denominará PATRIMONIO.
- Todo aumento en la situación financiera neta de la entidad se denomina INGRESOS.
- Las disminuciones de la situación financiera neta de la entidad se denominarán GASTOS.

Tercer paso

Identificadas las cuentas mayores, quedaran codificadas de la siguiente manera:

Código/Cuenta

1. Activo
2. Pasivo
3. Patrimonio
4. Ingresos
5. Gastos

Cuarto paso

Una vez codificadas las cuentas mayores identificaremos las subcuentas considerando los mismos conceptos para la creación de las cuentas mayores.

- Todo dinero en efectivo dentro de la empresa ECODENT S.A. se denominará CAJA.
- Todo dinero en la cuenta bancaria de la empresa ECODENT S.A. se denominará BANCO.
- Todo dinero que adeuden a la empresa, sea cliente o empleado se denomina CUENTAS POR COBRAR.
- Toda mercadería que se mantenga en la empresa se denomina INVENTARIO DE MERCADERÍA.
- Toda responsabilidad con el SRI (ente que controla los impuestos) se denomina CRÉDITO TRIBUTARIO
- Todo pago por adelantado que se realice a los que nos entregan mercadería se denomina ANTICIPO A PROVEEDORES.
- Todo pago por adelantado que se realice a empleados se denomina ANTICIPO A EMPLEADOS
- Todo dinero que se deba a los proveedores de denomina CUENTAS POR PAGAR.
- Los sueldos y todo lo relacionado a ellos se denomina OBLIGACIONES CON EMPLEADOS
- Todo pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, se denomina OBLIGACIONES CON EL IESS.
- Todo crédito a instituciones bancarias se denomina PRÉSTAMOS BANCARIOS.
- Todo dinero invertido se denomina CAPITAL SOCIAL.

Quinto paso

Identificadas las subcuentas se le asigna un segundo o tercer dígito con un orden cronológico, visualizándose de la siguiente manera:

1. Activo	4. Ingresos
1.1 Corriente	4.1 Ingresos operacionales
1.101 Caja	4.1.01 Ingresos por ventas
2. Pasivo	5. Costos
2.1 Corriente	5.1 Costos de ventas
2.1.01 Cuentas por pagar	6. Gastos
3. Patrimonio	6.1 Gastos de administración
3.1 Capital social	6.1.01 Sueldos y Salarios

Plan de cuentas de la empresa ECODENT S.A.

Identificas y asignadas la codificación de las cuentas y subcuentas, el plan de cuentas para la empresa ECODENT S.A. quedando estructurado de la siguiente manera:

1 Activo	2 Pasivos
1,1 Corriente	2,1 Corriente
1,1,01 Caja	2,1,01 Cuentas por pagar
1,1,02 Caja Chica	2,1,01,01 Proveedores
1,1,03 Banco	2,1,02 Documentos por pagar
1,1,03,01 Banco Guayaquil	2,1,03 Obligaciones con empleados
1,1,04 Cuentas x cobrar	2,1,03,01 Sueldos por pagar
1,1,04,01 Clientes	2,1,03,02 Décimo tercer sueldo por pagar
1,1,04,02 préstamos a empleados	2,1,03,03 Décimo cuarto sueldo por pagar
1,1,05 Inventario de mercadería	2,1,03,04 fondo de reserva
1,1,06 Crédito tributario IVA	2,1,03,05 vacaciones
1,1,06,01 pagado	2,1,03,06 15% participación de trabajadores
1,1,06,02 IVA retenido	2,1,04 Obligaciones con el less
1,1,06,03 Ret en la fuente	2,1,04,01 IESS por pagar
1,1,07 Anticipo a proveedores	2,1,05 Obligaciones con la administración tributaria
1,1,08 Anticipo a empleados	2,1,05,01 IVA cobrado
1,1,09 Arriendo pagado por anticipado	2,1,05,02 Ret en la fuente
1,2 Propiedad planta y equipo	2,1,05,03 Ret del IVA
1,2,01 Activos fijos depreciables muebles y enseres	2,1,06 Préstamos bancarios
1,2,01,01 muebles y enseres	2,2 No corriente
1,2,02 Depreciaciones acumuladas Dep. acu. Muebles y enseres	2,2,01 Préstamos bancarios
1,2,02,01 Dep. acu. Muebles y enseres	2,2,02 anticipos de Clientes
3 Patrimonio	6 Gastos
3,1 Capital Social	6,1 Gastos de administración
3,1,01 Capital pagado	6,1,01 Sueldos y salarios
3,2 Resultados del ejercicio	6,1,02 Comisiones recibidas
3,2,01 Utilidad o pérdida del ejercicio anual	6,1,03 horas extras
3,2,02 utilidad o perdida acumulada de años anteriores	6,1,04 décimo tercer sueldo
4 Ingresos	6,1,05 décimo cuarto sueldo
4,1 Ingresos operacionales	6,1,06 fondo de reserva
4,1,01 Ingresos por ventas	6,1,07 vacaciones
4,1,02 Descuentos de mercaderías	6,1,08 aporte patronal
4,2 Ingresos no operacionales	6,1,09 suministro de oficina
4,2,01 Comisiones recibidas	6,1,10 arriendo
4,2,02 Otros ingresos	6,1,11 servicios básicos
5 Costos	6,1,12 depreciación de activos fijos
5,1 Costos de Ventas	6,1,13 útiles de aseo
	6,1,14 mantenimiento y reparación
	6,2 gastos financieros
	5,2,01 Gastos financieros

Elaborado por: Katiuska Rojas
Datos proporcionados por
Empresa ECODENT S.A.

Proceso contable en la empresa

El proceso contable es el “conjunto de métodos, procedimientos y recursos materiales y humanos que una entidad utiliza, para llevar acabo el registro de sus actividades económicas” (Jaime, 2008/2009, pág. 9)

1.- Registrar transacciones en el libro diario

Primer libro del proceso contable obligatorio que la empresa ECODENT S.A. debe implementar, en el cual se plasman todas transacciones comerciales diarias en los asientos contables, debe contener:

- Un orden consecutivo
- Poseer fecha
- Igualdad del debe y del haber
- Contener la naturaleza de la transacción
- Contener una glosa explicativa del porque ocurrió el movimiento o transacción comercial, con el detalle del documento contable de sustento que corresponde a cada evento.

2.- Trasladar los asientos al libro mayor

En esta etapa las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos de los respectivos asientos deben agruparse y clasificarse para determinar su saldo, para conocer, controlar los aumentos y disminuciones que experimentas las cuentas.

Es en este momento gracias a esta etapa del proceso contable, se puede verificar el estado de cada cuenta en específico, sus movimientos diarios y sus respectivos saldos.

3.- Trasladar las mayorizaciones al balance de comprobación

Las cuentas ya agrupadas y clasificadas se las llevan al balance de comprobación, se verifica si los asientos realizados dentro del período que

le corresponde a cada uno, para determinar si las sumas y saldos son correctos, las sumas deben ser igual a las del libro diario, como su nombre lo indica sirve para comprobar el estado de las cuentas y sus respectivos saldos, en el caso de existir algún error, se verificará haciéndose notorio al momento de la emisión de este.

4.- Ajustes y correcciones

Proceso a realizar antes de emitir los respectivos estados financieros, ya que deben ajustarse las transacciones que no han sido reconocidas o registradas por algún motivo, debido a que al momento de su registro no se completó el proceso contable de registro de transacciones comerciales diarias.

5.- Preparación de los Estados Financieros

Una vez registradas las transacciones diarias al terminar el proceso contable dentro de la empresa ECODENT S.A. se da el resultado, teniendo la certeza que todo el proceso se ha cumplido, se elabora los respectivos estados financieros con el fin de determinar la posición de la empresa.

La autora de la investigación considera que es importante llevar el proceso contable dentro de la empresa ECODENT S.A., para que el propietario conozca la situación del capital invertido, la evolución que lleva su empresa dentro de un determinado periodo económico.

Considerando que con la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en el Ecuador toda empresa está obligada a presentar los estados financieros, pero para llegar a ellos primero se debe

elaborar el proceso contable a cada transacción diaria comercial en la empresa.

Procedimiento de la aplicación de los procesos contables

Con la recolección de toda información económica y documentos fuentes al 1 de noviembre del 2018 en la empresa ECODENT S.A., se determina los siguientes datos:

Dinero en efectivo \$2000,00; una cuenta bancaria de \$5000,00 tiene pendiente un cobro de clientes con documentos de respaldo de \$700,00; inventario mercadería \$500,00. Posee equipos de computación por \$ 215,00 está totalmente depreciada \$ 32,00; Muebles y enseres por \$ 430,00 su depreciación de \$64,50; Mantiene deudas a proveedores con documentos \$ 500,00; tiene pendiente el pago de los sueldos por \$ 800,00, una cuenta pendiente \$ 200,00, utilidades retenidas por \$600,00 y un capital invertido de \$13841.50.

Anteriormente hemos creado un plan de cuentas, con cuentas basadas a los conceptos contables y conceptos que nos dan las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, los cuales de acuerdo a estos junto a los datos recogidos dentro de la empresa ECODENT S.A., son clasificadas y nombradas quedando los datos establecidos de la siguiente manera:

Cuadro 8	Datos
Caja	\$ 2000,00
Bancos	\$ 5.000,00
Clientes	\$ 700,00
Inventario de mercadería	\$ 500,00
Terreno	\$ 7.000,00
Equipo de oficina	\$ 215,00
Depreciación acumulada de equipos de oficina	\$ 32,25
Muebles y enseres	\$ 430,00
Depreciación acumulada de muebles de oficina	\$ 64,50
Proveedores	\$ 500,00
Sueldos por pagar	\$ 800,00
Cuentas por pagar	\$ 200,00
Utilidades	\$600,00
Capital	\$13841.5

Elaborado por: Katuska Rojas

Datos proporcionados por Empresa ECODENT S.A.

Estado de situación inicial

Con los datos antes proporcionados al primero de septiembre del dos mil dieciocho, estos son clasificados conforme las cuentas están estructuradas en el plan de cuentas, las subcuentas con su respectiva cuenta mayor, para ser trasladados al estado de situación inicial, conociendo que este estado muestra las cuentas y valores con los empieza el mes de noviembre de la empresa ECODENT S.A.

Cuadro 9

Estado de Situación Inicial

Empresa ECODENT S.A.			
Balance de situación Inicial			
Al primero de Noviembre del 2018			
Activos		Pasivos	
Activos corrientes		Pasivos corrientes	
Caja	2000	Documentos por pagar a proveedores	500
Banco	5000	Cuentas por pagar	200
Clientes	700	Sueldos por pagar	800
Mercadería	500	total pasivos corrientes	1500
Terreno	7000	TOTAL PASIVOS	1500
total activos corrientes	15200		
Activos fijos		Patrimonio	
Equipo de oficina	215	Capital	13841,5
Depreciación eq de oficina	32	Resultados	
Muebles y enseres	430	Utilidades retenidas de ejer. Ante	600
Depreciación muebles y enseres	64,5	total patrimonio	14441,5
total activos fijos	741,5		
TOTAL ACTIVOS	15941,5	total pasivo y patrimonio	15941,5

Elaborado por Katuska Rojas

Datos proporcionados por empresa ECODENT S.A.

Transacciones del mes de noviembre del 2018

Noviembre 3/2018.- Se compra a crédito mercadería (8 Resinas A4) para resinas a \$40.00 y (8 dentinas B3) a \$40.00.

Noviembre 4/2018 Se factura al cliente un procedimiento de ortodoncia por el valor de \$140, canceló en efectivo.

Noviembre 07/2018.- Se compra a crédito 10 resinas A1 a \$ 50 y 20 dentinas A2 a \$ 100.00, de igual manera se cancela factura por un valor de \$ 150,00 y se factura un procedimiento al paciente por la elaboración de resinas dentales estéticas en centrales, por el valor de \$450, canceló en efectivo.

Noviembre 14/2018.- Se conceden anticipos de sueldos por \$140 a la asistente dental, se registra un procedimiento de extracción de un canino en perfecto estado por el valor de \$15, canceló en efectivo.

Noviembre 19/2018.- Se cancelan los Impuestos al SRI mes Diciembre y el IESS. Se registran 2 extracciones de terceros molares a un valor de \$50, nos cancelaron en efectivo.

Noviembre 22/2018.- Se cancela servicios básicos: agua \$16,00, energía eléctrica \$55, en efectivo. Se registran el pago de un procedimiento de ortodoncia inicial por el valor de \$150.

Noviembre 25/2018.- se registra la extracción de cuatro terceros molares por el valor de \$150, nos cancelaron en efectivo.

Noviembre 30/2018.- Cliente cancela factura por \$ 350,00 por tratamiento de ortodoncia.

Noviembre 30/2018.- se registran dos tratamientos de ortodoncia por un valor de \$500 c\u Se pagan los sueldos del mes de septiembre según detalle: asistente dental \$ 360,00, propietario \$ 400,00

Libro diario

Para ejecutar el siguiente procedimiento que conforma el proceso contable que será establecido en la empresa ECODENT S.A., se realiza el análisis de cada una de las transacciones económicas acreditadas en el mismo, apropiadamente basadas en los documentos fuentes, trasladándolas al libro diario en un orden cronológico formal, afectando al debe y el haber de una misma manera.

El libro diario queda constituido de la siguiente manera, ubicando como primer asiento las cuentas que conforman el estado de situación inicial del 1 de noviembre del 2018 de la empresa ECODENT S.A.

Cuadro 10

Libro diario

Empresa ECODENT S.A.					
Libro diario					
nov-18					
fecha	detalle		parcial	debe	haber
01-nov-18		-1			
	Caja			\$ 2.000,00	
	Banco			\$ 5.000,00	
	Clientes			\$ 700,00	
	Terreno			\$ 7.000,00	
	Equipo de oficina			\$ 215,00	
	Depreciación eq de oficina			\$ 32,00	
	Muebles y enseres			\$ 430,00	
	Depreciación muebles y enseres			\$ 64,50	
	Documentos por pagar a proveedores				\$ 500,00
	Cuentas por pagar				\$ 200,00
	Sueldos por pagar				\$ 800,00
	Capital				\$ 13.841,50
	Utilidades retenidas de ejer. Ante				\$ 600,00
	p/r Balance de situación inicial				
03-nov-18		-2			
	Inventario de mercadería			\$ 80,00	
	Resinas A4		\$ 40,00		
	Dentina B3		\$ 40,00		
	Iva Pagado			\$ 9,60	
	Cuentas x pagar a proveedores				\$ 88,80
	Retenciones en la fuente				\$ 0,80
	p/r compra de mercadería				
04-nov-18		-3			
	caja			\$ 140,00	
	Ventas				\$ 140,00
	Procedimiento de ortodoncia		\$ 140,00		
	p/r ventas				
04-nov-18		-4			
	Banco			\$ 140,00	
	Caja				\$ 140,00
	p/ depósito de venta				
07-nov-18		-5			
	Inventario de mercadería			\$ 150,00	
	Resina A1		\$ 50,00		
	Dentina A2		\$ 100,00		
	Iva Pagado			\$ 18,00	
	Cuentas x pagar a proveedores				\$ 166,50
	Retenciones en la fuente				\$ 1,50
	p/r compra a crédito				
07-nov-18		-6			
	cuentas x pagar a proveedores			\$ 150,00	
	bancos				\$ 150,00
	p/r crédito				
07-nov-18		-7			
	caja			\$ 450,00	
	Ventas				\$ 450,00
	Procedimiento de ortodoncia		\$ 450,00		

07-nov-18	p/r ventas p/ costo de venta -8			
	Banco		\$ 450,00	
	Caja			\$ 450,00
14-nov-18	p/ depósito de venta -9			
	anticipo de empleados		\$ 140,00	
	Ayudante dental	\$ 140,00		
	bancos			\$ 140,00
19-nov-18	p/r anticipo de sueldo -10			
	Impuestos por pagar		\$ 150,00	
	IESS por pagar		\$ 300,00	
	bancos			\$ 450,00
19-nov-18	p/r Impuestos e less -11			
	caja		\$ 50,00	
	Ventas			\$ 50,00
	Extracciones de tercros molares	\$ 50,00		
19-nov-18	p/r ventas -12			
	Banco		\$ 50,00	
	Caja			\$ 50,00
22-nov-18	p/r depósito de venta -13			
	Gastos de servicio básicos		\$ 71,00	
	agua	\$ 16,00		
	energía eléctrica	\$ 55,00		
	bancos			\$ 71,00
25-nov-18	p/r pago de servicios básicos -14			
	caja		\$ 150,00	
	Ventas			\$ 150,00
	Terceros molares	\$ 150,00		
25-nov-18	p/r ventas -15			
	Banco		\$ 150,00	
	Caja			\$ 150,00
30-nov-18	p/r depósito de venta -16			

	cuentas x cobrar		\$ 350,00	
	ventas			\$ 350,00
	p/r cobro de cuentas pendientes de cobro			
30-nov-18		-17		
	caja		\$ 1.000,00	
	Ventas			\$ 1.000,00
	Procedimiento de ortodoncia	\$ 500,00		
	Procedimiento de ortodoncia	\$ 500,00		
	p/r ventas			
30-nov-18		-18		
	Banco		\$ 1.000,00	
	Caja			\$ 1.000,00
	p/r ventas			
30-nov-18		-19		
	Sueldos y salario		\$ 760	
	Bancos			\$ 760
	anticipo de empleados			\$ 160
	lees x pagar			\$ 37,03
	total		\$ 21.200.10	\$ 21.200.10

Elaborado por: Katuska Rojas
Datos proporcionados por
empresa ECODENT S.A.

Mayorizaciones de las cuentas

Cuadro 11

Mayorizaciones

Empresa ECODENT S.A.				
Libro diario				
nov-18				
cuenta	caja	1		
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/11/2018	Balance inicial	\$ 2.000,00		
04/11/2018	ventas	\$ 140,00		
04/11/2018	deposito		\$ 140,00	
07/11/2018	ventas	\$ 450,00		
07/11/2018	deposito		\$ 450,00	
19/11/2018	ventas	\$ 50,00		
19/11/2018	depósitos		\$ 50,00	
25/11/2018	ventas	\$ 150,00		
25/11/2018	depósitos		\$ 150,00	
30/11/2018	ventas	\$ 1.000,00		
30/11/2018	deposito		\$ 1.000,00	
		\$ 3790,00	\$ 1.790,00	\$ 2.000,00

Empresa ECODENT S.A.				
Libro diario				
nov-18				
cuenta	banco	2		
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/11/2018	Balance inicial	\$ 5.000,00		
04/11/2018	deposito	\$ 140,00		
07/11/2018	crédito		\$ 140,00	
07/11/2018	deposito	\$ 450,00		
17/11/2018	anticipo		\$ 450,00	
19/11/2018	impuestos		\$ 450,00	
19/11/2018	deposito	\$ 50,00		
22/11/2018	servicios básico		\$ 71,00	
25/11/2018	deposito	\$ 140,00		
30/11/2018	ventas	\$ 1.000,00		
30/11/2018	sueldos		\$ 920,00	
		\$ 6.780,00	\$ 2.031,00	\$ 4749,00

Empresa ECODENT S.A.				
Libro diario				
nov-18				
cuenta	cliente	3		
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/11/2018	Balance inicial	\$ 700,00		
		\$ 700,00	\$ -	\$ 700,00

Empresa ECODENT S.A.				
Libro diario				
nov-18				
cuenta	inventario	4		
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/11/2018	balance inicial	\$ 500,00		
03/11/2018	costo	\$ 80,00		
07/11/2018	costo	\$ 150,00		
		\$ 730,00	\$ -	\$ 730,00

Empresa ECODENT S.A.				
Libro diario				
nov-18				
cuenta	terreno	5		
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/11/2018	Balance inicial	\$ 7.000,00		
		\$ 7.000,00	\$ -	\$ 7.000,00

Empresa ECODENT S.A.				
Libro diario				
nov-18				
cuenta	eq oficina			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/11/2018	Balance inicial	\$ 215,00		
		\$ 215,00	\$ -	\$ 215,00

Empresa ECODENT S.A.				
Libro diario				
nov-18				
cuenta	dep. eq ofic			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/11/2018	Balance inicial	\$ 32,00		
		\$ 32,00	\$ -	\$ 32,00

Empresa ECODENT S.A.				
Libro diario				

nov-18				
cuenta	muebles y ense			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/11/2018	Balance inicial	\$ 430,00		
		\$ 430,00	\$ -	\$ 430,00

Empresa ECODENT S.A.				
Libro diario				
nov-18				
cuenta	dep acu. Muebles y enseres			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/11/2018	Balance inicial	\$ 64,50		\$ -
		\$ 64,50	\$ -	\$ 64,50

Empresa ECODENT S.A.				
Libro diario				
nov-18				
cuenta	doc. X pagar proveedores			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/11/2018	Balance inicial		\$ 500,00	
		\$ -	\$ 500,00	\$ (500,00)

Empresa ECODENT S.A.				
Libro diario				
nov-18				
cuenta	cts x pagar proveed			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/11/2018	B inicial		\$ 200,00	
07/11/2018	compra		\$ 88,80	
03/11/2018	compra		\$ 166,50	
07/11/2018	compra	\$ 150,00		
07/11/2018	compra	\$ 150,00		
03/11/2018	compra	\$ 392,00		
		\$ 692,00	\$ 455,30	\$ 236,70

Empresa ECODENT S.A.				
Libro diario				
nov-18				
cuenta	sueldos			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/11/2018	Balance inicial		\$ 800,00	
30/11/2018	sueldos	\$ 920,00		
		\$ 920,00	\$ 800,00	\$ 120,00

Empresa ECODENT S.A				
---------------------	--	--	--	--

Libro diario				
nov-18				
cuenta	capital			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/11/2018	Balance inicial		\$ 13.841,50	\$ 13.841,50
		\$ -	\$ 13.841,50	\$ (13.841,50)

Empresa ECODENT S.A				
Libro diario				
nov-17				
cuenta	utilidad retenida			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/11/2018	Balance inicial		\$ 600,00	\$ 600,00
		\$ -	\$ 600,00	\$ (600,00)

Empresa ECODENT S.A.				
Libro diario				
nov-18				
cuenta	iva pagado			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
19/11/2018	impuesto	\$ 9,60		
30/11/2018	sueldo	\$ 18,00		
		\$ 27,60	\$ -	\$ 27,60

Empresa ECODENT S.A.				
Libro diario				
nov-18				
cuenta	Ret. Fte			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
03/11/2018	compra		\$ 0,80	
07/11/2018	compra		\$ 1,50	
		\$ -	\$ 2,30	\$ (2,30)

Empresa ECODENT S.A.				
Libro diario				
nov-18				
cuenta	ventas			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
04/09/2017	venta		\$ 140,00	
07/09/2017	venta		\$ 450,00	
19/09/2017	venta		\$ 50,00	
25/09/2017	venta		\$ 150,00	
30/09/2017	venta		\$ 350,00	
30/09/2017	venta		\$ 1.000,00	
		\$ -	\$ 2.140,00	\$ (2140,00)

Empresa ECODENT S.A.				
Libro diario				
nov-17				
cuenta	impuestos por pagar			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/11/2018	Balance inicial	\$ 150,00		
		\$ 150,00	\$ -	\$ 150,00
Empresa ECODENT S.A.				
Libro diario				
nov-18				
cuenta	iess			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
19/09/2017	impuesto	\$ 300,00		
30/09/2017	sueldo		\$ 37,03	
		\$ 300,00	\$ 37,03	\$ 262,97

Estado de Resultados

Una vez saldadas todas las cuentas durante proceso contable que se lleva dentro de la empresa ECODENT S.A., se obtiene un resumen de todo lo sucedido en el ámbito económico, que se denomina información financiera, la misma que será utilizada para la elaboración de los respectivos estados financieros y conocer la real situación de la empresa ECODENT S.A.

Cuadro 12**Estado de Resultado**

Empresa ECODENT S.A.	
Estado de Resultado	
del 1 de Noviembre al 30 de Noviembre	
ventas	\$ 2.140,00
(-) costo de venta	\$ -
(=) utilidad bruta en ventas	\$ 2.140,00
(-) Gastos operacionales	
gastos administrativos	
servicios básicos	\$ 71,00
sueldos	\$ 920,00
beneficios sociales	\$ -
gasto de dep activo fijos	\$ -
	\$ 971,00
(=)utilidad antes participación empleados	\$ 1.169,00
(-) 15% participación trabajadores	\$ 175,35
(=) utilidad gravable	\$ 993,65
(+) Ingresos relación de dependencia	
Base imponible para calcular el impuesto	\$ 993,65
(-) Impuesto a la renta	
utilidad neta del ejercicio	\$ 993,65
utilidad liquida del ejercicio	\$ 993,65

Elaborado por Katuska Rojas

Datos proporcionados por empresa ECODENT S.A.

CONCLUSIONES:

- En conclusión la investigación contable de la empresa ECODENT S.A. se comprobó que por la falta de un proceso contable dentro de su contabilidad, posee muchas falencias, debido a que solo se registra las transacciones en una hoja de excel, en este sentido se comprende por la carencia de este proceso ocasiona tener un resultado concreto y real de su economía, por lo que es necesario la de la propuesta de mejoras al proceso contable que permitirá optimizar los recursos con la aplicación correcta de las normas y técnicas contables.
- Realizado el análisis documental en todo lo relacionado a la contabilidad la empresa ECODENT S.A., se observa que no hay un correcto registro diario.
- No existe información efectiva, real y oportuna cuando se la requiere.
- Los empleados y su propietario no tienen criterio contable acerca de la importancia que es implementar un proceso contable dentro de la empresa ECODENT S.A.
- No posee responsable en el manejo contable, consecuentemente esto se muestra como una debilidad para la empresa ECODENT S.A., debido a que no conoce la real situación de la misma.
- No posee un plan de cuentas conforme a su naturaleza jurídica y tamaño.
- Evidentemente no existen ningún registro de libros contables y estados financieros del mismo.
- Por último, el propietario de la empresa ECODENT S.A. desconoce la rentabilidad del capital invertido.

Mediante esta propuesta de mejoras, se beneficiará de forma evidente a la evolución de esta empresa, mediante la aplicación del proceso contable de registro de transacciones comerciales indicado en nuestro capítulo 2, como pudimos verificar a comienzos del capítulo 3, tenemos la evolución de esta empresa y pudimos palpar el grado de molestia por parte del propietario Dr. Ronald Muñoz Granoble.

Se muestra el procedimiento contable de registro de transacciones comerciales en su totalidad, llegando incluso a la emisión de estados financieros, que son quienes manifiestan el verdadero estado de una empresa, para poder auxiliar a la toma de decisiones futuras, se espera que sea de mucha ayuda nuestra propuesta para la empresa ECODENT S.A.

RECOMENDACIONES

- Hacer un proceso contable, con formatos bien estructurados, para recoger información de las actividades diarias, para lograr obtener la información financiera oportunamente cuando se la requiera.
- Elaborar un manual de políticas contables para el mejor manejo de las cuentas contables en el uso de las transacciones en el proceso contable.
- Facultar al personal en el área contable, con temas relacionados a procesos y normas contables.
- Contratar a un profesional contable, capacitado, actualizado en normas contables vigentes, que realice correctamente el procedimiento para la emisión de los estados financieros, que colabore con las capacitaciones al personal.

BIBLIOGRAFÍA

Aledo Martínez .2006.Evaluación del Impacto Originado por la Primera Aplicación en España de las Normas Internacionales de la Información Financiera, ICAC, Madrid (2006)

Alvarado, M.; Ampudia, J.; Prado, M. (2007). “Una Reflexión sobre la Presentación, Valoración y Desglose en las Cuentas Anuales Consolidadas de las Sociedades no Financieras del Ibex 35”. Madrid: Ponencia presentada en el XXI Congreso Anual de AEDEM.

Barroso, 2006, “Impacto de las NIIF en las Sociedades del IBEX-35”

Casanova, 1981 “El concepto de Contabilidad como programa de investigación”. Revista Española de Financiación y Contabilidad, Vol. III, nº 7, enero – marzo, pp. 35-45.

CEA García. 1973. “Los Principios de Valoración en la Doctrina Contable. Su aplicación”

Constitución de la República del Ecuador .2011

Espinoza, J. (2018) Estado de Resultados: definición, estructura y características. Obtenido de

<https://aprendiendoadministracion.com/estado-de-resultados/>

Fernández Pirla.1970.Teoría Económica de la Contabilidad, ICE (primera edición 1956), Madrid (1970)

Gestiopolis (2009) Los sistemas de información contable. Obtenido de

<https://www.gestiopolis.com/sistemas-informacion-contable/>

Gómez (2007): “Hitos de la Investigación en Contabilidad

Jaime, J. J. (2008/2009). Contabilidad Finaciera 1. En J. J. Jaime, Contabilidad Finaciera 1 (pág. 9). Universidad Jaume.

Moderna" (*Segunda Mitad del Siglo*). En *La Contabilidad ante el Nuevo Milenio*. Tomo 1. Las Palmas de Gran Canaria: IX Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad (ASEPUC), edita CEF, pp. 5-53.

Merino, M. (2009). Definición de Balance General. Obtenido de <https://definicion.de/balance-general/>

Peñaherrera, A. (2010). Contabilidad y finanzas. Obtenido de <http://almacontabilidad.blogspot.com/2010/09/estados-de-cambio-en-el-patrimonio.html>

Pérez, 2015 "Efecto de las NIIF sobre el Estado de Pérdidas y Ganancias de las Empresas no Financieras del IBEX-35".

Políticas Contables, 2013, lo encuentras en la web: <http://prcticascontables.blogspot.com/2012/03/procedimientos-contables-y-principios.html>

REGLAMENTO (CE) nº 1606/2002 del Parlamento Europeo y del Consejo de 19 de julio de 2002 relativo a la aplicación de normas internacionales de contabilidad.

Sabino, 1986. Evaluación del Impacto Originado por la Primera Aplicación en España de las Normas Internacionales de la Información Financiera, ICAC, Madrid.

Soto, J (2009). Estructuración de estados financieros. Trabajo de investigación de la Universidad Espíritu Santo.

Taylor.2005. La Contabilidad y el Comportamiento Humano, Trillas, México

Tamayo. 1999. Teoría Económica de la Contabilidad, ICE (primera edición 1956), Madrid (1970)

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

Técnicas e instrumentos 2012. www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/mirm/tecnicas_instrumentos.html scribd.com/doc/77185549/Tecnicas-e-Instrumentos-de-Investigación

Tovar, C. M. (2016). Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración. En C. M. Tovar, Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración (pág. 1). Barranquilla: Editorial Universidad del Norte.

Van Horne, J. C., & Wachowicz, J. M. (2002). Fundamentos de administración financiera. Pearson Educación.

Zapata.2015.“Metodología de Investigación de la Economía de la Empresa”.Bogotá.



Instituto Superior
Tecnológico
Bolivariano
de Tecnología

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR


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

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: Propuesta de mejoras al proceso contable empresa ECODENT S.A. y problema de investigación: ¿Cómo mejorar el proceso contable para el registro correcto de las transacciones comerciales de la empresa ECODENT S.A., ubicada en el cantón Guayaquil, en el período 2018? presentado por Rojas Orellana Katuska Lizbeth como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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


Egresada:

Rojas Orellana Katuska Lizbeth

Tutora:

PhD. Elena Tolozano Benites

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

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

CERTIFICO:

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

Luis Alberto Akatep

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT



Luis Alberto Akatep



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

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

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: Propuesta de mejoras al proceso contable empresa ECODENT S.A. y problema de investigación: ¿Cómo mejorar el proceso contable para el registro correcto de las transacciones comerciales de la empresa ECODENT S.A., ubicada en el cantón Guayaquil, en el período 2018? presentado por Rojas Orellana Katuska Lizbeth como requisito previo para optar por el título de:

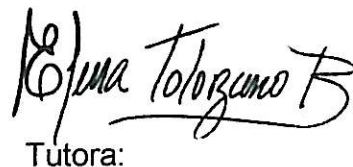
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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



Egresada:

Rojas Orellana Katuska Lizbeth



Tutora:

PhD. Elena Tolozano Benites