



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

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

CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

TEMA:

**PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS PARA EL REGISTRO DE LAS
TRANSACCIONES COMERCIALES DE LA EMPRESA “EMILIANO”.**

Autora: Rivas Vega Silvana Nataly

Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites

Guayaquil, Ecuador

2020

DEDICATORIA

Dedico esta Tesis primeramente darle gracias A Dios por permitirme seguir estudiando sacar mi título agradezco tres personas muy importantes en mi vida mi esposo por haberme empujado seguir estudiando fue un pilar muy fundamental nivel académico mi mamá por haber cuidado a mi pequeño hijo de mi vida estaba apenas días de nacido ya ahora mi hijo está grandecito los amo se esté día llegaría tener mi título a pesar de tantas adversidades he pasado por mi enfermedad agradecida eternamente con mi Dios sin él no estaría aquí por haberme dado fuerzas necesarias para seguir adelante con mi sueños de ser un Profesional a mi tutora ha sido mi gran guía para llegar a mi meta gracias a todos los llevó en mi corazón por siempre.

Rivas Vega Silvana Nataly

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios todo poderoso sin él no estuviera haciendo mi fase final llegar a ser una Profesional tanto me ha costado mi salud cada día se quebrantaba pero los milagros existen me puso personas de buenas en mi camino esto llegaría aunque sea tarde lo lograría son tantas cosas tengo encontradas estoy feliz agradezco al Instituto Tecnológico Superior Bolivariano por haberme abierto sus puertas a los maestros que fueron buenos con sus enseñanzas no dejo de dar gracias a Dios mi esposo mi hijo mi mamá y yo misma siento feliz voy lograr mi meta tanto me acostado y soñado por supuesto mi tutora Ing. Elena Tolozano y personas que me han apoyado seguir con mi sueño los llevaré por siempre en mi corazón.

Rivas Vega Silvana Nataly



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 procedimientos para el registro de las transacciones
comerciales de la empresa “Emiliano”.**

Autora: Rivas Vega Silvana Nataly

Tutor: PhD. Elena Tolozano Benites

RESUMEN

La presente investigación científica surge por la necesidad de superar las carencias de los procedimientos para el registro de las transacciones comerciales de la empresa Emiliano, ubicada en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, en el periodo fiscal 2020, proponiendo para solución el diseño de procedimiento al registro de las transacciones comerciales para elaborar los estados financieros. Para el cumplimiento del objetivo general de la investigación, se realizó una fundamentación teórica sobre los estados financieros y transacciones comerciales, estudios que abarcaron desde los antecedentes teóricos hasta los estudios realizados por otros investigadores de acuerdo al tema que se pudieron aportar en el trabajo con un mayor grado de científicidad. En la realización del diagnóstico de la situación actual de los estados financieros de la empresa, se utilizaron los tipos de investigación descriptiva, explicativa y correlacional, junto a las técnicas de observación y el análisis documental cuyo fin es analizar e interpretar los estados financieros con los que la empresa trabaja en la actualidad, identificando las carencias expuestas y sustentadas en la solución a la propuesta del presente trabajo de investigación.

Palabras claves; Estados financieros, procedimientos, transacciones comerciales



**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 procedimientos para el registro de las transacciones
comerciales de la empresa “Emiliano”.

Autora: Rivas Vega Silvana Nataly

Tutor: PhD. Elena Tolozano Benites

ABSTRACT

The present scientific investigation arises from the need to overcome the shortcomings of the procedures for the registraci3n of commercial transactions of the Emiliano companies, located in the province of Guayas, canton Guayaquil, in the fiscal period 2018, proposing the solution design procedure. to the registration of commercial transactions to prepare the financial statements. For the fulfillment of the general objective of the research, a theoretical foundation was made on the financial statements and commercial transactions, studies that ranged from the theoretical background to the studies carried out by other researchers according to the topic that could be contributed in the work with a higher degree of scientificity. As the diagnosis of the current situation of the financial statements of the company, observation techniques and documentary analysis were used in order to analyze and interpret the financial statements with which the company currently works, identifying the deficiencies exposed and supported by the solution to the proposal of this research work.

Keywords; Financial statements, procedures, business transactions

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
CARTA DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	iv
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN.....	¡Error! Marcador no definido.
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT.....	viii
RESUMEN.....	ix
Tutor: PhD. Elena Tolozano Benites.....	x
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xi
CAPÍTULO I.....	1
Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema	2
Formulación del problema	4
Variable de investigación	4
Variable independiente:.....	4
Variable dependiente.....	4
Evaluación del problema	4
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	5
Objetivo general	5
Objetivos específicos.....	5
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	6
CAPÍTULO II.....	7

Antecedentes históricos.....	7
Antecedentes referenciales	8
Generalidades de la Contabilidad.....	8
Importancia de la contabilidad	9
La Contabilidad General	10
Tipos de Contabilidad y la relación con el tipo de empresa.....	11
Proceso contable	13
Cuentas	14
Transacciones comerciales	14
Libro mayor general.....	15
Libro diario general	16
Partes del Diario General	16
Balance de comprobación	17
Estados financieros	18
Estado de ganancias y pérdidas o estado de resultados.....	18
Los estados financieros, aspectos generales.....	20
Elementos que conforman los Estados Financieros	22
Importancia de los Estados Financieros	23
Preparación y presentación de los estados financieros de las NIIF.	25
Procedimientos contables para el registro y presentación de los Estados Financieros	26
FUNDAMENTACIÓN LEGAL	27
VARIABLES DE INVESTIGACIÓN.....	31
Variable independiente	31
Variable dependiente.....	31
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	31

CAPÍTULO III	34
Breve reseña histórica de la empresa Emiliano S.A.	34
Visión.....	34
Misión	34
Logo.....	34
FODA.....	¡Error! Marcador no definido.
Competencia	¡Error! Marcador no definido.
Clientes.....	¡Error! Marcador no definido.
Productos	¡Error! Marcador no definido.
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	36
Cuantitativa.....	36
Cualitativa:.....	36
Tipos de investigación	37
Descriptiva:.....	37
Explicativa:	37
Correlacional:	37
Técnicas e instrumentos de investigación	38
Observación:	38
Análisis documental.....	38
Recolección de información:.....	38
PASOS DE LA INVESTIGACIÓN	39
CAPÍTULO IV.....	40
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	40
1.- analizar los registros de las transacciones comerciales y presentación de los estados financieros de la empresa Emiliano.	40

2.- Establecer las falencias en los registros contables y la presentación de los estados financieros de la empresa Emiliano.....	44
3.-proponer procedimientos contables para el registro de las transacciones comerciales que contribuyan a la presentación de los estados financieros de la empresa Emiliano.	45
Descripción del procedimiento:	48
Descripción del procedimiento:	52
CONCLUSIONES	56
RECOMENDACIONES.....	57
BIBLIOGRAFÍA.....	58

INDICE DE CUADROS

Ilustración 1 Proceso contable_____	13
Ilustración 2 Mayor general _____	15
Ilustración 3 Libro Diario General_____	17
Ilustración 4 Balance de comprobación _____	18
Ilustración 5 Balance General_____	20
Ilustración 6 Organigrama de la empresa _____	35

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

Los estados financieros son un informe resumido que muestra cómo una empresa ha utilizado los fondos que le confían sus accionistas y acreedores, y cuál es su situación financiera actual. Los tres estados financieros básicos son el balance, que muestra los activos, pasivos y patrimonio de la empresa en una fecha establecida; estado de resultados, que muestra cómo se obtiene el ingreso neto de la empresa en un período determinado, el estado de flujo de efectivo que muestra las entradas y salidas de efectivo producidas durante el período. (Bujan, 2003)

En el registro contable, consiste en la notación de los ingresos o de las salidas 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). Por lo general, el registro contable siempre mantiene su doble condición. Todo movimiento supone una modificación del activo y del pasivo: al ingresar dinero, crece el activo

y se reduce el pasivo; al egresar, pasa lo contrario. (Garde, 2014)

El manual de procedimientos es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización. (García, 2017)

Situación conflicto

La empresa Emiliano, presenta carencias al momento de llevar el control de las transacciones comerciales, esta falencia dificulta la presentación de los estados financieros, en el estudio y análisis a la misma se ha podido observar:

- ✓ No lleva registros de forma contable de la mercadería para la venta.
- ✓ No reconoce margen de utilidad de cada operación realizada.
- ✓ Cartera de clientes no actualizada.
- ✓ Retraso en el pago a proveedores.

Delimitación del problema

Campo: contable

Área: registro contable

Aspectos: transacciones comerciales, estados financieros

Contexto: Empresa Emiliano

Provincia: Guayas

Cantón: Daule

Año: 2020

Formulación del problema

¿Cómo contribuir al registro de las transacciones comerciales para elaborar los estados financieros de la empresa Emiliano, ubicada en el cantón Daule de la provincia del Guayas en el periodo fiscal 2020?

Variable de investigación

Variable independiente: procedimiento contable

Variable dependiente: transacciones comerciales

Evaluación del problema

Delimitado: El problema se delimita mediante el establecimiento de dos variables: independiente y otra dependiente, las mismas que se trabajan dentro de un contexto que para la presente investigación de la empresa Emiliano dentro un periodo de tiempo determinado.

Claro: La indagación ha formulado correctamente el problema, describiendo de una forma clara y precisa el evento a estudiar, con la finalidad del estudio delimitado se puede ir solucionando conforme avanza el trabajo científico y dar resultados al final del mismo.

Evidente: El problema formulado en la indagación, muestra de manera clara, visible y conmensurable las carencias al momento de realizar los registros contables de sus transacciones comerciales.

Concreto: Después del análisis, para el presente proyecto de investigación, establecemos el estado actual del control del registro de las transacciones comerciales, falencia que dificulta la presentación de los estados financieros, de la empresa Emiliano, se plantea una propuesta de un manual de procedimientos contables para la empresa en mención.

Factible: para poder obtener resultados concretos y efectivos en el proyecto, es importante tener en cuenta los objetivos, para dar la respuesta de solución más factible, reducir las carencias y guiar a todos los usuarios dentro y fuera de la empresa, así como servirá para ejemplo para el control del proceso contable de registro de transacciones comerciales a seguir en cada período

Original: Se realizó el estudio a la empresa Emiliano S.A. y se ha podido notar las carencias, por medio del estudio realizado la empresa no cuenta con un sistema de control de registro contable de las transacciones comerciales de la empresa, lo que afecta en gran forma a la creación y presentación de estados financieros, los mismos que son fiel reflejo de la situación económica real de la misma, en este contexto donde se realizó la investigación y el estudio notamos que es la primera vez y esto la hace original.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

Diseñar procedimientos contables para elaborar los estados financieros de la empresa Emiliano en el cantón Daule

Objetivos específicos

- Fundamentar desde la teoría contable el registro de las transacciones comerciales de la empresa Emiliano.
- Diagnosticar la situación actual de registro de las transacciones comerciales de la empresa Emiliano.
- Proponer procedimientos contables para el registro de las transacciones comerciales que contribuyan a la presentación de los estados financieros de la empresa Emiliano.

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación se desarrolla en base al proceso contable del registro de las transacciones comerciales diarias de la empresa Emiliano, con la finalidad de mejorar el procedimiento de registro contable, poder emitir de forma correcta y precisa los estados financieros de la empresa, en cualquier periodo fiscal a revisar por directivos de la misma.

Razón por la cual, se presenta esta propuesta de procedimientos para el registro de las transacciones comerciales de la empresa Emiliano, para poder direccionar el registro contable, de cada operación comercial del día a día, aplicando los procesos a seguir para la emisión de cada reporte.

Cabe denotar que, una guía para realizar un procedimiento siempre, lo hará más fácil y así podremos evitar errores y facilitar la toma de decisiones gerenciales al momento de revisar los estados financieros por cada periodo, compararlos y sacar conclusiones.

La metodología aplicada durante la realización del proyecto es la investigación descriptiva, explicativa y correccional las mismas que se enfocan en análisis y diagnóstico de la problemática de esta empresa, específicamente en el registro de las transacciones comerciales, lo que ocasiona error al momento de la presentación y revisión de estados financieros de cada periodo, debido a que no que, no son valores reales, lo que impide verificar la situación actual.

El impacto social se considera en particular, dado por el objetivo 9 del Plan Nacional del Buen Vivir, teniendo como beneficiarios propietarios y empleados, gracias a esta propuesta podremos concientizar y guiar, hacia el correcto registro de transacciones comerciales, dándole la importancia a las mismas, ya que en ellas se visualiza la actividad, diaria de las empresas.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACION TEÓRICA

Antecedentes históricos

Según dice Vartkes (1995) que siendo mediante el avance de la civilización, se realizaron diversas formas de registro, de archivo y de confiabilidad de la información contable, la misma que siempre fue el documento de identidad de la realidad de cada empresa, emprendimiento o negocios en específico, entendemos que por este medio de comparación de lo vendido, lo comprado y el resultado de ganancia es que se podía invertir en mayor cantidad de inventario o tomar decisiones de cierre o expansión de locales comerciales, sucursales.

Según dice Ravelo (2008) en su publicación nos comenta, que se originaban con demasiada frecuencia, era demasiado complicado para poder ser guardado en la memoria. Así que acudió a insignias, que años más tarde se convirtieron en jeroglíficos, los mismos que en la actualidad conocemos como rubros y cuentas. Hace 3,000 años, el hombre comienza a pulir los caracteres e insignias, pasando de los jeroglíficos egipcios y la escritura-babilónica, al primer alfabeto fenicio, luego al alfabeto Griego y por finalizo en el abecedario latino.

En la investigación que nos comunica Somohano (2008) que en 1494 Fray Luca Paciolo, expone a la partida doble, frecuentando todo aquello conexo con los registros contables de los negociantes del diario, del mayor, de las normas para trasladar los totales al folio sucesivo del

mayor, asimismo contiene pautas a reflexionar para manifestar errores efectuados en las registraciones. Desde ese entonces ya se podía tener una guía del como registrar un suceso económico dentro de una actividad comercial, dejando creado en registros escritos que ayudaban en gran manera a la revisión y control.

El manejo de registros en la actualidad según Zapata (2008) se constituye como una fase o procedimiento inherente de la contabilidad, al igual que el mantenimiento de los registros conforma un proceso en extremo importante, toda vez que el desarrollo eficiente de las otras actividades contable depende en alto grado, de la exactitud e integridad de los registros de la contabilidad. Lo anteriormente expresado por el autor Zapata (2008) define el objetivo principal de la contabilidad moderna al reflejar el estado actual y verdadero de cada empresa, de este modo, directivos, gerencia, dueños, así como también los entes reguladores, pueden tener acceso de forma real a los estados financieros de cada periodo fiscal, para la respectiva toma de decisiones.

Antecedentes referenciales

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se hace énfasis en la contabilidad en relación a las empresas comerciales, a su vez se estudiará los estados financieros y los aspectos que contribuyen a los manuales de procedimientos.

Generalidades de la Contabilidad

La contabilidad es considerada la materia prima en el proceso de toma de decisiones. La relación está entonces vinculada al objetivo principal de la contabilidad: proveer de información acerca de los hechos económicos, para que directivos formulen sus decisiones de gestión y planeación (acciones periódicas y futuras González (2003).

La contabilidad es una rama de la contaduría pública que se encarga de cuantificar, medir y analizar la realidad económica, las operaciones de las organizaciones, con el fin de facilitar la dirección y el control una vez

presentada la información, previamente registrada, de manera sistemática y ordenada para las distintas partes interesadas. Dentro de la contabilidad se registran las transacciones, cambios internos o cualquier otro suceso que afecte económicamente a una entidad. García (2008)

La información que provee la Contabilidad es conocida como materia prima, debido a que gracias a ella se puede tener conocimiento de la realidad de los estados financieros y en base a ellos tomar decisiones gerenciales importantes, inversiones, contrataciones, ampliación de negocios e incurrir en nuevas sociedades empresariales. Rivas (2018)

Entendemos que, la finalidad de la contabilidad es suministrar información en un momento dado de los resultados obtenidos durante un período de tiempo, que resulta de utilidad a sus usuarios, en la toma de decisiones, tanto para el control de la gestión pasada, como para las estimaciones de los resultados futuros, dotando tales decisiones de racionalidad y eficiencia.

Importancia de la contabilidad

Conviene destacar que contabilidad “es una de las primeras disciplinas económicas que ha servido al hombre, desde tiempos inmemorables con el surgimiento de la noción de economía doméstica permitiéndole al ser humano llevar un orden claro y preciso de sus actividades, recurso, dinero, entre otros” (Franco, 2016, p. 20), basado en la definición que da el autor citado se puede concluir que de ella se obtiene información útil para tomar una decisión económica, obteniendo un control de la gestión de la entidad, planificando de la mejor manera posible los fondos y nos optimice recursos y tiempo y de allí su importancia.

La contabilidad es una disciplina que, busca conocer ciertamente el estado de las cuentas, para así poder hacer mejor uso de los recursos económicos, proyectar inversiones y otras instrucciones, que le van a permitir a las empresas ser competitivas, rentables (...). De aquí, la gran importancia de la contabilidad en toda empresa, microempresa o cualquier actividad económica. González (2018)

La Contabilidad General

Entre los conceptos investigados, la Contabilidad, según algunos autores se considera de la siguiente manera:

“La palabra Contabilidad proviene del verbo latino “coputare”, el cual significa contar, tanto en el sentido de comparar magnitudes con la unidad de medida, es decir “sacar cuentas”, como en el sentido de “relatar”, o “hacer historia” (Andris, 2010, p. 1).

Para Martínez (2010) “La Contabilidad identifica, evalúa, registra y produce cuadros y síntesis de información, cuyo objetivo es proporcionar una información correcta y adecuada con la verdadera situación económica y financiera de la empresa “(p. 11).

Ante las diferentes definiciones que realizan los autores que nos preceden, los mismos que basados en sus estudios y criterios, indican que puede ser : sistema, herramienta o técnica, se investiga un nuevo concepto que viene por la compilación realizada en la Universidad Nacional de Litoral indica que la “La Contabilidad es un sistema de información que proporciona respecto de la empresa, datos válidos, dinámicos, diversos y especializados” (Hauque, 2015, p. 3).

Y este mismo autor añade que la Contabilidad está basado en un cuerpo de normas y técnicas.

En referencia anunciado por los autores mencionados, en que todos se basan en que la Contabilidad suministra la información económica y financiera de las empresas se considera que la Contabilidad es una ciencia y una técnica que aporta información de utilidad para la toma de decisiones económicas en una empresa, que gracias a la Contabilidad se puede realizar los análisis que demuestra la situación

Para mayor realce se agrega, que es una herramienta muy indispensable para todo negocio, para conocer si es rentable o no, mediante informe que va reflejado en un balance o estado financiero.

Tipos de Contabilidad y la relación con el tipo de empresa

Existen diferentes tipos de Contabilidad que pueden ser clasificadas de acuerdo con el origen de recursos y a las actividades de las empresas.

- De acuerdo al origen de los recursos:

Contabilidad pública: Es la encargada de registrar y controlar todas aquellas operaciones que se realizan por instituciones pertenecientes a empresas del estado, de ahí el nombre de empresas públicas y Contabilidad pública (Científica, 2017, p. 3).

Contabilidad privada: A diferencia de la pública es la contabilidad que controla las operaciones que realizan empresas que están en manos de particulares, tanto de personas naturales como jurídicas (Científica, 2017, p. 4).

De acuerdo a la actividad de la empresa:

Contabilidad industrial: Se aplica a las empresas que transforma la materia prima en productos elaborados (Científica, 2017, p. 5).

Contabilidad Comercial: Esta Contabilidad se dedica al control de aquellas empresas cuya principal actividad pasa por la compra y venta de bienes y productos (Científica, 2017, p. 6).

Contabilidad de empresas extractivas: Se aplica a las empresas dedicadas a la explotación de recursos naturales, renovables o no por fines económicos (Científica, 2017, p. 6).

Contabilidad de Servicios: Esta contabilidad es la que controla aquellas empresas que se dedican a prestar algún tipo de servicio a la sociedad. (Científica, 2017, p. 7).

La Contabilidad de Servicios a diferencia de la Contabilidad Comercial, no existe el inventario de mercadería, ni la transacciones de compra y venta de un bien, se trata de un servicio a la comunidad sea esto por:

transporte, hoteles, hospitales, establecimientos educativos, profesionales, bancos, etc.

Este tipo de Contabilidad de empresas de Servicios “Es aquella que está enfocada a realizar evaluaciones financieras dentro de una empresa que presta servicios, como en el caso de empresas hoteleras, o empresas que prestan servicios financieros, como bancos, casas financieras, casas de cambio, entre otras (Contable, 2017, p. 6).

Por otra parte, las empresas de servicio “Son organizaciones que producen un servicio más que un bien tangible como las firmas de contadores, abogados” (Mayorca, 2014, p. 8).

Sobre las particularidades y características de las empresas de servicio se puede mencionar que no solamente son referente a las empresas que están a cargo de profesionales en su ejercicio libre, también son aquellas relacionadas con actividades como de salud, académicas, de arte, gastronomía, hotelería entre otras. Es decir, las empresas de servicios venden: gestión, intangible y actividades que ayudan a terceros.

La partida doble:

El sistema de partida doble es el método o sistema de registro de las operaciones más usado en la contabilidad. Cada operación se registra dos veces, una en el debe y la otra en el haber, con el fin de establecer una conexión entre los diversos elementos patrimoniales. La anotación que involucra las dos partidas (debe y haber) se denomina asiento contable. Este sistema se asemeja a una balanza en equilibrio, ya que, dentro de un asiento contable, la suma de los conceptos del debe y del haber siempre tiene que ser iguales. (Ortega, capítulo IX, p. 90, 2012)

Es la base de la contabilidad actual y según el autor Ortega (2012) consiste en un movimiento contable que afecta a un mínimo de dos asientos o cuentas, un débito y un crédito, tiene que haber la misma

cantidad de débitos que de créditos; en otras palabras, débito menos crédito ha de ser cero, para que haya equilibrio en la contabilidad.

Proceso contable

El proceso contable es el ciclo mediante el cual, las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los estados financieros. Romero. (2008)

Para poder realizar un correcto proceso contable, se debe hacer los siguientes procedimientos:

- Registrar las transacciones comerciales efectuadas en el libro diario.
- Revisar cada cuenta con sus respectivas transacciones y hacer ajustes en caso de ser necesario.
- Pasar la información del libro diario general al mayor general.

La información contable según nos dice el autor Romero (2008) presenta una empresa es elaborada a través de lo que llamamos proceso contable. El proceso contable es el ciclo mediante el cual las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros. Este proceso está formado de los siguientes pasos, presentados en la figura 1:



Ilustración 1 Proceso contable

Elaborado por : Silvana Rivas Vega

Cuentas

Nos dice Rivadeneira (2009) que, las cuentas contables son instrumentos de operación donde se asientan los activos (cuentas por cobrar), los pasivos (cuentas por pagar) y el capital de una empresa (flujo de caja). De manera que estas reflejan los aumentos y la disminución que tiene una institución.

Las cuentas contables según Rivadeneira se **clasifican** en:

a) Cuentas reales: este tipo de cuenta está compuesta por los activos, los pasivos y el capital de la empresa, es decir, las cuentas que representan lo que tiene una empresa en un momento dado.

b) Cuentas nominales: las cuentas nominales se crean en cada ejercicio de la empresa para registrar los ingresos, costos, gastos, pérdidas y en consecuencia poder determinar los resultados obtenidos por la empresa en ese ejercicio.

c) Cuentas mixtas: son aquellas cuentas cuyo saldo en una fecha determinada está formado por una parte real y otra parte nominal.

d) Cuentas de orden: son aquellas cuentas que controlan ciertas operaciones o transacciones que no afectan el activo, pasivo, patrimonio o las operaciones del periodo.

Transacciones comerciales

Nos dice también Rodríguez (2006). Las transacciones comerciales son aquellas que buscan suministrarnos la información necesaria para llevar un control más ordenado de las operaciones realizadas en una empresa o negocio. La forma común de expresar estas transacciones es a través de las denominadas cuentas "T, las cuales se hacen de forma separada y luego son llevadas al Diario General.

Como nos indica el autor Rodríguez (2006) Primeramente recordemos qué es importante a la hora de realizar una transacción comercial, como ya se analizó en el tema del Movimiento de las Cuentas:

1. Determinar una cuenta afectada (nombre). Recuerda que siempre se afectarán por lo menos dos cuentas: una por el débito y otra por el crédito, las cuales al sumarse deben tener la misma cantidad.
2. Clasificar la cuenta según su grupo (activo, pasivo, capital, ingreso, costo y gasto)
3. Determinar si la cuenta aumenta o disminuye y anotar en el lado correcto de la cuenta. Rodríguez (2006)

Libro mayor general

Nos indica Pérez (2009) que, El libro mayor general es uno de los más importantes dentro de la contabilidad de cualquier empresa. Por ello, resulta muy importante entender bien qué es, cuál es su finalidad y cuáles son sus características principales. Solo de esta manera se podrá llevar a cabo de forma correcta. Este sirve para resumir todo el dinero que ha entrado y ha salido indicando las operaciones comerciales que ha hecho la compañía.

En la figura 3 de mayor general, podemos notar que al momento de registrar un movimiento debemos especificar el año, mes y día en que está ocurriendo el suceso, luego registrar el debe, haber y actualizar el respectivo saldo.

MAYOR GENERAL						
Nombre de la cuenta : Efectivo			Cuenta Numero: 100			
FECHA		DETALLE	Ref.	DEBE	HABER	SALDO
AÑO	Día	Por lo general no se anota los detalles de la operación. Están anotados en el Diario General.	D1	Valor deudor		SALDO 1
MES	Día		D2		Valor acreedor	SALDO 2
	Día		D3	-----		-----

Ilustración 2 Mayor general

Elaboración por: Silvana Rivas Vega

Libro diario general

Según Pérez (2009) define al libro diario o libro de cuentas es un libro contable donde se registran, día a día, los hechos económicos de una empresa. La anotación de un hecho económico en el libro diario se llama asiento o partida; es decir, en él se registran todas las transacciones realizadas por una empresa.

Partes del Diario General

Pérez (2009) nos dice también que, las partes del diario general son las siguientes: encabezamiento, compuesto del nombre del documento "Diario General", y en la misma altura, hacia la derecha, el número de la página.

- La fecha. - compuesta de dos columnas, sirve para registrar el año, mes y el día.
- Descripción.-Se registran los nombres de las cuentas y el resumen de la transacción.
- Referencia. - Sirve para registrar el número o código de la cuenta del mayor general.
- Débito. -Registra el valor de la parte del débito de cada una de las transacciones.
- Crédito. - Registra el valor de la parte del crédito de cada una de las transacciones.

En un ejemplo en la figura 4, del libro diario general podemos notar que se deben registrar con sus respectivas cuentas, cada suceso incurrido en la empresa, para de esta forma lograr llevar un mejor control.

Empresa Modelo S.A. DIARIO GENERAL				
				Folio No... 1
FECHA	DESCRIPCIÓN	REF.	DEBE	HABER
28-ago-20	Caja Bancos Equipos de Computación a) Capital	1.1.1. 1.2.3. 1.2.4. 3.1.1.	3.000,00 15.000,00 2.000,00	20.000,00
	Para registrar los aportes del Sr. César Lara como nuevo socio de la Cia.			
			20.000,00	20.000,00

Ilustración 3 Libro Diario General

Elaborado por: Silvana Rivas Vega

Balance de comprobación

Pérez (2009) nos dice que, el balance de comprobación es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas ya sea deudor o acreedor. De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero. Es decir, la elaboración de un balance de comprobación comienza con la realización de las sumas de las anotaciones de cada cuenta, tanto en el debe como en el haber. En el paso siguiente, se obtiene el saldo de cada cuenta (la diferencia entre el debe y el haber).

Según la publicación del artículo de Group (2010) Un balance de comprobación (o balance de comprobación de sumas y saldos) es un crédito. De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero y las operaciones realizadas en el periodo; El objetivo final de este balance es comprobar que no existen errores en la contabilidad. Para un mejor entendimiento he colocado figura 5 de un balance de comprobación, el registro correcto de sus cuentas y la importancia de la actualización de los saldos para de esta forma poder evidenciar la situación real de la empresa.

BALANCE DE COMPROBACION					
CODIGO	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1	Caja	1.850,00	1.500,00	350,00	
1.1.2	Banco Popular	14.100,00	1.600,00	12.500,00	
1.1.3	Cuentas por Cobrar	21.500,00	1.500,00	20.000,00	
1.1.4	Documentos por Cobrar	25.700,00		25.700,00	
1.1.5	Edificio	86.250,00		86.250,00	
1.1.6	Muebles y Enseres	19.000,00		19.000,00	
1.1.7	Vehiculos	15.600,00		15.600,00	
2.1.1	Cuentas por Pagar	600,00	15.800,00		15.200,00
2.1.2	Documentos por Pagar		20.300,00		20.300,00
2.1.3	Hipotecas por Pagar		23.900,00		23.900,00
3.1.1	Capital Social		120.000,00		120.000,00
		184.600,00	184.600,00	179.400,00	179.400,00

Ilustración 4 Balance de comprobación

Elaboración por: Rivas Vega Silvana

Estados financieros

Según nos indica Rodríguez (2011) los estados financieros son herramientas o medios que utilizan las empresas, para presentar su situación financiera a una fecha determinada, presentan las diferentes actividades que realiza una empresa para obtener flujos de efectivo (entrados y salidas).

Los estados financieros tienen como objetivos, según lo publicado por Rodríguez (2015):

- Proporcionar informaciones de utilidad para poder evaluar la capacidad de administración utilizando con eficacia los recursos de la empresa que permitan lograr los objetivos propuestos.
- Proporcionar informaciones relativas a las transacciones y demás eventos que sirva para predecir, comparar y evaluar la capacidad generadora de utilidades.
- Proporcionar un elemento de información financiera, que permita la comparación de la productividad o efectividad de los periodos anteriores con el actual.

Estado de ganancias y pérdidas o estado de resultados

Rodríguez (2015) también nos dice que el estado de ganancias y pérdidas, constituye uno de los más importantes estados financieros que

elabora el contador, ya que este informa sobre los resultados operacionales (ganancias o pérdidas) en un periodo específico de una empresa, que no solamente es importante para la toma de decisiones administrativas, sino también para el pago de los impuestos correspondiente (impuesto sobre la renta).

Los componentes básicos del estado de resultado según Rodríguez (2015) son los Ingresos, que regularmente proviene de la venta de bienes y servicios de la empresa, los costos, cuando es una empresa de venta de mercancía, y los gastos que tiene la empresa para mantenerse en operación, de manera que con la fórmula $\text{Ingresos} - \text{costos} - \text{gastos} = \text{ganancia o pérdida}$.

Vilque (2017) nos dice que, el estado de situación final usualmente denominado Balance General, es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada. Su estructura la conforman cuentas de activo, pasivo y patrimonio o capital contable.

Nótese que en la figura 6 de balance general se muestra de forma definitiva a los grupos a los que corresponde cada cuenta, el registro de su saldo final y la comprobación de los mismos por diferentes períodos, esto ayuda de gran forma a tener una idea de un aproximado grado o cantidad de la evolución por periodo económico en los diferentes ciclos fiscales.

COMPAÑÍA EJEMPLO, S.A. DE C.V.
BALANCES GENERALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010

ACTIVO	<u>2011</u>	<u>2010</u>
ACTIVO CIRCULANTE:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 866,838	\$ 898,500
Cuentas por cobrar	2,071,350	1,912,200
Inventarios	2,538,250	1,975,289
Pagos anticipados	<u>56,682</u>	<u>52,500</u>
Activo Circulante	5,533,120	4,838,489
MOBILIARIO Y EQUIPO, Neto	<u>2,467,792</u>	<u>1,495,438</u>
Total activo	<u><u>8,000,912</u></u>	<u><u>6,333,927</u></u>
PASIVO		
A CORTO PLAZO:		
Préstamos de instituciones financieras	0	25,000
Cuentas y gastos acumulados por pagar	2,709,378	1,853,838
Impuestos a la utilidad por pagar	116,689	195,399
Participación de utilidades a los trabajadores por pagar	<u>138,890</u>	<u>167,795</u>
Total pasivo a corto plazo	<u>2,964,956</u>	<u>2,242,032</u>
PASIVO A LARGO PLAZO	<u>425,000</u>	<u>0</u>
Total pasivo	<u>3,389,955</u>	<u>2,242,032</u>
CAPITAL CONTABLE:		
Capital social	2,000,000	1,500,000
Utilidades retenidas	2,191,218	1,551,567
Utilidad neta del ejercicio	<u>419,740</u>	<u>1,040,328</u>
Total capital contable	<u>4,610,958</u>	<u>4,091,895</u>
Total pasivo y capital contable	<u><u>\$ 8,000,912</u></u>	<u><u>\$ 6,333,927</u></u>

Ilustración 5 Balance General

Elaborado por: Rivas Vega Silvana

Los estados financieros, aspectos generales

Como su nombre lo indican son informes mediante los cuales los usuarios que la revisan perciben la situación financiera real de una empresa (Román, 2017, p. 127).

Según Financiera (2013) de los estados financieros también se puede decir que son informes resumidos que muestran cómo una empresa ha utilizado los fondos que le confían sus accionistas y acreedores, y evidente y lógicamente dar una visión de lo que es su situación financiera del momento que se revise. En forma teórica los tres estados financieros básicos son (p. 1).

1. El Balance, que muestra los activos, pasivos y patrimonio de la empresa en una fecha establecida.

2. Estado de Resultados, que muestra cómo se obtiene el ingreso neto de la empresa en un período determinado, y

3. El Estado de flujo de efectivo que muestra las entradas y salidas de efectivo producidas durante el período.

En el caso de una empresa, como se ha comentado, los estados financieros básicos son toda la información financiera pertinente, presentada de una manera estructurada y en una forma fácil de entender (Financiera, 2013).

Por lo tanto menciona a los siguientes estados financieros:

Balance de Situación: también se conoce como un balance general o balance contable. Y está destinado a informar sobre los activos de una empresa, pasivos y patrimonio neto o fondos propios en un momento dado de la situación de la empresa (Financiera, 2013, p. 5).

Cuenta de Resultados: también se le conoce como cuenta de pérdidas y ganancias e informa sobre los ingresos de una empresa y los gastos para llegar a establecer las ganancias o pérdidas en un período de tiempo. Incluye por tanto las ventas y los diversos gastos en que ha incurrido para conseguirlas (Financiera, 2013, p. 6).

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto: explica los cambios en los fondos propios o patrimonio neto de la empresa durante el período que se analiza (Financiera, 2013, p. 7).

Estado de flujos de efectivo: informa sobre los movimientos de flujos de efectivo de la empresa en contraposición con la cuenta de resultados que utiliza el criterio del devengo y no tiene en cuenta los movimientos ocasionados por la inversión y financiación (Financiera, 2013, p. 8).

Informe de Gestión: consiste en una explicación y análisis de los datos más significativos de los estados anteriores y de las decisiones que han llevado a ellos, así como de las decisiones, proyecciones y expectativas de la organización para el futuro (Financiera, 2013, p. 9).

En los Estados Financieros hay que considerar que, en el caso de las grandes empresas, la declaración de los estados financieros básicos es compleja y por lo que incluyen un amplio conjunto de notas con la explicación de las políticas financieras y los distintos criterios que se han seguido (Financiera, 2013, p.10).

Las notas suelen describir cada elemento en el balance de situación, cuenta de resultados y el estado de flujos de efectivo con mayor detalle y son parte integrante de los estados financieros (Financiera, 2013).

Por lo tanto los Estados Financieros se constituyen en términos figurativos: en una radiografía de un ente jurídico. Son el verdadero reflejo de la situación financiera de la empresa, por eso la razón de su nombre. Es decir si están bien elaborados, con información real y auténtica se convierten en la mejor herramienta en la toma de decisiones, en vista de lo cual conforme a lo que se indicó en la situación de conflicto, es de vital importancia que quienes alimentan esa información que son los registros contables sean revisados y exista el esfuerzo en conjunto de todos los que hacen el departamento contable y la empresa para que los mismos sean llevados con eficiencia incluso buscando la excelencia.

Elementos que conforman los Estados Financieros

Para la NIF los elementos de los Estados Financieros son los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos.

Las Normas Internacionales de Información Financiera, que comúnmente se las llama NIIF, tienen un tratamiento diferente para cada uno de los elementos que conforman los Estados Financieros. Este enfoque se basa en los beneficios económicos, así (Charco, 2017, p. 2).

Activos. - Son los recursos que tiene la entidad y que los controla, producto de acontecimientos pasados, y de los que se espera obtener beneficios económicos en un futuro (Charco, 2017, p. 5).

Pasivos. - Son las obligaciones que tiene la entidad, que surgieron producto de acontecimientos pasados, que en cuyo vencimiento y para

cancelarlas, se espera desprenderse de recursos que representan beneficios económicos (Charco, 2017, p. 6).

Patrimonio. - Lo que verdaderamente se posee, esto es la diferencia entre activos y pasivos (Charco, 2017).

Ingresos. - Representa los aumentos en los beneficios económicos generados durante el ciclo contable, que producen un incremento en el valor de los activos o decrementos de los pasivos (Charco, 2017, p. 7).

Gastos. - Al contrario de los ingresos, representan las disminuciones en los beneficios económicos generados durante el ciclo contable, que producen un incremento de los pasivos o decrementos de los activos (Charco, 2017, p. 8).

En Ecuador los estados financieros que se deben presentar son (Super Compañías, 1964):

- El flujo de efectivos,
- Cambio de Patrimonio,
- Estado de Pérdidas y Ganancias
- Balance General

Importancia de los Estados Financieros

Resulta muy evidente la importancia de los estados financieros, que cumplen con los siguientes propósitos:

- Conocer la situación de la empresa
- Ayudar a tomar decisiones
- Evaluar el costo fiscal
- Proyectar los gastos e ingresos de la empresa
- Evidenciar la situación de liquidez de una empresa para tramitar la aprobación de un crédito cuando sea solicitado a instituciones financieras, sean públicas o privadas
- Son documentos de análisis para la evaluación de los accionistas

Aspectos de la contabilidad, su fundamentación teórica con énfasis a los Estados Financieros

Se conforma por una serie de elementos tales como las normas de registro, criterios de contabilización, formas de presentación, etc. A este tipo de contabilidad se le conoce como contabilidad financiera, debido a que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad, así como determinados acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos para la toma de decisiones. (Guajardo, 2004)

Este tipo de contabilidad es útil para acreedores, accionistas, analistas e intermediarios financieros, el público inversionista y organismos reguladores entre otros, todos usuarios externos de la información contable.

La definición de contabilidad financiera que menciona Guajardo en su edición, muestra la utilidad de la contabilidad para los directivos de la empresa. Se encarga de proporcionar la información necesaria que revela la salud financiera de la empresa y en base a eso tomar las decisiones correctivas.

Por otro lado, Pellegrino (2001) define a la Contabilidad financiera como “un sistema de información, cuya finalidad es ofrecer a los interesados información económica sobre una entidad. En el proceso de comunicación participan los que preparan la información y los que la utilizan” (pág. 9).

El enfoque de este autor se centra en la responsabilidad compartida que tienen los creadores de los informes financieros y los que hacen uso de ellos. Por un lado, los que elaboran los informes deben de hacerlo cumpliendo las normas reglamentarias para su producción y, por otro lado, los usuarios de los estados deben hacer uso correcto de ellos y reportar las inconsistencias presentadas.

Al mismo tiempo (Mendoza & Ortiz, 2016) señala: “La contabilidad financiera es el proceso de registro, clasificación y síntesis de los acontecimientos económicos, presentados luego por medio de ciertos documentos denominados estados financieros o contables, en pocas palabras es el lenguaje de los negocios.” (Pág. 16)

Por su parte, Silva (2010) determina que la contabilidad financiera es una técnica en constante evolución, basada en conocimientos razonados y lógicos que tienen como objetivo fundamental registrar y sintetizar las operaciones financieras de una entidad e interpretar los resultados. Desde el punto de vista de Silva (2010) los principios contables que rigen las transacciones financieras están en constante evolución con el fin de adaptarse a las nuevas exigencias que surgen conforme avanzan los procesos comerciales.

Preparación y presentación de los estados financieros de las NIIF.

(Villareal, 2012) Expone en su trabajo de grado el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros de las NIIF.

Características cualitativas de los Estados Financieros:

- **Comprensibilidad:** La información suministrada en los Estados Financieros debe ser fácil de entender por los usuarios, con el propósito, de adquirir un conocimiento acerca de las actividades económicas de la empresa.
- **Relevancia:** Cuando la información ejerce influencia sobre las decisiones económicas, significa que es relevante y por lo tanto es necesaria para evaluar los sucesos pasados, presentes o futuros.
- **Importancia relativa o materialidad:** La información es relativa cuando su omisión o presentación errónea influye en las decisiones económicas y su materialidad depende de la cuantía de la partida omitida.

- **Fiabilidad:** Cuando la información está libre de error material, posee la cualidad de fiabilidad, y significa que representa la imagen fiel de los hechos.
- **Comparabilidad:** Esta cualidad es importante porque los usuarios deben comparar los Estados Financieros de distintos periodos, o con otras empresas con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera, indicadores y el rendimiento. Es por esta razón que toda la información debe ser coherente. (Villareal, 2012)

Procedimientos contables para el registro y presentación de los Estados Financieros

Los procedimientos contables son herramientas que sirven de guía para los directivos y colaboradores de la empresa, con la finalidad de brindarles la información eficiente y oportuna sobre el tratamiento que se les debe dar a las operaciones contables a partir de las actividades comerciales y transacciones económicas que realiza la empresa. (Illescas Caranguí & Pillajo Macancela, 2013)

A continuación, se detallan los procedimientos contables:

- Balance de situación inicial.
- Asiento de apertura en el libro diario y su traspaso al libro mayor.
- Registro de las operaciones realizadas a lo largo del ejercicio en el libro diario, y su traspaso al libro mayor.
- Operaciones de regularización.
- Determinación del resultado.
- Asiento de cierre de la contabilidad.
- Elaboración y presentación de las cuentas anuales.

A pesar de lo expuesto anteriormente, es válido rescatar que el diseño de estos procedimientos no debe ser rígido, deben responder a las necesidades y características específicas del giro del negocio y a las actualizaciones constantes de las NIIF.

(Illescas Carangui & Pillajo Macancela, 2013) Plantea que un eficiente manual de procedimientos contables debe cumplir con las siguientes características:

- Facilite el proceso de registro de documentos contables en la empresa.
- Obtener información oportuna y comprensible para una efectiva toma de decisiones.
- Permita la uniformidad en la interpretación y aplicación de las normas contables y tributarias.

El diseño de procedimientos contables es concebido por (Illescas Carangui & Pillajo Macancela, 2013) un instrumento que le proporciona una mayor seguridad financiera a la empresa, facilitando la toma de decisiones y sistematizando sus procesos, por lo que su elaboración comprende las siguientes etapas:

Presentación: En este primer momento se detallan los propósitos que deben cumplir los procedimientos contables, así como su ámbito de aplicación, y al área al que están diseñados.

Objetivo general: Se establecen las metas a cumplir y las acciones a desarrollar para lograrlas a través de la aplicación de los procedimientos diseñados.

Identificación e interpretación de procesos: Se representarán de manera gráfica y en forma general los procesos claves identificados, así como las relaciones de interdependencia que existe entre cada uno de ellos.

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Constitución de la República del Ecuador

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.

Régimen de desarrollo

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.** Garantizar la soberanía nacional, promover la integración latinoamericana e impulsar una inserción estratégica en el contexto internacional, que contribuya a la paz y a un sistema democrático y equitativo mundial.
- 6.** 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.

7. 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.

Formas de trabajo y su retribución

Art. 329.- Las jóvenes y los jóvenes tendrán el derecho de ser sujetos activos en la producción, así como en las labores de auto sustento, cuidado familiar e iniciativas comunitarias. Se impulsarán condiciones y oportunidades con este fin.

Para el cumplimiento del derecho al trabajo de las comunidades, pueblos y nacionalidades, el Estado adoptará medidas específicas a fin de eliminar discriminaciones que los afecten, reconocerá y apoyará sus formas de organización del trabajo, y garantizará el acceso al empleo en igualdad de condiciones.

Se reconocerá y protegerá el trabajo autónomo y por cuenta propia realizado en espacios públicos, permitidos por la ley y otras regulaciones. Se prohíbe toda forma de confiscación de sus productos, materiales o herramientas de trabajo.

Los procesos de selección, contratación y promoción laboral se basarán en requisitos de habilidades, destrezas, formación, méritos y capacidades. Se prohíbe el uso de criterios e instrumentos discriminatorios que afecten la privacidad, la dignidad e integridad de las personas.

El Estado impulsará la formación y capacitación para mejorar el acceso y calidad del empleo y las iniciativas de trabajo autónomo. El Estado velará por el respeto a los derechos laborales de las trabajadoras y trabajadores ecuatorianos en el exterior, y promoverá convenios y acuerdos con otros países para la regularización de tales trabajadores.

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

También el presente trabajo considera cumplir el objetivo 9 del Plan Nacional del Buen Vivir, que textualmente indica “Garantizar la soberanía y la paz, y posicionar estratégicamente al país en la región y el mundo. Este objetivo busca en esencia democratizar el crédito. Es decir que puedan generarse más unidades de producción, donde el estado sea como un estado empleador. Si cada vez diferentes actores económicos actúan con financiamiento respectivo para emprender en iniciativas desde la agricultura, pasando por aspectos de la biodiversidad. Incluso de iniciativas que están relacionados con software o TiC, se pueden crear una economía sostenible y si compromete a muchos, por lo tanto también solidaria.

En la parte técnica oficialmente se apoyará la investigación con el marco referencial de las NIIF (Deloitte, 2014) y la Ley de Regimen Tributario.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre las transacciones y hechos

económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros (Deloitte, 2014).

Esta ley aplica a todas las personas (naturales y jurídicas) obligadas a llevar contabilidad, así como a los contadores públicos, funcionarios y demás personas encargadas de la preparación de estados financieros, su promulgación y aseguramiento, excepto las que estén sometidas a la Contaduría General de la Nación (CGN), o a la contabilidad de costos Independencia y Autonomía de las normas de contabilidad e información financiera (NIFF, 2014)

VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

Variable independiente: procedimiento contable

Romero. (2008) El proceso contable es el ciclo mediante el cual, las transacciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los estados financieros.

Variable dependiente: transacciones comerciales

Rodríguez (2006) las transacciones comerciales son aquellas que buscan suministrarnos la información necesaria para llevar un control más ordenado de las operaciones realizadas en una empresa o negocio. La forma común de expresar estas transacciones es a través de las denominadas cuentas "T, las cuales se hacen de forma separada y luego son llevadas al Diario General.

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Asiento contable: Es la fórmula técnica de anotación de las transacciones, bajo el principio de partida doble. (Larrea, 2012)

Crédito: Es una operación financiera en la que una persona o entidad presta una cantidad determinada de dinero a otra persona. El deudor deberá devolver el dinero tras el tiempo pactado, además de una serie de intereses que son las ganancias del acreedor. (Orellana,2008)

Disciplina contable: Disciplina que tiene por objeto registrar las transacciones de carácter financiero, efectuadas por una entidad y, con base en dicho registro, suministrar información financiera estructurada en forma tal que sea útil a los administradores de la entidad y a otros interesados en ella. (Vartkes,1995)

Pérdidas contables: la pérdida contable es una disminución del activo de la empresa, es decir es una minoración de los bienes y derechos. La palabra pérdida se utiliza para referirse a situaciones con resultados negativos. Los resultados negativos surgirán cuando los gastos sean superiores a los ingresos. (Someona,2018)

Políticas contables: son los principios, bases de medición, acuerdos, reglas y prácticas específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros. (Roans,2017)

Plan de cuentas: El plan de cuenta busca la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por los comerciantes con el fin de permitir la transparencia de la información contable y, por consiguiente, su claridad, confiabilidad y comparabilidad. (Comesaña ,2011)

Activo: Recurso económico en general controlado por la empresa, resultante de sucesos pasados, del que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro. (Mora, 2009)

Contabilidad: Sistema de control y registro de los gastos e ingresos y demás operaciones económicas que realiza una empresa o entidad. (Comesaña ,2011)

Cuentas: Una cuenta es el elemento básico y fundamental de cualquier contabilidad, ya sea la de una empresa, negocio, o la personal de cada individuo. (Ucha., 2008)

Pasivo: Obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera

desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. (Bejarano & Corona, 2014)

Patrimonio: la suma de las aportaciones de los propietarios modificada por los resultados de operación de la empresa; es el capital social más las utilidades o menos las pérdidas. (Fernández, 2014)

Procedimientos: Es un conjunto de acciones u operaciones que tienen que realizarse de la misma forma, para obtener siempre el mismo resultado bajo las mismas circunstancias. (Gaitan R. E., 2011)

Proceso: Es un conjunto de actividades planificadas que implican la participación de un número de personas y de recursos materiales coordinados para conseguir un objetivo previamente identificado. (Carpio, 2012)

Proceso contable: Un proceso contable es un conjunto de criterios y acciones a observar para el tratamiento contable de hechos, transacciones u operaciones, en las que interviene, o afectan una entidad contable pública. (Vásquez V. V., 2014)

Reportes contables: Informes de propósitos constituyen el insumo básico para la preparación de los informes requeridos por diferentes usuarios estratégicos específicos que proporcionan datos e información. Estos reportes y son preparados por la entidad contable pública. (Fierro, 2011)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA EMILIANO S.A.

Breve reseña histórica de la empresa Emiliano S.A.

La empresa Emiliano S.A. está ubicada en el cantón Daule, su propietario el Sr. Alberto Avilés tuvo la idea de invertir en la creación de una empresa que se encargue de vender a menor precio electrodomésticos, llegar a donde no llegan las casas comerciales.

Comienza con la venta de televisores de marca Prima, de 32", a un costo de \$200 a crédito, con pagos semanales, luego maximizo sus ingresos de forma importante incursionando en la compra y venta de refrigeradores, cocinas, tanques de gas, lavadoras, las ventas se registraban por medio de tarjetas de pago, donde se indicaba el valor semanal que cada cliente cancelaría en cierto período de tiempo.

Visión : Nuestra visión es llegar a tener sucursales en los sectores más alejados, para así poder distribuir al por mayor y menor, con los mejores precios del mercado nuestros electrodomésticos.

Misión : La misión de nuestra empresa es poder cubrir las necesidades de los hogares de nuestros pueblos, donde no llega la cobertura de los almacenes, con precios y financiamientos al alcance de todo bolsillo.

Logo



Figura 8: Logo de la empresa
Elaboración por: Rivas Vega Silvana

Organigrama de la empresa

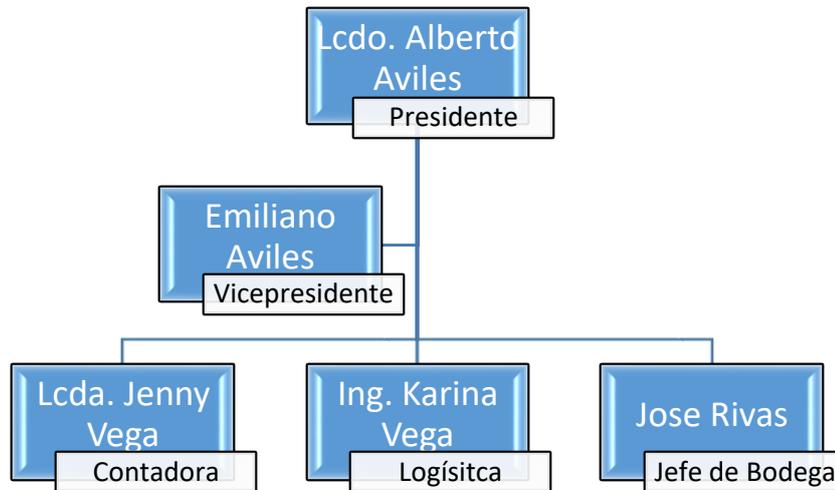


Ilustración 6 Organigrama de la empresa

Elaboración por: Rivas Vega Silvana

Cuadro 1

FODA

Fortalezas	Oportunidades	Debilidades	Amenazas
Trabajo eficiente en equipo	Mayor producción en menor tiempo	Horarios de almuerzo de 3 horas diarias	Demora en la entrega de electrodomésticos
Cartera de clientes	Optimizar ofertas	No obtener el nivel de ventas esperado	Incrementar índice de cartera vencida
Comunicación eficaz	Solución de problemas	Información oculta	Fuga de información para la competencia

Fuente: Archivos Empresa Emiliano

Cuadro 2

Competencia

Almacenes	Ubicación
La Ganga	Centro Comercial Yanco
Créditos Económicos	El Padre Aguirre y Calle Guayaquil Esquina
Comandato	Av. Guayaquil y Calle Piedrahita

Fuente: Archivos Empresa Emiliano

Cuadro 3

Clientes

Nombres	Direcciones	Contacto
Mariuxi Flores	Laurel	042336699
Ramiro Moran	Salitre	0996332585
Patricia Orellana	Salitre	0987524187

Fuente: Archivos Empresa Emiliano

Cuadro 4

Productos

Productos	Valor
Refrigeradora de 10 pies no frost	\$496
Aire Acondicionado inverter de 12000 btus	\$380
Cocina a gas con horno y 6 estufas	\$400
Congelador no frost	\$680

Fuente: Catalogo Empresa Emiliano

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Cuantitativa: La metodología cuantitativa es una de las dos metodologías de investigación que tradicionalmente se han utilizado en las ciencias empíricas. Se centra en los aspectos observables susceptibles de cuantificación, y utiliza la estadística para el análisis de los datos. Se contrapone a la metodología cualitativa o interpretativa. (Corbetta,2003)

Los resultados de esta investigación se basan en la estadística del estudio y análisis de las falencias del registro de las transacciones comerciales, permitiéndonos tener un mayor nivel de control en el procedimiento contable.

Cualitativa: Es la recogida de información basada en la observación de comportamientos naturales, discursos, respuestas abiertas para la posterior interpretación de significados. (Ibañez,1992)

Los datos obtenidos de esta investigación son operacionales con el fin de ser analizadas todas las transacciones comerciales, para llevar el

correcto proceso contable y poder emitir estados financieros de valores reales.

Tipos de investigación

Descriptiva: El objetivo de este tipo de investigación es únicamente establecer una descripción lo más completa posible de un fenómeno, situación o elemento concreto, sin buscar ni causas ni consecuencias de éste. Mide las características y observa la configuración y los procesos que componen los fenómenos, sin pararse a valorarlos. (Hernández,2010)

El objetivo de la investigación descriptiva es presentar las falencias al momento del registro contable de las transacciones comerciales, sus causas y efectos que esto provoca al momento de revisar los estados financieros, debido a no tener valores reales, para poder tomar decisiones gerenciales.

Explicativa: Es el tipo de investigación que se utiliza con el fin de intentar determinar las causas y consecuencias de un fenómeno concreto. Se busca no solo el qué, sino el porqué de las cosas, y cómo han llegado al estado en cuestión. (Hernández,2010)

A través de este método se logra analizar, describir e interpretar el tema de estudio sobre el registro contable de las transacciones comerciales, para establecer importancia en el registro contable de las actividades diarias de la empresa, es de vital importancia, saber que al momento, de llevar un correcto registro y proceso contable, se podrán emitir estados financieros reales, en cualquier periodo solicitado por los directivos, propietarios, entre otros.

Correlacional: Un estudio correlacional determina si dos variables están correlacionadas o no. Esto significa analizar si un aumento o disminución en una variable coincide con un aumento o disminución en la otra variable. (Kalla,2011)

Esta investigación se orienta a la determinación del grado de relación los procedimientos contables y las transacciones comerciales. Es decir que el investigador examina la presencia de las variables que desea relacionar, por medio de la técnica estadística de análisis de correlación.

Técnicas e instrumentos de investigación

Observación:

Jiménez (2008) Es una técnica que consiste en observar delicadamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis. La observación es un elemento esencial de todo transcurso investigativo; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos. Para el desarrollo de la investigación se observó directamente el funcionamiento del sistema actual, la documentación ya que no cuentan con un proceso contable a seguir para el registro de las transacciones comerciales.

Análisis documental

(Puente,2000) es un trabajo mediante el cual por un proceso intelectual se extrae unas nociones del documento para representarlo y facilitar el acceso a los originales. Lo que comprendemos es, al derivar de un documento el conjunto de palabras y símbolos que le sirvan de representación, se puede conformar un correcto análisis documental.

Para la presente investigación se utiliza la técnica de análisis documental de las transacciones comerciales, se va revisar los procedimientos contables para el registro de transacciones comerciales, que tiene como objetivo garantizar la exactitud, la confiabilidad, oportuna y pertinente de la información contable para la elaboración de los estados financieros.

Recolección de información:

(Betth,2013) la recolección de datos se refiere al uso de una gran diversidad de técnicas y herramientas que pueden ser utilizadas por el analista para desarrollar los sistemas de información, los cuales pueden ser la entrevistas, la encuesta, el cuestionario, la observación, el diagrama de flujo y el diccionario de datos.

PASOS DE LA INVESTIGACIÓN

Los pasos de la investigación se orientan para cumplir con los objetivos específicos: Diagnosticar la situación actual de registro de las transacciones comerciales de la empresa Emiliano.

1.- analizar los registros de las transacciones comerciales y presentación de los estados financieros de la empresa Emiliano.

- a) Balance de situación inicial
- b) Asientos de apertura en el libro diario y su traspaso al libro mayor
- c) Operaciones de regularización
- d) Determinación del resultado
- e) Asiento de cierre de la contabilidad
- f) Elaboración y presentación de las cuentas anuales

2.- Establecer las falencias en los registros contables y la presentación de los estados financieros de la empresa Emiliano.

Se realizará un cuadro en donde se pondrá de manifiesto las posibles causas asociadas al efecto, facilitando de esta forma la tarea que se identifica en los factores verdaderos.

3.-proponer procedimientos contables para el registro de las transacciones comerciales que contribuyan a la presentación de los estados financieros de la empresa Emiliano.

-5		DEBE	HABER
Maquinaria y equipo		\$11,900	
Iva Pagado		\$1,955	
	Cuentas por pagar no relacionadas		\$13,855
Por la compra de una computadora a crédito			

-6		DEBE	HABER
Depreciación		\$1,900	
	Depreciación acumulada		\$1,900
Por la depreciación de los activos fijos			

Fuente: Empresa Emiliano

Desarrollo:

Se realizó un análisis de los registros contables donde se evidencia que se efectúan las transacciones comerciales que son destinadas en el registro de la apertura en el libro diario y el traspaso del libro mayor.

a) Balance de situación inicial

En el balance de situación inicial que se realiza en la empresa Emiliano se encuentra clasificado en tres concepciones patrimoniales que son activo, pasivo, patrimonio neto, pero estas no se registran de forma adecuada.

b) Asiento de apertura en el libro diario y su traspaso al libro mayor

En el presente se realiza el registro de los asientos contables y las cuentas del balance de situación inicial, esto se lo ejecuta diaria de las

transacciones, que en la actualidad la empresa Emiliano no elabora de forma correcta y esta traspasa la información que no es fiable al libro mayor.

Emiliano S.A.		
Balance General		
Al 31 de diciembre del 2020		
		Saldo
1	ACTIVO	664339,11
1.1	ACTIVO CORRIENTE	404906,33
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	2462,78
1.1.1.2	BANCOS LOCALES	2462,78
1.1.1.2.01	BANCO LOCAL	2462,78
1.1.2	ACTIVOS FINANCIEROS	380540,80
1.1.2.4	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	324217,27
1.1.2.4.01	CLIENTES RELACIONADO	324217,27
1.1.2.5	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADO	78088,85
1.1.2.5.01	CLIENTES NO RELACIONADOS	78088,85
1.1.2.8	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(-2755,31)
1.1.2.88.01	(-) PROVISIONES PARA CREDITOS INCOBRABLES	(-2755,31)
1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	34214,96
1.1.5.01	IVA PAGADO	28024,6
1.1.5.04	RTA RETENIDO POR CLIENTES	7101,46
1.2	ACTIVO N CORRIENTE	350444,90
1.2.2	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	334537,78
1.2.2.1	ACTIVOS DEPRECIABLES	389138,97
1.2.2.1.01	AERONAVES	350000
1.2.2.1.02	MUEBLES Y ENSERES	3131,60
1.2.2.1.03	MAQUINARIA Y EQUIPO	47118,38
1.2.1.3	(-) DEPREC. ACUM PROPIEDAES, PLANTA Y EQUIPO	(-65712,20)
1.2.1.3.05	DEPREC. ACUM PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	(-65712,20)
1.2.6	ACTIVOS INTANGIBLES	36018,33
1.2.6.1	ACTIVOS INTANGIBLES	70196,96
1.2.6.2	(-) AMORT. ACUM ACTIVOS INTANGIBLES	(-54289,74)

1.2.6.2.01	AMORT. ACUM ACTIVOS INTANGIBLES	(- 54289,74)
	TOTAL ACTIVO	664330,22
2	PASIVO	505208,45
2.1	PASIVO CORRIENTE	505208,45
2.1.3	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	554105,14
2.1.3.1	LOCALES	41532,23
2.1.3.1.01	PROVEEDORES VARIOS LOCALES	41532,23
2.1.4	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	523783,02
2.1.4.1	LOCALES	523783,02
2.1.4.1.01	ACCIONISTAS	523783,02
2.1.7	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	62214,42
2.1.7.1	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	3504,4
2.1.7.1.04	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	3504,4
2.1.7.3	CON EL IESS	27133,95
2.1.7.3.01	CON EL IESS	27133,95
2.1.7.4	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	43698,28
2.1.7.4.01	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	36921,35
2.1.7.4.02	PARTICIPACION A TRABAJADORES	7887,04
	TOTAL, PASIVO	505208,45
3	PATRIMONIO NETO	60142,75
3.1	CAPITAL	911
3.1.1	CAPITAL ASIGNADO	911
3.6	RESULTADO ACUMULADOS	24163,24
3.6.1	GANANCIAS ACUMULADAS	24163,24
RESULTADO	RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL	56280,62
	TOTAL PATRIMONIO	60142,75

Elaborado por: Empresa Emiliano S.A.

c) Operaciones de regularización

En este proceso contable se ejecutará en el cierre del ejercicio fiscal en el cual se procederá a realizar los ajustes de la información contable: la regularización de las existencias, la clasificación de las cuentas, la periodificación de los ingresos y los gastos, la amortización y los deterioros de los recursos que son utilizados en la empresa Emiliano, pero no se efectúa de una forma correcta los ajustes no se cuentan con la información fiable contable.

d) Determinación del resultado

En el presente proceso contable cuando se termina se ajusta de las operaciones de regularización se procede a realizar las cuentas de los ingresos y los gastos en la cuenta del estado de resultado, por lo cual estas cuentas se quedan saldadas, pero como la empresa Emiliano no se registra de forma correcta la información contable, esta es determinada de los resultados que no es real ni confiable.

e) Asiento de cierre de la contabilidad

En el presente proceso contable se ejecuta los ajustes de los saldos las cuentas quedan cuadradas, por lo cual se pueden cerrar.

f) Elaboración y presentación de las cuentas anuales

En este proceso se publica anualmente los estados contables en el cual se ve reflejado las cuentas anuales en la empresa Emiliano, no se realiza en el procedimiento de la existencia y deficiencia en la elaboración de todo el proceso contable cuando no se cuenta con la información fiable y real

2.- Establecer las falencias en los registros contables y la presentación de los estados financieros de la empresa Emiliano.

Cuadro # Falencia de la empresa Emiliano

Causa	Efecto
Balance de situación inicial	La información ingresada no es fiable al no ser ingresada en los registros contables.
Asientos de apertura en el libro diario y el traspaso al libro mayor	Debido a la deficiencia del balance de la situación inicial los datos contables no son reales, así que no se registran todas las transacciones comerciales.
Operaciones de regularización	Se realiza el ajuste de las cuentas en las operaciones de regularización, pero no se cuenta con información contable real.
Determinación del resultado	El estado de resultado se ejecuta de los ingresos y los gastos de la empresa, pero no se cuenta con información contable de confianza.
Asiento de cierre de la contabilidad	No se cuenta con una determinación de los resultados que no son reales ni confiables por la falta de los registros contables.
Elaboración y presentación de las cuentas anuales	Los informes financieros no se reflejan la situación real de la empresa Emiliano y no se publica por las falencias que este registra.

Elaborado por: Silvana Rivas Vega

3.-proponer procedimientos contables para el registro de las transacciones comerciales que contribuyan a la presentación de los estados financieros de la empresa Emiliano.

La propuesta a continuación de los procedimientos contables para la empresa Emiliano, tiene el objetivo principal es servir la pauta para un desarrollo y registro contable de las actividades económicas.

Objetivo

Proponer una guía que oriente el registro contable para mejorar la presentación de los estados financieros de forma correcta.

Contenido

1. Balance de situación inicial
2. Asiento de apertura en el libro diario y el traspaso al libro mayor
3. Operaciones de regularización
4. Determinación del resultado
5. Asiento de cierre de la contabilidad
6. Elaboración y presentación de las cuentas anuales

Alcance

Los procedimientos descritos serán aplicados por los empleados del departamento contable en el ejercicio de las funciones diarias en la empresa Emiliano.

El personal tiene que cumplir con los procesos establecidos de forma eficiente y eficaz.

Balance de situación inicial

Descripción: El estado de situación inicial, es citado como el balance general o llamado también como el balance de situación, en el estado

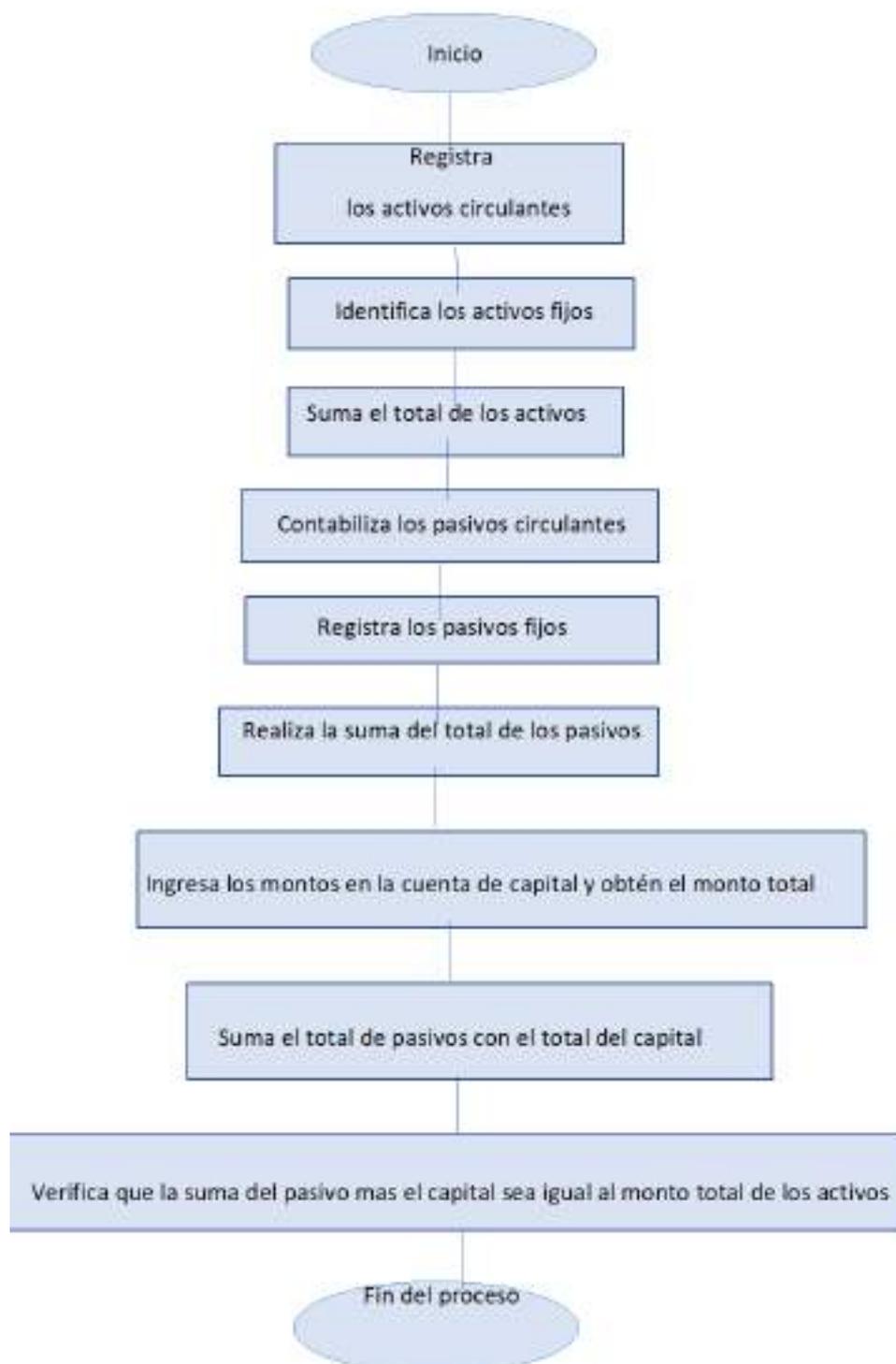
contable que refleja la situación del patrimonio de la empresa en el periodo determinado.

El estado de situación inicial se clasifica mediante las tres concepciones patrimoniales, activo, pasivo y patrimonio, estos se desarrollan en cada uno de los grupos de las cuentas que se simbolizan por los desemejantes compendios patrimoniales.

Procedimientos:

1. Registro de los activos circulantes
2. Identificación de los activos fijos
3. Suma el total de los activos
4. Contabilización de los pasivos circulantes
5. Registro de los pasivos fijos
6. Realizar e la suma del total de los pasivos
7. Ingreso de los montos en la cuenta del capital y obtener el monto total
8. Suma del total de los pasivos con el total del capital
9. Verificación de la suma del pasivo mas el capital que este sea igual al monto total de los activos.

Descripción del procedimiento:



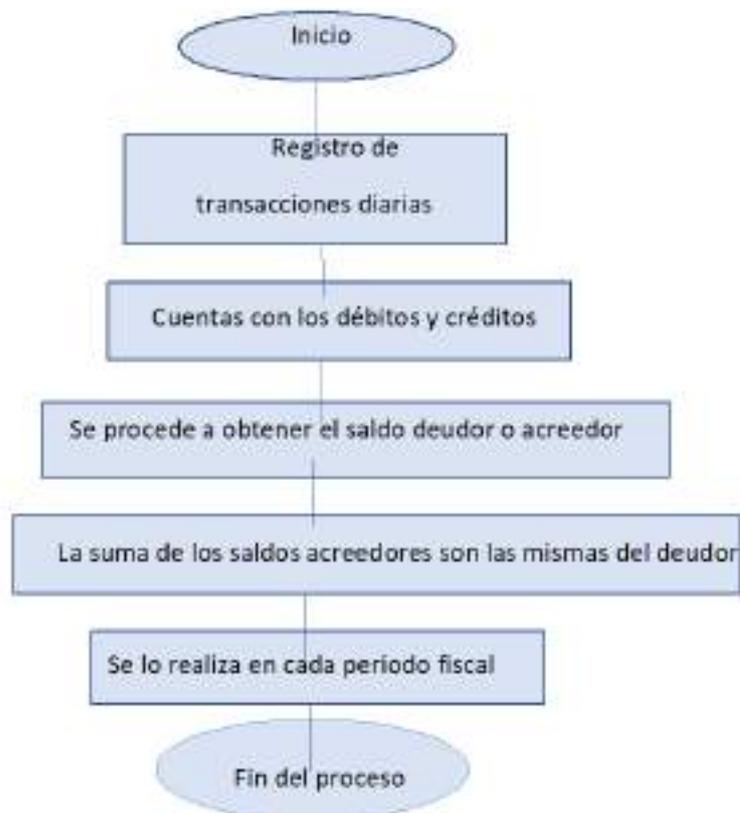
Asiento de apertura en el libro diario y el traspaso al libro mayor

Descripción: Detallar las cantidades manifestadas en el libro diario que se traslada en el libro mayor.

Procedimiento:

1. Registrar las transacciones comerciales
2. En cada una de las cuentas que aparecen en los débitos a la izquierda los créditos a la derecha, de esta forma que el saldo.
3. Reflejadas las transacciones comerciales en el libro mayor se procederá a obtener el saldo- deudor o acreedor de cada una de las cuentas.
4. La suma de los saldos acreedores es igual a la suma de los saldos deudores.
5. Realizarlo en cada periodo fiscal.

Descripción del procedimiento:



Operaciones de regularización.

Descripción: Detallar los ajustes de las cuentas antes de realizar el cierre contable.

Procedimientos:

1. Se realizan los ajustes de la cuenta existencias, en el cual se procede a una verificación de la cantidad de los valores patrimoniales en el inventario es coincidente cuando se reflejan las cuentas.
2. Se efectuará la clasificación de las cuentas, en el cual se refleja en otra cuenta aquellos activos o pasivos cuyo vencimiento se haya pasado del largo plazo o al revés.
3. Se elabora la periodificación de ingresos y gastos del periodo correspondiente.
4. Se procede a realizar el cálculo de las amortizaciones y los deterioros.
5. Se elabora en cada periodo fiscal.

Descripción del procedimiento:



Determinación del resultado.

Descripción: Detallar las cuentas de los ingresos y de los gastos de la empresa Emiliano.

Procedimientos:

1. Se registran todos los ingresos percibidos por las ventas en el periodo determinado.
2. Ingresar el costo de venta del artículo o del servicio.
3. Calcular la utilidad bruta: diferencia de las ventas y el coste de ventas
4. Registran los gastos de operación
5. Registran la utilidad operativa
6. Ingresan los gastos y productos financieros, los mismo que no están relacionados de forma directa con las operaciones principales de la empresa Emiliano.
7. Calcular la utilidad antes de impuesto; perdida o ganancias tras resguardar las obligaciones operacionales y financieras.
8. Calcular la utilidad neta donde se refleja la ganancia o la perdida final.

Descripción del procedimiento:



Asiento de cierre de la contabilidad

Descripción: Este detalla los ajustes de los saldos de las cuentas utilizadas y estas queden cuadradas.

Procedimientos:

1. Se verifica los saldos de las cuentas saldadas
2. Se procede a la cancelación de las cuentas de resultado del periodo que corresponde
3. Se determina la utilidad del ejercicio
4. Se registra los comprobantes de cierre
5. Se realiza en cada periodo fiscal

Descripción del procedimiento:



Elaboración y presentación de las cuentas anuales

Descripción: Este detalla que las principales actividades que estas intervienen en la elaboración de los estados financieros.

Procedimientos:

1. Elaborar el balance de comprobación de sumas y saldos
2. Elaborar los ajustes de ser el caso
3. El contador revisa el estado financiero
4. De estar de acuerdo imprimir el estado financiero
5. Envía a gerencia el estado financiero
6. Gerencia revisa el estado financiero
7. De estar de acuerdo debe firmar el documento
8. El documento es archivado

Descripción del procedimiento:



CONCLUSIONES

- Los procedimientos contables en el mundo en especial en el Ecuador, considerando como parte del sustento teórico de la investigación, los antecedentes históricos y referenciales, lo que permiten conocer cómo han evolucionado en el tema a lo largo de este tiempo y las condiciones que se habían desarrollado.
- Para el diagnóstico de la situación actual de los registros contables en el proceso de la presentación de los estados financieros de la empresa Emiliano S.A., son utilizadas como la técnica e instrumento de recolección de los datos, esta técnica de la observación y su análisis documental, con el fin de lograr mediante un análisis e interpretación de los estados financieros de la empresa a identificar donde están los puntos débiles y así tomar las medidas en base a la información.
- Se evidencia que la empresa no realiza los registros contables de las transacciones diarias.
- El registro de las cuentas no cuenta con la información contable que sea fiable para realizar la apertura del libro diario y el traspaso al libro mayor.
- Los informes financieros no reflejan la situación real de la empresa, por la falta de la presentación de las cuentas anuales.

RECOMENDACIONES

- Se debe capacitar a los empleados del departamento contable de la empresa Emiliano S.A. sobre el correcto tratamiento y los registros contables a partir de la normativa vigente.
- Realizar un análisis sistemático en los estados financieros de la empresa Emiliano S.A. cuyo objetivo es verificar si cumplen los indicadores, las normas, las políticas y los procedimientos que estos permitan la presentación correcta de los estados financieros.
- Que el presente estudio de investigación sirva como referencia teórica para las próximas investigaciones.

BIBLIOGRAFÍA

- Alia Nikolakopoulos, M. L. (2018). *La voz de Houston*. Obtenido de <https://pyme.lavoztx.com/tipos-de-registros-contables-8474.html>
- Barrera, M. E. (2016). *Técnicas para la toma de decisiones*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/tecnicas-para-la-toma-de-decisiones/>
- Betth, G. Técnicas de recolección de datos. Obtenido de <https://gabriellebet.files.wordpress.com/2013/01/tecnicas-de-recoleccion3b3n4.pdf>
- Casanovas, J. G. (2006-2016). *eEconomista.es*. Obtenido de <http://www.economista.es/diccionario-de-economia/gasto>
- Castillo, M. (2012). *Análisis del Sistema Financiero y procedimientos de cálculo*. (1ª. Ed). España: IC Editorial.
- Castro, J. (2008). La Historia de la Contabilidad. Obtenido de <http://uahpren112.blogspot.com/2008/12/historia-de-la-contabilidad.html>
- Centro de Estudios Financieros. (2007). Obtenido de <http://www.contabilidadtk.es/concepto-de-gastos-e-ingresos-13.htm>
- Certus, 2005. *Un proceso contable correcto*. Obtenido de <https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/>
- Constitución de la República del Ecuador. 11 de Junio de 2011.
- Definista. (27 de Octubre de 2012). *CONCEPTODEFINICION.DE*. Obtenido de conceptodefinicion.de/contabilidad/
- Espinoza, J. (2013) Clase de procesos contables.
- García, C. (2008). Contabilidad financiera, *Án*alisis y aplicación del PGC de 2007.
- García, D. (21 de Abril de 2017). *EALDE*. Obtenido de <https://www.ealde.es/contabilidad-financiera-funciones/>
- Gardey, J. P. (2014). *Definicion.de*. Obtenido de <https://definicion.de/registro-contable/>
- González, J. (2018). Importancia de la Contabilidad. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/cual-es-la-importancia-de-la-contabilidad/>

- Gómez, O. (2009). *Gerencia Financiera y Diagnóstico Estratégico*.
- Gómez, G. Manuales de procedimiento y control interno. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>
- Guzmán Rodríguez, A. M. (2014). *La mina de Huanuni*. Obtenido de [http://www.academia.edu/27915447/TESIS O TRABAJO DIRIGIDO](http://www.academia.edu/27915447/TESIS_O_TRABAJO_DIRIGIDO)
- Grupo Albe (2013) Manuales de políticas y procedimientos. Obtenido de <http://www.grupoalbe.com/manuales-de-politicas-y-procedimientos>
- Hernández, F. y. (2010). *Psicología y mente*. Obtenido de <https://psicologiaymente.net/miscelanea/tipos-de-investigacion>
- Hernández, Fernández, & Batista. (2010). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Ibañez, J. (1992). Obtenido de <https://www.sinnaps.com/blog-gestion-proyectos/metodologia-cualitativa>
- Keyandcloud (1985) Mayor general. Obtenido de <https://www.keyandcloud.com/libro-mayor-general-caracteristicas/>
- Moreno, J. (2012). *Las Finanzas en las Empresas. Primera Edición*, pág. 3-6. México : Compañía Editorial Continental.
- Morla, J. (1986). Diario general, pases al mayor y balanza de comprobación
- Nikolakopulos, A. (2018). *La voz de Houston*. Obtenido de <https://pyme.lavoztx.com/tipos-de-registros-contables-8474.html>
- Norma Internacional de Contabilidad. (2004). *Norma Internacional de Contabilidad N° 1*.
- Orellana, J. Créditos Contables. Obtenido <https://debitoor.es/glosario/definicion-credito>
- Ortega Paredes, J. (2012)"CONTABILIDAD. Paradigma de reconstrucción a través del giro informático".
- Pérez Porto, J. (2009) Definición de balance de comprobación. Obtenido de <https://definicion.de/balance-de-comprobacion/>
- Puente, W. (2000) Técnicas de investigación. Obtenido de

- <http://www.rppnet.com.ar/tecnicasdeinvestigacion.htm>
- Pluás, H. Procedimientos contables. Obtenido de
<https://es.slideshare.net/Eglis2301/procedimiento-contables>
- Ravelo, A. (2008) Historia de la Contabilidad. Obtenido de
<http://uahpren112.blogspot.com/2008/12/historia-de-la-contabilidad.html>
- Rivadeneira (2009) Cuentas Contables Concepto y Clasificación. Obtenido de
<https://www.impulsapopular.com/finanzas/cuentas-contables-concepto-y-clasificacion/>
- Roans (2017) Políticas Contables y Estimaciones Contables. Obtenido de
<https://www.ifrs.org/-/media/project/accounting-policies-and-estimates/exposure-draft/ed-accounting-policies-and-estimates-spanish.pdf>
- Roldan, P. (2015). *Economipedia*. Obtenido de
<http://economipedia.com/definiciones/contabilidad-financiera.html>
- Rodríguez, D. (2015) Contabilidad Básica “Los Estados Financieros”. Obtenido de
<https://contabilidad.com.do/estados-financieros/>
- Roncal M, A. (2007). Procesos contables. Obtenido de
<https://es.scribd.com/document/9382071/Contabilidad-Proceso-Contable>
- Ross, W. J. (2012). *Finanzas Corporativas*. México: Ed. Mc Graw Hill.
- Ruiz, L. F. (9 de Enero de 2018). *Siigo*. Obtenido de
<https://www.siigo.com/blog/contador/que-es-un-ingreso-en-contabilidad/>
- Sabino. (1986). *El Proceso de Investigación*. Guatemala: Editorial Humanitas.
- Siigo, C. d. (8 de Enero de 2018). *siigo +que un software contable*.
- Somoano, J. (2008). La Historia de la Contabilidad. Obtenido de
<http://uahpren112.blogspot.com/2008/12/historia-de-la-contabilidad.html>
- Someano, K. Pérdida contable. Obtenido de

- <https://economipedia.com/definiciones/perdida-contable.html>
- Suarez, F. (2008) La Historia de la Contabilidad. Obtenido de <http://uahpren112.blogspot.com/2008/12/historia-de-la-contabilidad.html>
- SL., R. S. (2002 - 2017). *Reviso*. Obtenido de <https://www.reviso.com/es/que-es-un-gasto>
- The Sage Group plc 2019. Balance de comprobación. Obtenido de <https://www.sage.com/es-es/blog/diccionario-empresarial/balance-de-comprobacion/>
- Tamayo. (1999). *Enciclopedia de Clasificaciones. Tipos de investigación*.
- Tamayo, & Tamayo. (2007). *El Proceso de la Investigación Científica*. Mexico: Limusa.
- Tamayo, L. A. (2014). *Importancia de los estados financieros en el entorno de las finanzas contemporáneas*. Obtenido de <http://biblioteca.unitecnologica.edu.co/notas/tesis/0063256.pdf>
- Taylor, & Bogdan. (s.f.). *Enciclopedia de Clasificaciones*. Obtenido de 1987: <http://www.tiposde.org/general/484-tipos-de-investigacion/>
- Tovar, C. M. (2016). Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración. En C. M. Tovar, Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración (pág. 2). Barranquilla, Colombia: Editorial Universidad del norte.
- Van Horne, J. C., & Wachowicz, J. M. (2002). *Fundamentos de administración financiera*. Pearson Educación.
- Van Horne, J., & Wachowicz, J. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: Pearson Educación.
- Vartkes, L (1995) Contabilidad como disciplina. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2011b/949/Contabilidad%20como%20disciplina.htm>