



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

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

**TEMA**

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS REGISTROS CONTABLES DE LA  
EMPRESA MAGIC ECOLOGY S.A., UBICADO EN EL CANTÓN  
GUAYAQUIL**

**Autora**

**Vásquez Pilataxi Andrea Pamela**

**Tutor**

**PhD Simón Alberto Illescas Prieto**

**Guayaquil, Ecuador**

**2021**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de investigación es dedicado a Dios que me ha dado la fortaleza necesaria para no rendirme y seguir adelante.

A mi familia que ha sido sin duda mi motor y mi motivación para alcanzar cada meta que me propongo, siendo mi empuje diario para culminar con éxito mis estudios.

**Andrea Pamela Vásquez Pilataxi.**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecimiento especial a mi madre, que ha sido el pilar fundamental en mi vida, que con su dedicación y esfuerzo ha podido sacarme adelante, siendo el ejemplo a seguir e impulsando a continuar hacia adelante y no rendirme.

A los docentes del Instituto, que han contribuido con su ardua labor en la enseñanza, para finalizar mis estudios.

Y finalmente a mis amistades, que de alguna manera han sido el empuje necesario para llegar a la meta.

**Andrea Pamela Vásquez Pilataxi.**



## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

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

### CERTIFICO

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUD 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.**

**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

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

**TEMA:**

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS REGISTROS CONTABLES DE LA  
EMPRESA MAGIC ECOLOGY S.A., UBICADA EN EL CANTÓN GUAYAQUIL**

**Autora:** Vásquez Pilataxi Andrea Pamela

**Tutor:** PhD Simón Alberto Illescas Prieto

### **Resumen**

Esta investigación se realiza con la finalidad de llevar adecuadamente la contabilidad, ya que no solo es un deber fiscal, sino que también ayudará a tomar decisiones más estratégicas para el negocio, se podrá conocer en todo momento los ingresos y costos, los beneficios de las inversiones realizadas, así como detectar los gastos superfluos que se pudiera eliminar para que la empresa sea más productiva. Su objetivo principal es determinar las mejoras al proceso de los registros contables de los ingresos y egresos para obtener los resultados financieros de MAGIC. En este trabajo se utiliza el diseño de investigación cualitativo y correlacional la cual establece una relación entre los datos recopilados y la observación sobre la base de cálculos matemáticos, y explicativo donde se proporciona una explicación sobre aspectos inexplorados del tema junto con detalles. El mismo también se relaciona con el método análisis-síntesis porque consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndose en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza o efectos y método experimental porque esto se lleva a cabo en condiciones rigurosamente controladas, con el fin de describir de qué modo o por qué causa se produce una situación o acontecimiento particular.

**Registros**

**Contables**

**Resultados**

**Financieros**



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

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

**TEMA:**

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS REGISTROS CONTABLES DE LA  
EMPRESA MAGIC ECOLOGY S.A., UBICADA EN EL CANTÓN GUAYAQUIL**

**Autora:** Vásquez Pilataxi Andrea Pamela

**Tutor:** PhD Simón Alberto Illescas Prieto

### **Abstract**

This research is carried out in order to adequately keep accounting, since it is not only a fiscal duty, but will also help to make more strategic decisions for the business, it will be possible to know at all times the income and costs, the benefits of Investments made, as well as detecting superfluous expenses that could be eliminated to make the company more productive. Its main objective is to determine the improvements to the process of accounting records of income and expenses to obtain the financial results of MAGIC. In the present work, the qualitative and correlational research design is used, which establishes a relationship between the collected data and the observation based on mathematical calculations, and an explanatory one where an explanation of unexplored aspects of the topic is provided along with details. It is also related to the analysis-synthesis method because it consists in the dismemberment of a whole, decomposing it into its parts or elements to observe the causes, nature or effects, and the experimental method because this is carried out under strictly controlled conditions, with in order to describe how or for what reason a particular situation or event occurs.

**Records**

**Accountants**

**Results**

**Financial**

## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Portada-----	i
Dedicatoria-----	ii
Agradecimiento-----	iii
Carta de Aceptación del Tutor-----	iv
Cláusula de autorización-----	v
Certificación de aceptación Cegescit-----	vii
Resumen-----	viii
Abstract-----	xi

### CAPÍTULO I EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema-----	1
1.1.1 Ubicación de problema en un contexto-----	5
1.1.2 Situación conflicto-----	7
1.1.3 Formulación del problema-----	8
1.1.4 Delimitación del problema-----	8
1.1.5 Evaluación del problema-----	8
1.2 Variables de la Investigación-----	8
1.3 Objetivos de la Investigación-----	10
Objetivo General-----	10
Objetivos Específicos-----	10
1.4 Interrogantes de la Investigación-----	10
1.5 Justificación e Importancia-----	10
Viabilidad de la Investigación-----	12

### CAPÍTULO II MARCO METODOLÓGICO

2.1. Antecedentes Históricos-----	14
2.2 Antecedentes Referenciales-----	23
2.3 Fundamentación Legal-----	26
2.4 Variables de la Investigación-----	29
2.4.1 Variable Independiente-----	29
2.4.2 Variable Dependiente-----	29
2.5 Definiciones conceptuales-----	30

### **CAPÍTULO III METODOLOGÍA**

3.1 Datos de la Empresa-----	33
3.2 Objeto social-----	33
3.3 Misión-----	33
3.4 Visión-----	33
3.5 Logo de la empresa-----	34
3.6 Organigrama de la empresa-----	34
3.6.1 Descripción de actividades de colaboradores-----	35
3.7 Diseño de la Investigación-----	35
3.8 Tipos de Investigación-----	36
3.9 Población y Muestra-----	37
3.9.1 Población-----	37
3.9.2 Población Finita-----	37
3.9.3 Población Infinita-----	37
3.9.4 Muestra-----	38
3.9.5 Tipos de muestra-----	38
3.10 Métodos Teóricos de la Investigación-----	38
3.11 Técnicas e Instrumentos-----	39
3.12 Procedimientos de la Investigación-----	39

### **CAPÍTULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

4.1 Aplicación a las técnicas e instrumentos-----	39
4.1.1 Análisis de encuesta-----	40
4.1.2 Análisis de entrevista-----	50
4.2 Plan de mejoras-----	51
4.2.1 Introducción-----	51
4.2.2 Ventajas-----	51
4.2.3 Metodología-----	51
4.2.4 Elementos de un plan de mejora-----	54
4.3 Propuesta de mejora-----	56
4.4 Conclusiones-----	57
4.5 Recomendaciones-----	58
Bibliografía-----	59
Anexos	

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1	Organigrama de la empresa-----	34
Gráfico 2	Procedimiento Contable-----	40
Gráfico 3	Declaración-----	41
Gráfico 4	Ingreso tardío -----	42
Gráfico 5	Devolución de egresos-----	43
Gráfico 6	Salida de efectivo-----	44
Gráfico 7	Registros y respaldos-----	45
Gráfico 8	Documentos físicos y electrónicos-----	46
Gráfico 9	Ingresos-----	47
Gráfico 10	Registro de facturas-----	48
Gráfico 11	Baja de documentos-----	49
Gráfico 12	Metodología para elaborar un plan de mejora-----	52

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1	Contraindicaciones-----	7
Cuadro 2	Prototipos-----	36
Cuadro 3	Universo-----	37
Cuadro 4	Procedimientos-----	39
Cuadro 5	Procedimiento Contable-----	40
Cuadro 6	Declaración-----	41
Cuadro 7	Ingreso tardío -----	42
Cuadro 8	Devolución de egresos-----	43
Cuadro 9	Salida de efectivo-----	44
Cuadro 10	Registros y respaldos-----	45
Cuadro 11	Documentos físicos y electrónicos-----	46
Cuadro 12	Ingresos-----	47
Cuadro 13	Registro de facturas-----	48
Cuadro 14	Baja de documentos-----	49

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1	Encuesta-----	61
Anexo 2	Entrevista-----	62
Anexo 3	Colaboradores y ubicación de la empresa-----	63

# CAPÍTULO I

## EL PROBLEMA

### Planteamiento del Problema

En el año 6000 a.c., se contaba con los elementos necesarios o indispensables para conceptuar la existencia de una actividad contable, ya que el hombre había formado grupos, inicialmente como cazadores, posteriormente como agricultores y pastores, y se había dado inicio ya a la escritura y a los números, elementos necesarios para la actividad contable. Con el surgimiento de la agricultura, la ganadería y el comercio sintieron la necesidad de contabilizar las transacciones en estas actividades. ([https://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1198/historia\\_de\\_la\\_contabilidad.html](https://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1198/historia_de_la_contabilidad.html))

El indicio más remoto de contabilidad del que se tenga conocimiento data desde la época de la civilización mesopotámica, la cual tuvo existencia miles de años antes de la era cristiana, y, debido a su auge económico, tuvo la necesidad de contar con elementos de contabilidad.

En el museo semítico de la Universidad de Harvard se conserva una tablilla de barro de más de 6000 años de antigüedad, en la cual aparecen números curvilíneos trazados con un punzón sobre arcilla. Los historiadores interpretan estos símbolos como los ingresos resultantes de la actividad económica de esta civilización. Entre los años 5400 y 3200 a.C. se evidencian movimientos de trueque en el Templo Rojo de Babilonia. (Fuente “Contabilidad – Sistema de información para las organizaciones”. Editorial McGraw Hill. Santafé de Bogotá, 1997.)

En Grecia, como resultado de sus actividades comerciales, nivel de desarrollo de su marina y notable régimen económico precapitalista, se supone la existencia de un estructurado sistema contable, aunque solo se cuenta con los testimonios de Pagani, quien afirma que en la Grecia del siglo V a.c., se obligaba a los comerciantes a que llevaran libros de contabilidad.

En la edad media. A pesar de la caída del imperio Romano, las prácticas contables se conservaron y lograron un notable progreso a lo largo de la Edad Media. La Iglesia católica cada día tenía más perseguidores, logró el mayor poder económico y político de la historia, lo cual le obligó a llevar cuentas muy detalladas de sus actividades económicas, operaciones que se manejaban en los monasterios.

Aunque no existen testimonios del ejercicio contable en la época del feudalismo, el alto grado de desarrollo del comercio hace suponer la práctica usual de la contabilidad, la cual era exclusiva del señor feudal.

En Italia, durante los siglos VII y VIII, particularmente en Venecia, la actividad contable se convirtió en una profesión de mucho prestigio; allí se encontraban grupos de personas dedicadas a su práctica permanente. Entre los siglos VIII y XII, en Europa Central, por mandato de los señores feudales, los libros de contabilidad eran llevados por escribanos. Las ciudades de Venecia, Génova y Florencia fueron durante esa época el epicentro del comercio, la industria y la banca constituyéndose en las pioneras de la contabilidad por partida doble.

El mayor avance de la contabilidad en la edad media se dio con la aparición de los libros auxiliares, los cuales permitían a los comerciantes registrar sus cuentas por clientes. En 1400 surgió la idea de la contabilidad por partida doble, cuando

se incluyeron las cuentas patrimoniales en los libros del mercader florentino Francesco Datini. La mayoría de las grandes empresas de esa época llevaban sus libros con base en un sistema utilizado en los libros de Medici de Florencia.

Edad moderna. Dos acontecimientos de gran importancia sucedidos en el siglo XV permitieron un notable avance de la actividad contable: la generalización de los números arábigos y a la aparición de la imprenta. Este último desarrollo facilitó la divulgación de los conocimientos impartidos por los monjes de la época y los mercaderes, hombres pujantes en la economía.

Para el siglo XVI la actividad contable se encontraba en pleno apogeo, tanto en lo académico como en lo profesional, constituyéndose en una herramienta de gran importancia para los sectores económico y social.

Edad contemporánea. Los cambios más profundos y de mayor repercusión presentados en la actividad contable en toda su historia, tuvieron lugar a partir del siglo XVIII. La Revolución Francesa, La Revolución Industrial en Inglaterra, la filosofía individualista de Hegel y Kant, sentaron la base para el resurgimiento del comercio en Europa, en especial en Inglaterra, y el nacimiento del liberalismo, predicado por Adam Smith y David Ricardo, la contabilidad inició su más espectacular transformación.

Las más antiguas civilizaciones conocían operaciones aritméticas rudimentarias llegando muchas de ellas a crear elementos auxiliares para contar, sumar o restar, generando registros sobre actividades económicas. Existen evidencias en civilizaciones como Mesopotamia, Babilonia, Grecia, Egipto o Roma, donde sus gobernantes establecieron disposiciones que regulan los registros de las actividades económicas en cuentas detalladas, así como también en algunos casos, de rendición de cuentas públicas.

Sin embargo varios autores, entre los que se menciona a Mario Hansen-Holm y Luis Chávez (Hansen-Holm & Chávez, 2012), consideran al Fraile Luca Bartolomeo de Paccioli, como el “padre de la contabilidad”, al menos en su estado más simplificado, al sentar sus bases en la obra de 1494 denominada “Summa arithmetica, geometría proportioni et proportionalita”, en el cual se menciona por primera vez los registros de las transacciones comerciales de la forma “T”, que es conocida hasta estos días como el principio matemático de la partida doble, cuyas reglas son:

- a) No hay deudor sin acreedor.
- b) La suma que se adeuda a una o varias cuentas ha de ser igual a la que se abona.
- c) Todo el que recibe debe a la persona que da o entrega.
- d) Todo valor que ingresa es deudor y todo valor que sale es acreedor.
- e) Toda pérdida es deudora y toda ganancia es acreedora (Pacioli, 2014).

Desde aquella época han surgido muchos cambios, siendo a partir de finales del siglo 19 en que se comienza a desarrollar profesionalmente la contabilidad, institucionalizando como una actividad académica y se le otorga reconocimiento legal a la profesión de Contador Público en Estados Unidos y varios países de Europa, surgiendo varias agrupaciones de contadores nacionales, con diversas tendencias.

En los siguientes años los conceptos contables básicos no cambiaron, pero cada país emitió sus propios principios contables adaptándolas a sus propias legislaciones y organismo de control nacional, para proteger a los inversionistas, a fin de garantizar transparencia y rendición de cuentas en la administración de los negocios y las operaciones financieras, estableciendo formas diferentes de valorar los activos, pasivos y la medición de los resultados.

Es así como surgen los principios contables norteamericanos, mexicanos, canadienses, japoneses, alemanes, chinos, entre muchos otros, y también los

ecuatorianos, los cuales buscaban registrar las transacciones acordes a sus disposiciones tributarias y legales.

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

En Estados Unidos, como consecuencia del desarrollo industrial y el crecimiento de las empresas, empezaron a aparecer las máquinas de contabilidad, lo que facilitó el procesamiento de la información.

En la América precolombina, donde predominaban tres culturas relativamente desarrolladas-Aztecas en México, Inca en Perú y Chibcha en Colombia-, no se conocía la escritura alfabética. A pesar de esto, la actividad contable era práctica común entre los aborígenes, por ejemplo, los aztecas llevaban cuentas de los tributos que recaudan a las tribus sometidas; los incas llevaban sus cuentas en lazos con nudos que representaban cifras, y los chibchas, cuyo comercio se realizaba por medio del trueque de mercancías, registran sus transacciones con colores pintados sobre sus trajes. ([www.eumed.net](http://www.eumed.net)).

Con la llegada de los españoles a territorio americano se inició en este territorio una actividad económica sin precedentes. Los conquistadores obtuvieron de la corona múltiples concesiones, lo que dio comienzo a la explotación no solo de los recursos naturales sino también de los aborígenes. Así, el español logra imponer en estas tierras, además de su cultura y costumbres mercantilistas, sus prácticas contables.

En Colombia, después de la independencia, se continuaron usando por mucho tiempo las técnicas contables traídas de los españoles, de acuerdo con las ordenanzas del Bilbao. El surgimiento de la República no trajo consigo modificaciones profundas en las estructuras socioeconómicas.

De acuerdo con el código de comercio de 1887 se exige a todos los comerciantes llevar al menos cuatro libros de contabilidad: Diario, Mayor, Inventarios y

Balances, junto con el libro copiador de cartas; en los años siguientes se establecen las normas y procedimientos para el manejo de estos libros.

A comienzos del presente siglo y como resultado del desarrollo de la actividad comercial, financiera e industrial del país, se reglamentó la revisoría fiscal y se decretaron algunas normas tributarias con el fin de incentivar la inversión privada.

En Ecuador, pese a los diferentes procesos contables, la acumulación de errores en los registros, los retrasos en la contabilidad o la falta de orden y cuidado puede llevar a que, cuando se desee rectificar para la toma de decisiones, ya sea demasiado tarde. Se debe cuidar de la contabilidad como una parte consustancial al negocio. Si no, las consecuencias se darán en los retrasos de las entregas de bienes o servicios a los clientes, en la efectividad de pagos a proveedores o suministradores de servicios, y lo más importante se evita el retraso en las obligaciones administrativas contables.

Mario Arturo Hansen-Holm y Luis A. Chávez, en su obra “NIIF para PYMES – Teoría y práctica” expresan:

Si las actividades comerciales se realizarán sin salir de las fronteras, y si los residentes de esa nación sólo tuvieran interés en comparar los Estados Financieros de las empresas locales, estas diferencias contables a nivel mundial no plantearían mayores inconvenientes. No obstante, en los últimos años la globalización económica hizo latente la necesidad de crear un conjunto de normas para que las empresas que operan fuera de su país origen pudieran comprender más rápidamente la posición económica de compañías de otras latitudes (2012).

Pedro Zapata Sánchez, en su obra “Contabilidad General” menciona las dificultades principales de aplicar diversidad de prácticas contables como una



- El incumplimiento de políticas internas o procesos contables se refleja en el descontrol que existe para realizar las actividades a diario, ya que al no cumplirse con los parámetros, esta información queda en espera.
- La falta de acceso a los ingresos de la empresa para la persona encargada de ingresar estos cobros de clientes, no le permite hacer los registros correctos, puesto que mucha información queda sin ser registrada, misma que no beneficia para el cliente ni para la empresa porque no se tendrá la información al día.

### **Formulación problema**

¿Qué incidencia tiene la mejora de los registros contables de ingresos y gastos, en los resultados financieros de la empresa Magic Ecology S.A., ubicado en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, en el ejercicio fiscal 2020?

### **Variables de la Investigación**

**Variable independiente:** Registros contables

**Variable dependiente** : Resultados financieros

### **Delimitación del problema**

**Campo** : Contable

**Área** : Financiero

**Aspectos:** Registro Contable, Resultados financieros

**Tema** : Propuesta de mejora de los registros contables de la empresa Magic Ecology S.A.

### **Evaluación del problema**

Los diferentes tipos de evaluación que se llevará a cabo en esta investigación se detallan los siguientes:

**Delimitado:** El problema investigado se relaciona a las consecuencias que trae a la empresa MAGIC, el incorrecto registro contable, por lo que se evaluará su delimitación y relación entre los empleados, verificando la afectación en los resultados de la empresa. .

**Claro:** Se requiere implementar una propuesta de mejora para la obtención de resultados financieros claros, sin perjudicar el rendimiento de la empresa.

**Evidente:** Se observará la satisfacción por parte de las gerencias, al momento de evidenciar el crecimiento continuo de la empresa y resaltará el alto compromiso de los trabajadores en ejercer un buen desempeño laboral.

**Concreto:** La investigación se expone con conceptos claros que permitirá a todas las personas comprender la problemática, sus argumentos y soluciones al problema de la empresa.

**Relevante:** Las mejoras que se llevarán a cabo en este trabajo de investigación ayudará a contar con el compromiso diario de los trabajadores y de la empresa, a obtener resultados esperados y convertirse en una empresa competitiva.

**Factible:** La búsqueda de soluciones viables y factibles a la problemática de la investigación, se determina por los diferentes recursos que permitirán desarrollar la propuesta de la empresa Magic Ecology.

## **Objetivos de la Investigación**

### **Objetivo General**

Determinar las mejoras al proceso de los registros contables de los ingresos y egresos para obtener los resultados financieros de la empresa Magic Ecology.

### **Objetivos Específicos**

- Relacionar los fundamentos teóricos contables de los registros contables y su relación con los resultados financieros.
- Diagnosticar el estado actual de los registros contables de los ingresos y egresos de la empresa Magic Ecology S.A en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas.
- Diseñar las acciones de mejoras a los registros contables de los ingresos y egresos de la empresa Magic Ecology S.A.

### **Interrogantes de la investigación**

1. ¿Cómo se relaciona los fundamentos teóricos contables de los registros contables y los resultados financieros?
2. ¿Por qué se debe diagnosticar el estado actual de los registros contables de ingresos y egresos?
3. ¿Cómo diseñar las acciones de mejoras a los registros contables de ingresos y egresos?

### **Justificación e Importancia**

Esta investigación se realiza con la finalidad de llevar adecuadamente la contabilidad, ya que no solo es un deber fiscal, sino que también ayudará a tomar decisiones más estratégicas para el negocio. Se podrá conocer en todo momento los ingresos y costes, los beneficios de las inversiones realizadas, así como detectar los gastos superfluos que se pudieran eliminar para que la empresa sea más productiva.

Con la aplicación correcta de técnicas y procedimientos, permitirá recoger los movimientos contables de la organización, analizando las cuentas y conocer la situación real de los beneficios y pérdidas de la empresa, que ayudará a la proyección de planes, ejecución y estimulación del crecimiento del negocio.

El beneficiario de esta investigación es la empresa MAGIC, porque le permitirá tener visibilidad acerca de lo que está sucediendo en las operaciones contables, para posteriormente tomar mejores decisiones en un futuro con información verídica.

Sin embargo, los trabajadores, siendo el recurso humano fundamental e importante para conseguir la aplicación oportuna y la eficacia de los procesos en los registros, son los que ayudan a que las actividades sean rápidas y fáciles de entender frente a cualquier situación en la empresa y también son beneficiados, ya que teniendo un excelente control laboral existirá un buen ambiente, permitiendo la optimización de tiempo para la realización de las diferentes actividades, entregando información de calidad.

La importancia de resolver el problema expuesto, es tener una contabilidad al día y parametrizar cada registro contable, fiscalizando los ingresos y gastos, con esto, no pasará por alto declarar todo aquello que pudiera suponer ahorros, deducciones y desgravaciones fiscales. También, disminuirían las probabilidades de presentar declaraciones fiscales erróneas o inexactas, con el consiguiente riesgo de sanción.

Una vez planteada las mejoras de los registros contables, ya sea en la entrega-recepción de información en el tiempo establecido, realización de las actividades diarias correctamente, revisión constante de documentos, control y seguimientos en los diferentes procesos contables; obtendremos resultados financieros claros y precisos para el crecimiento de la empresa.

## **Viabilidad de la investigación**

La viabilidad es un concepto que toma relevancia especialmente cuando de llevar a cabo un proyecto, un plan o misión se trata la cosa, porque justamente refiere a la probabilidad que existe de llevar aquello que se pretende o planea a cabo, de concretarlo efectivamente, es decir, cuando algo dispone de viabilidad es porque podrá ser llevado a buen puerto casi seguro.

Por otra parte, cuando algo no cuenta con esa característica difícilmente se pueda concretar.

**Viabilidad técnica:** Hace referencia a aquello que atiende a las características tecnológicas y naturales involucradas en un proyecto. El estudio de la viabilidad técnica suele estar vinculado a la seguridad y al control de lo que vamos a hacer; esto es, a sus características, funcionalidades y propiedades físicas y a cómo lo vamos a hacer. Tendremos que conocer cuál es el proceso de fabricación/realización, los medios técnicos necesarios, los medios humanos que van a intervenir y su cualificación, los materiales necesarios, control de calidad, gestión de residuos, etc. El estudio de viabilidad técnica conlleva resolver la pregunta de si es posible, desde el punto de vista tecnológico, desarrollar eficientemente nuestros productos/servicios.

**Viabilidad comercial:** Un proyecto es viable comercialmente si justifica la existencia de un mercado para el producto/servicio previsto, y las ventas previstas son realistas con el planteamiento que se realiza de la empresa.

**Viabilidad económica:** El proyecto es viable, desde el punto de vista económico, si, con los recursos que somos capaces de conseguir, es capaz de generar beneficios y tener una rentabilidad suficiente que compense los riesgos en los que se va a incurrir.

**Viabilidad financiera:** El proyecto es viable, desde el punto de vista financiero, si no plantea problemas de tesorería y tiene una estructura financiera equilibrada, en cuanto a endeudamiento, solvencia y liquidez. Esto es, si con el dinero que se va a generar (inicialmente, con aportaciones de socios y endeudamiento, y luego con los cobros por las ventas derivadas de nuestra actividad) se puede hacer frente, puntualmente, a los pagos.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **Antecedentes históricos**

La contabilidad transita por la huella histórica del comercio y la industria: se estructura conforme al surgimiento y evolución del crédito, la banca, la maquinización, las operaciones mercantiles, las comunicaciones electrónicas, se liga a los fenómenos económicos y a las innovaciones en los sistemas financieros; a los métodos de la administración y al cambio en la conceptualización de la sociedad; a los procedimientos empresariales y a la legislación mercantil, laboral y fiscal.

La contabilidad es el sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esa información en estados (informes) y comunica los resultados a los tomadores de decisiones” (Horngren, Harrison, Bamber, 2003: 5).

Gertz Manero señala que, en el estado actual del conocimiento, se tiene la certeza de que la práctica contable por partida simple como actividad generalizada, era un hecho seis mil años antes de Cristo, tanto en Egipto como en Mesopotamia, y que los primeros vestigios de actividad bancaria se sitúan entre los 5,400 y los 3,200 años A. C. en el Templo Rojo de Babilonia. (<http://contabilidadadministracion.blogspot.com/2012/08/antecedentes-historicos-de-la.html#!/2012/08/antecedentes-historicos-de-la.html>)

Asirios, sumerios, persas, fenicios, griegos y muchos otros pueblos de la antigüedad, conforme al avance de sus culturas y el desarrollo de las actividades económicas, utilizaron algún tipo de registros contables, y en muchos casos no solo por parte de negocios privados, sino también por el propio Estado, que necesitaba llevar cuenta y razón de los tributos cobrados y el empleo que de los mismos se hicieran en la gestión del gobierno.

Es por ello, cuando el hombre se ve en la necesidad de llevar los registros y controles de sus propiedades porque su memoria no bastaba para guardar información requerida. Se ha demostrado a través de diversos historiadores que, en época como la egipcia o romana, se empleaban técnicas contables que se derivan del intercambio comercial.

Sin embargo, la técnica de los registros contables es tan antigua como la necesidad de disponer de información para cuantificar los beneficios obtenidos de la realización de las actividades comerciales.

Los primeros vestigios de la contabilidad según diversos autores datan desde la época de los fenicios, ya que estos fueron hábiles mercaderes y por lo tanto se requería de un instrumento capaz de medir ese efecto. La expresión mercantil dio la pauta para buscar un mecanismo de registro de las operaciones que se efectuaban y de las transacciones que cotidianamente se asentaban. El acelerado desarrollo de la época contemporánea y las exigencias del medio donde se realizan las operaciones, dio la necesidad de crear un mecanismo de control que garantice los recursos financieros en toda actividad económica, salvaguardando los activos que se poseen de una empresa.

Posteriormente surgen modificaciones a tales normas, creando principios que son aceptados en forma general y el empirismo inicial se transforma, en base a métodos racionales, elaborándose una disciplina que ha agrupado todos esos conocimientos y técnicas: la contabilidad. Hasta el siglo XV, la anotación de

operaciones, tanto públicas como privadas, consiste en un registro simple que, en algunos casos, se efectúa clasificando los conceptos de acuerdo con su significación en el patrimonio (entradas, salidas, aumentos, disminuciones) conociéndose esta técnica con el nombre de PARTIDA SIMPLE.

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 lo tanto, da cuenta del ingreso o de la salida de dinero del patrimonio de una corporación. Cada nuevo registro contable implica un movimiento de recursos que se registra en el debe (la salida) o en el haber (el ingreso).

En 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. 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.

La información volcada en los registros contables no sólo es útil para la empresa en cuestión: también resulta imprescindible para el Estado, ya que estos datos son fiscalizados y analizados para determinar si la compañía actúa de acuerdo con las exigencias de la ley. (<https://definicion.de/registro-contable/>)

Los registros contables son como la memoria de una empresa, a través de ellos se puede conocer a ciencia cierta el estado de ganancias y pérdidas de cualquier compañía, ya que sencillamente los números nunca mienten.

El llevar y mantener un adecuado registro contable ayudará mucho en el futuro productivo de cualquier organización, ya que permitirá tomar decisiones en torno

a la operatividad y productividad que pueda llegar a tener. Y es que a través de ellos se podrá constatar en el momento que se requiera el estado financiero real por el que pueda estar atravesando la empresa sin importar que sea época de auditorías o no.

Son tan vitales los registros contables para las organizaciones que a partir de estos es que se puede determinar si una empresa es rentable o no, además de que tanto dinero entra - sale y las posibles deudas que se puedan tener.

Son mucho más necesarios en las empresas de servicios que manejan una facturación constante de recursos económicos, ya que ellos son los que permitirán generar reportes financieros y establecer las proyecciones de crecimiento.

Los registros contables son una radiografía de la situación financiera de la empresa, estos son los que le muestran al equipo cuál es la situación y qué mecanismos se deben aplicar para mantener el buen comportamiento de la empresa o por el contrario tomar los correctivos necesarios.

Toda la información que se guarda en estos registros contables proviene de las diferentes transacciones que realiza la empresa, mismas que deben registrarse y respaldarse de una manera adecuada para poder ser utilizada cuando sea necesaria.

Después será el equipo contable de la empresa quien establezca los mecanismos que se deberán a implementar en base al comportamiento observado a través de estos registros. (<https://observatorioecommerce.com/importancia-registros-contables/>).

Es cierto que, la contabilidad se ha ido adaptando al progreso comercial, en virtud de que constituye un elemento indispensable de la buena administración de las empresas. Sin información financiera que produce la contabilidad no sería posible dirigir los negocios con eficiencia, las operaciones de bolsa con acciones de sociedades mercantiles no serían factibles o resultan muy aventuradas, no podría existir el Impuesto Sobre la Renta y otros impuestos en que se pretenden aplicar modernos principios impositivos como los de proporcionalidad y equidad.

El resultado financiero de una empresa es la diferencia constatada entre sus ingresos financieros (de inversiones...) y sus gastos financieros (sobre todo, los intereses de las deudas).

La Cuenta de Resultados o Cuenta de Pérdidas y Ganancias es el documento que informa del resultado de la gestión de la empresa como consecuencia de las operaciones ordinarias (ingresos y gastos) que, realizada de forma continuada, y de las cuales se obtiene un resultado.

Resultado que puede suponer un beneficio para la empresa (ingresos > gastos) o una pérdida (gastos > ingresos).

El resultado modifica el valor patrimonial de la empresa, repercutiendo, por tanto, en el patrimonio neto del balance de situación, incrementándose cuando hay beneficios y reduciéndolo cuando hay pérdidas. Lo podemos dividir en dos partes, el de explotación y el financiero.

- Resultado de explotación: formado por los ingresos y gastos directamente atribuibles a la actividad de la empresa.
- Resultado financiero: formado por los ingresos y gastos vinculados a las actividades de inversión y financiación.

La suma de estos tipos de resultados conforma el resultado antes de impuestos, del cual se deducirá el impuesto sobre el beneficio para obtener el beneficio neto (resultado después de impuestos).

La cuenta de resultados constituye uno de los elementos básicos del análisis de la empresa, no sólo porque permite cuantificar el beneficio o pérdida de un ejercicio, sino porque posibilita conocer cómo se ha generado, analizando la importancia de cada partida de gasto sobre la de ingresos.

Según Raimon S. (2011) expresa que: La cuenta de resultados es el documento contable que refleja cuál es y cómo se ha generado el excedente de un periodo. Excedente que puede ser positivo y denominamos BENEFICIO o negativo y denominamos PÉRDIDA.

Por tanto, lo primero a destacar es que se refiere a un periodo de tiempo por contraposición al balance de situación que, como ya vimos, se refiere a una fecha en concreto.

El reflejo de tal excedente empresarial se realiza mediante la recopilación y detalle de los distintos motivos de INGRESOS y GASTOS que han llevado a la generación de tal excedente.

Formalmente redactamos la cuenta de resultados como un informe a una columna. En ella, partiendo de la cifra de ingresos del periodo, vamos descontando los distintos gastos que hemos debido asumir para la consecución de aquellos hasta llegar a la determinación del resultado.

Por correlación de ingresos y gastos deben imputarse en la cuenta de resultados la totalidad de los ingresos del periodo y la totalidad de los gastos del periodo.

Ingresos y gastos se reflejan por criterio de devengo, no por criterio de caja. Es decir, la cuenta de resultados recoge los ingresos y gastos con independencia de si han sido cobrados y pagados. Reconocemos un ingreso cuando se realiza la operación de venta y el gasto cuando se asume la compra.

El Estado de resultados es un estado financiero dinámico porque proporciona información que corresponde a un periodo. Los estados financieros estáticos son los que muestran información a una fecha determinada. En el Estado de resultados se detallan los logros obtenidos (ingresos) por la administración de la entidad en un periodo determinado y los esfuerzos realizados (costos y gastos) para alcanzar dichos logros.

Para los administradores es muy importante conocer periódicamente el resultado de las operaciones que realiza la empresa, ya que son responsables, ante los dueños o accionistas, de que se cumplan las metas propuestas para, en caso de no ser así, tomar las medidas correctivas necesarias con el fin de alcanzar los objetivos preestablecidos.

Las empresas pueden tener como resultado de sus operaciones utilidades (cuando los logros son mayores a los esfuerzos) o pérdidas (cuando fueron más los esfuerzos que los logros). Para tomar decisiones se requiere, además de conocer los importes, saber la forma en que se ha obtenido tal resultado.

El Estado de resultados presenta de manera detallada la forma en que se obtiene la utilidad o pérdida en una empresa. A este estado también se le conoce como estado de pérdidas y ganancias.

El objetivo del Estado de resultados es medir los logros alcanzados y los

esfuerzos desarrollados por la empresa durante el periodo que se presenta, y éste en combinación con los otros estados financieros básicos podrá:

- Evaluar la rentabilidad de la empresa.
- Estimar su potencial de crédito.
- Estimar la cantidad, el tiempo y la certidumbre de un flujo de efectivo.
- Evaluar el desempeño de la empresa.
- Medir riesgos.
- Repartir dividendos.

La evaluación de la rentabilidad proporciona una base para que los diversos inversionistas determinen la viabilidad de depositar sus recursos en la organización al percibir los rendimientos de sus aportaciones.

La estimación de potencial de crédito es un factor que determina la autorización de proveedores o instituciones financieras para otorgar o ampliar líneas de crédito que faciliten la operación y expansión de la entidad.

Estimar la cantidad, el tiempo y la certidumbre de un flujo de efectivo, permite tomar decisiones de requerimientos de efectivo y en caso de faltantes, planear fuentes de financiamiento y, en caso de excedentes, determinar las alternativas de inversión, lo cual permite medir la liquidez.

La administración tiene el objetivo de dirigir los recursos humanos, financieros y materiales hacia la obtención de objetivos previamente establecidos, por lo que se requiere medir su consecución, a esto se le conoce como evaluación del desempeño de una empresa.

Las decisiones de inversión implican riesgos que al mismo tiempo representan oportunidades, pero si pueden estimar los resultados de operación y la estructura financiera, la administración podría evitar cometer errores en sus decisiones. A lo anterior se le conoce como el hecho de medir riesgo.

En cuanto a repartir dividendos, los socios e inversionistas esperan un beneficio financiero por su inversión, pero éste depende de los resultados de operación. Sólo se pueden repartir si la empresa obtiene utilidades.

Los inversionistas también utilizan este informe para evaluar la rentabilidad de la compañía y el desempeño de su administración, para así decidir la conveniencia de continuar con las acciones de la empresa o venderlas.

Asimismo, este reporte es utilizado por los proveedores, instituciones bancarias y cualquier otro acreedor, para estimar el potencial de crédito de la empresa, ya que, si está obteniendo utilidades, la probabilidad de que tenga los recursos necesarios para cumplir con sus compromisos es mayor.

Según Flores (2008) "el Estado de ganancias y pérdidas es aquel que suministra información acerca del desempeño pasado de una entidad donde su propósito es medir los resultados de las operaciones de la entidad durante un periodo o tiempo específico" (p.171).

Así mismo Franco (2004) expresa que " Un estado de ganancias y pérdidas efectivamente elaborado debe proporcionar información importante relativa a la estructura de ingresos y gastos de la empresa" (p.60).

Por otra parte, Guajardo (2001), indica que "El estado de ganancias y pérdidas o estado de resultados es el principal medio para medir la rentabilidad de la empresa a través de un periodo, ya sea de un mes tres meses o un año" (p.52).

En definitiva, podemos decir que los resultados financieros se determinan al finalizar un periodo, donde se observará el producto de cada movimiento realizado en la empresa, pudiendo así, obtener una imagen real del estado financiero de la organización.

### **Antecedentes referenciales**

Diana Guachamín Cazares (2012) Universidad Politécnica Salesiana: Diseño de un modelo Financiero y Contable para una industria de Prefabricados de Hormigón.

Resumen: Aplicar normas y controles que se requieran para conseguir la eficiencia de las operaciones del negocio destinadas al mejoramiento continuo que se demanda para la fabricación de productos de calidad.

Semejanza al proyecto investigado, se basa en la aplicación de los diferentes controles en los registros contables.

Saskia Garzón Zambonino (2019) Pontificia Universidad Católica del Ecuador: Análisis y propuesta de mejoras en el control contable de una farmacia veterinaria.

Resumen: Se realizó el levantamiento de información y creación de bases de información de las cuentas significativas de la empresa que ayudarán a llevar el control del efectivo invertido y evitar pérdidas por obsolescencia de los fármacos.

Semejanza: Se basa en la obtención de resultados financieros claros y precisos, dependiente de una buena información.

Carlos Arellano Gómez (2010) Universidad Tecnológica Equinoccial UTE Ecuador: Diseño de un manual de procedimientos contables para la Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda.

Resumen: El estudio realizado en este manual, permitió conocer la situación actual de la constructora y al mismo tiempo enfocarnos en el mejoramiento de las debilidades y las amenazas, con un importante aporte en el departamento contable y financiero, proponiendo nuevos procesos contables, políticas innovadoras, requiriendo un personal altamente profesional para cumplir las funciones a cabalidad dentro y fuera de la compañía.

Semejanza: Se refiere a la implementación de procesos contables para un eficaz entendimiento y resolución de problemas.

Lady Sánchez Parra (2012) Escuela Superior Politécnica de Chimborazo: Implementación de un sistema contable financiero que permita mejorar la rentabilidad en el comercial Impoexecutor Cía. Ltda, cantón Guano, provincia de Chimborazo.

Resumen: Para la elaboración de este sistema contable hemos propuesto un plan de cuentas que consta con la dinámica de las cuentas de uso frecuente, flujo del proceso contable, documentación sugerida para ser utilizado en el proceso hasta obtener los resultados plasmados en los estados financieros, para ser presentados a los entes de Control. A través de esta investigación el comercial contará con información razonable sobre el ciclo financiero y comercial, con una herramienta técnica para la aplicación correcta en el flujo del proceso contable, asimismo la información financiera le permitirá tomar decisiones con criterio científico, para lo cual aplicará la metodología de uso de los insumos financieros dados por la ciencia contable.

Semejanza: El presente trabajo tiene mucha similitud al plasmado, ya que tiene la finalidad de mejorar los procedimientos y dar hincapié al proceso ya existente, pero con políticas perfeccionadas y así mismo hacer que se cumpla a cabalidad, para observar un escenario mucho más profesional.

Stefanía Vera y Víctor Alvarado (2017) Universidad de Guayaquil: Diseño de procesos contables para la empresa Consegupri S.A.

Resumen: La empresa Consegupri S.A.; tiene la labor principal de brindar servicios de prevención del delito, vigilancia y seguridad a favor de personas naturales y jurídicas, instalación y bienes depósitos, custodia y transporte de valores, investigación y mantenimiento, reparación de aparatos, dispositivos y sistemas de seguridad, uso y monitoreo de centrales para recepción, verificación y transmisión de señales, protección a ejecutivos y personas importantes, actualmente la empresa se encuentra en un proceso de crecimiento económico; por tal motivo es indispensable que la organización cuente con herramientas que le permita tener un adecuado manejo de las transacciones que estén ligados a políticas, normas y procedimientos. Por lo antes mencionado como solución a la problemática planteada se diseñó una serie de procesos adecuado a las necesidades de la organización, donde se detallan de manera explícita los procedimientos y controles para transferencias de compras, cuentas por cobrar, caja chica, activos fijos, entre otros; estos procedimientos tienen el propósito de disminuir el índice de errores, malversaciones y fraudes que permitan salvaguardar bienes de la entidad. Este manual permitirá a la empresa Consegupri S.A. contar con una herramienta que le acceda a una información real, ágil y oportuna para alcanzar una administración eficaz, eficiente, confiable y efectiva.

Semejanza: Se basa específicamente en ejecutar de mejor manera los procedimientos contables en la empresa, evitando en menor cantidad los errores y problemas en el área, que perjudiquen el crecimiento de la organización.

Sandra Quiroz García (2017) Universidad Autónoma del Perú: El control interno y su influencia en la eficiencia de los procesos contables del Estudio Contable Tributario Vidal, del Distrito de Lurin en el año 2015.

Resumen: Automotores Pérez es una empresa que lucha día a día para asegurar su posición en el mercado, y sobresalir a los diferentes inconvenientes, para lograr las metas propuestas. Fue de gran ayuda la investigación realizada para evaluar los diferentes procedimientos a través de la Gestión Contable, para analizar su incidencia en la razonabilidad de la Información Financiera.

En las Funciones de cada departamento existen diferentes falencias, que han sido analizadas y conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, para llegar a la Toma de Decisiones Oportuna.

Semejanza: su objetivo es establecer los procesos para ser más eficientes al momento de ejecutar las actividades diarias y también se vea un alto rendimiento económico.

### **Fundamentación legal**

#### **Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno (2015)**

##### **Contribuyentes obligados a llevar cuentas de ingresos y egresos.**

**Art. 38.-** Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital, obtengan ingresos y efectúen gastos inferiores a los previstos en el artículo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

#### **Normas Internacionales de Contabilidad (2019)**

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

**Nic 1.** Constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas

#### **Normas de control interno de la contraloría general del estado (2014)**

##### **404-03 Políticas y manuales de procedimientos**

El ente rector del sistema de crédito público, a través de un comité de deuda y financiamiento, definirá las políticas y directrices de endeudamiento y vigilará

que exista consistencia en las estrategias y en el proceso de endeudamiento público de conformidad con lo dispuesto en la Constitución de la República del Ecuador y las disposiciones legales relacionadas con esta materia.

Las políticas partirán de la planificación del gobierno, debiendo considerar los aspectos de política fiscal, económica y de desarrollo del país. Para este efecto, las entidades que intervienen en esta materia, deben tener un conocimiento mutuo de sus objetivos, dada la interdependencia de sus diversos instrumentos para el desarrollo de estas políticas.

El manual de procedimientos para la administración de la deuda incluirá el flujo y la composición de la información en el ciclo operacional de la unidad que administra la deuda, esto incluye una descripción de la información relacionada con el financiamiento externo e interno, la forma de registrar esa información en la base de datos y los pasos a seguir para el registro de los desembolsos y el servicio de la deuda. También describe los flujos de información desde la unidad que administra la deuda a otros organismos del gobierno, entidades relacionadas y organizaciones internacionales, incluida su periodicidad y una descripción de su contenido, entre otros aspectos.

Este documento será aprobado por la máxima autoridad y deberá actualizarse permanentemente, a fin de que todo el proceso legal, administrativo y financiero que debe seguirse en este tipo de operaciones sea aplicado en cumplimiento de las disposiciones legales vigentes.

## **Normas de control interno de la contraloría general del estado (2014)**

### **404-07** Registro de la deuda pública en las entidades

Las entidades y organismos del sector público para el registro y control de las transacciones relacionadas con la deuda pública, observarán los principios y normas técnicas para el sistema de administración financiera, emitidas por el Ministerio de Finanzas.

El registro del endeudamiento público permite conocer y consolidar las obligaciones contraídas por el país en cada período fiscal, en los que se debe

identificar: monto original, plazo, vencimientos, condiciones financieras y acreedor de cada contrato, entre otros.

Los tipos de obligación se clasifican en internos o externos, a corto o largo plazo; el mantener controles sobre cada obligación, facilita su comprobación posterior y permitirá informar oportunamente a las servidoras y servidores responsables, sobre los vencimientos para el pago respectivo.

Contar con información organizada y actualizada en cada entidad permitirá conservar en forma adecuada datos históricos de la gestión pública, en relación con el endeudamiento del país.

## **Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (2014)**

### **Información financiera**

**Art. 156.-** La información financiera que se registra en los diferentes componentes del Sistema Nacional de las Finanzas Públicas constituye flujos o saldos. Los flujos son expresiones monetarias de acciones económicas en las que participan las entidades y otros eventos que afectan a la situación económica de las mismas, que ocurren dentro de un período de tiempo. Los flujos reflejan la creación, transformación, intercambio, transferencia o extinción de valor económico; involucran cambios en el volumen, la composición o el valor de los activos, pasivos y patrimonio de una entidad.

Los saldos denotan las tenencias de activos y pasivos de una entidad en un momento dado y el consiguiente patrimonio de la misma.

## **Código de Comercio (2019)**

**Art. 31.-** Los libros y asientos contables hacen fe de los actos del comerciante que los lleva y no se le admitirá prueba que tienda a destruir lo que resultare de sus asientos.

**Art. 36.-** Los registros y los asientos que realicen los encargados de la contabilidad en los libros de sus principales, tendrán el mismo valor que si fueran

realizados por sus titulares.

## **Variables conceptuales de la investigación**

### **Variable independiente**

El registro contable escrito de una transacción u operación comercial realizada por el ente económico quién además especifica que el mismo debe identificar: la fecha, el nombre de la cuenta que afecta y el valor que se va a registrar en el debe y en el haber. Díaz Hernando (2001, p. 45).

### **Variable dependiente**

Los resultados financieros se refieren al coronamiento de los Estados Financieros que se preparan con el fin de presentar un informe de los procesos inherentes a la empresa tales como administrativos, de inversiones, gastos, ingresos, entre otros. Ortiz (2003) y Kennedy (2002).

## **Definiciones conceptuales**

**Aportaciones:** El aporte generalmente hace alusión a un importe en dinero, aunque puede aludir también a una contribución hecha en especie. RAE 2019

**Beneficio:** Son aquellos pagos financieros no monetarios ofrecidos por una compañía a sus empleados y que les garantizan a los mismos en cierta manera una mejor calidad de vida, motivación en el trabajo, entre otras. RAE 2019

**Comercio:** Utilizado tanto para designar la actividad de comprar, vender y/o permutar mercancías para la obtención de un beneficio, como para designar el lugar o establecimiento donde esta actividad se lleva a cabo. RAE 2019

**Cuantificar:** Expresar la cantidad, el número o el grado de lo designado mediante un elemento gramatical. RAE 2019

**Desempeño:** Ejercer las obligaciones inherentes a una profesión, cargo u oficio. RAE 2019

**Deuda:** Obligación que se ha contraído con un tercero y que se ha de satisfacer. Más generalmente, obligación de pagar cierta cantidad de dinero. RAE 2019

**Devengo:** Adquirir derecho a una retribución por razón de trabajo, servicio. RAE 2019

**Dinámico:** Pertenciente o relativo a la fuerza cuando produce movimiento. RAE 2019

**Egresos:** señala que "los egresos son lo que gasta en un cierto tiempo ya sea semanal, quincenal, mensual, trimestralmente en el año". El concepto de egresos de todas maneras se encuentra muy ligado a la contabilidad, en este caso, significa la salida de dinero de las arcas de una empresa u organización. Moreno (2002, p. 165)

**Equidad:** Implica tratar igual a los iguales y diferente a los desiguales en la proporción de esa desigualdad. (Aristóteles 1973)

**Estáticos:** En el lenguaje coloquial, de todos modos, el concepto suele emplearse para referirse a aquel o aquello que está quieto. RAE 2019

**Evaluación:** Estimar, apreciar, calcular el valor de algo. RAE 2019

**Fiscalizados:** Criticar y traer a juicio las acciones u obras de alguien. RAE 2019.

**Importes:** Cuantía de un precio, crédito, deuda o saldo. RAE 2019

**Impositivos:** Perteneiente o relativo al impuesto público. RAE 2019

**Impuesto:** Tributo que se exige en función de la capacidad económica de los obligados a su pago. RAE 2019

**Ingreso:** Son las retribuciones que recibe la empresa por la venta de bienes o los servicios prestados en un periodo determinado, este ingreso se debe reconocer en el momento de la venta del bien o prestación del servicio independiente de la forma de pago Rivera (2002, p. 184)

**Intereses:** Provecho, utilidad, ganancia o lucro producido por el capital. RAE 2019

**Inversionistas:** Dicho de una persona natural o jurídica: Que hace una inversión de caudales. RAE 2019

**Liquidez:** Relación entre el conjunto de dinero en caja y de bienes fácilmente convertibles en dinero, y el total del activo, de un banco u otra entidad. RAE 2019.

**Maquinización:** Urdir, tramar algo oculta y artificiosamente o trabajar una pieza por medio de una máquina. RAE 2019

**Mercaderes:** Persona que trata o comercia con géneros vendibles. RAE 2019

**Operatividad:** Capacidad para realizar una función. RAE 2019

**Partida:** Método de cuenta y razón, en que se llevan a la par el cargo y la data. RAE 2019

**Patrimonial:** Conjunto de bienes pertenecientes a una persona natural o jurídica, o afectos a un fin, susceptibles de estimación económica. RAE 2019

**Productividad:** Relación entre lo producido y los medios empleados, tales como mano de obra, materiales, energía, etc. RAE 2019

**Proporcionalidad:** Conformidad o proporción de unas partes con el todo o de cosas relacionadas entre sí. RAE 2019

**Proyecciones:** Imagen que por medio de un foco luminoso se fija temporalmente sobre una superficie plana. RAE 2019

**Rentabilidad:** Que produce renta suficiente o remuneradora. RAE 2019

**Salida:** Partida de data o de descargo en una cuenta. RAE 2019

**Transacciones:** Trato, convenio, negocio. RAE 2019

**Tributos:** Obligación dineraria establecida por la ley, cuyo importe se destina al sostenimiento de las cargas públicas. RAE 2019

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **Datos de la empresa**

<b>Nombre de la Empresa</b>	: Magic Ecology S.A Magiecosa
<b>Nombre Comercial</b>	: Ecomag
<b>Fecha de Constitución</b>	: 22-03-1994
<b>Registro Único de Contribuyente</b>	: 0991285512001
<b>Objeto Social</b>	: Servicios complementarios de limpieza

MAGIC ECOLOGY se encuentra ubicada en av. Las Américas y Juan Tanca Marengo, la cantidad de personas que engloba el problema expuesto es de seis personas, sus actividades principales está la prestación de actividades complementarias de limpieza, recolección, gestión y procesamiento de desechos, para entidades privadas, públicas, semipúblicas y cualquier otra entidad que requiera de dicho servicio.

#### **Misión**

Brindar actividades complementarias de limpieza y recolección de desechos sólidos no peligrosos dentro de una zona delimitada con altos estándares de calidad.

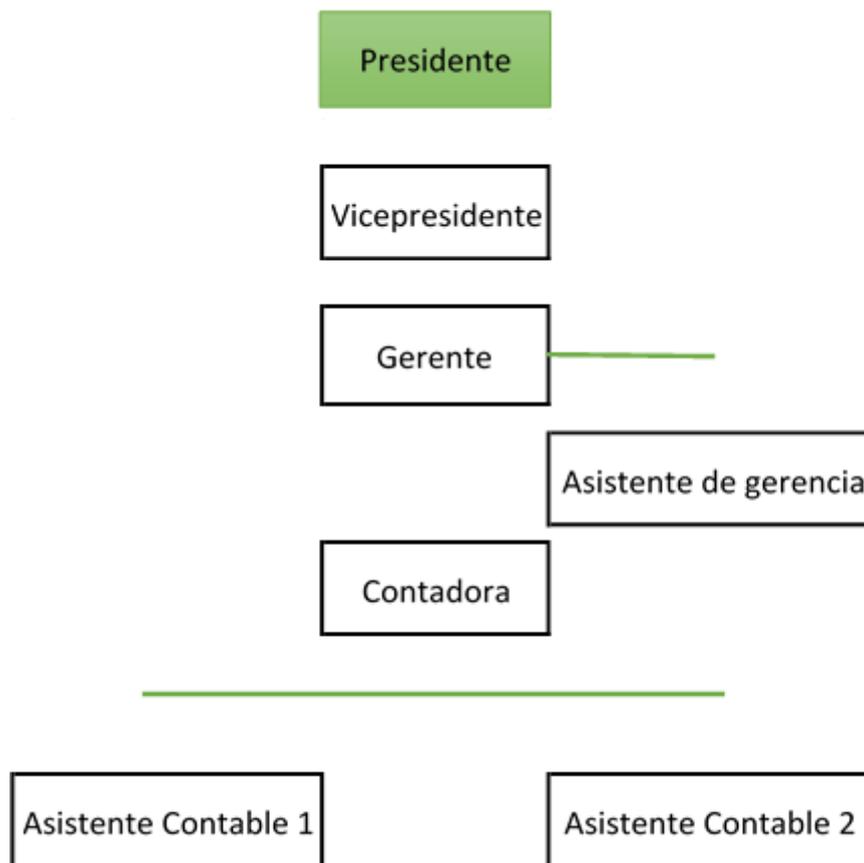
#### **Visión**

Ser una empresa reconocida en el Ecuador por su calidad en la prestación de servicio de limpieza, satisfaciendo a cabalidad todas las necesidades de los clientes.

## Logo de la empresa



## Organigrama de la empresa



Elaborado por: Vásquez, P (2021)

## **Descripción de actividades de los colaboradores**

**Presidente:** Toma de decisiones

**Vicepresidente:** Aprobación de pagos y toma de decisiones

**Gerente:** Supervisión y control de actividades.

**Asistente de gerencia:** Revisión de actividades de gerencia y trabajadores operativos.

**Contadora:** Análisis de cuentas y todo el proceso contable.

**Asistente 1:** Encargado de las cuentas por pagar, registros contables.

**Asistente 2:** Encargado de las cuentas por cobrar, registros contables.

## **Diseño de la Investigación**

Baptista, Collado y Sampieri (2010), mencionan que en su método el enfoque cualitativo emplea la recolección de datos sin medición numérica, esto con el propósito de descubrir o afinar preguntas de investigación durante el desarrollo de la interpretación.

Hernández, et al (2003), menciona que la investigación correlacional es un tipo de estudio que tiene como propósito evaluar la relación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables (en un contexto en particular) (p. 121).

Carlos Sabino (1992), menciona que la investigación explicativa se refiere a aquellos trabajos donde nuestra preocupación se centra en determinar los orígenes o causas de un determinado conjunto de fenómenos. Su objetivo, por lo tanto, es conocer por qué suceden ciertos hechos, analizando las relaciones causales existentes o, al menos, las condiciones en que ellos se producen. (p. 47).

El diseño de investigación que se lleva a cabo en el presente trabajo es cualitativo y correlacional la cual se establece una relación entre todos los datos recopilados a fin de evaluar las variables de esta investigación, y explicativo porque permitirá profundizar en el tema, buscando las razones, causas, consecuencias, cómo y porqué de cada una de las cosas, proporcionando una explicación sobre aspectos junto con detalles.

## Tipos de Investigación

**Cuadro 2** Prototipos

Exploratoria	Explicativa	Descriptiva	Correlacional
Es aquella que se efectúa sobre un tema u objeto desconocido o poco estudiado, por lo que sus resultados constituyen una visión aproximada de dicho objeto, es decir, un nivel superficial de conocimientos. Arias, F (2012 p. 23)	Es aquella que tiene relación causal; no sólo persigue describir o acercarse a un problema, sino que intenta encontrar las causas de éste, es decir, buscar la explicación del comportamiento de las variables. Sabino, C (1992)	Busca especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Hernández et al., (2006 p.102)	Tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular. Hernández, Fernández & Baptista (2010 P. 81)

**Elaborado por:** Vásquez, P (2021)

En este trabajo se utiliza el tipo de investigación correlacional porque permite la medición de las variables para obtener una conclusión relevante y la

investigación explicativa, porque una vez relacionadas las variables, se presenta una hipótesis causal y se podrá responder a las diferentes preguntas del problema, conociendo las causas originales.

**Población:** Es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones”. Es la totalidad del fenómeno a estudiar, donde las entidades de la población poseen una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación. Hernández C. (2014 p. 174)

**Población Finita:** Es aquella cuyo elemento en su totalidad son identificables por el investigador. Arias, F (2006 p. 81)

**Población Infinita:** Es aquella cuyos elementos es imposible tener un registro identificable. Arias, F (2006 p.81)

La población en el siguiente trabajo es finita, consta de 7 trabajadores que engloba el problema expuesto, los mismos que serán identificables para buscar las soluciones al mismo.

**Cuadro 3** **Universo**

Elementos	Cantidad
Presidente	1
Vicepresidente	1
Gerente	1
Contadora	1
Asistentes Contables	2
Asistente de Gerencia	1
<b>Total</b>	<b>7</b>

**Elaborado por:** Vásquez, P (2021)

**Muestra:** Según Tamayo, T. Y Tamayo, M (1997 p.38) afirma que la muestra “es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico”, es la que puede determinar la problemática ya que les capaz de generar los datos con los cuales se identifican las fallas dentro del proceso.

### **Tipos de muestra**

Muestra probabilística, muestreo aleatorio simple, muestreo estratificado, muestreo tipo.

Muestra no probabilística o dirigida, muestreo intencional, muestreo mixto.

### **Métodos de Investigación**

#### **Métodos Teóricos**

El trabajo de investigación se relaciona con el método análisis-síntesis porque consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndose en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos.

Método experimental porque esto se lleva a cabo en condiciones rigurosamente controladas, con el fin de describir de qué modo o por qué causa se produce una situación o acontecimiento particular.

El método estadístico consiste en una secuencia de procedimientos para el manejo de los datos cualitativos y cuantitativos de la investigación. En este artículo se explican las siguientes etapas del método estadístico: recolección, recuento, presentación, síntesis y análisis.

## Técnicas e Instrumentos

**Cuadro 4** Procedimientos

Técnicas	Instrumentos
Encuesta	Cuestionario
Entrevista	Formulario

**Elaborado por:** Vásquez, P (2021)

### Procedimiento de la investigación

Para el presente trabajo se emplea la técnica de encuesta y entrevista a las siguientes personas:

#### **Encuesta a las asistentes contables, asistente de gerencia, contadora y gerente.**

Se elaborarán diez preguntas a las dos asistentes contables, asistente de gerencia, contadora y gerente, con diferentes alternativas para responder, de acuerdo al problema, con el único fin de identificar las causas y consecuencias del mismo, y así poder determinar los cambios que ayudarían al buen desarrollo y sostenibilidad de la empresa.

Teniendo en cuenta que las asistentes, son el personal principal para poner en práctica todas las soluciones y mejoras que las diferentes actividades así lo necesiten, aplicando la variable de registros contables.

#### **Entrevista al presidente y vicepresidente.**

Se anunciará cinco preguntas al presidente y Vicepresidente de la empresa, mismas que serán totalmente abiertas, para conocer la opinión directa del dueño y así poder identificar con exactitud las falencias desde su perspectiva; ya que es la persona esencial e importante de la empresa y así mismo se podrá tomar en cuenta cada una de sus recomendaciones de acuerdo a lo que el dueño le gustaría visualizar en su entorno, tomando los correctivos con el propósito de que la empresa siga en crecimiento económico.

# CAPÍTULO IV

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

### Aplicación a las técnicas e instrumentos

#### Encuesta

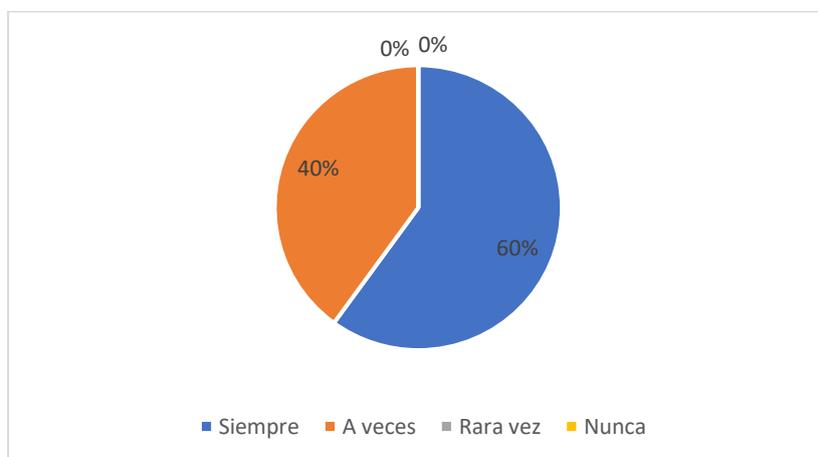
1. ¿Se tiene separada la información (documentos) de acuerdo al registro o procedimiento contable?

Cuadro 5 Procedimiento Contable

Opciones	Cantidad	Porcentaje
Siempre	3	60%
A veces	2	40%
Rara vez	0	0%
Nunca	0	0%

Elaborado por: Vásquez, P. (2021)

Gráfico 2 Procedimiento Contable



Elaborado por: Vásquez, P. (2021)

**Análisis:** Con un 60% de una forma positiva de (Siempre), se considera que mantienen la información al alcance de las manos, ordenada y parametrizada de acuerdo a los registros y dando lugar a la ejecución eficaz de los procesos, cumpliendo con las políticas y normas que ayuden al crecimiento de la empresa. De ser lo contrario se podrá ver las falencias o mal registros realizados.

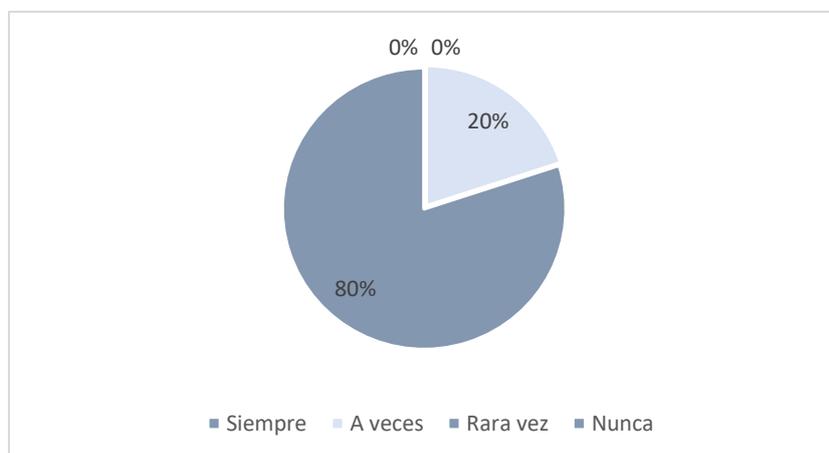
2. ¿Se concluye exitosamente el registro completo de información para la declaración al SRI?

Cuadro 6 Declaración

Opciones	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
A veces	1	20%
Rara vez	4	80%
Nunca	0	0%

Elaborado por: Vásquez, P. (2021)

Gráfico 3 Declaración



Elaborado por: Vásquez, P. (2021)

**Análisis:** Claramente la encuesta indica que el registro de información no se realiza en los tiempos establecidos, entendiéndose que mucha información se ingresa tarde o hasta se requiere de pedir cambios de documentos; dando lugar a no tener registros claros principalmente de todos los gastos ya realizados.

Problema que se debe solucionar, ya que, si se ingresa una información y en el Sri refleja otra, la empresa puede ser observada por no demostrar o declarar los registros correctos.

3. ¿A menudo se presentan problemas con proveedores por el registro tardío de documentos electrónicos?

Cuadro 7 Ingreso tardío

Opciones	Cantidad	Porcentaje
Siempre	5	100%
A veces	0	0%
Rara vez	0	0%
Nunca	0	0%

Elaborado por: Vásquez, P. (2021)

Gráfico 4 Ingreso tardío



Elaborado por: Vásquez, P. (2021)

**Análisis:** Se puede observar que el 100% nos indica que la máxima respuesta actúa de forma negativa en cuanto al ingreso tardío de la información, entendiéndose que la empresa pasa por este problema que necesita solucionarse, puesto que repercute directamente en los resultados afectando a la toma de decisiones de la alta gerencia y credibilidad de la empresa.

Ocasionando esto también, no solo problemas con los diferentes proveedores, sino alterándose la contabilidad en cuanto a valores asumidos por la empresa en retenciones, mismo que no se emiten a tiempo, solicitando refacturaciones, notas de crédito, etc.

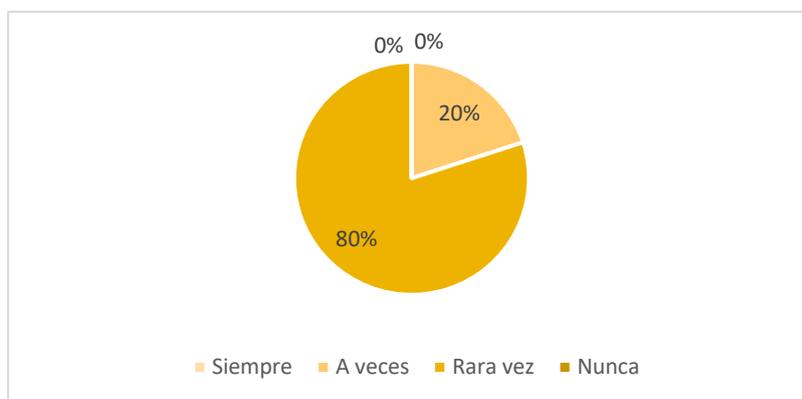
4. ¿Se cumple el proceso de devolución de egresos al área contable para el respectivo registro (facturas, sobrantes)?

Cuadro 8 Devolución de egresos

Opciones	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
A veces	1	20%
Rara vez	4	80%
Nunca	0	0%

Elaborado por: Vásquez, P. (2021)

Gráfico 5 Devolución de egresos



Elaborado por: Vásquez, P. (2021)

**Análisis:** Es notorio que el 80% de (rara vez) sigue dando hincapié a no respetar y cumplir las políticas y procedimientos en la entrega de información. Abriéndose las posibilidades de que los documentos se traspapelaron o se pierdan, y no se puedan registrar los diferentes sustentos o gastos generados en el tiempo determinado.

Algo que debe cambiar, no solo para llevar un mejor control, sino más bien tener una contabilidad clara y confiable.

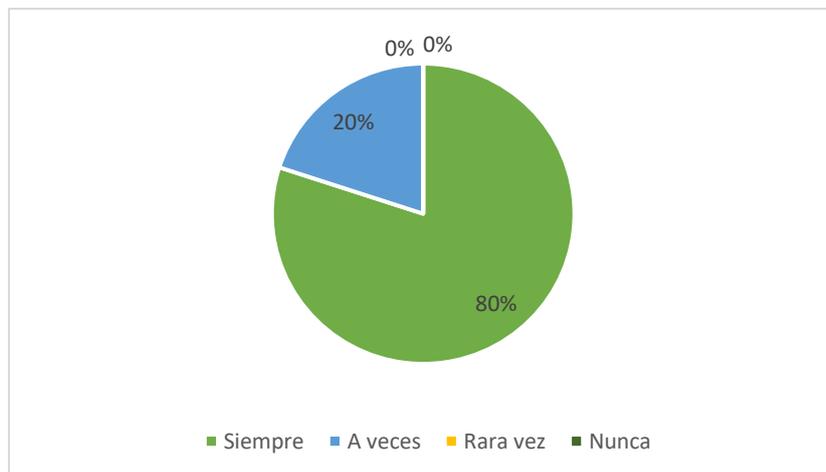
5. ¿Cree usted que el descontrolado manejo en la salida de efectivo (egresos y caja chica) impacta el registro de los gastos de la compañía?

Cuadro 9 Salida de efectivo

Opciones	Cantidad	Porcentaje
Siempre	4	80%
A veces	1	20%
Rara vez	0	0%
Nunca	0	0%

Elaborado por: Vásquez, P. (2021)

Gráfico 6 Salida de efectivo



Elaborado por: Vásquez, P. (2021)

**Análisis:** Se puede decir que el manejo o proceso en cuanto a la salida de efectivo no se lleva correctamente, que hasta se podría formar controversias o incertidumbre en si sale a tiempo o no el efectivo para poder solventar gastos claramente destinados.

Siendo de vital importancia respetar los procesos, ya que se lleva no solo un mejor control sino también se puede tener la visibilidad clara de cuáles serían los gastos que hay que cubrir rápidamente o también gastos que pueden esperar, sin obtener ningún tipo de problema con proveedores y clientes.

Jugando un papel fundamental para que las necesidades de la empresa sean cubiertas con toda responsabilidad.

6. ¿Considera usted que llevan de manera correcta los registros de contabilidad y sus respaldos?

Cuadro 10 Registros y respaldos

Opciones	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
A veces	5	100%
Rara vez	0	0%
Nunca	0	0%

Elaborado por: Vásquez, P. (2021)

Gráfico 7 Registros y respaldos



Elaborado por: Vásquez, P. (2021)

**Análisis:** Teniendo como resultado un 100% (A veces), se interpreta que no todos los egresos o gastos ejecutados llegan con respaldos, egresos que podrían ser cantidades pequeñas como grandes, mismo que perjudica a la empresa, al no sustentarse todo lo gastado e invertido para la ejecución de la actividad económica de la empresa, porque formaría parte de los gastos no deducibles.

Tomando en cuenta que, estos gastos no se podrían deducir a la hora de pagar impuestos, dando lugar a la empresa a pagar más.

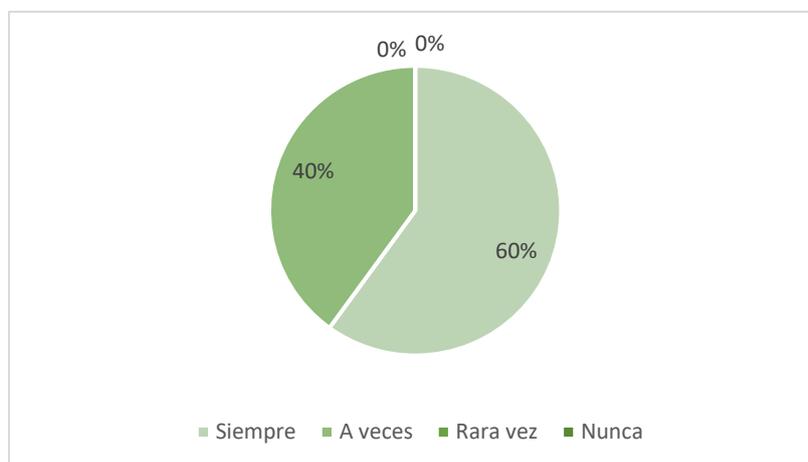
7. ¿Se registran a tiempo los documentos físicos y electrónicos en el sistema contable?

Cuadro 11 Documentos físicos y electrónicos

Opciones	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
A veces	3	60%
Rara vez	2	40%
Nunca	0	0%

Elaborado por: Vásquez, P. (2021)

Gráfico 8 Documentos físicos y electrónicos



Elaborado por: Vásquez, P. (2021)

**Análisis:** Se puede ver que no todos los documentos se registran a tiempo, que podrían existir documentos que se quedan rezagados, o que se registran tarde, o hasta se podría pedir cambios de documentos, afectando el gasto mensual y alterando lo programado en cuanto al flujo de dinero.

Si es cierto, que cada mes las empresas suelen saber sus gastos recurrentes o no recurrentes, pero cuando estos gastos afectan en un mes que descrito; pues existen confusiones y es donde se presentan los problemas con el área.

8. ¿Se registran los ingresos diariamente conciliando con los movimientos bancarios?

Cuadro 12 Ingresos

Opciones	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
A veces	5	100%
Rara vez	0	0%
Nunca	0	0%

Elaborado por: Vásquez, P. (2021)

Gráfico 9 Ingresos



Elaborado por: Vásquez, P. (2021)

**Análisis:** Podemos interpretar que los ingresos son registrados de acuerdo a como va llegando la información en físico, es decir, que en primera instancia no se concilia con los datos arrojados del banco, sino más bien a criterio de la persona que registra.

Trayendo consigo, a que cuando se realicen las respectivas revisiones con los movimientos existan modificaciones o errores en la aplicación de pagos.

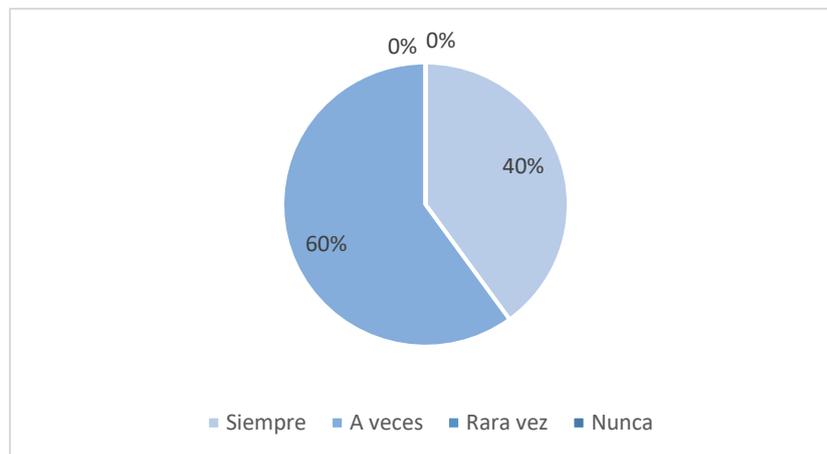
9. ¿Se realiza el registro de facturas de acuerdo al gasto ejecutado por la empresa?

Cuadro 13 Registro de facturas

Opciones	Cantidad	Porcentaje
Siempre	2	40%
A veces	3	60%
Rara vez	0	0%
Nunca	0	0%

Elaborado por: Vásquez, P. (2021)

Gráfico 10 Registro de facturas



Elaborado por: Vásquez, P. (2021)

**Análisis:** Un gasto o un costo no identificado correctamente, afectaría a los resultados de la empresa, y a su vez a la toma de decisiones gerenciales.

Los documentos muchas veces son solicitados, pero no son revisados antes de registrarlos, es por ellos la confusión en los registros, por lo que es necesario identificar estas falencias o tener más responsabilidad en los gastos que se realizan.

O también porque no se tiene claro el motivo del gasto realizado, o es comunicado y se recibe sin ningún soporte.

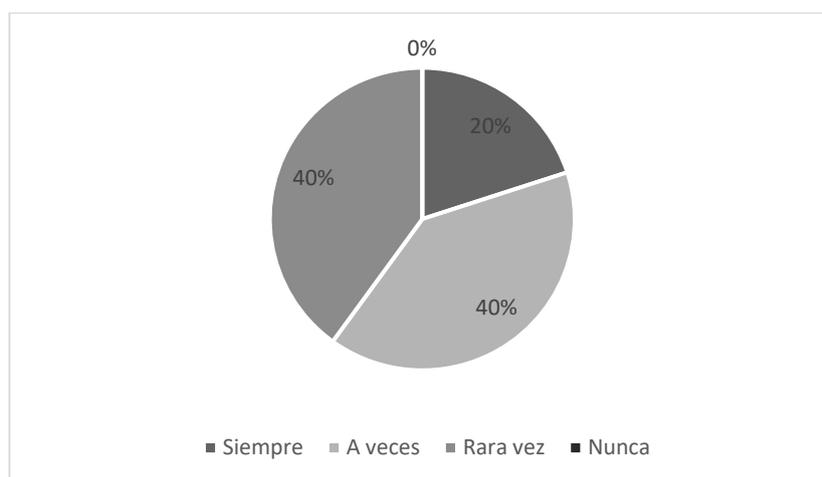
10. ¿Se da de baja los documentos por cobrar en base al pago ejecutado por cada cliente?

Cuadro 14 Baja de documentos

Opciones	Cantidad	Porcentaje
Siempre	1	20%
A veces	2	40%
Rara vez	1	40%
Nunca	0	0%

Elaborado por: Vásquez, P. (2021)

Gráfico 11 Baja de documentos



Elaborado por: Vásquez, P. (2021)

**Análisis:** Es evidente que el 80% entre A veces y Rara vez, se puede percibir que este registro no lo hacen de la manera correcta, puesto que no se estaría cruzando bien los documentos por cobrar ni neteando la cuenta al igual que el cliente.

Que lo realizan de acuerdo a la única información que llega a la mano de la persona encargada, un problema que se verá reflejado en el estado de cuenta del cliente y así mismo no se tendría una información clara de la deuda.

Errores que se pueden ver afectados en los resultados financieros de la compañía.

## **Entrevista realizada al presidente y vicepresidente de la empresa MAGIC ECOLOGY S.A.**

**Objetivo:** Recabar información importante para la interpretación de resultados y toma de decisiones.

**Variable dependiente:** Resultados Financieros

Se realizaron cinco preguntas abiertas, es decir, que se pueda conocer la opinión personal del presidente y vicepresidente de la empresa, para poder identificar claramente si desde su perspectiva existen falencias y qué mejoras propondría.

Es por ello que se recabó la siguiente información de acuerdo a la entrevista realizada:

El presidente y vicepresidente expresa que, se conoce los ingresos de la empresa mediante reportería y seguimiento constante, ya que de eso depende el flujo de la empresa, y que existen egresos que salen sin previo aviso y a última hora para cubrir gastos puntuales; mismo que si es una propuesta razonable se efectuaría una ganancia para la empresa, sino más bien sería una pérdida en cuanto no se sustenten esos gastos con documentos válidos.

También indican que,

### **Análisis e interpretación**

Los procesos no son realizados a cabalidad, porque no se respetan las políticas internas de acuerdo a solicitudes de cheques, entrega de información contable, revisión diaria de ingresos, devolución de egresos con sustentos; información relevante para obtener una contabilidad clara y exacta, sin perjudicar a las decisiones de la empresa.

### **Plan de mejora de los registros contables**

Un plan de mejora es un conjunto de medidas de cambio que se toman en una organización para mejorar su rendimiento, el rendimiento contable en este caso.

Eduardo Deming (2014) expresa según su óptica, la administración de calidad total requiere de un proceso constante, que será llamado mejoramiento continuo, donde la perfección nunca se logra, pero siempre se busca.

El Plan de Mejora sirve para aumentar el nivel de gestión de la organización mediante la implantación de acciones de mejora críticas (relevantes para la organización). Iñaki A. (2020).

#### **Ventajas del mejoramiento continuo:**

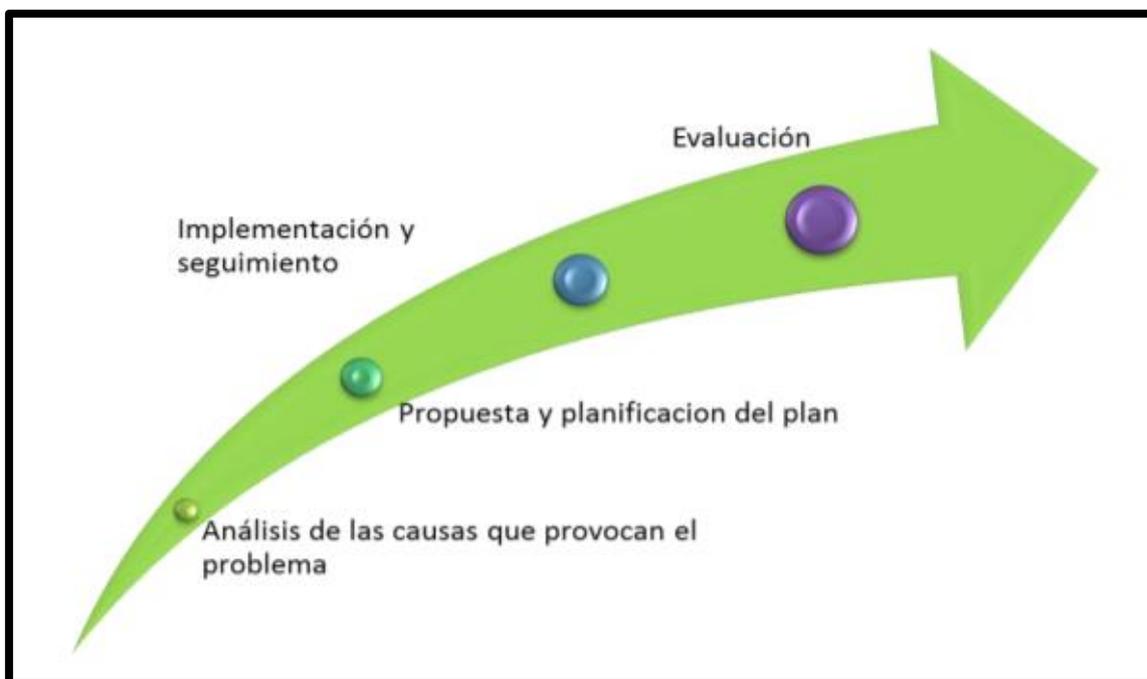
- Concentra el esfuerzo en ámbitos organizativos y de procedimientos puntuales
- Consiguen mejoras en un corto plazo y resultados visibles
- Si existe reducción de productos defectuosos, trae consecuencia una reducción de costos, como resultado de un consumo menos de materias primas.
- Incrementa la productividad y dirige a la organización hacia la competitividad, lo cual es de vital importancia para las actuales organizaciones.
- Contribuye a la adaptación de los procesos a los avances tecnológicos.

#### **Metodología**

La metodología a utilizar consiste en el análisis de las áreas a mejorar, definiendo los problemas a solucionar, y en función de estos estructurar un plan de acción, que esté formado por objetivos, actividades, responsables e indicadores de gestión que permita evaluar constantemente, este proceso debe ser alcanzable

en un periodo determinado; y para ello el Plan de mejora deberá seguir los siguientes pasos:

**Gráfico 12** Metodología para elaborar un plan de mejora



**Fuente:** Diana Proaño et al (2017)

### **1. Análisis de las posibles causas que han provocado problemas en el tiempo:**

Para cumplir con este requerimiento se recomienda tener en consideración los siguientes puntos.

- Identificar el área y procesos a ser mejorados, y para lo cual se debe ser priorizada en función de su importancia, en relación a la misión, visión y objetivos estratégicos de la organización
- Analizar el impacto que tiene el proceso en el área, para alcanzar los objetivos estratégicos planteados por la empresa.
- Describir las causas y efectos negativos de la problemática, apoyándose con diversas herramientas y técnicas de análisis.

## **2. Propuesta y planificación del plan**

Deberá ser viable, flexible y que permita integrar nuevas acciones a corto, mediano o largo plazo, y para lo cual se debe tener en cuenta las siguientes acciones:

- Definir objetivos y resultados del análisis realizado en el punto 1.
- Analizar las posibles soluciones apoyándose en herramientas como:
- Establecer acciones para la solución: en esta fase es necesario asignar tareas a cada miembro del equipo; se sugiere aplicar diferentes herramientas para la solución de problemas que se han identificado.
- Verificar la aplicación de las acciones en el proceso.
- Especificar los indicadores que evidencien la mejora en el proceso.
- Documentar el plan de mejora.

## **3. Implementación y seguimiento.**

Para realizar la implementación y seguimiento del Plan de mejora es indispensable incorporar al proceso al personal encargado de realizar las acciones propuestas; los mismos que deben ejecutar las siguientes funciones:

- ❖ Informar sobre el plan.
- ❖ Ejecutar las acciones programadas con las personas involucradas
- ❖ Dar seguimiento en base a los indicadores de impacto y desempeño, este
- ❖ deberá realizarse en un periodo determinado por los involucrados.
- ❖ Verificar que se cumpla el plan de acuerdo a lo que se proyectó.
- ❖ Valorar el cumplimiento del plan.

## **4. Evaluación**

Este punto consiste en verificar el cumplimiento del Plan de mejora continua de acuerdo a la propuesta, planificación e implantación.

La evaluación es necesaria para poder observar las irregularidades que han surgido en el tiempo de ejecución.

La técnica utilizada para la evaluación del Plan de mejora es:

- ✓ Diseñar un plan de evaluación, basándose en los objetivos e indicadores.
- ✓ Ejecutar el plan de evaluación.
- ✓ Realizar un informe sobre la evaluación indicando las ventajas y desventajas, de los resultados obtenidos del Plan de mejora.

### **Elementos de un plan de mejora**

Un plan de mejora debe fijar unos objetivos, diseñar unas actuaciones, nombrar unos responsables de cada actuación, disponer recursos para llevar a efecto la medida, prever un procedimiento o método de trabajo, establecer un calendario y, aspecto muy importante, tener previsto un sistema para comprobar si se ha cumplido cada objetivo, es decir, debe establecer unos indicadores.

- **Objetivos:** Aquello que se desea alcanzar en un tiempo determinado. Suelen expresarse mediante un verbo en infinitivo. ISO 9001:2000 demanda, además, que los objetivos establecidos sean medibles.
- **Actuaciones:** Acciones concretas que deben realizarse para alcanzar el objetivo. Cada objetivo puede concretarse en una o más actuaciones. Por ejemplo, si el objetivo es desarrollar en todas las áreas la competencia de “Aprender a aprender”, habrá que pergeñar algún tipo de actividad para ese fin, por ejemplo: analizar en dos reuniones de Departamento o Ciclo un documento y proponer acciones concretas que llevar a cabo en esos organismos.
- **Responsable:** Persona a la que se le encomienda la tarea de diseñar las actuaciones, ocuparse de su seguimiento, vigilar el cumplimiento de los plazos, etc.
- **Recursos:** Medios que se disponen para desarrollar una actuación. Puede tratarse de documentación, normativas, bibliografía, esquemas de trabajo, etc.
- **Procedimiento de trabajo:** Es la manera en que se va a desarrollar la actuación prevista. Debe especificar, por ejemplo, en qué momentos se va a

realizar esta actuación, qué metodología de trabajo se va a seguir (trabajo individual, puesta en común, uso del correo electrónico...), etc.

- **Calendario:** Precisa cuánto tiempo se va a dedicar a cada actuación o a cada fase de ella.

Puede incluir también momentos de seguimiento de las actuaciones.

- **Indicadores:** Son medios para comprobar de forma objetiva si nos acercamos al objetivo previsto y si las actuaciones se han desarrollado según lo previsto. Hay indicadores de diferente tipo. Unos se refieren a cosas muy concretas como, por ejemplo, entregar en plazo un documento con propuestas concretas. Otros se expresan mediante un índice, por ejemplo, porcentaje de ejercicios de evaluación que incluyen alguna pregunta de aplicación de lo aprendido. Todos estos ejemplos tienen en común que la forma de expresar los indicadores debe permitir constatar y comprobar su cumplimiento. Por el contrario, el del siguiente ejemplo no es un buen indicador: “Incluir en los exámenes y controles preguntas de aplicación de lo aprendido”. No es un indicador adecuado porque no nos permite constatar si efectivamente se ha llevado a la práctica esta medida según lo planificado; es un enunciado genérico y le falta concreción.

## Propuesta de mejoras

**Objetivo:** Ejecutar las normas en los registros contables para la mejora del rendimiento de la empresa.

PROBLEMA	OBJETIVOS	ACCIONES	RESPONSABLE	RECURSOS	CALENDARIO
<b>Incorrecto registro de transacciones contables de acuerdo a los gastos</b>	Segregar cada gasto de acuerdo a lo ejecutado	Inclusión de una política de registro en la factura claramente el gasto realizado	Secretaría, Área de compras, Área de gerencia, Operativo	Trabajadores, marcadores, plumas, .	Enero a diciembre 2021
<b>Entrega incompleta de documentos contables</b>	Recabar información completa para obtener gastos deducibles	Información sustentada en documentos, caso contrario no se acepta	Secretaría, Área de compras, Área de gerencia	Trabajadores, recursos materiales	Enero a diciembre 2021
<b>Información rezagada, no ingresada</b>	Completar toda la información mensual según como se establece la programación	Revisión semanal sobre los avances del registro de información	Contadora general	Recursos materiales	Enero a diciembre 2021
<b>Entrega tardía de retenciones</b>	Cumplir con lo establecido por el SRI y evitar problemas con proveedores	Revisión y registro de los documentos del día anterior electrónicos y físicos	Asistentes de contabilidad	Recursos materiales, recursos electrónicos	Al 5to día de recibir el documento, Enero a diciembre 2021
<b>Devolución de egresos</b>	<b>Cumplir</b> el proceso de entrega-recepción	Inclusión de una norma que se de el pazo de 1 día para devolver la información	Secretaría, Área de compras, Área de gerencia, Operativo	Documentación	Enero a diciembre 2021
<b>Incumplimiento de políticas en solicitud de efectivo</b>	Ejecutar de acuerdo a la política ya establecida	Salida de dinero realizado con anticipación	Contadora general	Carpetas, hojas	Cada viernes de la semana, Enero a diciembre 2021
<b>Descontrol en el registro de facturas</b>	Atender el registro de facturas de acuerdo a su llegada	División de las actividades para cada asistente respecto a documentos físicos y electrónicos	Asistentes de contabilidad	Recursos materiales, recursos electrónicos	Enero a diciembre 2021
<b>Falta de acceso a información de los ingresos</b>	Acceder en todo momento a la información	Diseño de usuario para la persona encargada de las cuentas por cobrar	Contadora general	Recurso tecnológico	Enero a diciembre 2021

## Conclusiones

De acuerdo a la investigación realizada en la empresa MAGIC ECOLOGY S.A se considera las siguientes conclusiones:

- No existe una relación entre los fundamentos teóricos contables y los resultados financieros en la empresa.
- Se registran incorrectamente las transacciones que se ejecutan a diario, ocasionando distorsión en la información contable.
- No se cumplen las políticas internas de los procesos contables, dando lugar a la acumulación de trabajo y a no completarse cada actividad.
- No existe un control para el ingreso de facturas, las mismas que quedan rezagadas y no son ingresadas a tiempo.
- No existe un acceso directo para el registro de los ingresos de la empresa, lo que está ocasionando desactualización de información.
- Se implementaron mejoras a los registros contables de ingresos y egresos.

## Recomendaciones

- Relacionar los fundamentos teóricos, es decir, seguir los lineamientos establecidos por los entes reguladores para obtener un mejor rendimiento.
- Implementar en el registro en cada documento los gastos que se realizan para un mejor control.
- Reunir a todos los trabajadores e indicar las modalidades de trabajo, reforzando las políticas a cumplir y asignando las actividades de cada empleado, dando lugar a un mejor entendimiento.
- Revisar todos los días las plataformas de facturas de forma dividida con los empleados y la documentación física de igual manera, para concluir de forma equitativa.
- Crear la opción de acceso para la revisión de ingresos de la empresa y mantener actualizada la información, o un archivo que se mantenga con todos los pagos de clientes recibidos a diario.
- Supervisar las mejoras constantemente para ver el cumplimiento de estos registros.

## Bibliografía

Díaz Hernando (2001) *“Contabilidad general: enfoque práctico con aplicaciones informáticas”*, Editor Prentice Hall, Pearson Educación, Addison Wesley

Fidias Arias (2006 p. 81) *“El proyecto de Investigación”*, Introducción a la metodología Científica 6ta Edición Editorial Episteme

Hernández Sampieri H (2014) *“Metodología de la Investigación”* 6ta Edición / Interamericana editores, s.a. C. V

Saskia Garzón Zambonino (2019) Universidad Metropolitana de Quito

Tamayo, T. Y Tamayo, M (1997) *“El proceso de Investigación”* Científica, México Limusa-Noriega Editores

Hernández, Fernández & Baptista (2010) *“Metodología de la Investigación”* Edición 3, Editor McGraw-Hill

Diana Guachamín Cazares (2012) Universidad Politécnica Salesiana

<http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2012/04/poblacion-y-muestra-ejemplo.html>

<http://virtual.urbe.edu/tesispub/0063522/cap03.pdf>

[file:///C:/Users/jazmi/Downloads/REGLAMENTO%20APLICACION%20DE%20LA%20LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/jazmi/Downloads/REGLAMENTO%20APLICACION%20DE%20LA%20LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO%20(1).pdf)

[https://www.eumed.net/librosgratis/2012b/1198/historia\\_de\\_la\\_contabilidad.html](https://www.eumed.net/librosgratis/2012b/1198/historia_de_la_contabilidad.html)

“Contabilidad – Sistema de información para las organizaciones”. Editorial McGraw Hill. Santafé de Bogotá, 1997.)

Catarina (2009) *Metodología de investigación*:  
[http://catarina.udlap.mx/u\\_dl\\_a/tales/documentos/lmk/munoz\\_m\\_m/capitulo3.pdf](http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lmk/munoz_m_m/capitulo3.pdf)  
f

Sabino C. (1992) *El proceso de investigación*  
<https://es.scribd.com/doc/136719435/Investigacion-Explicativa>

Hernández S. 2014 *Metodología de la investigación* (6ta edición)  
<http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Contreras (2004) <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2012/04/poblacion-y-muestra-ejemplo.html><http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/poblacion-y-muestra-tamayo-y-tamayo.html>

Franco, Y (2014) *Tesis de Investigación. Población y Muestra*. Tamayo y Tamayo. <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/06/poblacion-y-muestra-tamayo-y-tamayo.html>

<http://investigacionmetodologicaderojas.blogspot.com/2017/09/poblacion-y-muestra.html#:~:text=Poblaci%C3%B3n%20finita%3A%20cuando%20el%20%C3%BAmero,grande%20que%20pudiesen%20considerarse%20infinitos.>

<http://virtual.urbe.edu/tesispub/0063522/cap03.pdf>

[http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/cielam/manual\\_de\\_metodologia\\_de\\_investigaciones.\\_1.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/cielam/manual_de_metodologia_de_investigaciones._1.pdf)

Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica*. (6ª Edición). Caracas: Editorial Episteme.

Castro, M. (2003). *El proyecto de investigación y su esquema de elaboración*. (2ª Edición). Caracas: Uypal.

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ª Edición). México D.F: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A.

Parella, S. y Martins, F. (2008). *Metodología de la Investigación Cuantitativa* (2ª Edición). Caracas: FEDUPEL

Ramírez, T. (2002). *Cómo hacer un proyecto de investigación* (2º Edición). Caracas: Panapo.

Tamayo y Tamayo, M. (2006). *Técnicas de Investigación* (2ª Edición). México: Editorial Mc Graw Hill.

[https://www.google.com/search?sa=X&rlz=1C1CHBF\\_esEC883EC883&sxsrf=ALeKk02XAHxoZzLD5oEEHZUuN36uzavyoQ:1599327957622&source=univ&tbm=isch&q=plan+de+mejoras+segun+autores&hl=es&ved=2ahUKEwiVgKz2yNLRAhVN1IkKHTz3DskQ7Al6BAgJEFA&biw=1536&bih=754](https://www.google.com/search?sa=X&rlz=1C1CHBF_esEC883EC883&sxsrf=ALeKk02XAHxoZzLD5oEEHZUuN36uzavyoQ:1599327957622&source=univ&tbm=isch&q=plan+de+mejoras+segun+autores&hl=es&ved=2ahUKEwiVgKz2yNLRAhVN1IkKHTz3DskQ7Al6BAgJEFA&biw=1536&bih=754)

Ñaki Arana Garcia Empresa: *Fundación Navarra para la Excelencia* Edición: 1

Proaño Villavicencio, D.X. (2017). *Metodología para elaborar un plan de mejora continua*. 3C, investigación y pensamiento crítico, Edición Especial, 50-56.

DOI:[https://www.3ciencias.com/wp-content/uploads/2018/01/art\\_6.pdf](https://www.3ciencias.com/wp-content/uploads/2018/01/art_6.pdf)

[https://www.educacion.navarra.es/documents/57308/57761/Elementos\\_de\\_un\\_plan\\_de\\_mejora.pdf/78733334-2a28-4f0b-9e74-33a5f10d2ab6](https://www.educacion.navarra.es/documents/57308/57761/Elementos_de_un_plan_de_mejora.pdf/78733334-2a28-4f0b-9e74-33a5f10d2ab6)

## Anexo 1

### Encuesta

Soy estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría del ITB y la presente entrevista es realizada con el fin de encontrar las mejoras al problema en cuanto a registros contables de la empresa.

**Instrucciones:**

- Marque con una X la respuesta que usted cree correcta
- No se aceptan tachones
- Utilizar pluma azul
- Si tiene duda consulte

**Objetivo:** Recabar información importante para la interpretación de resultados y toma de decisiones.

1. ¿Se tiene separada la información (documentos) de acuerdo al registro o procedimiento contable?

Siempre	
A veces	
Rara vez	
Nunca	

2. ¿Se concluye exitosamente el registro completo de información para la declaración al SRI?

Siempre	
A veces	
Rara vez	
Nunca	

3. ¿A menudo se presentan problemas con proveedores por el registro tardío de documentos electrónicos?

Siempre	
A veces	
Rara vez	
Nunca	

4. ¿Se cumple el proceso de devolución de egresos al área contable para el respectivo registro (facturas, sobrantes)?

Siempre	
A veces	
Rara vez	
Nunca	

5. ¿Cree usted que el descontrolado manejo en la salida de efectivo (egresos y caja chica) impacta el registro de los gastos de la compañía?

Siempre	
A veces	
Rara vez	
Nunca	

6. ¿Considera usted que llevan de manera correcta los registros de contabilidad y sus respaldos?

Siempre	
A veces	
Rara vez	
Nunca	

7. ¿Se registran a tiempo los documentos físicos y electrónicos en el sistema contable?

Siempre	
A veces	
Rara vez	
Nunca	

8. ¿Se registran los ingresos diariamente conciliando con los movimientos bancarios?

Siempre	
A veces	
Rara vez	
Nunca	

9. ¿Se realiza el registro de facturas de acuerdo al gasto ejecutado por la empresa?

Siempre	
A veces	
Rara vez	
Nunca	

10. ¿Se da de baja los documentos por cobrar en base al pago ejecutado por cada cliente?

Siempre	
A veces	
Rara vez	
Nunca	

## Anexo 2

### ENTREVISTA

Soy estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría del ITB y la presente entrevista es realizada con el fin de encontrar las mejoras al problema en cuanto a registros contables de la empresa.

**Objetivo:** Recabar información importante para la interpretación de resultados y toma de decisiones.

Fecha: \_\_\_\_\_ Hora inicio: \_\_\_\_\_

Hora finalización: \_\_\_\_\_ Lugar: \_\_\_\_\_

Cargo del entrevistado: \_\_\_\_\_

Nombre del entrevistado: \_\_\_\_\_

Nombre de entrevistador: \_\_\_\_\_

1. **¿El proceso contable que se lleva en la empresa ayuda a determinar claramente los resultados financieros?**
2. **¿Es de su completo conocimiento los resultados mensuales de acorde a los ingresos y egresos de la empresa?**
3. **¿La alta gerencia hace revisiones constantes de la situación económica financiera de la empresa?**
4. **¿Piensa usted que se está llevando una mala contabilidad, que sugerencia expondría?**

### Anexo 3



Foto 1. Personal operativo de limpieza

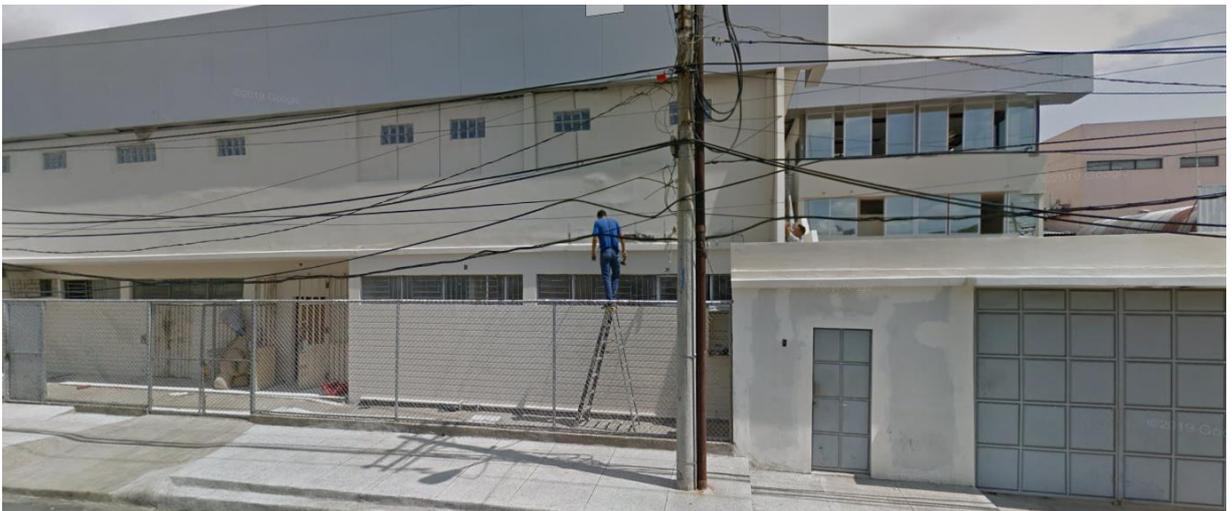


Foto 2. Empresa Magic Ecology S.A.