



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tema:

Implementación de los Estados Financieros de Taller Cáceres S.A.

Autor: Cáceres Andrade Luis David

Tutor: Ing. Fidel Lucin Preciado

Guayaquil, Ecuador

2021

Dedicatoria

El presente proyecto de grado representa la culminación de más de 3 años de arduo esfuerzo y dedicación. Quiero dedicar este logro a Dios en primer lugar ya que gracias a Él y a su fidelidad he podido llegar hasta aquí, después a mi familia que ha estado ahí apoyándome todo este tiempo y finalmente a cada uno de los docentes que fueron parte de mi formación académica.

Cáceres Andrade Luis David

Agradecimiento

Agradezco a Dios en primer lugar por darme la vida y por permitirme llegar hasta aquí es por El que estoy culminando esta carrera en segundo lugar a mi familia y mi novia que siempre estuvieron apoyándome y también a los profesores de cada materia que de cada uno de ellos aprendí mucho Dios les bendiga.

Cáceres Andrade Luis David

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

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

CERTIFICO:

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

Nombre y Apellidos del Colaborador

Firma

CEGESCYT



INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

“Implementación de los Estados Financieros de Taller Cáceres S.A.”

Autor: Luis David Cáceres Andrade

Tutor: Ing. Fidel Lucín Preciado

Resumen

Taller Cáceres S.A. es un taller dedicado a la ebanistería que se encuentra ubicado en la ciudad de Guayaquil. Este taller presenta problemas financieros puesto que no tiene un adecuado control ni registro de sus ingresos y gastos y carece de información real que ayude con la implementación de estados financieros. Para el presente estudio se utilizaron los tipos de investigación descriptiva, exploratoria y experimental y la técnica utilizada fue una entrevista realizada al dueño. Finalmente, se identificó que los procesos se estaban llevando de forma empírica por lo que se realizó un plan de mejoras y se propone la implementación de un manual contable que daría solución a la problemática y facilitaría la toma de decisiones.

Ingresos y
gastos

Estados
financieros

Procesos
contables



INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

“Implementación de los Estados Financieros de Taller Cáceres S.A.”

Autor: Luis David Cáceres Andrade

Tutor: Ing. Fidel Lucín Preciado

Abstract

Taller Cáceres S.A. is a workshop on the joinery industry located at Guayaquil city. The business is going through some financial problems due to it's inexistent control and record of incomes and expenses which causes a lack of useful and real information necessary for financial statements. The kinds of research used in this study are the descriptive research, the exploratory research and the experimental research and the technique used was an interview with the business owner. To sum up it was clear that the financial management at Taller Cáceres S.A. is manual and empirical so the proposal is to execute an improvement plan and launch the implementation of an accounting manual that would provide a solution to the problem and facilitate decision-making.

Incomes and
Expenses

Financial
statements

Accounting
processes

Índice General

Contenido	Página
Dedicatoria.....	II
Agradecimiento.....	III
Resumen.....	VII
Abstract.....	VIII
Índice General.....	IX
Índice de tablas.....	XII
Índice de figuras.....	XII
CAPITULO I.....	1
EL PROBLEMA.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
Ubicación del problema.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	2
Formulación del problema.....	3
Variable de la investigación.....	3
Evaluación del problema.....	3
Objetivos de la investigación.....	4
Objetivos generales.....	4
Objetivos específicos.....	4
Justificación de la investigación.....	4

CAPITULO II.....	6
MARCO TEÓRICO	6
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	6
Antecedentes históricos.....	6
Antecedentes referenciales	13
Fundamentación Legal	16
Variables de la investigación	19
Variable independiente:	19
Variable dependiente:.....	19
Glosarios de términos.....	19
CAPITULO III.....	22
METODOLOGÍA	22
Historia del taller	22
Misión	22
Visión.....	22
Valores empresariales	22
Diseño de investigación.....	28
Población y muestra	29
Técnicas e instrumentos de investigación	31
CAPITULO IV.....	35
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	35
Plan de mejoras.....	39

Conclusiones.....	65
Recomendaciones.....	66
Bibliografía.....	67

Índice de tablas

Tabla 1: Número de trabajadores	24
Tabla 2: Principales productos.....	25
Tabla 3: Principales clientes	25
Tabla 4: Principales proveedores.....	26
Tabla 5: Principales competidores	26
Tabla 6: Uso de las cuentas	48

Índice de figuras

Figura 1: Organigrama empresarial	23
Figura 2: FODA empresarial	24
Figura 3: Plan de cuentas NIIF	45
Figura 4: Comprobante de ingreso	51
Figura 5: Comprobante de egresos	52
Figura 6: Factura.....	54
Figura 7: Libro Diario	55
Figura 8: Libro Mayor.....	55
Figura 9: Balance de comprobación	56
Figura 10: Asiento de la cuenta Bancos	57
Figura 11: Asiento de Cuentas por Cobrar	57
Figura 12: Asiento compra de Inventario	59
Figura 13: Asiento sobrante de inventario	59

Figura 14: Asiento faltante de Inventario (con cargo al gasto)	59
Figura 15: Asiento faltante de Inventario (con cargo al oficial)	59
Figura 16: Asiento compra de un activo fijo	60
Figura 17: Asiento Cuentas por Pagar	61
Figura 18: Asiento Venta	62
Figura 19: Mayorización.....	62
Figura 20: Estado de situación financiera	63
Figura 21: Estado de Resultado.....	64

CAPITULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema

Los dueños y gerentes de negocios necesitan tener información financiera actualizada para tomar las decisiones correspondientes sobre sus futuras operaciones. La información financiera de un negocio se encuentra registrada en las cuentas del mayor. Sin embargo, las transacciones que ocurren durante el período fiscal alteran los saldos de estas cuentas. Los cambios deben reportarse periódicamente en los estados financieros. Las características fundamentales que debe tener la información financiera son utilidad y confiabilidad.

Normalmente las empresas a nivel global dedicadas a la venta de productos relativamente se ven afectadas por desfases generando problemas financieros debido a que no se dispone de información transparente, diáfana, veraz y oportuna (del período que se necesite) que permita tomar decisiones de manera acertada y eficaz; es decir; no se podrán resolver dichos problemas; allí radica la importancia de involucrarse en vigilar eficaz y eficientemente la información financiera de la empresa. En Ecuador también las empresas se enfrentan a problemas financieros afectando los resultados operacionales de la misma.

Gran parte de las empresas en el país son Pymes, las cuales no cuentan con una buena gestión financiera que les permita mantenerse sustentablemente en el mercado y lograr un crecimiento considerable, la mayoría de los pequeños negocios tienen problemas administrativos al no contar con estados financieros que colaboren a la toma de decisiones.

El taller Cáceres S.A., no es ajeno a los inconvenientes que genera la falta de presentación de estados financieros, por lo cual no se puede determinar si la empresa está obteniendo los resultados esperados a causa de no tener estados financieros que colaboren a la toma de decisiones.

Situación conflicto

El taller Cáceres S.A. ubicada en la ciudad de Guayaquil, se dedica a la elaboración de todo tipo de muebles en madera teniendo una gran gama de modelos, el taller Cáceres muestra irregularidades al momento de cuantificar ingresos y gastos en los estados financieros

Estos son algunos de los puntos a mejorar, y en base a este conocimiento es que surge esta investigación planteada.

- Ausencia de procedimientos contables.
- Deficiente registro y control de ingresos y gastos.
- Falta de sistemas automatizados de gestión contable.
- Desconocimiento de la situación actual e imposibilidad de obtener un buen diagnóstico.
- Riesgo de sanciones por la falta o incumplimiento de normas, requisitos, procedimientos u obligaciones fiscales y laborales.

Delimitación del problema

Campo: Financiero

Área: Contabilización de ingresos y gastos

Aspectos: Incidencia en la situación económica financiera

Contexto: Taller Cáceres S.A.

Provincia: Guayas

Periodo: 2020

Formulación del problema

¿Cómo incide la falta de procesos contables en la emisión de estados en el Taller Cáceres S.A. ubicado en la ciudad de Guayaquil en el último semestre del año 2020?

Variable de la investigación

- **Variable independiente:** Procesos contables
- **Variable dependiente:** Estados financieros

Evaluación del problema

Para presente investigación el autor llevo a cabo una evaluación del problema para lo cual adopto los siguientes temas:

Claro. - Básicamente el taller Cáceres S.A. tiene problemas a la hora de tomar decisiones financieras por la falta de procesos contables que colaboren a la emisión de estados financieros.

Evidente. - La problemática se manifiesta claramente en la forma empírica o casi nula en que el taller Cáceres S.A. maneja sus ingresos y egresos.

Concreto. - La ausencia de procesos contables en Taller Cáceres S.A. deriva en la falta de control de ingresos y gastos dificultando la toma de decisiones y en general su rentabilidad.

Relevante. - Taller Cáceres S.A. es uno de los tantos negocios existentes en nuestro país que de forma empírica administran las finanzas de sus negocios.

Factible. - La identificación y análisis de esta problemática es factible a través de un estudio cualitativo y éste estudio constituye la solución a la misma implementando procesos contables.

Objetivos de la investigación

Objetivos generales

Implementar procesos contables para la emisión de estados financieros que permitan determinar los ingresos y gastos en el Taller Cáceres S.A.

Objetivos específicos

- Fundamentar desde la teoría los principios básicos de la contabilidad para la emisión de estados financieros.
- Diagnosticar la situación contable actual del taller.
- Elaborar un manual de procesos contables para la emisión de estados financieros en la empresa Taller Cáceres S.A.

Justificación de la investigación

Las empresas para tomar decisiones correctas y eficaces deben contar con un buen sistema contable relacionado con sus actividades, operaciones y sus expectativas de competitividad para proyectarse a futuro. En el caso del Taller Cáceres S.A., no se han desarrollado adecuadamente por lo tanto el siguiente proyecto constituye un punto de partida para la implementación de procesos contables.

El presente trabajo es una investigación inmersa en el área de la ebanistería y el análisis de la situación financiera de la empresa taller Cáceres S.A., para conocer su situación real. Descriptiva, porque se determinarán las características de las variables y sus relaciones de causa-efecto y porque admite establecer relaciones de criterios financieros y propuestas de mejoramiento. Cuantitativa, porque vamos a demostrar las variaciones de los estados financieros.

El presente estudio tiene relevancia social ya que, a nivel interno, se produce un desarrollo por la gestión adecuada de su contabilidad y la consecuente mejora en la toma de decisiones acertadas permitiendo que

esta pyme se expanda y genere más empleos e ingresos. A nivel externo tenemos los factores antes mencionados incluyendo la correcta declaración de impuestos y el cumplimiento de obligaciones y regulaciones estatales contribuyen a mejorar y reactivar la economía del país.

Utilidad metodológica ya que al ponerse en evidencia una problemática tan común entre las pymes éste estudio será un referente de cómo implementar el uso de estados financieros y constituye el punto de partida para el desarrollo de sistemas contables para pymes.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

Desde el principio de los tiempos la humanidad ha tenido que mantener un orden en cada aspecto y más aún en materia económica, utilizando medios muy elementales, para luego emplear medios y técnicas que faciliten el intercambio y/o manejo de sus operaciones. (Thompson Baldiviezo, 2008)

A la contabilidad se le conoce mundialmente como aquella disciplina que estudia mide o analiza la situación o patrimonio.

La actividad contable tendría sus primeros indicios alrededor del año 6000 ac, las civilizaciones antiguas de ese entonces ya habían experimentado en actividades como la escritura con los números además ya existían las actividades comerciales que se llevaban a cabo por medio de trueques poco a poco el hombre se fue dando cuenta que necesitaban un elemento en el que pudieran registrar los trueques para realizar las transacciones económicas en esa época, en consecuencia de esta necesidad daría el nacimiento a la tablilla de barro siendo el antecedente más remoto y antiguo que se tiene registrado sobre la actividad contable, en esta tablilla de barro aparecen números curvilíneos trazados con un punzón y cuya fabricación se llevó a cabo en la antigua Mesopotamia, actualmente ésta tablilla de barro se encuentra en el Museo Semítico de Harvard. Ya avanzando un poco más en la historia entre los años 5400 al 3200 a. de C. en la antigua babilonia se llevaría a cabo un acontecimiento importante dando origen a las primeras impresiones bancarias donde se recibían depósitos y ofrendas realizadas por las personas de una determinada institución además de dar

origen a los intereses en las transacciones, por su puesto existía una persona que se encargaba de llevar a cabo todos estos registros siendo prácticas del tipo contable. En el año 5000 a. de C. en la antigua Grecia se crearon las primeras leyes contables de la historia en donde exigían que todo comerciante estaba obligado a tener algún libro donde registrase cada una de sus transacciones siendo considerados como los primeros libros contables en toda la historia de la contabilidad.

Por otro lado, la civilización egipcia no se quedaría atrás, se sabe que la civilización egipcia ha sido pionera en muchos desarrollos en diversas áreas de conocimiento. Ellos también tuvieron su intervención en el desarrollo de la contabilidad, los encargados de llevar la contabilidad eran los escribas quienes registraban las operaciones contables en lápidas, en las paredes e incluso en papiros dado que la actividad agrícola y comercial tenía una fuerte presencia en la zona era necesario tener a alguna persona que estuviera especializada y dedicada al registro de las actividades comerciales.

Avanzando un poco más en el tiempo, concretamente al año 2000 a. de C. retomando a la antigua babilonia, en ese entonces el rey Hammurabi daría un aporte al mundo de la contabilidad, había propuesto una codificación en su nombre y a su vez definió las leyes tanto penales como de comercio, en una de sus leyes implementadas definió que era obligatorio que los comerciantes debían registrar sus actividades.

Ubicándonos ahora en la antigua roma entre los años 356 al 323 a. de C. también se llevaron a cabo aportes muy importantes a la contabilidad, en ese entonces uno de los militares más emblemáticos de todos los tiempos, Alejandro Magno caracterizado por sus conquistas existió un fuerte crecimiento en la actividad comercial producto de su masiva expansión por lo que se hizo necesario llevar un control estricto de las operaciones mediante registros de tipo contable, en la antigua Roma los jefes de familia solían registrar cada uno de sus ingresos y gastos en un libro cuyo nombre era adversario, un libro que estaba destinado a registros contables y estaba

dividido en dos partes, por un lado tenía la parte del *acceptum*, es decir, los ingresos y por otro lado tenía el *expensum* que era para los gastos.

En la edad media el mundo comercial daría un salto tremendo dando origen al “*solidus*” creado por el emperador Constantino primero en la antigua Constantinopla, con la creación de ésta moneda el emperador buscaba estabilizar la economía romana que estaba pasando por una crisis lo que finalmente logró, el “*solidus*” poco a poco se fue expandiendo hasta ser la moneda referente en las actividades comerciales en el medio oriente entre el siglo 5 al siglo IX transcurriendo los siglos la profesión contable fue cogiendo mayor importancia.

Si nos remontamos a la Italia del siglo XIII siendo esta el epicentro de las actividades comerciales y el arte, teniendo como principales focos a las ciudades de Venecia, Florencia y Génova la actividad contable se fue haciendo cada vez mayor y era considerada como una profesión de mucho prestigio, con el tiempo se fueron desarrollando nuevos métodos para llevar la contabilidad en las transacciones comerciales, según los historiadores en el año 1340 en la ciudad italiana de Génova tuvo origen el famoso método de la partida doble sin embargo para el año 1494 aparecería uno de los personajes más importantes de la historia de la contabilidad el fray Luca Bartolomeo Pacioli Luca Pacioli.

Paciolo fue un fraile franciscano italiano, matemático, economista, profesor y contador nacido en el municipio de Sansepolcro en Florencia en el año 1445, en 1494 saldría a la luz uno de los aportes más importantes en la historia de la contabilidad moderna en su libro *suma de aritmética geometría proporcionada y proporcionalidad* analizó sistemáticamente el principio de la partida doble tratado que hasta el día de hoy se mantiene inalterable, en su libro dejó plasmado las famosas reglas del principio de la partida doble como el axioma “no hay deudor sin acreedor” reflejado en el tratado *tractus decimo* primero de su libro. La contabilidad fue evolucionando cada vez más apareciendo conceptos como los activos, pasivos, los libros de inventario o los registros de forma cronológica.

Los cambios más profundos en la contabilidad empezarían a partir de la edad contemporánea concretamente a finales del siglo XVIII en esa época ocurrió uno de los acontecimientos más importantes de la historia, la revolución francesa, para ese entonces ya existían las sociedades comerciales entre sus actividades estaba claramente la contable, los contadores de ese entonces ya utilizaban el método de la partida doble además de utilizar los conceptos básicos ligados a la actividad contable, a partir del siglo XIX la contabilidad comenzaba a sufrir diversas modificaciones sobre la naturaleza de las cuentas por lo que poco a poco la contabilidad se fue institucionalizando apareciendo escuelas como la personalista de Giuseppe Cerboni, la escuela toscana de Marchi, Cerboni y Rossi hasta la escuela patrimonialista de Vincenzo Masi cada vez más se fueron creando los principios de la contabilidad sofisticando los conceptos vinculados a la disciplina y apareciendo otros nuevos como la depreciación, la amortización, las reservas, entre otros.

Para el año 1881 la contabilidad empezó a formar parte de las actividades académicas en la universidad de Pensilvania y fue expandiéndose como disciplina académica en países europeos como en Francia en 1891, en Austria y Holanda en 1895 o en Alemania en 1896 a finales del siglo XIX se llevaría a cabo la revolución industrial y el crecimiento de las habilidades empresariales, donde las industrias ya empezarían a fabricar las primeras máquinas contables que pudieron facilitar el procesamiento de la información financiera.

En el año 1888 William Seward Burroughs I fue el inventos de la primera máquina de sumar siendo un invento que revolucionó en el mundo industrial, la contabilidad ya tenía una fuerte presencia en las actividades industriales siendo prácticamente necesaria para llevar registro de las operaciones de las empresas sin embargo la contabilidad todavía no contaba con normas que regularan la actividad contable por lo que a partir del siglo veinte alrededor del mundo se fueron formando instituciones y

asociaciones contables todo con el objetivo de crear las normas internacionales de la contabilidad o NIC.

En las primeras décadas del siglo 20 la industrialización iba a pasos acelerados donde la actividad comercial sería cada vez mayor en los países a nivel mundial, la actividad financiera también iba incrementando exponencialmente por lo que los gobiernos, la banca y la bolsa de valores empezaron a exigir la emisión de estados financieros certificados.

En 1916 se funda la primera institución relacionada a la investigación y la práctica contable la American Accounting Association cuya sede se encuentra en el estado de Florida, Estados Unidos. Sin embargo, el nacimiento de las normas internacionales de la contabilidad tardaría décadas en establecerse.

En el año 1973 se fundaría en Londres el primer comité internacional de las normas contables IASC International Accounting Standards Committee cuya institución estaría representada por diez países, allí se promulgarían las primeras leyes internacionales de la contabilidad que tiempo más tarde pasarían a llamarse normas IFRS Normas internaciones de Información Financiera, éstas normas regulan la forma de preparar y presentar la información sobre los hechos económicos y financieros productos de las actividades de las empresas con su entorno.

Décadas más tarde el 1 de abril del 2001 se fundaría el IASB International Accounting Standards Board o Junta de normas internacionales de Contabilidad, cuya institución está dedicada al establecimiento de normas contables de carácter internacional cuyo organismo se encuentra ubicado en casi todo el mundo y es el principal referente de las normas IFRS en la actualidad.

La contabilidad ha formado parte de la historia y evolución del ser humano siendo de las disciplinas más antiguas que han existido. Si la contabilidad y las actividades económicas no hubieran existido el mundo no habría avanzado como es en la actualidad.

Historia de las normas ecuatorianas de contabilidad NEC

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, o NEC, son un total de 27 directivas basadas las normativas internacionales vigentes, las cuales unifican los criterios financieros con los cuales obtener un ejercicio contable más dinámico y sustentable.

El 8 de julio de 1999, bajo la dirección y supervisión de la Federación Nacional de Contadores ecuatorianos nacen las NEC 1 a 15, agrupadas en un solo tomo. Son normas que se complementan y sirven de soporte para el desarrollo económico del país. Su utilidad es facilitar la presentación de finanzas de empresas dependientes y bajo control de los servicios de administración tributaria, superintendencia de bancos y superintendencia de empresas. Su uso es obligatorio dentro del territorio ecuatoriano (Narvaez , 2020).

Normas internacionales de contabilidad NIC

Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de estándares con el fin de establecer cómo deben presentarse los estados financieros, desde lo que debe presentarse hasta la forma en que debe presentarse. Estas normas fueron emitidas por el IASC (Internacional Accounting Standards Committee); las nuevas normas de contabilidad emitidas por este comité ahora son conocidas como NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) (Rodríguez, 2015).

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en inglés conocidas como IFRS (International Financial Reporting Standards), son una serie de principios contables y estándares técnicos establecidos por la IASB (International Accounting Standards Board) cuyo objetivo consiste en armonizar la normativa contable a nivel internacional.

Las NIIF son una serie de estándares internacionales o normas básicas cuyo objetivo es que sean de aplicación mundial, para que en todos los

países la contabilidad sea similar. Su antecedente son las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), que tenían el mismo objetivo.

Se busca este objetivo ya que tiene una serie de beneficios:

- Permite usar el mismo lenguaje contable y financiero
- Permite presentar unos estados financieros comparables y transparentes entre países distintos.
- Supone una mayor facilidad de acceso a mercados de capitales por parte de empresas. Hay un mercado mayor de potenciales inversores, ya que pueden provenir de todo el mundo.
- También permite una mayor facilidad en la expansión internacional, ya que la normativa de otros países, que tradicionalmente ha sido una barrera, es similar a la del país de origen.

Normas internacionales emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que se aplican a la elaboración de los estados financieros y otras informaciones financieras pero enfocadas especialmente en Pequeñas y Medianas Empresas.

Las NIIF para PYMES se basan en las NIIF Completas, pero con ajustes y modificaciones para reflejar de una manera más adecuada la información financiera y suplir las necesidades de los usuarios de los estados financieros de PYMES (Donoso Sanchez, 2017).

Estados financieros

Los estados financieros, también denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de ésta. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período.

Muestran el ejercicio económico de un año de la empresa. Las cuentas anuales permiten a los inversores sopesar si la empresa tiene una

estructura solvente o no y, por tanto, analizar si es rentable invertir en ella o no (Sevilla Arias, 2015).

De estos documentos podemos ver, entre otras cosas, la forma de financiación de la empresa y su compromiso de pago, el ratio de deuda financiera, su margen de solvencia, el coste de producción unitario, el volumen de ventas, los ingresos brutos y netos, los impuestos que paga la empresa, su estructura de costes fijos y variables, el stock de mercancías y la tasa de reposición, la depreciación de sus activos, el patrimonio neto, la estructura de sus activos y pasivos y los acreedores de la empresa.

Los estados financieros son un reflejo de la actividad de la empresa y por ello son muy importantes. La información es pública, de tal forma que todas las personas pueden acceder a las cuentas anuales y ver en qué situación se encuentra la empresa. Esto facilita la tomar decisiones respecto a ésta. Muchas de ellas, publican sus cuentas anuales en su página web para facilitar el acceso a esta información.

Por otro lado, es muy importante la auditoría de las empresas a través de empresas externas que no tengan conflictos de interés en éstas, con la finalidad de que su trabajo sea más objetivo y profesional y cuya labor permita controlar y asesorar a las empresas para mejorar sus resultados operativos.

Sin la existencia de cuentas anuales los inversores no podrían valorar la situación de la empresa y peor aún, no podrían valorar si invertir en ella, de tal forma que, sin la existencia de éstas, no existirían inversores dispuestos a comprar y demandar inversiones y las empresas tampoco podrían llegar a financiarse.

Antecedentes referenciales

Para la presente investigación se tomó como referencia varios proyectos relacionados con el tema de estudio, los cuales fueron de gran aporte para el investigador.

Según (Gamboa Mendoza, 2018), en su investigación “Propuesta para implementar el uso de los libros contables, en la mejora de los ingresos de la Ferretería Tres Hermanos” publicada en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de tecnología, la ferretería analizada debía mejorar y garantizar los procedimientos de control contable ya que había fallas en sus balances por no tener un registro de ingresos y gastos.

Los objetivos de este estudio eran promover el uso de libros contables y controlar ingresos y gastos a través de la organización y un plan de capacitación en el uso de libros contables en la Ferretería Tres Hermanos.

Se desarrolló un tipo de investigación exploratorio, descriptivo y explicativo que sirvió para identificar las variables existentes que presenta la ferretería Tres Hermanos y diagnosticar el índice de la rentabilidad del negocio.

En esta investigación se concluyó que durante el año 2017 la ferretería Tres Hermanos registro una situación desfavorable producto de la falta de control en sus registros de ingresos, gastos, inventarios y ventas.

Finalmente, la propuesta de la autora fue implementar procedimientos que garanticen información real en sus balances y mantener un registro de facturas llevar reportes diarios de ingresos y gastos, realizar seguimientos mensuales del inventario y la administración debe asesorarse con un profesional sobre los procesos contables.

En la investigación “Propuesta de implementación de procesos contables para la elaboración de estados financieros en el Comercial Celeste del cantón La Libertad” publicada en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de tecnología, (Rivera Quinde, 2018) menciona que la microempresa “Comercial Celeste”, dedicada a la compra y venta de lencería, tiene problemas financieros ya que no cuenta con documentos que le sean de respaldo de sus transacciones, no llevan un control de la mercadería lo que dificulta determinar si tiene utilidad o pérdida y sus estados financieros son elaborados de manera empírica.

Los objetivos de esta investigación eran diagnosticar la situación actual del comercial para la emisión de estados financieros, establecer aspectos teóricos de la contabilidad para la emisión de estados financieros, desarrollar procesos contables que ayuden a elaborar estados financieros e implementar un manual de procesos contables.

Los métodos de investigación utilizados en este proyecto fueron la investigación científica, cualitativa y cuantitativa y los tipos de investigación fueron la explicativa, descriptiva y correlacionar. Finalmente, su autora elaboró un plan de mejoras para ser aplicado de manera inmediata dando solución a los problemas de esta microempresa.

Según (Cano Rios, 2018) en el estudio que lleva por nombre “Propuesta de la implementación de un manual de procesos contables para los registros de ingresos y egresos del Comercial Guerrero.” publicado por el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de tecnología, la compañía se dedica a la venta de artículos plásticos y enseres del hogar al por mayor y menor siendo su mayor problema que no se cuenta con un proceso contable que respalde las transacciones diarias que lleva a cabo el negocio lo que conlleva al extravío de documentos, falta de orden y carencia de soportes, adicional a esto la persona encargada de la contabilidad no se encuentra bien capacitada por lo que no se tienen estados financieros confiables y se incurre en el incumplimiento de normas que exige la ley.

Los objetivos de este estudio fueron analizar la situación contable actual específicamente el registro de ingresos y gastos para posteriormente presentar un manual de procesos contables para poder elaborar estados financieros y lograr un correcto funcionamiento de su actividad comercial tomando decisiones administrativas acertadas.

Los tipos de investigación utilizados fueron de tipo descriptivo, explicativo y correlacional mediante las técnicas de observación, entrevista y encuesta de las cuales se concluyó que Comercial Guerrero no tiene registros de sus transacciones ni mucho menos un manual de procesos contables.

Finalmente, su autora elaboró un plan de mejoras que propone la elaboración de un manual contable, adquirir un sistema contable, el establecimiento de políticas sobre el registro de la información y la capacitación constante de la persona encargada de la contabilidad.

Fundamentación Legal

En la investigación del Taller Cáceres S.A. se tomaron como referencia legal la ley orgánica al consumidor el Art 2 y 4.

Ley Orgánica de Defensa al consumidor

Art.2.- Según la ley se tendrá como:

El anunciante. - Persona que posee un bien o servicio la cual está encargada de registrar cualquier tipo de información sobre un producto.

El consumidor. - Persona natural que posee un producto con la finalidad de recibir ofertas sobre los precios la ley lo denomina consumidor el cual está incluido como un usuario.

Los derechos de devolución. - Se determina derecho a cualquier consumidor durante el acuerdo previsto en una determinada compra, ya que no cumple con las expectativas del cliente.

Información básica comercial. - Se trata como información básica comercial al detalle que se encuentra en las diferentes facturas lo cual está integrado por el R.U.C. de la persona natural, sociedades o compañías.

Oferta. - La oferta consiste en promocionar determinado producto lo cual el consumidor efectúa dicha compra.

Proveedor. - Es todo persona que desarrolla una actividad económica financiera en base a un producto determinado para luego ser comercializado ya sea un bien o servicio.

Distribuidores o comerciantes. - Los distribuidores o comerciante son las personas que comercializan a precio mayor cual generan sus ganancias por volumen de ventas.

Derechos y Obligaciones de los Consumidores

Art.4.- Existen los diferentes derechos al consumidor

- 1.- Derecho a la vida, consumo de un bien o servicio para satisfacer las necesidades.
- 2.- Los proveedores tienen derecho a ofertar servicios competitivos.
- 3.- Recibir servicios de calidad
- 4.- Dar a conocer toda la información clara y oportuna del producto que comercializan.
- 5.- Tratar educadamente no discriminar a nadie saber manejar la situación para realizar una buena venta.
- 6.- Derecho a proteger las publicidades ya que pueden editarlas y engañar a los consumidores.
- 7.- Educar al proveedor realizando capacitación constantemente
- 8.- Derecho para indemnizar por productos de mala calidad
- 9.- Derecho a elaborar reformas en bases a normas jurídicas que afectan la integridad del producto comercializado.

NIIF PARA PYMES

SECCIÓN 1 CONTABILIDAD PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

1.1.- Brindar la definición de PYMES con el objetivo principal de NIIF es mejorar la situación financiera en base a los reportes a fin de cumplir con sus obligaciones.

1.2.- Presentar estados financieros confiables que cumplan con todos los objetivos basados en la situación financiera como es activo, pasivo, y patrimonio.

1.3.- Estado de situación financiera es el enfoque relacionado con la liquidez de la empresa ya que se genera mediante las partidas dobles vinculando el rendimiento de los ingresos y gastos que es el resultado integral total de ganancias y pérdidas.

1.4.- Estado de resultados integral se presenta mediante el resultado de la partida doble con el objetivo fundamental de tener resultados específicos sobre las ganancias y pérdidas durante el ejercicio económico, cuando los resultados son inesperados por la pérdida se establece otro resultado integral.

Plan nacional para el buen vivir

De acuerdo el objetivo 9 del Plan Nacional para el Buen vivir:

Garantiza al trabajo digno en todas sus formas

Según el Art. 33 de la Constitución de la República del Ecuador. - establece que el trabajo es fundamental ya que es un derecho y un deber social en las diferentes formas, es indispensable para el desarrollo de la economía ya que genera fuentes de ingresos a los diferentes hogares para vivir una vida plena.

El Buen Vivir es una base orientada en los principios sociales y humanos con la finalidad de reconocer las perspectivas del trabajo mediante el funcionamiento del derecho de los trabajadores a fin de impulsar las diferentes actividades económicas y financieras del país garantizando los principios de igualdad en cualquier condición laboral y digna para la humanidad. Así mismo el Estado garantizara generación de trabajo digno para alcanzar las metas deseadas y mejorar el estilo de vida manteniendo una seguridad social, familiar y personal.

Variables de la investigación

Variable independiente: Procesos contables

El proceso contable es el conjunto de pasos que permite expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organización (Instituto Certus, 2019).

La contabilidad está dedicada a recopilar y mostrar información del patrimonio y a la economía de una entidad. Para cumplir con su finalidad los contadores deben desarrollar una secuencia de pasos que se relacionan entre sí, a esto se le conoce como proceso contable.

Variable dependiente: Estados financieros

Son el producto final del estado contable y tiene como objeto presentar la información financiera a los jefes de la empresa para que puedan tomar decisiones económicas eficientes. La información que se encuentra en los estados financieros se enfoca en la rentabilidad, posición financiera, capacidad de crecimiento y el flujo de fondos (Instituto Certus, 2019).

Consiste en ir anotando todos los movimientos económicos de la empresa mediante asientos contables. La información se va registrando en las cuentas previstas para que sea de mucha utilidad hay que agruparla y totalizarla. Obtener una imagen de la situación financiera de la empresa.

Glosarios de términos

Activo fijo. – Es un recurso o bien de la empresa que no puede ser fácilmente liquidado puede ser tangible o intangible. Pierden valor con el tiempo generan ingresos a largo plazo los activos tangibles están sujetos a una depreciación periódica, en cambio los intangibles a una amortización.

Estados financieros. - Consiste en ir anotando todos los movimientos económicos de la empresa mediante asientos contables. La información se va registrando en las cuentas previstas para que sea de mucha utilidad hay

que agruparla y totalizarla y de esta forma obtener una imagen de la situación financiera de la empresa (contabilidae, 2020).

Flujo de efectivo. – Corresponde a las variaciones de efectivo resultantes de la entrada o salida del mismo en un determinado periodo cuyo análisis conduce un mejor control de los ingresos (debitoor, 2020).

Gastos. – Es una salida de dinero de la empresa, las personas físicas o las organizaciones gubernamentales, es el desembolso que se produce por la salida de algún dinero y afecta al patrimonio neto de una empresa.

Inventarios. – Es la relación detallada de todos los bienes, derechos y deudas de la empresa. Es el documento más simple en la contabilidad, sirve para ver en forma general con que cuenta la empresa para el desarrollo de su actividad (ionos, 2017).

Ingresos. – Es todo lo que se suma a algo que ya existe, designamos a todo lo que se genera después de realizar una actividad por ejemplo el comercio. Los ingresos comprenden lo que la persona genera vendiendo u ofreciendo el servicio de un producto.

Libro diario. – Es el libro contable en el cual se consignan diariamente los acontecimientos de la empresa, todas las transacciones que se llevan a cabo siempre con un orden cronológico (Ucha, 2013).

Manuales contables. – Es el documento que describe claramente la naturaleza de las cuentas, que da instrucciones a todo el personal contable de como registrar cuentas y operaciones sobre el adecuado uso de las mismas (Soza, 2016).

Presupuesto. – Es el monto estimado necesario para llevar a cabo un objetivo o un proyecto por lo que expresa en números el plan de acción de la compañía (Sanchez, 2019).

Proceso contable. – La contabilidad está dedicada a recopilar y mostrar información del patrimonio y a la economía de una entidad. Para cumplir

con su finalidad los contadores deben desarrollar una secuencia de pasos que se relacionan entre sí, a esto se le conoce como proceso contable (Merino & Pérez Porto, 2013).

Plan de cuentas. – Es un listado que presenta la lista de las cuentas necesarias para registrar datos contables. Es una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable (Pérez Porto & Gardey, 2009).

Patrimonio. – Es algo que recibimos del pasado o que forma parte de un conjunto de bienes y se lo quiere preservar. Está formado por derechos u obligaciones pertenecientes a una persona física o jurídica y que constituyen medios económicos y financieros para cumplir sus fines (Sánchez & Sevilla, 2019).

Proveedor. – Es una persona o empresa que abastece a otra empresa con bienes u otros artículos que después serán vendidos en el futuro o inmediatamente se compran para su venta los cuales también serán necesarios para su desarrollo y funcionamiento.

Rentabilidad. – Es un beneficio económico obtenido por una actividad comercial por una oferta de bienes o servicios, se calcula en función de un capital total involucrado o invertido y es expresada en porcentajes.

Salarios. – Es la cantidad de dinero que recibe un empleador a cambio de un trabajo estipulado. Se fija por la unidad de tiempo es decir cuando un empleador trabaja por horas o días tiene un salario no un sueldo.

CAPITULO III

METODOLOGÍA

Historia del taller

El Sr. Luis Cáceres comenzó el taller de ebanistería que lleva su nombre hace 6 años atrás en el año 2015, el evidenció la falta de un taller de ebanistería por el sector y decidió emprender su negocio.

Al principio comenzó su negocio en su propio garaje hasta que después de dos años abrió su local en el cual el día de hoy cuenta con 8 trabajadores distribuidos en varias áreas.

Misión

Dar una buena atención a nuestros clientes con calidad y excelencia, fabricando nuestros propios productos siempre priorizando una buena imagen en cada uno de los productos que se elaboran.

Visión

Ser un taller de ebanistería reconocido a nivel nacional con un mayor crecimiento productivo en el futuro.

Que nuestros empelados también tengan un crecimiento tanto personal como profesional y nuestros clientes puedan notar ese buen trato y buena atención de parte de nuestros empleados.

Valores empresariales

- **Honestidad.** - Siempre actuando de manera transparente y responsable en todas nuestras funciones.

- **Ética.** - Principios morales una buena conducta de parte de nuestros empleados.
- **Amor.** - Siempre actuando de la mejor manera posible haciendo sentir al cliente gustoso en nuestro trabajo.
- **Amabilidad.** - Mostrar interés por nuestros clientes dando una buena atención con respeto.

Figura 1: Organigrama empresarial



Fuente: Taller Cáceres S.A.

Elaboración: Luis David Cáceres Andrade

Figura 2: FODA empresarial



Fuente: Taller Cáceres S.A.

Elaboración: Luis David Cáceres Andrade

Tabla 1: Número de trabajadores

CARGO	NÚMERO DE TRABAJADORES
Dueño	1
Administrador	1
Maestro	2
Oficiales	4
TOTAL	8

Fuente: Taller Cáceres S.A.

Elaboración: Luis David Cáceres Andrade

Tabla 2: Principales productos

PRINCIPALES PRODUCTOS
Muebles
Camas
Modulares
Juego de comedor
Armarios
Sofá camas
Puertas

Fuente: Taller Cáceres S.A.

Elaboración: Luis David Cáceres Andrade

Tabla 3: Principales clientes

PRINCIPALES CLIENTES
Mueblería Ricardo
Mueblería Juan
Mueblería Hnos. Calderón
Mueblería Julián
Mueblería Ricardo
Mueblería Jiménez

Fuente: Taller Cáceres S.A.

Elaboración: Propia

Tabla 4: Principales proveedores

PRINCIPALES PROVEEDORES
BALSProduct.SA
BALSECA Ecuador
Delindec S.A.
CORPCULTIVOS S.A.

Fuente: Taller Cáceres S.A.

Elaboración: Luis David Cáceres Andrade

Tabla 5: Principales competidores

PRINCIPALES COMPETIDORES
Ebanistería Gómez
Ebanistería Rodolfo
Maderera Ruiz
Maderera González
Ebanistería David

Fuente: Taller Cáceres S.A.

Elaboración: Luis David Cáceres Andrade

Procesos actuales

La contabilidad en el Taller Cáceres S.A. se lleva de manera básica y empírica.

Al realizarse la venta se ingresa el valor en el documento de Excel y el dinero físico se guarda en una caja que es de propiedad del dueño del taller.

La compra de insumos, se realiza de forma periódica según la necesidad y la transacción es en efectivo, éste egreso también se registra en el documento de Excel.

A continuación, un detalle del estado financiero actual.

Taller Cáceres S.A.			
Balance General			
31 de Diciembre del 2020			
Activos		Pasivos	
<i>Activos corrientes</i>		<i>Pasivos corrientes</i>	
Efectivo o caja	\$ 12,000.00	Cuentas por pagar	\$ 10,000.00
Inventario	\$ 15,000.00		
Total	\$ 27,000.00	Total	\$ 10,000.00
<i>Activos fijos</i>		<i>Pasivos no corrientes</i>	
Mobiliario	\$ 15,000.00	Prestamo bancario	\$ 7,000.00
		<i>Patrimonio</i>	
		Capital	\$ 25,000.00
Total Activos	\$ 42,000.00	Total Pasivo más Patrimonio	\$ 42,000.00

	2019	2020
Cuentas	ene-dic	ene-dic
Activo	\$ 38,000.00	\$ 42,000.00
Pasivo	\$ 15,000.00	\$ 17,000.00
Patrimonio	\$ 23,000.00	\$ 25,000.00
Crecimiento porcentual en activos		11%
Crecimiento porcentual en pasivo		13%
Crecimiento porcentual en patrimonio		9%

Diseño de investigación

Tipo de investigación

Investigación descriptiva

La investigación descriptiva se encarga de puntualizar las características de la población que está estudiando. Esta metodología se centra más en el “qué”, en lugar del “por qué” del sujeto de investigación. (Sabino, 2000)

Este tipo de investigación nos ayuda a identificar características o procedimientos que el Taller Cáceres S.A. lleva a cabo, nos permite analizar sus procesos y la forma actual en que maneja sus ingresos y gastos.

Investigación exploratoria

La investigación exploratoria corresponde al primer acercamiento a un tema específico antes de abordarlo en un trabajo investigativo más profundo. Se trata de un proceso para tener información básica relacionada con el problema de investigación. (Ortiz, 2020)

Esta investigación nos ayuda a tener un panorama general de la situación actual del Taller Cáceres S.A., sus falencias e identificar los puntos a corregir en el manejo de sus ingresos y gastos.

Investigación experimental

La investigación experimental es aquella que se lleva a cabo manteniendo una serie de variables de control constantes, mientras el resto se miden como sujetos del experimento. (Enrique Rus , 2020)

Esta investigación permite mostrar un antes y después en las finanzas de Taller Cáceres S.A. luego de la implementación de los estados financieros considerando como variable de estudio la aplicación del manual contable propuesto.

Investigación documental

Es una técnica de investigación cualitativa que tiene como principal material de trabajo una compilación de documentos escritos o cualquier otro tipo de documento que podría ser también audiovisual que sirvan como recordatorio y permitan buscar futuras conclusiones. (Uriarte, 2020)

Esta investigación permite verificar a través de fuentes documentales los hechos ocurridos anteriormente o como se estaba llevando la parte contable en el Taller Cáceres S.A.

Investigación de campo

Es la investigación que recopila datos en su forma natural, se ve la relación entre las variables sin intentar controlarlas, se investiga de forma retrospectiva el efecto causante a los individuos un determinado acontecimiento de forma natural y sin que el investigador ejerza ningún control. (Alzina, 1989)

Esta investigación nos ayudara a ver el lugar donde está situado el problema a investigar por ejemplo en el Taller Cáceres S.A. el problema es el mal manejo de su sistema contable con esta investigación buscamos datos de la situación actual del taller.

Población y muestra

Población. Es el conjunto de personas u objetos de los que se desea conocer algo en una investigación. "El universo o población puede estar constituido por personas, animales, registros médicos, los nacimientos, las muestras de laboratorio, los accidentes viales entre otros". (López, 2004)

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

Una población es el stock de personas que hay en una región determinada. Los estudios sobre la población forman parte de distintas aproximaciones

a la sociedad, que buscan comprender el modo particular en que se organizan las distintas culturas y naciones, así como las dinámicas particulares a las que, como colectivo, se enfrentan. (Raffino M. E., 2020)

CARGO	CANTIDAD
Accionista	1
Administrador	1
Maestro	2
Oficiales	4
TOTAL	8

Muestra

Una muestra estadística es un subconjunto de datos perteneciente a una población de datos. Estadísticamente hablando, debe estar constituido por un cierto número de observaciones que representen adecuadamente el total de los datos. (López., 2018)

Podemos definir la muestra estadística como el procedimiento relacionado con la selección de datos y la observación individual de una determinada población; nos ayuda a hacer inferencias estadísticas sobre una representación total de los datos de forma adecuada. (Pacheco, 2020)

La muestra es una parte representativa de la población. Es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación.

Hay procedimientos para obtener la cantidad de los componentes de la muestra como fórmulas, lógica y otros. (López, 2004)

CARGO	CANTIDAD
Administrador	1
Contador externo	1
TOTAL	2

Técnicas e instrumentos de investigación

Entrevista

Entrevista es un término que está vinculado al verbo entrevistar (la acción de desarrollar una charla con una o más personas con el objetivo de hablar sobre ciertos temas y con un fin determinado). (Pérez Porto J. , 2008)

Una entrevista es un intercambio de ideas u opiniones mediante una conversación que se da entre dos o más personas. Todas las personas presentes en una entrevista dialogan sobre una cuestión determinada. (Raffino M. , 2020)

Tipos de entrevista

Entrevista de investigación estructurada

La entrevista de investigación estructurada se rige por un derrotero de preguntas estandarizadas. Estas preguntas se plantean de la misma manera y en el mismo orden a cada uno de los objetos de estudio.

Este tipo de entrevista de investigación precisa de la elaboración de un formulario, donde se incluyen todas las preguntas relevantes para la investigación.

Por tal motivo, el investigador tiene menos libertad para plantear las preguntas al sujeto de estudio. Esta condición limita la interacción personal entre los participantes de la entrevista.

Entrevista de investigación no estructurada

Este tipo de entrevista es mucho más abierta y flexible, sin descuidar los objetivos establecidos inicialmente en la investigación.

La manera cómo se plantean las preguntas, la recopilación de contenido, la profundidad y la cantidad de preguntas planteadas dependen del entrevistador.

El investigador dentro de este tipo de entrevista tiene la libertad de plantear las preguntas de tal manera que sean más fáciles de responder por parte del sujeto de estudio.

No obstante, cualquier cambio que se plantee en el derrotero de preguntas no debe ir en contra de los objetivos de la investigación.

La investigación de entrevista no estructurada es útil para la realización de estudios más detallados. Por lo tanto, suele utilizarse durante la fase exploratoria de la investigación para diseñar instrumentos de recolección de datos.

Entrevista de investigación semi estructurada

Es un tipo de entrevista mixto donde el investigador cuenta con derrotero de preguntas para hacerle al sujeto de estudio. Sin embargo, las preguntas son abiertas, permitiendo al entrevistado dar una respuesta más libre, profunda y completa.

Por tal motivo, se entiende que la entrevista de investigación semi estructurada permite al sujeto de estudio matizar sus respuestas y ahondar en temas que no fueron planteados inicialmente en el derrotero de preguntas. (Mejia Jervis, 2020)

Cuestionario de entrevista al dueño del Taller
Fecha inicio:18/02/2021 Fecha de finalización:18/02/2021
<ol style="list-style-type: none">1. ¿Está obligado a llevar contabilidad?2. ¿Emite facturas por cada venta a sus clientes?3. ¿Utiliza algún sistema de control administrativo o contable?4. ¿Cuáles son las causas por las que no utiliza un sistema contable?5. ¿Cómo se realizan los procesos contables en su taller?6. ¿Cómo se lleva el control de producción e inventarios?7. ¿Considera que necesita mejorar la gestión contable de su taller?8. ¿Le gustaría implementar un sistema contable según las necesidades de su taller?

Cuestionario de entrevista al contador externo del Taller
Fecha inicio:19/02/2021 Fecha de finalización:19/02/2021
<ol style="list-style-type: none">1. ¿Considera usted que Taller Cáceres está realizando un correcto registro de sus transacciones?

2. ¿Considera usted se está omitiendo información importante al llevar los registros en un documento de Excel o de forma empírica y desordenada?
3. ¿Cada cuánto tiempo le remiten la información para realizar las declaraciones?
4. ¿Cuál es la calidad de la información recibida de parte de Taller Cáceres?
5. ¿La información remitida es suficiente para la elaboración de las declaraciones respectivas?
6. ¿Los estados financieros actuales de Taller Cáceres reflejan la situación actual de la empresa?
7. ¿Estaría de acuerdo con la aplicación de un manual contable para el negocio?
8. ¿Tiene alguna sugerencia para el dueño del negocio?

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Entrevista al Dueño del taller
Fecha: 18/02/2021
1. ¿Está obligado a llevar contabilidad? No
2. ¿Emite facturas por cada venta a sus clientes? Si
3. ¿Utiliza algún sistema de control administrativo o contable? No, ninguno.
4. ¿Cuáles son las causas por las que no utiliza un sistema contable? Por desconocimiento en la parte contable, porque he escuchado que son caros y porque lo consideraba como algo innecesario.
5. ¿Cómo se realizan los procesos contables en su taller? No se realiza ningún proceso contable complejo, solo se lleva un registro en Excel, usamos notas de crédito, las cuentas por lo general las realizo de forma manual, los pagos o gastos que se deban realizar los realizo por mi propia cuenta en calidad de dueño.
6. ¿Cómo se lleva el control de producción e inventarios? No se lleva ningún control de producción e inventarios, compramos insumos según la necesidad estimada.
7. ¿Considera que necesita mejorar la gestión contable de su taller? Si para poner tener un mejor control de ingresos y gastos.
8. ¿Le gustaría implementar un sistema contable según las necesidades de su taller?

Si, así mejoraría mucho mi Taller y tendría una mejor perspectiva de la situación actual.

Análisis a la entrevista al dueño del Taller

En la entrevista se pudo evidenciar que los procedimientos contables que utiliza Taller Cáceres en su totalidad son empíricos y no posee ningún sistema contable automatizado.

El dueño indica que no posee RUC, por lo tanto, no emite facturas y tampoco está obligado a llevar contabilidad. Al momento el dueño emite notas de crédito y sus cuentas las lleva de forma manual o en un documento de Excel.

Con respecto a los inventarios indica que se compran insumos según la necesidad sin ningún control.

Finalmente, el dueño reconoce las falencias existentes y la falta de control por lo que indica que necesita mejorar la gestión contable de su Taller y que le gustaría implementar un sistema contable para conocer la situación actual de su negocio.

Entrevista al contador externo del Taller
Fecha: 19/02/2021
1. ¿Considera usted que Taller Cáceres está realizando un correcto registro de sus transacciones?
No, al no contar con un sistema contable no es posible realizar un correcto registro.
2. ¿Considera usted se está omitiendo información importante al llevar los registros en un documento de Excel o de forma empírica y desordenada?
No

<p>3. ¿Cada cuánto tiempo le remiten la información para realizar las declaraciones?</p> <p>Cada dos meses</p>
<p>4. ¿Cuál es la calidad de la información recibida de parte de Taller Cáceres?</p> <p>Tenemos muy poca información sobre su contabilidad</p>
<p>5. ¿La información remitida es suficiente para la elaboración de las declaraciones respectivas?</p> <p>No es muy poca información al no contar con alguien encargado de la parte contable se dificulta las declaraciones tributarias.</p>
<p>6. ¿Los estados financieros actuales de Taller Cáceres reflejan la situación actual de la empresa?</p> <p>No falta información mas detallada de sus estados financieros</p>
<p>7. ¿Estaría de acuerdo con la aplicación de un manual contable para el negocio?</p> <p>Si, considero que es necesario para mejorar los procesos.</p>
<p>8. ¿Tiene alguna sugerencia para el dueño del negocio?</p> <p>Que contrate un contador interno para que lleve un mejor registro y sistema contable</p>

Análisis de la entrevista al contador externo del Taller

En la entrevista se pudo evidenciar que el taller Cáceres S.A. no cuenta con personal contable para que podamos tener un registro de sus operaciones.

El contador indica que el taller le dio una información empírica y en Excel la cual no ayuda para que pueda tener una información mejor detallada y poder realizar un mejor trabajo.

Así mismo en la parte tributaria al no contar con un contador es imposible realizar una correcta declaración tributaria

El dueño del taller Cáceres S.A. esta dispuesto a contratar un contador y un asistente contable para que su taller tenga un control en su contabilidad y un mejor rendimiento económico.

Plan de mejoras

Oportunidad de mejora	Desarrollar procesos contables que contribuyan a dar cumplimiento a las normas vigentes y permitan mejorar la toma de decisiones financieras.				
Meta:	Implementación de Estados Financieros				
Responsable:	El Gerente				
¿Qué?	¿Quién?	¿Cómo?	¿Por qué?	¿Dónde?	¿Cuándo?
Proponer la implementación de Estados Financieros	Dueño/Gerente	<p>Contratar personal interno que se encargue de la contabilidad.</p> <p>Adquirir e Implementar sistemas contables para la emisión de estados financieros</p>	<p>Para que exista un control en los ingresos y gastos del taller.</p> <p>Para llevar una contabilidad más segura y controlada</p>	Taller ebanistería Cáceres S.A. de la ciudad de Guayaquil	2021

Para que se evidencie una mejoría en la parte contable del Taller Cáceres S.A. en la emisión de estados financieros el investigador pudo determinar que se debe elaborar un manual de procedimientos y políticas contables el cual será de vital importancia para el área contable del Taller.

Manual de Procesos Contables

“Taller de Ebanistería Cáceres S.A.”



-2021-

El taller Cáceres como ya mencionó en el cap. 1 es un taller de ebanistería se dedica a la fabricación de muebles, camas, juegos de comedores etc. todo lo que tena que ver con la madera, al no tener un sistema financiero trae como consecuencia el mal manejo de ingresos y gastos y no tener un conocimiento exacto de la parte financiera del Taller.

Se realizó una investigación con el dueño del Taller para conocer la forma en que se lleva la contabilidad y hemos evidenciado que existe la necesidad de aplicar un sistema contable puesto que al momento todo se maneja de manera empírica y manual. A continuación, se detalla la propuesta de manual de proceso contable.

Definición

El manual de procesos contables es una guía para realizar ejercicios contables en una organización sirve para seguir un correcto manejo de las cuentas para poder tener una información real y confiable de la parte financiera.

Objetivo General

Generar un manual de los procedimientos contables de Taller Cáceres S.A. como una herramienta para la implementación de Estados Financieros.

Objetivos específicos

- Definir la normativa legal y políticas que rigen los procedimientos contables del taller.
- Elaborar estados financieros según las leyes contables vigentes.
- Contribuir a la capacitación del personal de la empresa.
- Especificar la responsabilidad del personal en los procesos contables.

Alcance

El presente manual sirve de guía para todos los empleados y funcionarios de la empresa les proporciona información acerca de la parte financiera o la realización de procesos específicos.

Ventajas

- Mejor visión integral de la empresa.
- Los empleados tendrán conocimiento de cuáles son los pasos que deben desarrollarse y cómo hacerlo de manera correcta.
- La interrelación con los demás puestos de trabajo dentro de la empresa

Normativa Legal

Las normas que se mencionan a continuación son las que rigen el presente manual:

- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)
- Ley Orgánica de Régimen Tributario
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF pymes)

Políticas Generales

- Toda transacción debe tener sus soportes correspondientes y estos mismos están bajo el cuidado del contador.
- Este sistema debe contar con claves de acceso las cuales solo las deben tener el personal contable.
- Toda materia prima debe ser registrada con su valor real y a su vez calcular su depreciación

- Las declaraciones tributarias deben realizarse por el departamento contable.
- El área contable debe realizar los estados financieros con información real y fidedigna
- Toda transacción no puede ser eliminada o dada de baja sin autorización del encargado de la parte contable
- Las transacciones deben ser impresas con la firma de la persona que la elaboro y del contador
- Toda transacción debe ser registrada en el sistema contable que la empresa utiliza

Responsables

Las personas responsables del área contable son:

Contador

Es el profesional que esta dedicado aplicar y manejar la contabilidad con el fin de generar información real y fidedigna de toda la parte económica de la empresa.

Funciones:

Llevar libros o registros de la contabilidad de una empresa

Registra conforme a la normativa que se aplique las operaciones financieras y económicas de la entidad

Se encarga de la liquidación de impuestos

Se encarga de la declaración tributaria y de la revisión de informes financieros

Asistente contable

Es la persona que cuenta con la capacidad de realizar actividades administrativas en una empresa también colabora en actividades

operativas donde la información se registra es decir es un soporte para cumplir objetivos de la empresa y el crecimiento de la misma.

Funciones:

Tiene un control interno de la documentación contable de la empresa

Se encarga de revisar las declaraciones tributarias y las retenciones

Elabora inventarios

Se encarga de revisar los comprobantes de débito y crédito, facturas, y cheques de la empresa

Revisa las cuentas bancarias y registra las operaciones realizadas en ella

En caso de encontrar una anomalía él informa a su jefe directo

Plan de cuentas

El plan de cuentas es una lista que presenta las cuentas para registrar los ejercicios económicos, se ocupan en detallar a través de letras o números las cuentas finales de cada periodo. Especialmente permite personalizar las cuentas de mano de obra, insumos y costos indirectos.

Figura 3: Plan de cuentas NIIF

1	ACTIVO
101	ACTIVO CORRIENTE
10101	<u>CAJA Y BANCOS</u>
1010101	CAJA GENERAL
1010102	CAJA CHICA
1010103	BANCOS
1010104	FONDO ROTATIVO
10102	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</u>
1010202	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1010203	DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES
1010204	PRESTAMOS POR COBRAR EMPLEADOS
1010206	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
10103	<u>INVENTARIOS</u>
1010301	INVENTARIOS DE MERCADERIA
1010302	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS
1010304	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO
1010305	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN
10104	<u>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</u>
1010401	SEGUROS PREPAGADOS
1010402	ARRIENDOS PREPAGADOS
1010403	PUBLICIDAD PREPAGADA
1010404	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1010405	ANTICIPOS DE SUELDOS
1010406	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
10105	<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>
1010501	IVA PAGADO
1010502	IVA RETENIDO 10% - 30%
1010503	IVA RETENIDO 20% - 70%
1010504	IVA RETENIDO 100%
1010505	ANTICIPO DE RET. FTE. 1% -2% - 8% - 10%
1010506	ANTICIPO DE RET. FUENTE 1x1000%
1010507	CREDITO TRIBUTARIO
1010508	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
102	ACTIVO NO CORRIENTE
10201	<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>
1020101	TERRENOS
1020102	EDIFICIOS
1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO
1020104	INSTALACIONES
1020105	MUEBLES Y ENSERES
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO
1020107	EQUIPO DE OFICINA
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
10202	<u>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</u>
1020201	TERRENOS
1020202	EDIFICIOS
1020203	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
1020204	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN

2

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

201	
20101	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u>
2010101	CUENTAS POR PAGAR
2010102	DOCUMENTOS POR PAGAR
2010103	INTERESES POR PAGAR
20102	<u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</u>
2010201	PRESTAMOS BANCARIOS A C/PLAZO
2010202	SOBREGIROS BANCARIOS
2010203	OBLIGACIONES CON OTRAS SOCIEDADES
20103	<u>PROVISIONES</u>
2010301	LOCALES
2010302	DEL EXTERIOR
20104	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
20105	<u>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</u>
2010501	IVA COBRADO
2010502	IVA RETENIDO POR PAGAR 10% - 30%
2010503	IVA RETENIDO POR PAGAR 20% - 70%
2010504	IVA RETENIDO POR PAGAR 100%
2010505	RET. FTE. POR PAGAR 1% - 2% - 8% - 10%
2010506	RET. FUENTE POR PAGAR 1x1000%
2010507	RET. FUENTE POR PAGAR 22%
2010508	15% UTILIDADES POR PAGAR A TRABAJADORES
2010509	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010510	APORTES POR PAGAR AL IESS

202

PASIVO NO CORRIENTE

20201	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
20202	<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u>
2020201	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO
2020202	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO
20203	<u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</u>
2020301	PRESTAMOS BANCARIOS A L/PLAZO
2020302	INTERESES POR PAGAR A L/PLAZO
2020303	HIPOTECAS POR PAGAR

3

PATRIMONIO NETO

CAPITAL

301	
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO
30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
303	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES
304	<u>RESERVAS</u>
30401	RESERVA LEGAL
30402	RESERVA DE CAPITAL
30403	OTRAS RESERVAS
305	<u>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</u>
30501	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
30503	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES
30504	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION
306	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>
30601	GANANCIAS ACUMULADAS
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS

INGRESOS	
41	<u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>
4101	VENTA DE BIENES
4102	PRESTACION DE SERVICIOS
4103	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
43	<u>COSTOS</u>
4301	(-) COSTO DE VENTAS
4302	(-) DESCUENTO EN VENTAS
4303	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
51	<u>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</u>
5101	<u>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</u>
5102 (+)	MANO DE OBRA DIRECTA
5103 (+)	MANO DE OBRA INDIRECTA
5104 (+)	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
52	<u>GASTOS</u>
5202	<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>
0201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
0202	HORAS EXTRAS
0203	BONOS Y COMISIONES
0204	DECIMO TERCER SUELDO
0205	DECIMO CUARTO SUELDO
0206	VACACIONES
0207	FONDO DE RESERVA
0208	APORTE PATRONAL 12.15%
0209	LIQUIDACION E INDEMNIZACIONES
0210	ALIMENTACION
0211	MOVILIZACION DE EMPLEADOS
0212	UNIFORME
0213	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
0214	HONORARIOS PROFESIONALES
0215	COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
0216	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
0217	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
0218	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
0219	ARRENDAMIENTO DE LOCAL
0220	COMISIONES
0221	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
0222	COMBUSTIBLES
0223	LUBRICANTES
0224	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
0225	TRANSPORTE
0226	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
0227	GASTOS DE VIAJE
0228	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES
0229	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
0230	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
0231	SUMINISTROS DE OFICINA
0232	SUMINISTROS DE LIMPIEZA
0233	SERVICIOS DE SEGURIDAD
5203	<u>DEPRECIACIONES:</u>
0301	DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
0302	DEPRECIACION PROPIEDADES DE INVERSIÓN
0303	AMORTIZACION INTANGIBLES
0304	AMORTIZACION DE OTROS ACTIVOS
5204	<u>GASTOS FINANCIEROS</u>
0401	GASTOS DE INTERESES
0402	GASTOS POR MULTAS
0403	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS
0404	DIFERENCIA EN CAMBIO
0405	OTROS GASTOS FINANCIEROS
5205	<u>OTROS GASTOS</u>
0501	PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
0504	OTROS GASTOS
0505	15% UTILIDADES A TRABAJADORES
0506	22% IMPUESTO A LA RENTA

Fuente: Superintendencia de Compañías.

Uso de las cuentas

Aquí se mencionan las principales cuentas contables aprobadas, y el plan de cuentas será un instrumento que nos ayudará a contabilizar sus operaciones.

Tabla 6: Uso de las cuentas

ACTIVO			
Cuenta	Debita	Acredita	Naturaleza
Caja general	Ingreso de efectivo cheques para su depositados	Dinero que será depositado a los bancos	Deudora
Bancos	Se ingresan los valores que se depositan /créditos por transferencia	Emisión de cheques/débitos bancarios	Deudora
Cuentas por cobrar	Es una deuda a crédito que la empresa que la empresa contrae por la adquisición de un bien o servicio	Cancelación de la deuda sea en efectivo, cheque o por cruce	Deudora
Inventario de mercadería	Bienes que pertenecen a la empresa sea comercial o mercantil	Sale mercadería para ser vendida	Deudora
Inventario de materia prima	Materiales o insumos que pasan por un proceso de manufactura	Cuando ingresa al proceso de producción ahí es mercadería	Deudora
Servicios y pagos por anticipados	Los pagos anticipados Servicios que se van a recibir o bienes que se van a consumir	Se da de baja cuando se adquiere el bien	Deudora
Créditos tributarios	Cuentas IVA pagado, retenciones fuente por	Aplicación del IVA pagado, retenciones en	Deudora

	ventas y crédito tributario	la fuente y el crédito tributario	
Propiedad planta y equipo	Se ingreso por compra de bienes como muebles, equipo de oficina terrenos y edificio	Venta de bienes	Deudora
Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo	Se da de baja cuando se vende un activo fijo	Aplicación de la depreciación por utilización de activo fijo	Acreedora
PASIVO			
Cuentas por pagar	Deudas a sus acreedores y proveedores por la adquisición de un bien	Obligaciones que asume la empresa por compra de un bien o servicio	Acreedora
Obligaciones tributarias	Can. De impuestos retenidos o cobrados, IVA, Ret. en la fuente	Cobro del IVA, retención en la fuente	Acreedora
IESS por pagar	Can. De aportes al IESS. 9.45% y 12.15%,	Retención del 9.45% aporte al IESS	Acreedora
Beneficios sociales por pagar	Afiliación de la seguridad social, pago por horas extras, bono navideño, décimo tercero y décimo cuarto	Provisión de beneficios sociales a los trabajadores	Acreedora
Préstamos Bancarios L/Plazo	Cancelación de cuotas por prestamos bancario	Obligaciones bancarias a un periodo mayor de 1 año	Acreedora
Hipotecas por pagar	Pago de cuotas por hipotecas	Préstamo con una prenda de garantía	Acreedora

PATRIMONIO			
Capital suscrito	Disminución del capital por inversión	Valor de aportación de los socios	Acreedora
Utilidad o pérdida del ejercicio	Resultado en contra de la empresa en un ejercicio económico	Resultado a favor de la empresa en un ejercicio económico	Acreedora
INGRESOS			
Ventas de bienes	Movimiento cuando se cierra el periodo	Venta de mercadería ya terminada	Acreedora
Devoluciones en ventas	Cuando el cliente devuelve mercadería	Al cierre del periodo contable	Deudora
Descuentos en ventas	Descuento en una venta	Al cierre del periodo contable	Deudora
COSTOS			
Costos de ventas	Registro del costo de producción de la mercadería	Al cierre del periodo contable	Deudora
GASTOS			
Gastos administrativos	Todo gasto administrativo que tenga la compañía	Al cierre del periodo contable	Deudora

Elaboración: Luis David Cáceres Andrade

Formatos a utilizar

A continuación, se ejemplifica uno por uno los formatos que debe usar “Taller Cáceres” para sus procesos contables.

- **Comprobante de ingreso**

El comprobante de ingreso es cualquier documento donde se tenga evidencia que posees alguna fuente de ingreso económico o también es cualquier documento que confirma cual es el sueldo o valor que le ingresa a un empleado ya sea de la parte privada o pública. Es un documento que respalda la entrada real o física de los valores que posee una entidad, por ejemplo: Estados de cuenta bancario, declaración fiscal anual, estados de cuenta de una tarjeta de crédito, etc.

Figura 4: Comprobante de ingreso

 <p>Taller Cáceres S.A. Dir: Argentina 1613 y García Moreno R.U.C. 0912345678001 Tlf. 0988740378</p>	Comprobante de Ingreso		
	N° 00005		
<p>RUC: Dirección:</p>	<p>Fecha: Cheque n° Retención n°</p>		
Detalle:			
Descripción	Parcial	Debe	Haber
	Total		
Elaborado por:		Aprobado por:	

Elaboración: Luis David Cáceres Andrade

- **Comprobante de egresos**

Es también llamado orden de pago, es un respaldo que tiene determinada empresa una cantidad de dinero. Es para un mejor control quedara una copia del cheque ya que el valor se le entrega al beneficiado. Se registra el pago que hace una entidad económica estos pueden ser cuentas por pagar proveedores gastos operativos y transacciones comerciales etc.

Figura 5: Comprobante de egresos

 Taller Cáceres S.A. Dir: Argentina 1613 y García Moreno R.U.C. 0912345678001 Tlf. 0988740378	Comprobante de Egreso		
	N° 00005		
RUC: Dirección:	Fecha: Cheque n° Retención n°		
Detalle:			
Descripción	Parcial	Debe	Haber
Total			
Elaborado por: _____ Aprobado por: _____ Recibí conforme: _____			

Elaboración: Luis David Cáceres Andrade

- **Emitir Facturas**

La facturación física es un instrumento que permite emitir comprobantes de venta autorizados por el SRI.

La factura es la constancia de la compraventa de un producto y que se han pagado los impuestos correspondientes.

Para la emisión de facturas realizaremos los siguientes pasos:

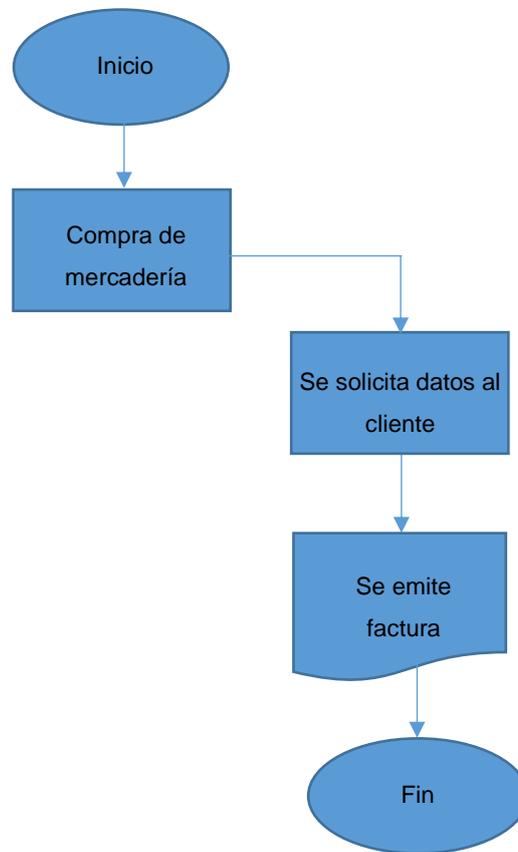


Figura 6: Factura

 Taller Cáceres S.A. Dir. Argentina 1613 y García Moreno R.U.C. 0912345678001 Tlf. 0988740378	Factura			
	Serie 004-005-00			
	Lugar	Día	Mes	Año
Cliente:				
Dirección:				
RUC/C.I.:				
Teléfono:				
Guía de remis				
CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT	VALOR TOTAL	
Son:			SUBTOTAL	
			DESCUENTO	
			IVA 12%	
RECIBÍ CONFORME	FIRME AUTORIZADA		TOTAL	

Elaboración: Luis David Cáceres Andrade

Libro Diario

El libro diario es un registro contable, es el principal de cualquier sistema contable en el cual se ingresan todas las operaciones de alguna entidad pública o privada que tenga que llevar contabilidad su función es llevar una contabilidad ordenada y también controla el cuadro de balance.

Figura 7: Libro Diario

						
Libro Diario Del 1 de enero del 2020 al 31 dic del 2020 Taller Cáceres S.A.						
N°	Fecha	Código	Detalle	Folio	Debe	Haber
1	abr-01	180694	Gasto servicio de energía	1	\$ 200.00	
2		170220	Caja			\$ 200.00

Elaboración: Luis David Cáceres Andrade

Libro Mayor

El libro mayor es el libro donde se registran cada una de las cuentas de una empresa registra cada una de las cuentas por separado, refleja en las cuentas cada una de las operaciones que se registran en el libro diario durante el ejercicio contable que estemos realizando.

Figura 8: Libro Mayor

				
Libro Mayor Del 1 de enero del 2020 al 31 dic del 2020 Taller Cáceres S.A.				
Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
01/01/2020	Deposito de cheque #20 por venta de mercaderia	\$ 500.00		\$ 500.00
02/01/2020	Deposito de efectivo de recaudacion del dia 1/01/17	\$ 300.00		800
03/01/2020	Can.fact #45 por compra de suministro de oficina		150	650

Elaboración: Luis David Cáceres Andrade

Balance de comprobación

El balance de comprobación es un registro contable utilizado para establecer un resumen de la situación financiera de la empresa y de otras operaciones utilizadas por la entidad durante un periodo de tiempo determinado.

Figura 9: Balance de comprobación

					
Balance de comprobación					
Del 1 de enero del 2020 al 31 dic del 2020					
Taller Cáceres S.A.					
Código	Cuentas	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1.1.1	Caja	\$ 8,000.00	\$ 6,500.00	\$ 2,500.00	
1.1.2	Inv.mercaderia	\$ 10,000.00		\$ 10,000.00	
1.1.3	Capital		\$ 25,000.00		\$ 25,000.00
1.1.4	Compras	\$ 3,000.00		\$ 3,000.00	
1.1.5	Cuenta por pagar	\$ 1,500.00	\$ 5,000.00		\$ 3,500.00
2.1.1	Ventas		\$ 5,000.00		\$ 5,000.00
2.1.2	Sueldos y salarios	\$ 1,500.00		\$ 1,500.00	
2.1.3	Gastos de alquiler	\$ 900.00		\$ 900.00	

Elaboración: Luis David Cáceres Andrade

Asientos de transacciones

El presente manual será de guía para ejecutar las transacciones que realiza la empresa:

Bancos

Es una cuenta del activo donde se contabiliza la parte económica de la empresa se registran las entradas y salidas de dinero en resguardo de instituciones bancarias

- 1.- Inicia con un cargo y es registrada en el debe.
- 2.- Aumenta cuando la cuenta cheque recibe depósitos.
- 3.- Todo cheque tiene que ser emitido como respaldo un comprobante.
- 4.- No se puede emitir cheques en blanco.

5.- Esta cuenta se encarga al inicio del ejercicio por el valor de las existencias en cuenta de cheque y durante el ejercicio por el valor de los depósitos en cuenta cheques.

Figura 10: Asiento de la cuenta Bancos

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01/01/2020	*** 1 ***			
	Bancos		\$ 166,20	
	Cuentas por cobrar			\$ 166,20
	P/R Deposito de cheque por venta.			

Elaboración: Luis David Cáceres Andrade

Cuentas por cobrar

Son un factor importantísimo para cualquier tipo de negocio un mal uso de esta cuenta puede llevar a una empresa a quebrar.

- 1.- Permite tener un flujo de efectivo sano.
- 2.- Todo valor que ingresa a nuestras arcas en la empresa es por una venta de un producto por lo cual debe ser ingresado como cuenta por cobrar.
- 3.- Permite tener un control de clientes de lo que te han pagado y los que deben.
- 4.- Ayuda al cumplimiento de compromisos financieros como el pago de proveedores y sueldos.
- 5.- El asistente contable es el que se encarga de mantener en actualización el sistema de cobranzas.

Figura 11: Asiento de Cuentas por Cobrar

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01/01/2020	*** 1 ***			
	Cuentas por cobrar		\$ 166,20	
	Ret. IVA 10%		\$1,80	
	Venta de bienes			\$150,00
	Iva cobrado			\$18,00
	P/R Venta de mercadería			

Elaboración: Luis David Cáceres Andrade

Inventario de mercadería

Es un conjunto de mercancías o artículos con los que cuenta un negocio u empresa para comerciar con aquellos. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes, es un uno de los activos mas grande de una empresa.

- 1.- Provee y distribuye los materiales adecuados a la empresa
- 2.- Permite satisfacer las necesidades reales de la empresa a las cuales deben permanecer adaptados.
- 3.- Toda la documentación utilizada en el conteo físico del inventario será archivada.
- 4.- El personal de ventas se encarga de todo el conteo físico de los inventarios.

Por lo tanto, la cuenta inventarios debe estar bien controlada y vigilada.

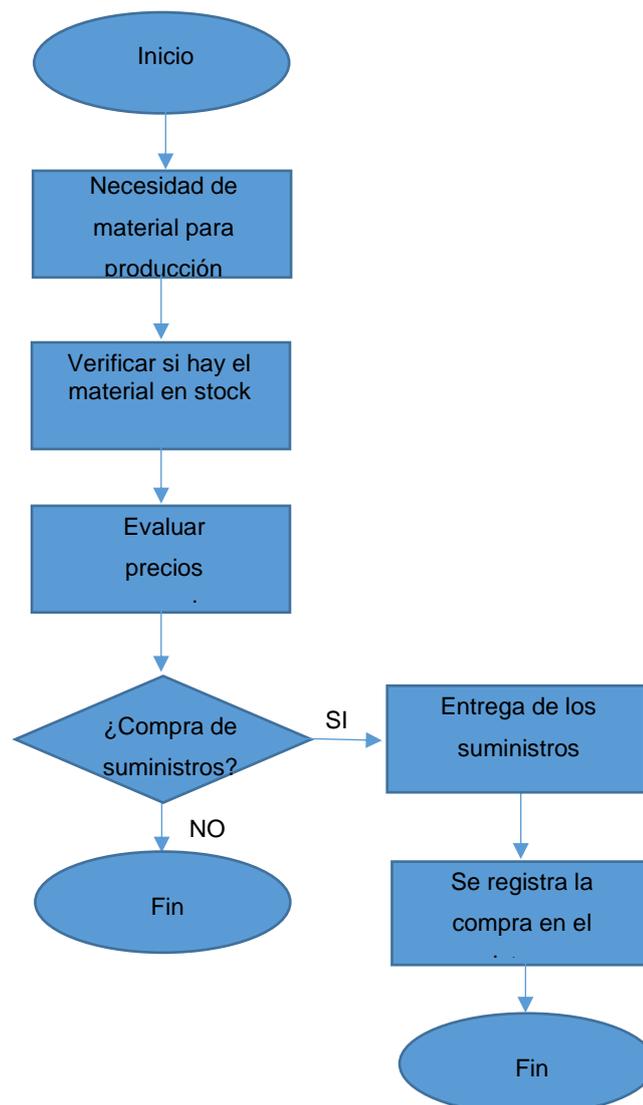


Figura 12: Asiento compra de Inventario

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01/01/2020	*** 1 ***			
	Inventario de mercadería		xxx	
	IVA pagado		xxx	
	Ret. Fuente 1.75%			xxx
	Banco			xxx
	P/R Compra de mercadería			

Elaboración: Luis David Cáceres Andrade

Figura 13: Asiento sobrante de inventario

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01/01/2020	*** 1 ***			
	Inventario de mercadería		xxx	
	Cuentas por cobrar			xxx
	P/R Sobrante de mercadería			

Elaboración: Luis David Cáceres Andrade

Figura 14: Asiento faltante de Inventario (con cargo al gasto)

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01/01/2020	*** 1 ***			
	Gasto por faltante de mercadería		xxx	
	Inventario de mercadería			xxx
	P/R Faltante de mercadería			

Elaboración: Luis David Cáceres Andrade

Figura 15: Asiento faltante de Inventario (con cargo al oficial)

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01/01/2020	*** 1 ***			
	Cuentas por cobrar empleados		xxx	
	Inventario de mercadería			xxx
	P/R Faltante de mercadería			

Elaboración: Luis David Cáceres Andrade

Propiedad, Planta y Equipo

Son todos los activos tangibles que posee la empresa para uso en la producción de la misma o para ser prestados a terceros o también para uso administrativo y son utilizados por más de un periodo.

- 1.- El asistente contable registra todo activo que ingresa o es adquirido por la empresa en el sistema contable correspondiente.
- 2.- Si el activo esta en un mal estado el asistente contable emite un informe en el cual comunica que se debe darle de baja.
- 3.- Toda compra de un activo fijo debe ser evaluada por el gerente general de la empresa o entidad.

Figura 16: Asiento compra de un activo fijo

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01/01/2020	*** 1 ***			
	Propiedad, Planta y Equipo		xxx	
	Cuentas por pagar			xxx
	P/R Compra de activo fijo			
	-			

Elaboración: Luis David Cáceres Andrade

Cuentas por pagar

Es de importancia tener bien contabilizadas esta cuenta para las finanzas de la empresa, en esta cuenta se registran las obligaciones que tiene la empresa con terceros sea por un producto o algún servicio.

- 1.- Cuando la empresa adquiere un producto o servicio y no lo paga al momento en ese instante se genera la cuenta por pagar.
- 2.- Las cuentas por pagar a corto plazo se conoce como pasivo corriente, y las cuentas por pagar a largo plazo como pasivo no corriente.
- 3.- Cuando se adquiere un bien o servicio debe que ser registrada en esta cuenta una vez que se reciba la factura y a su vez se emitirá el comprobante de retención.

Figura 17: Asiento Cuentas por Pagar

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01/01/2020	*** 1 ***			
	Servicios Básicos		xxx	
	Cuentas por pagar			xxx
	P/R Pago de servicios básicos			

Elaboración: Luis David Cáceres Andrade

Ventas

Son todas las actividades necesarias para proveer a un cliente un producto o un servicio a cambio de dinero

- 1.- En toda venta se emitirá una factura.
- 2.- Se debe indicar si es el caso de que se anule alguna factura.
- 3.- Toda factura por venta debe ser registrada en el sistema contable e ingresar a caja el valor recibido por la misma.

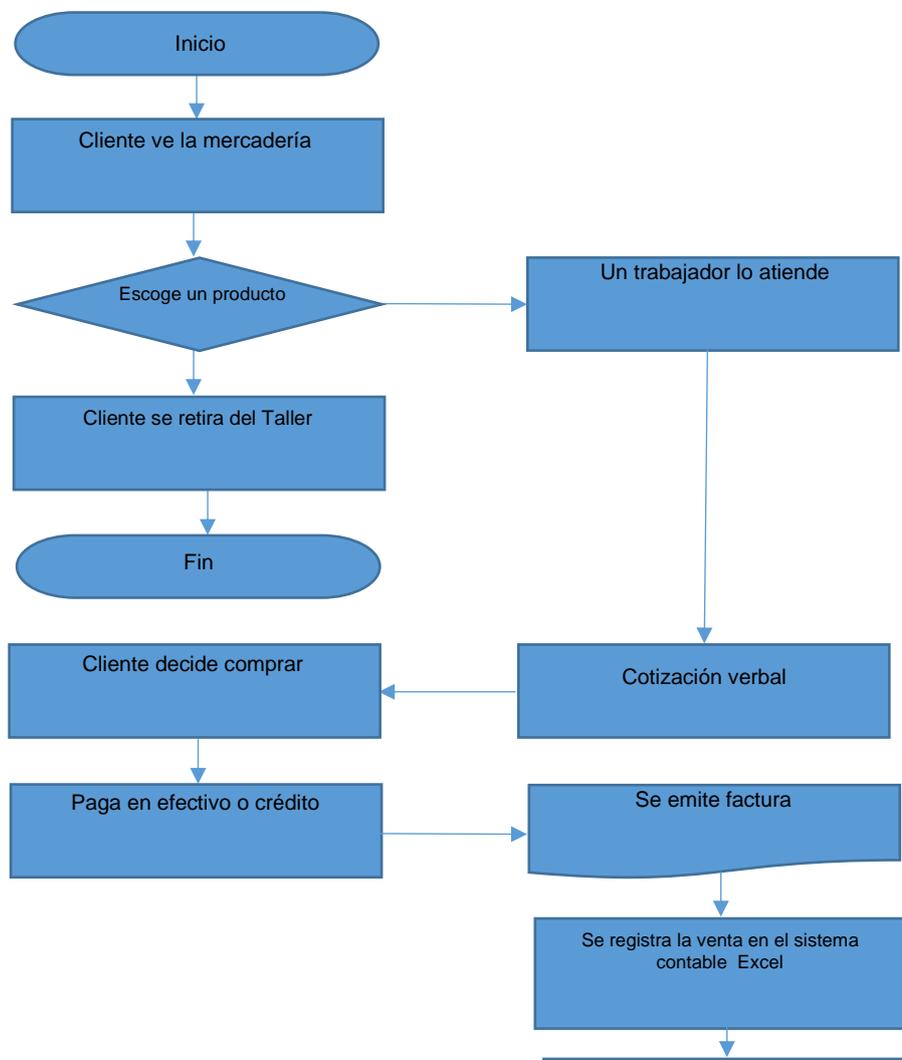


Figura 18: Asiento Venta

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01/01/2020	*** 1 ***			
	Cuentas por cobrar		\$ 166,20	
	Ret. IVA 10%		\$1,80	
	Venta de bienes			\$150,00
	Iva cobrado			\$18,00
	P/R Venta de mercadería			

Elaboración: Luis David Cáceres Andrade

Mayorización

Se traslada de forma ordenada los valores que se encuentran en el libro diario para establecer los movimientos y saldos de una determinada cuenta.

Figura 19: Mayorización

Fecha	Asiento #	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xxxx	x	P/R Asiento de apertura		xxx	
xxxx	x	P/R Compra de activo fijo			xxx
xxxx	x	P/R Venta de mercadería		xxx	
xxxx	x	P/R Cancelación de factura			xxxx

Elaboración: Luis David Cáceres Andrade

Estado de situación financiera

El estado de situación financiera es un informe que se realizan con el objetivo de tener la información real del sistema financiero de la empresa o entidad que tenga por obligación llevar contabilidad su estructura está conformada por: Activo, Pasivo y Patrimonio.

Figura 20: Estado de situación financiera

			
Taller Cáceres S.A. Estado de situación financiera 31 de Diciembre del 2020			
Activos		Pasivos	
<i>Activos corrientes</i>		<i>Pasivos corrientes</i>	
Efectivo o caja	\$12,000.00	Cuentas por pagar	\$10,000.00
Inventario	\$15,000.00		
Total de Act. corriente	\$27,000.00	Total de Pas. corriente	\$10,000.00
<i>Activos no corrientes</i>		<i>Pasivos no corrientes</i>	
Mobiliario	\$15,000.00	Prestamo bancario	\$ 7,000.00
Total de Act. no corriente	\$15,000.00	Total de Pas. no corriente	\$ 7,000.00
		Total Pasivos	\$17,000.00
		<i>Patrimonio</i>	
		Capital	\$25,000.00
Total Activos	\$42,000.00	Total Pasivo más Patrimonio	\$42,000.00

Elaboración: Luis David Cáceres Andrade

Estado de Resultado

El estado de resultado es donde se registran todas las cuentas de ingresos costos y gastos de una entidad financiera en un determinado periodo. El resultado que arroja es por el valor de las cuentas nominales también llamadas de resultados o transitorias.

Figura 21: Estado de Resultado

Taller Caceres S.A.	
Estado de Resultados	
Del 1 al 31 de Diciembre del 2020	
Ingresos	
Ingresos de actividades ordinarias	
Venta de bienes	\$5,500.00
Costos	
(-) Costo de ventas	\$2,500.00
Utilidad bruta	\$3,000.00
Gastos	
\$ 870.00	
Gastos administrativos	
Promocion y publicidad	\$ 700.00
Agua, energia, luz y Telecomunicaciones	\$ 50.00
Suministros de oficina	\$ 80.00
Gastos financieros	
Gastos de intereses	\$ 40.00
Utilidad operativa	\$2,130.00
15% de participacion de trabajadores	\$ 319.50
Utilidad antes del impuesto	\$1,810.50
22% de impuesto a la renta	\$ 398.31
Utilidad del ejercicio	\$1,412.19

Elaboración: Luis David Cáceres Andrade

Conclusiones

Luego de que se lleve a cabo este proyecto se tienen las siguientes conclusiones:

- Taller Cáceres S.A. no cuenta con un sistema financiero en el cual se pueda llevar un registro de su contabilidad, así como sus activos, pasivos y patrimonio del mismo
- No cuenta con ninguna clase de archivos que se pueda tener de respaldo, el único documento con el que se cuenta son unos registros en Excel tomados de manera empírica
- No cuentan con un contador interno para que pueda llevar la contabilidad y el buen manejo de su sistema financiero así también como la declaración de impuestos.

Recomendaciones

- Se recomienda al Taller Cáceres S.A. que implemente un sistema financiero para llevar un control correcto de su parte financiera, así como lo que entra y sale del taller en su parte económica.
- También se recomienda implementar un manual de procesos contables que ayudara muchísimo a la persona que lleve el control contable del mismo con el fin de que se efectuó de forma adecuada los registros de todas las actividades que realiza el taller
- Se recomienda contratar a un contador y un asistente del mismo para que él sea el encargado de la parte contable del Taller y pueda también realizar sus operaciones tributarias y así se pueda tener un control de sus actividades financieras.

Bibliografía

- Raffino, M. (2020). *concepto.de*. Obtenido de concepto.de:
<https://concepto.de/entrevista/>
- Raffino, M. E. (2020). *concepto.de*. Obtenido de concepto.de:
<https://concepto.de/poblacion/>
- Westreicher, G. (2020). *economipedia.com*. Obtenido de economipedia.com:
<https://economipedia.com/definiciones/poblacion.html>
- Wigodski S., J. (14 de julio de 2010). *metodologiaeninvestigacion.blogspot.com*. Obtenido de metodologiaeninvestigacion.blogspot.com:
<http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-y-muestra.html#:~:text=POBLACI%C3%93N%20%2D%20es%20el%20conjunto%20total,seleccionarse%20la%20poblaci%C3%B3n%20bajo%20estudio>.
- Alzina, B. (1989). *dicenlen.eu*. Obtenido de <https://www.dicenlen.eu/es/diccionario/entradas/investigacion-campo>
- Cano Rios, S. L. (2018). *Propuesta de la implementación de un manual de procesos contables para los registros de ingresos y egresos del Comercial Guerrero*. Guayaquil: Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología. Obtenido de <http://repositorio.itb.edu.ec/handle/123456789/1182>
- contabilidae. (2020). *CONTABILIDAE*. Recuperado el noviembre de 2020, de CONTABILIDAE Contabilidad, Economía y Temas de Empresa:
<https://www.contabilidae.com/estados-financieros/>

debitoor. (2020). *DEBITOOR*. Recuperado el noviembre de 2020, de <https://debitoor.es/glosario/definicion-flujo-efectivo>

Donoso Sanchez, A. (2017). *coursehero.com*. Obtenido de coursehero.com: <https://www.coursehero.com/file/72273344/NIIF-Avancedocx/>

Enrique Rus , A. (2020). *economipedia.com*. Obtenido de economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-experimental.html>

Gamboa Mendoza, A. (2018). *Propuesta para implementar el uso de los libros contables, en la mejora de los ingresos de la Ferreteria Tres Hermanos*. Guayaquil: Instituto Tecnológico Bolivariano de Tecnología. Obtenido de <http://repositorio.itb.edu.ec/handle/123456789/538>

Instituto Certus. (24 de Junio de 2019). *Certus*. Obtenido de Certus: <https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/>

ionos. (18 de octubre de 2017). *ionos start up guide* . Recuperado el noviembre de 2020, de <https://www.ionos.es/startupguide/gestion/que-es-un-inventario/#:~:text=El%20inventario%20es%20el%20documento,e mpresa%20en%20un%20momento%20determinado.>

López, P. L. (2004). *scielo.org.bo*. Obtenido de scielo.org.bo: http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012

López., J. F. (2018). *economimedia.com*. Obtenido de economimedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/muestra-estadistica.html>

Mejia Jervis, T. (15 de abril de 2020). *lifeder.com*. Obtenido de lifeder.com: <https://www.lifeder.com/entrevista-de-investigacion/>

- Merino, M., & Pérez Porto, J. (2013). *definicion.de*. Recuperado el noviembre de 2020, de <https://definicion.de/proceso-contable/>
- Narvaez , I. (Septiembre de 2020). *CourseHero.com*. Obtenido de <https://www.coursehero.com/file/64469634/IVONNE-NARVAEZ-CONTABILIDAD-Y-COSTOSdocx/>
- Ortiz, J. (28 de febrero de 2020). *lifeder.com*. Obtenido de lifeder.com: <https://www.lifeder.com/investigacion-exploratoria/>
- Pacheco, J. (2020). *webyempresas.com*. Obtenido de webyempresas.com: <https://www.webyempresas.com/muestra-estadistica/>
- Pérez Porto, J. (2008). *definicion.de/entrevista*. Obtenido de definicion.de/entrevista: <https://definicion.de/entrevista/>
- Pérez Porto, J., & Gardey, A. (2009). *definicion.de*. Recuperado el noviembre de 2020, de <https://definicion.de/plan-de-cuentas/>
- Raffino, M. (2020). *concepto.de*. Obtenido de [concepto.de](https://concepto.de/entrevista/): <https://concepto.de/entrevista/>
- Rivera Quinde, E. (2018). *Propuesta de implementación de procesos contables para la elaboración de estados financieros en el comercial Celeste del Cantón La Libertad*. Guayaquil: Instituto Tecnológico Bolivariano de Tecnología. Obtenido de <https://repositorio.itb.edu.ec/handle/123456789/504>
- Rodriguez, D. (30 de Septiembre de 2015). *CONTABILIDAD.com.do*. Obtenido de <https://contabilidad.com.do/normas-internacionales-de-contabilidad-nic/>
- Sabino. (2000). *es.scribd.com*. Obtenido de [es.scribd.com](https://es.scribd.com/doc/47429622/INVESTIGACION-DESCRIPTIVA): <https://es.scribd.com/doc/47429622/INVESTIGACION-DESCRIPTIVA>

- Sánchez, J., & Sevilla, A. (2019). *economipedia*. Recuperado el noviembre de 2020, de <https://economipedia.com/definiciones/patrimonio.html>
- Sanchez, L. (12 de abril de 2019). *EMPRENDE PYME*. Recuperado el noviembre de 2020, de *EMPRENDE PYME*: <https://www.emprendepyme.net/que-es-un-presupuesto.html>
- Sevilla Arias, A. (31 de octubre de 2015). *economipedia.com*. Obtenido de *economipedia.com*: <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>
- Soza, H. (4 de junio de 2016). *manualcont*. Recuperado el noviembre de 2020, de <http://manualcont.blogspot.com/2016/06/manualde-sistemas-contables-concepto-es.html>
- Thompson Baldiviezo, J. M. (Agosto de 2008). *Promonegocios.net*. Obtenido de <https://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html#:~:text=Desde%20el%20principio%20de%20los%20tiempos%20la%20humanidad%20ha%20tenido,o%20manejo%20de%20sus%20operaciones>.
- Ucha, F. (noviembre de 2013). *Definición ABC*. Recuperado el noviembre de 2020, de <https://www.definicionabc.com/economia/libro-diario.php>
- Uriarte, J. M. (9 de marzo de 2020). *.caracteristicas.co*. Obtenido de <https://www.caracteristicas.co/investigacion-documental/>