



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

**CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

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

**TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**PROPUESTA DE UN MANUAL DE LOS PROCESOS CONTABES PARA LA  
MICROEMPRESA NOVEDADES SHARIK, DEL CANTÓN DURÁN**

**Autora: Wendy Vásquez Cedeño**

**Tutor: Iván Illescas Rendón**

**Guayaquil, Ecuador**

**2021**

**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:**

Diseño de un manual de los procesos contables para la microempresa “Novedades Sharik”, del cantón Durán.

**Autor:** Vásquez Cedeño Wendy Lorena

**Tutora:** Illescas Rendón Iván

**Resumen**

La microempresa “Novedades Sharik”, dedicada a la venta de artículos para la belleza de la mujer entre otros artículos presentaba inconsistencia ya que no se lleva un registro de su actividad económica, generando incertidumbre a su propietaria. El contenido que se incorporará en el sustento teórico de la presente investigación comprende temas inherentes al proceso contable. El fin de este estudio es desarrollar una propuesta de manual o guía a través del cual se brinde orientación sobre la correcta aplicación de los procesos contables, mismo que estará fundamentado tanto en las experiencias como en la práctica, haciendo énfasis en las especificaciones de cada uno de los estados financieros. Como metodología se recurre a tres tipos de investigación, entre las cuales constan la descriptiva, a través de la cual se presenta el fenómeno a detalle, las explicativa mediante la cual, se desarrolla el análisis de resultado y la correlacional, que permite interpretar la relación intrínseca entre las variables planteadas para este estudio. Como conclusión se tiene que la aplicación del manual, permitirá que la empresa mejore sus niveles de solvencia y liquidez, permitiéndole alcanzar el crecimiento económicos deseado.

**Proceso  
Contable**

**Estados  
Financieros**

**Control  
Interno**

**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:**

Diseño de un manual de los procesos contables para la microempresa “Novedades Sharik”, del cantón Durán.

**Autor:** Vásquez Cedeño Wendy Lorena

**Tutora:** Illescas Rendón Iván

**Abstract**

The micro-company “Novedades Sharik”, dedicated to the sale of articles for the beauty of women, among other articles, presented inconsistency since a record of its economic activity is not kept, generating uncertainty for its owner. The content that will be incorporated into the theoretical support of the present research includes issues inherent to the accounting process. The purpose of this study is to develop a proposal for a manual or guide through which guidance is provided on the correct application of accounting processes, which will be based on both experiences and practice, emphasizing the specifications of each one of the financial statements. As a methodology, three types of research are used, among which are the descriptive, through which the phenomenon is presented in detail, the explanatory through which the result analysis is developed and the correlational analysis, which allows interpreting the relationship intrinsic among the variables proposed for this study. As a conclusion, the application of the manual will allow the company to improve its solvency and liquidity levels, allowing it to achieve the desired economic growth.

**Accounting  
Processes**

**Financial  
statement**

**Internal  
control**

# ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas</b>
Carátula.....	I
Dedicatoria.....	II
Agradecimiento.....	III
Certificación de la aceptación del tutor.....	IV
Resumen.....	VII
Abstract.....	VIII
Índice general.....	IX
Índice de figuras.....	X
Índice de cuadros.....	XI

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **Planteamiento del problema**

Ubicación del problema en un contexto.....	12
Situación conflicto.....	12
Formulación del problema.....	13
Variables de la investigación.....	13
Evaluación del problema.....	13
Delimitación del problema.....	13

#### **Objetivos de la investigación**

Objetivo general.....	14
Objetivos específicos.....	14
Justificación de la Investigación.....	14

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÒRICO**

#### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

Antecedentes históricos.....	16
Antecedentes referenciales.....	19

Fundamentación legal.....	20
Variables de la investigación.....	30
Definiciones conceptuales.....	31

### CAPÍTULO III MARCO METODOLOGÍCO

Presentación de la empresa.....	35
Diseño de la investigación.....	40
Tipos de investigación.....	40
Procedimiento de la investigación .....	41
Técnicas de investigación .....	44

### CAPÍTULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Análisis e interpretación de los resultados.....	49
Plan de mejoras.....	55
Conclusiones.....	79
Recomendaciones.....	80
<b>Bibliografía</b> .....	81
<b>Anexos</b> .....	87

### ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Títulos:</b>	<b>Páginas:</b>
Figura 1:	
Definición sistematizada del Control Interno.....	20
Figura 2:	
Objetivos del control interno.....	20
Figura 3	
Organigrama.....	36
Figura 4:	

Flujo de caja 2019.....	39
Figura 5:	
Flujo de caja 2020.....	39
Figura 6:	
Resultados .....	51

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Títulos:</b>	<b>Páginas:</b>
Cuadro 1:	
Principales clientes.....	36
Cuadro 2:	
Principales proveedores.....	36
Cuadro 3:	
Principales competidores.....	36
Cuadro 4:	
Principales productos.....	37
Cuadro 5:	
Trabajadores.....	37
Cuadro 6:	
Ingresos.....	37
Cuadro 7:	
Egresos.....	38
Cuadro 8:	
Instrumento de la investigación.....	45
Cuadro 9:	
Estrategia de calificación .....	50
Cuadro 10:	
Ratios de confianza y nivel de riesgo.....	52
Cuadro 11:	
Plan de mejora.....	54

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

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

Actualmente resulta de vital importancia que un emprendimiento cuente con un instrumento que les permita realizar una documentación y control de los procesos propios de su actividad económica, como es el caso del manual de procesos contables, esto con la finalidad de que estos procesos se realicen de manera eficiente y simplificada, cabe mención que estos no solo deben incluir el detalle de la actividad, sino también referencias tanto al marco normativo de la empresa y las políticas internas.

Las organizaciones en las prácticas contables conservan métodos que les permiten analizar y revisar las operaciones de movimiento de capital, donde por una parte permita poseer de manera eficiente una información confiable, tanto a propietarios, administradores y socios que conforman una estructura organizacional, es ahí donde radica la importancia y necesidad de los procesos contables, los cuales permiten obtener información de la situación económica y financiera de cualquier entidad. (Espinoza, 2010)

#### **Situación conflicto**

Las empresas que inician sus actividades no cuenta con un manual de procesos contables que ayude a llevar un control formal de las operaciones que realiza, como consecuencia es imposible implementar un control de las actividades, impidiendo a la administración optimizar los recursos que posee. La carencia de esta herramienta expone a la organización a riesgos de carácter financiero que en muchos casos determinan o generan el cierre definitivo de la institución.

La microempresa “Novedades Sharik” al iniciar su actividad presenta una desorganización de las operaciones económica que realiza, la cual no facilita una información fiable y oportuna, afectando así el diseño de la organización evitando que se tome decisiones acertada que se orienten al fortalecimiento y crecimiento de la microempresa.

### **Formulación Problema**

¿Cómo aplicar un proceso contable para emitir los informes financieros de la microempresa “¿Novedades Sharik”, ubicada en el cantón Durán, provincia de Guayas en el año fiscal 2020?

### **Delimitación del problema:**

**Campo:** Contabilidad

**Área:** Proceso Contable

**Aspectos:** Emisión de los informes financieros

**Tiempo:** Periodo 2021

**Contexto:** Microempresa Novedades Sharik, Cdla. El Recreo, Parroquia El Recreo, Cantón Eloy Alfaro “Durán”, Provincia del Guayas.

**Tema:** Diseño de un manual de los procesos contables para la microempresa “Novedades Sharik”, del cantón Durán.

### **Determinación de las Variables de la investigación**

**Dependiente:** Calidad de la información financiera

**Independiente:** Técnicas y procedimientos contables

### **Evaluación del problema**

**Delimitado:** En esta investigación se explica y estudia el impacto que tendría la implementación de un manual de procedimientos contables en la microempresa “Novedades Sharik”.

**Claro:** El estudio que se lleva en este proyecto refleja de forma clara la importancia de aplicar un manual en la microempresa “Novedades Sharik”

**Concreto:** El presente trabajo abarca los aspectos relevantes e importantes relacionados a procedimientos de contabilidad que se proponen para resolver el conflicto en la microempresa.

**Relevante:** Es importante para aquellas actividades que nacen como emprendimientos y a medida que va incrementando sus actividades se implementen procedimientos contables.

**Evidente:** Es evidente que la falta de aplicación de procedimientos y políticas contables en la microempresa “Novedades Sharik”, no le permite presentar la información contable relativa a su ejercicio económico de forma clara y precisa.

**Factible:** La utilidad del presente proyecto erradica en que es un estudio que puede ser consultado como referencia para estudios similares.

### **Objetivo General**

Diseñar un manual de los procesos contable para la elaboración de informes financieros de la microempresa Novedades Sharik, ubicada en el cantón Durán.

### **Objetivos Específicos**

- ✓ Fundamentar desde la teoría de la contabilidad los manuales de procedimiento contable en las microempresas.
- ✓ Diagnosticar la situación actual de los procesos contables de la microempresa “Novedades Sharik”, ubicada en el cantón Durán.
- ✓ Elaborar el manual de procesos contables que contribuya la elaboración de informes financieros de la microempresa Novedades Sharik, ubicada en el cantón Durán.

### **JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

**Conveniencia:** La “Novedades Sharik” en el transcurso de sus actividades comerciales, ha experimentado un aumento en la venta de sus servicios y es vidente que detrás de todo crecimiento empresarial se encuentra una compleja red de procesos que hacen de soporte para que tal aumento sea constante.

**Relevancia social:** Es de gran relevancia para la situación de la microempresa en la actualidad, pues en los últimos años se han desarrollado diversos estudios en los cuales se destaca la importancia de la elaboración de un manual de procedimientos contables.

Además, los diferentes avances tecnológicos y la formación de nuevos conocimientos han generado que todas las instituciones tanto como públicas y

privadas se vean en la necesidad de capacitar continuamente a su personal en todos los aspectos.

**Implicaciones practicas:** El presente trabajo de investigación está basado en una implicación práctica para el correcto procesamiento de la información económica mediante la propuesta de un manual de procedimientos contables para la microempresa “Novedades Sharik”.

**Valor teórico:** Son documentos que sirven de guía para realizar los procedimientos contables en una organización en el cual se detallan las políticas a seguir para el correcto manejo de cada cuenta para poder garantizar que la información financiera sea más transparente.

El beneficio de este estudio, es que si los micro emprendedores, cuentan con un control riguroso de los recursos, estos podrían acceder con facilidad a créditos por parte de la banca pública, puesto que, en un manual de procesos contables además de presentar la manera de registrar y legitimar la información contable, también se deberá desarrollar una manera estética de presentar dicha información, que en este caso será a través de los estados financieros.

**Utilidad metodológica:** De acuerdo a la situación de la entidad y previo análisis de las falencias encontradas, se observa que urge la implementación de los procesos contables que regulen las actividades de la entidad, los mismos que son característicos de la existencia del control interno contables de una entidad. Es mismo que garantiza que la información financiera y contable contenida en los estados financieros resulte verdadera y confiable, es decir que se refleje la verdadera situación financiera de la entidad.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **FUNDAMENTACIÓN TEORICA**

##### **Antecedentes históricos**

La contabilidad surge de la necesidad de llevar un control de las transacciones realizadas durante la práctica comercial. El desarrollo científico y la industrialización se convirtieron en conductores para que el ser humano, empiece a realizar valoración o registros de sus bienes acuñados, lo cual, se combinó con los límites preexistentes en la memoria humana, haciendo que la práctica de registrar las transacciones de la empresa se convirtiera progresivamente en una característica esencial del proceso contable. (Aguirre, 2009)

La contabilidad pues resulta fundamental conocer el rendimiento de la empresa en el mercado, la valoración de ésta en la bolsa de valores y cuáles son sus bienes, derechos y obligaciones (Vertice, 2011). Principalmente los mercantilistas de esa época introdujeron el registro de las transacciones económicas y la aparición de ministros, quienes tenían una perspectiva económica. Tras la revolución industrial, proliferaron las empresas cuya actividad mayormente era la elaboración de manufacturas y el comercio en sus distintas niveles y modalidades, con lo cual surge la necesidad de crear procesos contables, para lo cual, surgieron profesionales con el conocimiento necesario para su desarrollo. (Giraldo, 1996)

La corona española con el interés de controlar la salida fraudulenta de metales preciosos, fijo la obligatoriedad de anotar las operaciones contables y usar el método de la partida doble. Este hecho se consolida cuando en 1952 el rey Felipe introdujo la contabilidad por partida doble, para controlar las operaciones económicas de su real hacienda.

## **Evolución de la contabilidad**

(Santiso, 2001), menciona: cierto es que la contabilidad, en las últimas décadas, ha seguido avanzando en sus normativos, en los ámbitos internacional y local, sin preocuparse mayormente del carácter descriptivo.

La historia de la contabilidad se refiere, por tanto, al análisis de los cambios relativos a las técnicas contables, de gestión y de control de la actividad contable, se tiene en consideración de igual forma la legislación y disposiciones vigentes que regulan las actividades contables. A finales del XX siglo, se amplía el estudio de la historia de la contabilidad, pues nace el interés de revisar las técnicas empresariales de dirección, administración y control, que enmarcarían el contexto en el que se anotan las operaciones en los libros contables (Santiso, 2001).

En el siglo XIII, tuvo lugar la Revolución comercial, en la cual surgieron nuevas técnicas para el manejo de los negocios, se registró un auge en las operaciones mercantiles el cual permitió la transformación del pequeño capitalismo existente hasta convertirse en un renovado capitalismo en el que participaban grandes hombres de negocios. (Santiso, 2001).

## **Edad Media**

En Constantinopla entre los siglos VI y IX, fue emitido el “Solidus” de oro, el cual fue la moneda de mayor aceptación en las operaciones comerciales internacionales, y por lo tanto resultaba ventajoso el registro de las transacciones, lo cual favoreció el desarrollo de prácticas contables, y altos niveles de conocimiento de la contabilidad (Pacioli, 1494).

En la Comuna de Génova, fueron utilizados un juego de libros que demuestra la aplicación de un método de registración de los asientos contables cruzados, con el uso de los términos “Debe” y “Haber”, además de la existencia de una cuenta de pérdidas y ganancias que contiene de forma resumida el saldo de las operaciones antes registradas.

## **Renacimiento**

Durante esta época se registraron evidentes cambios, el más importante el método de la Partida doble, del cual Benedetto Cotugli es considerado uno de los precursores, así como lo presenta en su obra “Della mercatura et del

mercante perfetto” del 1573. Otro representante de esta época de gran relevancia es Fray Luca Pacioli, un profesor de matemáticas y de contabilidad, quien creó el método de la práctica y la teoría interdisciplinaria. Pacioli, es considerado el primero en citar principios contables, y explicar de forma clara la utilización de la partida doble, así como de los libros contables, él consideraba que la contabilidad y las matemáticas tienen una estrecha relación. (Pacioli, 1942)

### **Edad contemporánea**

Fue una época marcada por la Revolución Francesa en el año 1779, y los cambios que surgieron a partir de la industrialización y la globalización. La participación de los Estados Unidos en las operaciones comerciales con los países europeos, favoreció en la mejora de la contabilidad (Pacioli, 1942).

### **Siglo XIX**

En 1887 se fundó la “American Association of Public Accountants”, este instituto se ha organizado con el objetivo de evaluar las prácticas contables vigentes y surgen los primeros principios contables, algunos han sido modificados con el pasar de los años otros aún vigentes desde el momento de su creación. En la actualidad, los continuos avances tecnológicos han favorecido en las transacciones comerciales entre varios países (globalización), es decir los mercados más vastos y complejos, que requieren de mayor competitividad y productividad; ofrecen cada vez herramientas contables más completas, que constituyen sistemas financieros y programas, en los cuales la información contable contenida ayuda en la toma de decisiones (Pacioli, 1942).

### **Procedimientos contables:**

Las necesidades de contar con información sobre las finanzas de una organización, tiene su satisfacción con la aparición de normativas y principios contables que a través de los años recibieron aceptación a nivel mundial, es decir, fueron generalmente aceptados. (Palmer, 1987)

Un sistema contable está comprendido por procedimientos y métodos que utiliza una entidad.

### **Estados financieros:**

Para (Catacora, 2012), los datos financieros representan el principal producto de todo el proceso contable que se lleva a cabo en una empresa.

Se puede afirmar que, sobre los estados financieros, son tomadas casi la totalidad de las decisiones económicas y financieras que afectan a una entidad. El proceso de elaboración y presentación de las cifras requieren que tales informes sigan ciertas reglas que se aplican en forma general independientemente del tipo de actividad que desarrolla una empresa.

### **Antecedentes referenciales**

(Vertice, 2011) Dentro de este orden de ideas, es necesario argumentar que, con el desarrollo de las sociedades y la formación de nuevos conocimientos, se ha establecido que la ciencia contable responde a la necesidad del ser humano de conocer la composición tanto cualitativa como cuantitativa de su patrimonio; es decir las pertenencias que posee. Al trasladar esa necesidad al ámbito empresarial se puede comprender el origen de la contabilidad pues resulta fundamental conocer el rendimiento de la empresa en el mercado, la valoración de ésta en la bolsa de valores y cuáles son sus bienes, derechos y obligaciones. Tomando en consideración la microempresa “Novedades Sharik” que se encuentra ubicada en la parroquia El Recreo que pertenece al cantón Eloy Alfaro “Durán”, de la provincia del Guayas- su propietaria es la Srta. Wendy Vásquez Cedeño, este emprendimiento abrió sus puertas el 13 de febrero de 2017 y es administrado por 2 personas, siempre preocupados por brindar un servicio de calidad.

### **Control interno**

Según el autor Magallanes (2018), nos dice que el control interno es el conglomerado de procedimientos y buenas prácticas aplicables en la planificación estratégica específicamente en las fases de planificación, ejecución y control, de manera que será posible darles seguimiento a las operaciones y recabar la información necesaria para tomar medidas preventivas o correctivas, reduciendo así la incertidumbre en la toma de decisiones y permitiendo que la empresa alcance las metas establecidas, además de contar con un ambiente laboral donde se fomenta la mejora continua, la eficiencia, la calidad y el cumplimiento de obligaciones.

Con base en las conceptualizaciones antes mencionadas, a continuación, se presenta una definición sistematizada de control interno, misma que servirá de referencia para el desarrollo del presente estudio:

Debe	Necesita	Considera	Es útil
<ul style="list-style-type: none"> <li>•Promover la mejora continua.</li> <li>•Mejorar la productividad.</li> <li>•Reducir la incertidumbre en la toma de decisiones.</li> <li>•Evitar fraudes o desfalcos</li> <li>•Brindar transparencia la información financiera emitida por la empresa.</li> <li>•Proteger los recursos de la empresa</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Participación del personal.</li> <li>•Acción conjunta de los departamentos que conforman la empresa.</li> <li>•Mejora de redes locales de comunicación.</li> <li>•Reforzar el entorno institucional.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Jefes de departamentos</li> <li>•Alta gerencia</li> <li>•Recursos de la empresa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Como herramienta planificación estratégica</li> </ul>

**Figura 1.** Definición sistematizada del Control Interno. Adaptado y **Elaborado por:** Vásquez Wendy.

A continuación, se presentan los objetivos del control interno son:



**Figura 2.** Adaptado de “Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría”.

Elaborado por Vásquez Wendy.

## **FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

### **Constitución de la República del Ecuador (2020)**

#### **Sectores estratégicos, servicios y empresas públicas**

Art. 313.- Se consideran a los recursos no renovables como sector estratégico, El Estado, se reserva el derecho de administrar, controlar y gestionar los sectores estratégicos con los principios de sostenibilidad ambiental, precaución, prevención y eficiencia.

Art. 319.-"El Estado reconoce diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales, públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas". Se considera estos artículos ya que son relevante para los sectores como empresas públicas y de servicios.

#### **NIIF para PYMES**

Las NIIF para PYME nacen de la necesidad de un grupo de representantes de organismos profesionales de contabilidad, los cuales en consenso deciden establecer un grupo de normas para las pequeñas y medianas empresas, inicialmente haciendo énfasis en varios países.

aunque siguiendo como fundamento lo establecido en las NIIF plenas. No obstante, estas normas en principio se postularon con escaso análisis y mucha flexibilidad (Llopis, 2013) características que las hizo poco creíbles y carentes de fundamento surgiendo la necesidad de contar con un marco teórico que fundamentara y acreditara la labor del IASB (pág. 22).

Para este autor "el futuro de la entidad consiste en la sustitución de la metodología inductiva por la deductiva y tras la refundación, la llevará a convertirse en el máximo referente de la contabilidad a nivel mundial" (Llopis, 2013).

Las NIIF permite comparar la información financiera de la empresa las NIIF para pymes tiene como objetivo aplicarse a los estados financieros de propósito general, en entidades que no tienen obligaciones de rendir cuentas.

#### **Tomados del Registro Oficial N° 247 (2010).**

##### **Decreto ejecutivo**

##### **N° 430 Rafael Correa Delgado**

## PRESIDENTE CONSTITUCIONAL DE LA REPUBLICA

Decreto:

### EL REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE RETENCION VENTA Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS.

En el Capítulo 1 del reglamento de los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios en el artículo 1, Se denomina comprobantes de venta a documentos que autorizan el traspaso de bienes, servicios u otras actividades comerciales que graven impuestos.

- Facturas
- Notas de venta autorizada por el (SRI)
- Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicio

En el artículo 2, de esta ley se enlistan documentos complementarios, que para efecto de la investigación deberán traerse a colación de manera textual. A continuación, se presenta el contenido textual de este fragmento legal:

---

Documentos complementarios a los comprobantes	<b>El artículo 2.-</b> Hace referencia a los documentos complementarios a los comprobantes de venta, como los siguientes. (Triviño, 2020) Notas de crédito; Notas de débito; Guías de remisión.
---	--

---

Este documento certifica la venta de los productos o servicios que ofrece además de ser un respaldo que se obtiene.

---

En el artículo 3, se establece que se considera comprobantes de retención, aquellos instrumentos que colaboran con la acreditación de retenciones, al agente o institución que pretenda proceder con la retención. A continuación, se presenta contenido textual del fragmento legal antes mencionado. (Correa, 2014)

---

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

**Figura 3. Definición de comprobantes de retención.**  
Adaptado y elaborado por Vásquez Wendy.

En el artículo 4, se ponen de manifiestos los requisitos para que documentos diferentes a los antes mencionados reciban autorización. A continuación, se presenta el contenido textual de este fragmento legal:

---

**El artículo 4:**  
Otros  
documentos  
autorizados.-

Son documentos autorizados, siempre que se identifique, por una parte, al emisor con su razón social o denominación, completa o abreviada, o con sus nombres y apellidos y número de Registro Único de Contribuyentes; por otra, al adquirente o al sujeto al que se le efectúe la retención de impuestos mediante su número de Registro Único de Contribuyentes o cédula de identidad o pasaporte, razón social, denominación; y, además, se haga constar la fecha de emisión y por separado el valor de los tributos que correspondan, los siguientes. (Correa, 2014)

---

Documentos de instituciones del sistema financiero nacional y las instituciones de servicios financieros emisoras o administradoras de tarjetas de crédito que estén bajo control de la Superintendencia de Bancos.

-Documentos del estado en servicios administrativos, en parámetros establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno.

-Otros que se encuentren expresamente autorizados por el SRI.

---

En este artículo señala específicamente como debe estar elaborado los documentos autorizado y sus los requisitos.

---

“En el artículo 5, se pone de manifiesto que la obtención de una autorización para realizar la impresión de comprobantes se debe realizar por intermedio del SRI” (Correa, 2014).

A continuación, se presenta el fragmento legal:

---

**El artículo 5:** - Autorización de impresión de los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención. - Los sujetos pasivos solicitarán al Servicio de Rentas Internas la autorización para la impresión y emisión de los comprobantes de venta y sus documentos complementarios, así como de los comprobantes de retención, a través de los establecimientos gráficos autorizados, en los términos y condiciones del presente reglamento.

Para la impresión de los documentos se pide autorización por el SRI ya que tendría más validez para la microempresa.

En el artículo 6, de esta ley se establece que el tiempo máximo de autorización para que la impresión y emisión de los comprobantes es de 3 meses, mientras que en el artículo 7, se menciona que, si los comprobantes no cumplen con la información dispuesta en la ley, el SRI podrá suspender la capacidad de emisión de comprobantes a las empresas o personas naturales infractoras. En el artículo

8, se menciona que los sujetos pasivos de obligaciones tributarias están obligados a emitir comprobantes. (Correa, 2014)

A continuación, se presente el contenido textual de estos fragmentos legales:

---

**En el artículo 6:** Se menciona el tiempo de duración de la autorización para imprimir y emitir comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención que será de un año para los sujetos pasivos que estén al día en sus declaraciones, de 3 meses para los que tengan que ponerse al día en sus declaraciones.

---

**En el artículo 7 :** De la suspensión de los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.- La Administración Tributaria podrá suspender la vigencia de la autorización para emitir comprobantes de venta, retención y documentos complementarios previa notificación al contribuyente, cuando este no haya cumplido con la obligación de presentación de sus declaraciones tributarias, sus anexos cuando corresponda, realizado el pago de las obligaciones declaradas o cuando la información proporcionada por el sujeto pasivo en el Registro Único de Contribuyentes, no pueda ser verificada por la Administración Tributaria.

---

**En el artículo 8:** Obligación de emisión de comprobantes de venta y comprobantes de retención. - Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de impuestos, a pesar de que el adquirente no los solicite o exprese que no los requiere.

**En el artículo 9:** Sustento del crédito tributario.- Para ejercer el derecho al crédito tributario del impuesto al valor agregado por parte del adquirente de los bienes o servicios, se considerarán válidas las facturas, liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios y los documentos detallados en el Art. 4 de este reglamento, siempre que se identifique al comprador mediante su número de RUC, nombre o razón social, denominación o nombres y apellidos, se haga constar por separado el impuesto al valor agregado y se cumplan con los demás requisitos establecidos en este reglamento. (Correa, 2014)

En el artículo 10 de esta ley, que para que una persona que adquirió un bien o recibió la prestación de un servicio pueda realizar el respectivo sustento, ya sea del costo o de los gastos incurridos, para proceder con el cálculo o el pago del impuesto a la renta anual, deberá contar con los comprobantes dispuestos en artículos anteriores. A continuación, se presenta contenido textual del fragmento legal antes mencionado. (Correa, 2014)

---

**El artículo 10:** Sustento de costos y gastos. - Para sustentar costos y gastos del adquirente de bienes o servicios, a efectos de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, se considerarán como comprobantes válidos los determinados en este reglamento, siempre que cumplan con los requisitos establecidos en el mismo y permitan una identificación precisa del adquirente o beneficiario.

**Figura 4. Comprobantes aceptados para el soporte de costos y gastos.**  
**Adaptado y elaborado por Vazquez Wendy.**

**El artículo 11:** Las Facturas que se emitirán y entregarán al momento de una transferencia de bienes, de prestación de servicios o de otras transacciones gravadas con tributos. (Correa, 2014)

Según el artículo 12, es obligación de los contribuyentes del régimen RISE, la emisión de notas de ventas. A continuación, se presenta contenido textual del fragmento legal antes mencionado. (Correa, 2014)

---

**En el artículo 12:** Notas de venta. - Emitirán y entregarán notas de venta exclusivamente los contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado.

**Figura 5. Obligación de contribuyentes RISE.**  
**Adaptado y elaborado por Vásquez Wendy.**

En el artículo 13, de esta ley se pone en conocimiento, que adquirentes son objeto de liquidación dentro del territorio nacional, para lo cual, a continuación, se presenta el contenido textual del fragmento legal en cuestión:

---

	Las liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios se emitirán y entregarán, en las siguientes adquisiciones:
	Servicios prestados en Ecuador o en el exterior por personas naturales o del extranjero, en los términos de la Ley de Régimen Tributario Interno.
<b>Artículo 13.-</b>	Servicios prestados en Ecuador o en el extranjero por sociedades exteriores que no posean domicilio ni establecimiento permanente en el país.
	Bienes muebles y de servicios a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, ni inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC).
	Bienes muebles y servicios realizados para el agente de retención por uno de sus empleados en relación de dependencia, con comprobantes de venta a nombre del empleado.

---

En el artículo 15, se define como nota de crédito a un instrumento que permite la anulación de una transacción con la finalidad de ejecutar un devolución o aplicar la concesión de descuentos, mientras que en el artículo 16, se define que una nota de débito, es un instrumento a través del cual se puede proceder con la cobranza de valores moratorios, así como también permite que se recuperen

valores por conceptos de costos de venta generados por el vendedor posterior a la generación y emisión del respectivo comprobante de la enajenación del bien o servicio. (Correa, 2014)

A continuación, se presenta el contenido textual de ambos fragmentos legales:

---

**El artículo 15:** Notas de crédito. - Las notas de crédito son documentos que se emitirán para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.

---

**El artículo 16:** Notas de débito. - Las notas de débito se emitirán para el cobro de intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante de venta.

**El artículo 15:** Notas de crédito. - Las notas de crédito son documentos que se emitirán para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones. (Correa, 2014)

**El artículo 16:** Notas de débito. - Las notas de débito se emitirán para el cobro de intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante de venta. (Correa, 2014)

### **NIC 1. Presentación de Estados Financieros**

(Pineda, nic, 2015) La primera norma se refiere a la presentación del balance general, estado de resultados o de ganancias y pérdidas, estado de flujos de efectivo y otros estados financieros en todo tipo de organización.

El estado financiero se presenta para ser comparables con los estados de años anteriores.

### **NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo**

Este resalta la utilidad de la información contenida en los estados financieros de una empresa, puesto que, permite conocer, cuan capaz es una empresa para generar dinero en efectivo o especies valoradas, así como también conocer cuáles son las anomalías presentes dentro de la gestión de la empresa. (EALDE, 2020)

### **NIC 8. Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y errores**

El resultado de un periodo fiscal, sea este de utilidad o de perdida, traen intrínsecas las cuentas de ingreso y gasto, no obstante, suelen cometerse el error de tomar en consideración ciertas cuentas denominadas como

extraordinarias, mismas que en el ejercicio no deben ser consideradas, este error tiene su origen en el cambio de las normativas o principios contables generalmente aceptados para la formulación, diseño y presentación de información financiera de una organización. (Pineda, nic, 2015)

#### **NIC 10. Hechos ocurridos después del periodo en el que se informa**

(Pineda, nic, 2015) En esta norma se expone que las contingencias son condiciones o situaciones a la fecha del balance, cuyo efecto financiero pueden estar determinados por hechos que pueden ocurrir o no en el futuro, por lo cual se debe considerar los términos probables, razonablemente posibles y remotos. Existen contingencias de pérdida y ganancia.

#### **NIC 12 Impuesto a las Ganancias**

(Pineda, nic, 2015) Esta norma debe ser aplicada para contabilizar el impuesto a la renta que se presenta en los estados financieros. Esto incluye la determinación del monto del gasto o ahorro asociado al impuesto a la renta respecto a un período contable y la presentación de tal monto en los estados financieros.

#### **NIC 19 Beneficios a los Empleados**

(Pineda, nic, 2015) El objetivo de esta norma es establecer cuándo debe reconocerse como un gasto el costo de proporcionar prestaciones de jubilación y la cantidad que debe ser reconocida, así como la información que debe revelarse en los estados financieros de la empresa.

#### **Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades**

Cabe mencionar que tomando en consideración que en países en vías de desarrollo la mayor parte de las empresas son pymes, se desarrollo un NIIF específica para que este tipo de empresas brinden formalidad a la presentación de su información financiera. A continuación, se presentan las características esenciales de dicha NIIF:

<p><b>Sección 1</b> <b>Pequeñas</b> <b>y</b> <b>Medianas</b> <b>Entidades</b></p> <p><b>Alcance pretendido de esta NIIF</b></p>	<p>1.1 Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.</p>
	<p>1.2 Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. No tienen obligación pública de rendir cuentas, y</li> <li>2. publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.</li> </ol>
	<p>1.3 Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales).</p> <p>Una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.</p>

**NIIF 1 – Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera:** Sería el primer paso a dar por parte de aquellos entes económicos a los cuales les aplica la convergencia a NIIF plenas; normas de aseguramiento de la información (NAI) y otras normas de información financiera (ONI), esto teniendo en cuenta que existen ciertas organizaciones que bajo los parámetros establecidos en el proceso de convergencia colombiano hacia estándares internacionales de información financiera, están exceptuados de aplicar las NIIF plenas, que son los pertenecientes al grupo 2 del direccionamiento estratégico del CTCP. (Tapias, 2015)

**NIIF 2 – Pagos Basados en Acciones:** Precisa la especificación de información sobre las finanzas de la organización, en casos en los cuales se realicen el pago por concepto de acciones, donde es preciso conocer los resultados de la mismas en un periodo específico, donde además se toma en consideración el gasto financiero generados por la concesión de acciones. (IFRS Foundation, 2015)

**NIIF 3 – Combinaciones de Negocio:** Es la concentración de empresas donde dos o más sociedades preexistentes unen sus patrimonios como activo, pasivo y

patrimonios netos con la finalidad de tener una empresa de mayor tamaño. (Jimenez, 2020)

**“NIIF 5 – Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas” (SMSEC, 2018).** Esta normativa hace referencia a activos cuyas características permite clasificarlos como mantenidos para la venta, estos suelen ser presentados en estados de situación y resultados de manera discontinua.

**NIIF 6 – Exploración y Evaluación de los recursos minerales:** Define la exploración y evaluación de los recursos minerales, participaciones en el capital de las cooperativas, derecha de emisión (contaminación), determinación de si un acuerdo es, o contiene, un arrendamiento, derecho por intereses de desmantelamiento, restauración y rehabilitación medioambiental.

**NIIF 7 – Instrumentos Financieros:** Esta normativa tiene como finalidad, solicitar información a las organizaciones sobre su situación financiera, que les permita a las mismas validar los valores de instrumentos financiero emitidos, así como también su rendimiento. (SMSEC, 2018)

**NIIF 8 – Segmentos de Operación:** Este sirve para que los profesionales en el área contable puedan realizar una valoración de los efectos que tienen las actividades propias del negocio en las finanzas. (SMS Ecuador , 2018)

**NIIF 9 – Instrumentos Financieros:** Pone de manifiesto los principios bajo los cuales se desarrollarán informes financieros concernientes tanto a los activos como los pasivos, de manera que la información contenida en el informe sea significativa. (TPC Group, 2020)

**NIIF 10 – Estados Financieros Consolidados:** Esta fue creada con la finalidad de plantear principios contables generalizados para que las empresas o actores independientes puedan elaborar y presentar sus estados financieros, en circunstancias donde se tiene control sobre más de una entidad. (TPC Group, 2020)

**NIIF 11 – Acuerdos Conjuntos:** A través de esta normativa, se determinan los principios contables bajo los cuales las empresas desarrollarán y presentarán los informes financieros a las autoridades competentes. (Arista Global Group, 2019)

**NIIF 12 – Informaciones a Revelar sobre Participaciones en otras en Otras Entidades:** El objetivo de esta NIIF es requerir que una entidad revele

información que permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la naturaleza de sus participaciones en otras entidades y los riesgos asociados con éstas; y los efectos de esas participaciones en su situación financiera, rendimiento financiero y flujos de efectivo.

**NIIF 13 – Medición del Valor Razonable:** Esta establece en una sola NIIF un marco para la medición del valor razonable; y requiere información a revelar sobre las mediciones del valor razonable.

**NIIF 14 – Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas:** El objetivo de esta Norma es especificar los requerimientos de información financiera para los saldos de las cuentas de diferimientos de actividades reguladas que surgen cuando una entidad proporciona bienes o servicios a clientes a un precio o tarifa que está sujeto a regulación de tarifas.

**NIIF 15 – Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes:** El objetivo de esta Norma es establecer los principios que aplicará una entidad para presentar información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias.

#### **Ley de Compañías (1999)**

La Ley de Compañías es el marco jurídico bajo el cual funcionan las empresas legalmente constituidas en el Ecuador. Se expidió el 5 de noviembre de 1999 por el Congreso Nacional y consta de 457 artículos donde se norma y regula la actividad empresarial dentro del país. A lo largo de los años sólo unos pocos artículos han sido reformados o mejorados, pero básicamente continúa siendo la misma ley.

#### **Ley Régimen Tributario Interno**

En el Artículo 19, de este cuerpo legal se deja por sentado quienes son los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad que en este caso pueden ser personas naturales o jurídicas que desarrollan una actividad económica legal, mientras que en el artículo 20, se pone de manifiesto que el principio contable bajo el cual se llevará a cabo el proceso contable es la Partida Doble. (LORTI, 2015)

A continuación, se presentan los contenidos textuales de los fragmentos legales antes mencionados:

---

<b>LORTI</b>	<b>Art. 19. Obligación de llevar contabilidad</b>	Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados, que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares. Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital y obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.
	<b>Art. 20. Principios generales.</b>	Para efectos tributarios las asociaciones comunas y cooperativas sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria con excepción de las entidades del sistema financiero popular y solidario, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el reglamento.
		La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

---

**Figura 6. Uso de los estados financieros.**

**Adaptado y elaborado por Vásquez Wendy.**

En el artículo 21, de este cuerpo legal, se deja por sentado la utilidad de los estados financieros, donde se estipula que constituyen el sustento de las declaraciones de obligaciones tributarias reguladas por organismos competentes y que en caso de que instituciones financieras los soliciten deberán ser facilitados para que estas conozcan la salud financiera de la empresa en cuestión. (LORTI, 2015)

A continuación, se presenta el contenido textual de este fragmento legal:

---

**Art. 21.  
Estados  
financieros**

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

---

**Figura 7. Uso de los estados financieros.**  
Adaptado y elaborado por Vazquez Wendy.

## **DETERMINACIÓN DE LAS VARIABLES OBJETO DE ESTUDIO.**

### **Variable independiente**

#### **Procesos contables**

(López, 2002) nos dice que el proceso contable, está conformado por una serie de fases o etapas sucesivas que juegan un papel, a la vez independiente, solidario en las consecuciones de los objetivos previstos por la Contaduría; obtención y comprobación de información financiera. Estas metas se alcanzan a través de dos ramas fundamentales; contabilidad y auditoría. (pág. 156).

### **Variable dependiente**

#### **Informes financieros**

Según Guzmán (2005) nos indica: que los estados financieros básicos están determinados por las normas contables y son informes que se presentan periódicamente por los entes económicos, en los que pueden estudiar la situación financiera y los resultados alcanzados en un periodo de tiempo estimado.

Los estados financieros son informes que deben ser elaborados de forma ordenada, estos informes contienen la información financiera de la empresa.

## **Definiciones conceptuales**

**Activo:** Según (Kennedy, 2004), define los activos como una propiedad poseída por, sobre la cual el individuo o el negocio tiene derecho legal, sobre la cual posee una participación.

El derecho de propiedad de negocio de propietario único recae sobre el individuo, el propietario; en una sociedad, en dos o más personas, los socios o en un socio como fideicomisario por todos los demás socios.

**Activo corriente:** Según (Ortiz, 2003), los activos corrientes están constituido por los bienes y derechos que se puede convertir en efectivo e menos de un año, cuando la empresa tiene la intención de realizar esta conversión.

**Activo fijo:** Según (Kennedy, 2004) representan propiedades físicamente tangibles que han de usarse durante más de un año en las operaciones regulares del negocio y que normalmente no son ni fácilmente convertibles en efectivo ni se intentan revender, el único de los rubros de los activos corriente que nos depreciable o agotable es el terreno.

**Análisis económico:** Según (Ordoñez, 2014) es el análisis de la situación económica de la entidad, se ocupa de la rentabilidad de los activos utilizados, así como de eficiencia y productividad de las operaciones de la entidad, el estudio se realiza a las cuentas de resultado que provienen de la contabilidad financiera.

**Análisis financiero:** Según (Shim, 2004) es el estudio de la liquidez de la entidad derivada del utilizzo de sus activos y su capacidad de afrontar en los plazos establecidos el cumplimiento de sus obligaciones. También mide la capacidad de obtener nuevos financiamientos para la regeneración de activos.

**Balance general:** Según (Guzmán, 2005) se denomina al estado financiero de la entidad que, en referencia a un periodo de tiempo determinado, refleja la situación actual de la misma en dicho periodo. El balance general está conformado por los bienes y derechos de la empresa y las obligaciones que la misma tiene para con terceros, sean acreedores, entidades financieras, empleados, terceros o accionistas.

**Contabilidad:** Según (Pacioli, 1942) la contabilidad es una disciplina técnica que, a partir del procesamiento de datos sobre: la composición y evolución del

patrimonio de un ente; los bienes de propiedad de terceros en su poder; y ciertas contingencias, produce información para la toma de decisiones de administradores y terceros interesados; y la vigilancia sobre los recursos y obligaciones de dicho ente.

Es una metodología a través de la cual se procede con el registro de transacciones relacionadas con la actividad económicas de una organización.

**Ejercicio contable:** Según (Pacioli, 1942) normalmente consiste en un año, y es el periodo que se analiza la actividad de la entidad con la finalidad de obtener información financiera y económica que se proporciona en cuentas anuales.

**Estados financieros:** Son documentos en los cuales se plasma el rendimiento financiero de una organización después del desarrollo de sus actividades económicas en un periodo de tiempo específico.(Guajardo, 2004)

**Existencias:** Según (Álvarez, 2004) consisten en los bienes tangibles que posee la empresa y que pueden ser almacenados, los cuales pueden ser destinados directamente a la venta o pueden estar sujetos a transformaciones para la obtención de nuevos productos.

**Gastos:** Según (Álvarez, 2004) Consisten en disminuciones de patrimonio neto registradas en un ejercicio económico, que no obedecen a distribuciones de capital a los socios, podrían ser considerados gastos los pagos que se efectúan por consumo eléctrico.

**Gastos financieros:** Con valores que salen de la empresa por concepto de la obtención de líneas de financiamiento o cualquier pasivo financiero, ejemplo de estos pueden ser perdidas ocasionadas por la valoración asignada a un contrato tomando como base los valores moderados o incluso un valor de intercambio.(Álvarez, 2004)

**Ingresos:** Según (Ortiz, 2003) son aquellos que se producen en el desarrollo de la actividad propia o no propia del negocio y pueden organizarse en la venta de bienes o servicios o intereses.

**Libro diario:** Según (Vásquez, 2005) el libro contable en el cual se realizan las registraciones de las transacciones contables, en orden cronológico, y, además,

cada cuenta debe ser registrada en la columna del Debe o Haber de acuerdo a su naturaleza.

**Pasivo:** Según (Guajardo, 2004) “El pasivo representa lo que el negocio debe a otras personas o entidades conocidas como acreedores”.

**Pasivo corriente:** Según (Ortiz, 2003) se consideran pasivos a corto plazo o corrientes, aquellas obligaciones que se deben pagar dentro del término de un año, contando a partir de la fecha del corte del balance”.

**Pasivo no corriente:** Según (Ortiz, 2003) constituye por aquellas obligaciones que debe afrontar la entidad en el largo plazo, puesto que tienen vencimiento en periodos mayores al año.

**Patrimonio Neto:** Según (Ortiz, 2003) consiste en la parte de capital que aportan los propietarios sea proveniente de recursos externos sea la reinversión de los beneficios económicos que ha generado la entidad (autofinanciamiento).

**Proceso Contable:** Según (Sánchez, 2009) consiste en un conjunto ordenado de operaciones efectuadas con la finalidad de obtener un patrimonio real, de la situación financiera y de los resultados de la entidad, que contenga información útil y comprensible a terceros.

**Provisiones:** Se consideran provisiones a aquellas partidas contables que sirven para dar cobertura a los gastos, sin embargo, también se aplican para casos donde la empresa al final del año presenta pérdidas, lo que supone que son valores destinados para que la empresa pueda responder a gastos que pudieran surgir en situaciones futuras.(Sánchez, 2009)

**Reajuste:** Es la aplicación de correcciones a los valores monetarios registrados, esta permite realizar alteraciones en el poder adquisitivo que el dinero tiene en determinado momento.(Sánchez, 2009)

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLÓGICO**

#### **Presentación de la empresa**

La microempresa “Novedades Sharik” que se encuentra ubicada en el cantón “Durán” provincia del Guayas.

La misma que nació como un emprendimiento por parte de la Srta. Wendy Vásquez Cedeño, la propietaria inicio la actividad de venta de productos de belleza este emprendimiento abrió sus puertas el 13 de febrero de 2017.

La idea surge debido a la alta demanda de productos antes descrito, por parte de las mujeres habitantes del sector, y a la poca oferta en el mercado.

Por lo cual la propietaria decidió invertir en la venta de artículos; con el pasar de los años fue adquiriendo mayor confianza de los clientes e incluyo también la venta de productos de hogar, calzado.

#### **Misión**

Satisfacer de forma oportuna las necesidades de nuestros clientes, comercializando productos nacionales e importados a precios competitivos a través de un recurso humano capacitado que les brinde un excelente servicio y negociados a precios justos.

#### **Visión**

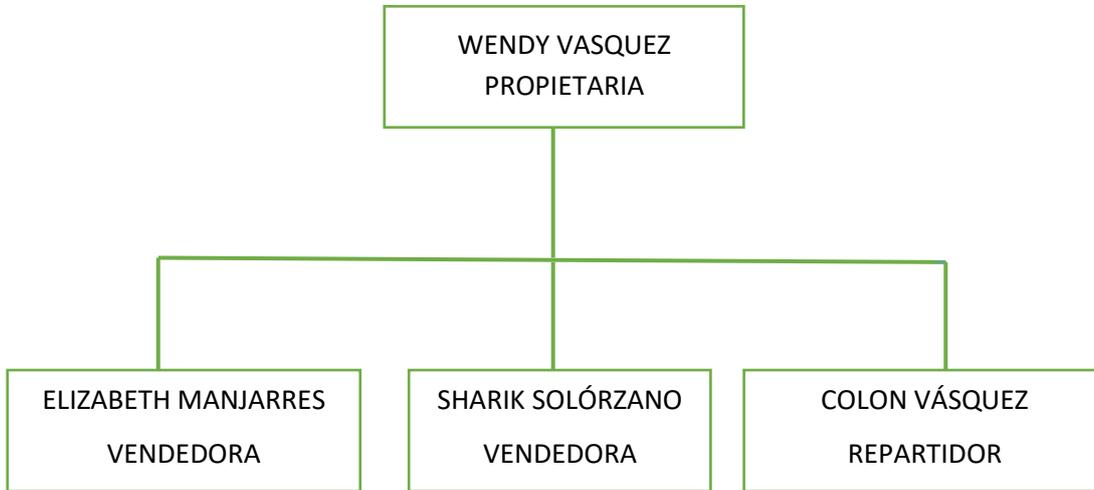
“Novedades Sharik” quiere ser una empresa líder en venta y distribución de artículos varios en todo el país, proporcionando a nuestros clientes un servicio de calidad a través de la puntualidad en entregas, integridad en el trabajo que realizamos para formar relaciones duraderas y ser siempre selecto en sus vidas y lograrlo en el mediano plazo.

#### **Objetivos**

La microempresa “Novedades Sharik” tiene como objetivo ofrecer productos para todo tipo de clientes, brindar los mejores productos en cuanto a cuidado personal, además de distribuir al por mayor y menor sus productos.

## Organigrama

Figura 3: Organigrama



Elaborado por: Vásquez Wendy

**Cuadro # 1- Principales clientes**

PRINCIPALES CLIENTES
Sra. Pamela Benavides
Sra. Laleska Duque
Sra. Paola Cedeño
Sr. Orlando Carrión
Sra. Jessica Aguirre

Elaborado por: Vásquez Wendy

Se observa una pequeña lista de clientes que cuenta la microempresa.

**Cuadro # 2 Principales proveedores**

PRINCIPALES PROVEEDORES
Zaraimport
Importadora linda
Pusuca

Elaborado por: Vásquez Wendy

**Cuadro # 3 Principales competidores**

PRINCIPALES COMPETIDORES
Bazar Marianita

Elaborado por: Vásquez Wendy

#### Cuadro # 4 Principales productos

PRINCIPALES PRODUCTOS
Sombras
Labiales
Productos de cuidado personal
Productos para el hogar
Calzado
Ropa

Elaborado por: Vásquez Wendy

#### Cuadro # 5 – Trabajadores

TRABAJADORES	
Propietario	Revisar las necesidades de la microempresa como disponibilidad de los productos entre otras cosas.
Vendedora	Se encarga de la atención de los clientes .
Vendedora	Se encarga de la atención de los clientes .
Repartidor	Se encargado de entregar los pedidos que realizan los clientes.

Elaborado por: Vásquez Wendy

#### Cuadro #6 Ingresos

INGRESOS			
PRODUCTOS	PVP	CANT.	TOTAL
Sombras	\$ 5,00	1	\$ 5,00
Perfumes	\$ 12,00	1	\$ 12,00
Labiales	\$ 2,00	2	\$ 4,00
Set de brochas	\$ 15,00	1	\$ 15,00
Crema Corporal	\$ 6,00	1	\$ 6,00
Delineadores de ojos	\$ 4,00	1	\$ 4,00
Base Liquida	\$ 8,00	1	\$ 8,00
Base en polvo	\$ 5,00	1	\$ 5,00
Cosmetiqueras	\$ 5,00	1	\$ 5,00
Zapatos	\$ 35,00	1	\$ 35,00
Perfumes de hombre	\$ 6,00	1	\$ 6,00
Omnilife	\$ 20,00	1	\$ 20,00
TOTAL DIARIO			\$ 125,00
TOTAL SEMANAL			\$ 750,00
TOTAL MENSUAL			\$ 3.000,00
<b>VENTAS PROYECTADAS \$3000</b>			

Elaborado por: Vásquez Wendy

**Cuadro #7 Egresos**

<b>EGRESOS</b>			
<b>PRODUCTO</b>	<b>CANT.</b>	<b>P. UNITARIO</b>	<b>TOTAL</b>
Primer farsali	6	\$ 1,20	\$ 7,20
Rasuradora nova	3	\$ 3,15	\$ 9,45
Jabon aclarante	3	\$ 1,05	\$ 3,15
Desodorante aclara	3	\$ 2,25	\$ 6,75
Colageno de ojeras	12	\$ 0,20	\$ 2,40
Colageno de labios	12	\$ 0,20	\$ 2,40
Velo facial	12	\$ 0,30	\$ 3,60
Cintillos	6	\$ 0,55	\$ 3,30
Acrilicos	6	\$ 1,50	\$ 9,00
Pinceles de acrilico	4	\$ 1,60	\$ 6,40
Foco camara	1	\$ 15,00	\$ 15,00
Ligas de ejercicio	1	\$ 3,00	\$ 3,00
audifonos	1	\$ 9,50	\$ 9,50
Mascarilla facial tubo	3	\$ 1,50	\$ 4,50
Dispensador de agua	1	\$ 3,00	\$ 3,00
Trapeador	1	\$ 8,75	\$ 8,75
Esquinero de baño	1	\$ 14,00	\$ 14,00
Perfumes +crema	6	\$ 3,25	\$ 19,50
Sombras grandes	6	\$ 6,00	\$ 36,00
<b>Total egresos semanal</b>			<b>\$ 166,90</b>
<b>Total egresos mensual</b>			<b>\$ 667,60</b>

**Elaborado por:** Vásquez Wendy

## Flujo de caja

### Año 2019

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
<b>Saldo inicial</b>		\$ 2.826,81	\$ 2.453,62	\$ 2.280,43	\$ 2.007,24	\$ 1.584,05	\$ 1.010,86	\$ 887,67	\$ 914,48	\$ 1.041,29	\$ 988,10	\$ 1.134,91
<b>Ingresos</b>												
Ventas en efectivo p	\$ 2.000,00	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ 1.000,00	\$ 700,00	\$ 700,00	\$ 850,00	\$ 1.000,00	\$ 1.200,00	\$ 1.000,00	\$ 1.200,00	\$ 4.000,00
Prestamo recibido	\$ 2.000,00											
Otros ingresos	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 200,00	\$ 100,00	\$ 150,00	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 200,00	\$ 100,00	\$ 120,00	\$ 120,00	\$ 120,00
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 4.100,00</b>	<b>\$ 3.726,81</b>	<b>\$ 3.453,62</b>	<b>\$ 3.380,43</b>	<b>\$ 2.857,24</b>	<b>\$ 2.384,05</b>	<b>\$ 1.960,86</b>	<b>\$ 2.087,67</b>	<b>\$ 2.214,48</b>	<b>\$ 2.161,29</b>	<b>\$ 2.308,10</b>	<b>\$ 5.254,91</b>
<b>Egresos</b>												
Compra de mercanc	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 400,00	\$ 600,00	\$ 500,00	\$ 600,00	\$ 300,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 1.000,00
Pago de nómina	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00
Pago de impuestos	\$ 2,30	\$ 2,30	\$ 2,30	\$ 2,30	\$ 2,30	\$ 2,30	\$ 2,30	\$ 2,30	\$ 2,30	\$ 2,30	\$ 2,30	\$ 2,30
Pago de servicios pt	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00
<b>Total Egresos</b>	<b>\$ 1.127,30</b>	<b>\$ 1.127,30</b>	<b>\$ 1.027,30</b>	<b>\$ 1.227,30</b>	<b>\$ 1.127,30</b>	<b>\$ 1.227,30</b>	<b>\$ 927,30</b>	<b>\$ 1.027,30</b>	<b>\$ 1.027,30</b>	<b>\$ 1.027,30</b>	<b>\$ 1.027,30</b>	<b>\$ 1.627,30</b>
<b>Flujo de caja econó</b>	<b>\$ 2.972,70</b>	<b>\$ 2.599,51</b>	<b>\$ 2.426,32</b>	<b>\$ 2.153,13</b>	<b>\$ 1.729,94</b>	<b>\$ 1.156,75</b>	<b>\$ 1.033,56</b>	<b>\$ 1.060,37</b>	<b>\$ 1.187,18</b>	<b>\$ 1.133,99</b>	<b>\$ 1.280,80</b>	<b>\$ 3.627,61</b>
<b>Financiamiento</b>												
cuotas del pago del	\$ 145,89	\$ 145,89	\$ 145,89	\$ 145,89	\$ 145,89	\$ 145,89	\$ 145,89	\$ 145,89	\$ 145,89	\$ 145,89	\$ 145,89	\$ 145,89
<b>Total Financiamient</b>	<b>\$ 145,89</b>											
<b>Flujo de caja financi</b>	<b>\$ 2.826,81</b>	<b>\$ 2.453,62</b>	<b>\$ 2.280,43</b>	<b>\$ 2.007,24</b>	<b>\$ 1.584,05</b>	<b>\$ 1.010,86</b>	<b>\$ 887,67</b>	<b>\$ 914,48</b>	<b>\$ 1.041,29</b>	<b>\$ 988,10</b>	<b>\$ 1.134,91</b>	<b>\$ 3.481,72</b>

## Figura #4

Elaborado por: Vásquez Wendy

### Año 2020

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
<b>Saldo inicial</b>		\$ 2.826,81	\$ 2.453,62	\$ 2.280,43	\$ 2.007,24	\$ 1.584,05	\$ 1.010,86	\$ 887,67	\$ 914,48	\$ 1.041,29	\$ 988,10	\$ 1.134,91
<b>Ingresos</b>												
Ventas en efectivo p	\$ 2.000,00	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ 1.000,00	\$ 700,00	\$ 700,00	\$ 850,00	\$ 1.000,00	\$ 1.200,00	\$ 1.000,00	\$ 1.200,00	\$ 4.000,00
Prestamo recibido	\$ 2.000,00											
Otros ingresos	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 200,00	\$ 100,00	\$ 150,00	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 200,00	\$ 100,00	\$ 120,00	\$ 120,00	\$ 120,00
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 4.100,00</b>	<b>\$ 3.726,81</b>	<b>\$ 3.453,62</b>	<b>\$ 3.380,43</b>	<b>\$ 2.857,24</b>	<b>\$ 2.384,05</b>	<b>\$ 1.960,86</b>	<b>\$ 2.087,67</b>	<b>\$ 2.214,48</b>	<b>\$ 2.161,29</b>	<b>\$ 2.308,10</b>	<b>\$ 5.254,91</b>
<b>Egresos</b>												
Compra de mercanc	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 400,00	\$ 600,00	\$ 500,00	\$ 600,00	\$ 300,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 1.000,00
Pago de nómina	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00
Pago de impuestos	\$ 2,30	\$ 2,30	\$ 2,30	\$ 2,30	\$ 2,30	\$ 2,30	\$ 2,30	\$ 2,30	\$ 2,30	\$ 2,30	\$ 2,30	\$ 2,30
Pago de servicios pt	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00	\$ 25,00
<b>Total Egresos</b>	<b>\$ 1.127,30</b>	<b>\$ 1.127,30</b>	<b>\$ 1.027,30</b>	<b>\$ 1.227,30</b>	<b>\$ 1.127,30</b>	<b>\$ 1.227,30</b>	<b>\$ 927,30</b>	<b>\$ 1.027,30</b>	<b>\$ 1.027,30</b>	<b>\$ 1.027,30</b>	<b>\$ 1.027,30</b>	<b>\$ 1.627,30</b>
<b>Flujo de caja econó</b>	<b>\$ 2.972,70</b>	<b>\$ 2.599,51</b>	<b>\$ 2.426,32</b>	<b>\$ 2.153,13</b>	<b>\$ 1.729,94</b>	<b>\$ 1.156,75</b>	<b>\$ 1.033,56</b>	<b>\$ 1.060,37</b>	<b>\$ 1.187,18</b>	<b>\$ 1.133,99</b>	<b>\$ 1.280,80</b>	<b>\$ 3.627,61</b>
<b>Financiamiento</b>												
cuotas del pago del	\$ 145,89	\$ 145,89	\$ 145,89	\$ 145,89	\$ 145,89	\$ 145,89	\$ 145,89	\$ 145,89	\$ 145,89	\$ 145,89	\$ 145,89	\$ 145,89
<b>Total Financiamient</b>	<b>\$ 145,89</b>											
<b>Flujo de caja financi</b>	<b>\$ 2.826,81</b>	<b>\$ 2.453,62</b>	<b>\$ 2.280,43</b>	<b>\$ 2.007,24</b>	<b>\$ 1.584,05</b>	<b>\$ 1.010,86</b>	<b>\$ 887,67</b>	<b>\$ 914,48</b>	<b>\$ 1.041,29</b>	<b>\$ 988,10</b>	<b>\$ 1.134,91</b>	<b>\$ 3.481,72</b>

## Figura #5

Elaborado por: Vásquez Wendy

## **Interpretación**

Podemos visualizar en los ingresos 2020 sufrió un aumento del 30% en relación a los ingresos del año 2019 debido a que se realizó más ventas en los meses teniendo buena rentabilidad para la microempresa.

Podemos visualizar en los egresos en el 2020 aumento un 6% en comparación al 2019 esto se debe ya que se realizan compras de mercadería y se pagan gastos administrativos.

Podemos visualizar en la utilidad del 2020 tuvo un incremento de un 28% en comparación al 2019 esto se da ya que en el 2020 se realizan ventas y además se reducen los gastos administrativos y operativos logrando obtener una buena rentabilidad para la microempresa.

## **Métodos de investigación**

### **Cuantitativo:**

Recibe su denominación debido a que esta se enfoca en realizar una descripción minuciosa de las características o especificación del fenómeno que se pretende estudiar, este enfoque no realiza medición alguna, no obstante, su objetivo es obtener la mayor cantidad de cualidades posibles. Esta se preocupa más de la internalización de conocimiento que de la demostración a través de cálculos. (Paz, 2014)

### **Cualitativo:**

Es aquel que sirve para descubrir y crear preguntas de investigación. Algunas veces sirve para probar hipótesis.

Son las diversas modalidades o métodos usados por los investigadores, por ejemplo, la investigación experimental, etnografía, histórica, etc. (Rojas, 2011)

### **Tipo de investigación**

Son las diversas modalidades o métodos usados por los investigadores, por ejemplo, la investigación experimental, etnografía, histórica, etc. (Rojas, 2011).

Son las diversas modalidades o métodos usados por los investigadores, por ejemplo, la investigación experimental, etnografía, histórica, etc. (Rojas, 2011)

### **Exploratoria**

En los estudios exploratorios se abordan campos poco conocidos donde el problema, que sólo se vislumbra, necesita ser aclarado y delimitado. Esto último constituye precisamente el objetivo de una investigación de tipo exploratorio. Las investigaciones exploratorias suelen incluir amplias revisiones de literatura y consultas con especialistas, (Jiménez, 1998)

### **Descriptiva**

“Conlleva a realizar una especificación de información pertinente sobre rendimiento financiero de la organización para circunstancias en la que esta decide realizar pagos en los cuales incluye acciones”(Bernal, 2006). Esta investigación permite realizar una descripción minuciosa de los resultados obtenidos y la propuesta.

### **Explicativa**

Este tipo de investigación permite satisfacer la necesidad de contar con unas explicaciones de las causas y efectos de la problemática de la investigación, esta se preocupa por fomentar el correcto entendimiento de las situaciones inherente a la misma.(Hernández F. &., 2010)

### **Correlacional**

Se encarga de realizar una medición de la confluencia entre las variables de la investigación, lo que les permite establecer diferentes mecanismos de evaluación.(Maldonado, 2019)

### **Población**

Según (Rojas, 2011) la población está constituida por una totalidad, por todos aquellos elementos (personas, animales, objetos, sucesos, fenómenos) que pueden conformar el ámbito de una investigación.

### **Tipos de población**

**Población finita:** Este tipo de población se caracteriza por estar conformado por un grupo limitado de individuos (Ludewing, 2015).

**Población infinita:** Por el contrario, la población infinita no puede ser contabilizada el número de los individuos que la conforman (Ludewing, 2015).

Para la presente investigación vamos a utilizar la población finita, porque es el que más se ajusta a los parámetros establecidos.

## **Muestra**

Según (Torres B. , 2006) es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre el cual se efectuaran la medición y la observación de las variables objetos de estudio.

### **Técnicas de muestreo probabilístico.**

El muestro probabilístico consiste en establecer un conjunto de criterios de inclusión que suponen que un individuo tenga la probabilidad de ser seleccionado superior a cero, mientras que por otro lado también se establecen criterios de exclusión, que permite darle mayor precisión a la muestra.

**Aleatorio simple:** Este tipo de muestreo consiste en que todos los habitantes o miembros de una población tienen la misma probabilidad de ser seleccionados para un estudio. (Myers, 1996)

**Aleatorio estratificado:** Esta técnica, perteneciente a la familia de muestreos probabilísticos, antes de iniciar el proceso de muestreo divide toda la población objeto de estudio en diferentes subpoblaciones o estratos disjuntos, de manera que un individuo sólo puede pertenecer a un estrato. Una vez definidos los estratos, la muestra se crea seleccionando por separado individuos de cada estrato, empleando una técnica de muestreo cualquiera. (Carlos, 2015)

**Aleatorio sistemático:** El muestreo sistemático era muy popular en el pasado, antes de que la aparición de los ordenadores hiciese trivial un problema que siempre había dado muchos quebraderos de cabeza a los investigadores: elegir individuos de forma aleatoria dentro de una muestra. En la medida en que los ordenadores nos han facilitado la tarea de generar números aleatorios, este problema ha desaparecido. (Carlos, 2015)

**Por conglomerados:** El muestreo por conglomerados nos ayuda cuando es imposible o poco práctico crear un marco de muestreo de una población objetivo debido a que está muy dispersa geográficamente y el costo de la recopilación de datos es relativamente alto. (Carlos, 2015)

### **Técnicas de muestreo no probabilístico**

**Muestreo por cuotas:** Tiene semejanzas con el muestreo aleatorio estratificado, pero no tiene la aleatoriedad en su método. Se basa en formar grupos o estratos de individuos con determinadas características, por ejemplo, sexo, edad u ocupación. Se fijan las cuotas que consisten en el número de individuos que reúnen las condiciones para que de alguna forma representen a la población de la que se originan (Hernández, 2019).

**Intencional o conveniencia:** Este método se caracteriza por buscar con mucha dedicación el conseguir muestras representativas cualitativamente, mediante la inclusión de grupos aparentemente típicos. Es decir, cumplen con características de interés del investigador, además de seleccionar intencionalmente a los individuos de la población a los que generalmente se tiene fácil acceso o a través de convocatorias abiertas, en el que las personas acuden voluntariamente para participar en el estudio, hasta alcanzar el número necesario para la muestra (Hernández, 2019)

**Muestreo casual o incidental:** Se utiliza para estudiar fenómenos raros o inusitados y se realiza mientras el evento o grupo de sujetos está presente hasta completar la muestra. Por ejemplo, en el caso de enfermedades raras a medida los casos van ocurriendo. (Hernández, 2019).

### **Muestreo por redes**

Se usa en grupos de difícil acceso y se basa en encontrar un individuo de esta población; que este pueda referir a otros y estos a otros, de forma sucesiva, hasta obtener la muestra determinada en el diseño metodológico.

Sirve para localizar individuos con determinadas características. Por ejemplo, personas con hábitos poco comunes o comportamientos no aceptados socialmente, víctimas de violencia intrafamiliar, entre otros.

La muestra que se aplicara en este estudio es el probabilístico ya que proporciona en gran medida calidad de hallazgos del investigador ya que se trata de investigar a una representación imparcial de la población.

### **Procedimientos o pasos a seguir en la investigación**

Se realizará el análisis documental ya que con esta técnica podemos representar el documento y su contenido.

La observación se aplicará como técnica para obtener información de fuentes acerca del estado actual de la microempresa.

Con la entrevista podemos recopilar información que permita al investigador dar una solución.

### **Técnicas o instrumento de la investigación**

#### **Análisis documental**

Aquellas que recopilan información acudiendo a fuentes previas, como investigaciones ajenas, libros, información en soportes diversos, y emplea instrumentos definidos según dichas fuentes, añadiendo así conocimiento a lo ya existente sobre su tema de investigación. Es lo que ocurre en una investigación histórica, en la que se acuden a textos de la época. Dado que la finalidad del presente estudio es el diseño de un manual de procedimientos contables para el área de contabilidad de la microempresa “Novedades Sharik” es pertinente realizar un análisis documental de todo tipo de información escrita referente a la contabilidad, estados financieros, saldos de cuentas, procedimientos organizacionales, entre otros documentos que sirvan de sustento teórico de este estudio. Además, cabe destacar que el análisis documental permite realizar búsquedas retrospectivas, es decir que sirve como instrumento de búsqueda entre el documento original y el usuario que solicita información (Valencia, 2018).

#### **Observación**

Observación significa también el conjunto de cosas observadas, el conjunto de datos y conjunto de fenómenos. En este sentido, que pudiéramos llamar objetivo, observación equivale a dato, a fenómeno, a hechos (Pardinas, 2005).

#### **Instrumento de la investigación**

Análisis documental	Estados financieros
Observación	Guía de observación
Entrevista	Cuestionario de entrevista

#### **Cuadro # 8**

Elaborado: Wendy Vásquez

## **Tipos de Observación**

**Observación Participante:** La observación a través de los sentidos es el método más antiguo usado por los investigadores para describir y comprender la naturaleza y el ser humano. La observación pretende describir, explicar, y comprender, descubrir patrones. Es un instrumento que viene dado al ser humano, que utiliza la información que captan nuestros sentidos, y permite el aprendizaje. (Bogdan, 1984)

**Observación no Participante:** Es una técnica de investigación que consiste en la recolección de información desde una postura totalmente alejada y sin involucramiento alguno por parte del investigador con el hecho o grupo social que se pretende abordar.

**Ficha de observación:** “Son herramientas que permiten orientar las acciones pertinentes para el análisis de fenómenos, puesto que, su estructura permite organizar las cualidades del entorno que se está observando” (Triviño, 2020).

El tipo de observación que se utilizara en esta investigación es la guía de observación ya que permite observar los fenómenos que tiene la empresa.

### **Guia de observación**

**Razón social de la empresa: “Novedades Sharik”**

**Observador: Wendy Vásquez**

**Finalidad.** Evidenciar el cumplimiento de las funciones por parte tanto de los actores como del departamento de contabilidad, de la empresa beneficiaria, para así aplicar mejoras a la salud financiera de la misma.

No.	ASPECTOS A EVALUAR	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Existen un manual en el cual se estipulen las funciones y actividades para cada cargo dentro de la empresa			
2	Los colaboradores cumplen a cabalidad			

	con las responsabilidades inherentes a su cargo			
3	Se dispone de un sistema contable integral			
4	Existen controles internos para el registro de factura.			
5	Se da cumplimiento a las obligaciones tributarias			
6	Existe un correcto registro de las transacciones			
7	Existe una correcta aplicación de procesos contables en la organización			
8	Se garantiza a los empleados el acceso a beneficios patronales			
9	Se dispone de controles internos para el movimiento de inventario			
10	Los colaboradores tienen acceso a programas de formación continua			

Con la guía de observación que se planteó la propietaria podrá situarse de manera sistemática en aquello que realmente será el objeto de estudio para la investigación.

### **Entrevista**

La técnica de recolección de información le permite al investigador obtener datos del fenómeno de estudio que sería el entrevistador mientras que el entrevistado sería un individuo que esté relacionado con el objeto de estudio. (Arias F. , 2012) Las entrevistas pueden ser de dos tipos la estructura o formal, que suponen la elaboración de un guion de entrevistas, mismo que facilita el registro de las versiones de los entrevistados, el segundo tipo es la no estructura o informal, las cuales se caracterizan por su elevada flexibilidad, permitiendo que las preguntas se realicen sin importar el orden, además tomar la información que este crea conveniente. (Triviño, 2020)

Un formulario de entrevista generalmente se compone de dos partes, en la primera se encuentran contenidas preguntas concernientes a las generalizadas de la empresa y la segunda parte son versiones de los panelistas de la entrevista.

El cuestionario es un instrumento muy útil para la recogida de datos, especialmente de aquellos difícilmente accesibles por la distancia o dispersión de los sujetos a los que interesa considerar, o por la dificultad para reunirlos. Permite, además, en paralelismo con la entrevista, identificar y sugerir hipótesis y validar otros métodos (Sampieri, 1997).

### **Entrevista a la propietaria de “Novedades Sharik”**

Con la finalidad de tener información del estado actual de la microempresa “Novedades Sharik” se le hará 10 preguntas a la propietaria que serían las siguientes:

- 1. ¿Existen procedimientos contables que se lleven en la empresa?**
- 2. ¿De qué manera realizan las ventas de los productos?**
  
- 3. ¿Ha existido algún tipo de confusión en las transacciones o registros?**
  
- 4. ¿Cómo se realiza la facturación?**
  
- 5. ¿De qué manera cree usted que le ayudaría la propuesta de un manual contable?**

6. **¿Puede usted confiar que los estados financieros contienen información confiable?**
  
7. **¿Considera usted que la utilización de métodos empíricos en el registro de las transacciones afecta el sistema de información contable?**
  
8. **¿Aplicaría procedimientos contables que le ayuden en la preparación de los estados financieros?**
  
9. **¿Estaría dispuesta a capacitarse constantemente para aprender sobre temas contables?**
  
10. **¿Está dispuesto a que sus empleados se capaciten?**

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

#### Guia de observación

**Razón social de la empresa: “Novedades Sharik”**

**Observador: Wendy Vásquez**

**Finalidad.** Evidenciar el cumplimiento de las funciones por parte tanto de los actores como del departamento de contabilidad, de la empresa beneficiaria, para así aplicar mejoras a la salud financiera de la misma.

No.	ASPECTOS A EVALUAR	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Existen un manual en el cual se estipulen las funciones y actividades para cada cargo dentro de la empresa		✓	Inexistencia de un manual donde se establezcan las responsabilidades
2	Los colaboradores cumplen a cabalidad con las responsabilidades inherentes a su cargo	✓		
3	Se dispone de un sistema contable integral		✓	Falta de sistema contable integral
4	Existen controles internos para el registro de factura.	✓		
5	Se da cumplimiento a las obligaciones tributarias	✓		

6	Existe un correcto registro de las transacciones	✓		
7	Existe una correcta aplicación de procesos contables en la organización		✓	Carencia de procesos contables
8	Se garantiza a los empleados el acceso a beneficios patronales	✓		
9	Se dispone de controles internos para el movimiento de inventario		✓	Inexistencia de controles para los movimientos de inventario.
10	Los colaboradores tienen acceso a programas de formación continua	✓		

Con la guía de observación que se planteó la propietaria podrá situarse de manera sistemática en aquello que realmente será el objeto de estudio para la investigación.

### Matriz de evaluación

**Cuadro # 9** Resultados

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Si	6	60%
No	4	40%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Vásquez Wendy

Una vez tabulados los datos de la observación, se tiene que 6 de los reactivos, evidencian una respuesta afirmativa, mientras que el restante 40%, reflejan la inexistencia de procesos contables.

**Figura # 6**

**Resultados**



**Elaborado por: Vásquez Wendy**

**Ponderación total (PT) = 10**

**Calificación total (CT) = 60%**

**Calificación porcentual (CP) = 80%**

**Formula:**

$$CP = \frac{\text{Calificación total} \times 100}{\text{Ponderación total}}$$

**Aplicación de la formula**

$$CP = \frac{8 \times 100}{10} = \frac{800}{10} = 80\%$$

Se fundamentan los riesgos en el proceso contable en general de la microempresa "Novedades Sharik" como siguen:

## **Cuadro # 10** Ratios de confianza y nivel de riesgo

Calificación porcentual	Grado de confianza	Nivel de riesgo
15%-50%	1 Bajo	3 Alto
51%-75%	2 medio	2 medio
76%-100%	3 Alto	1 Bajo

**Elaborado por:** Vásquez Wendy

### **Resultados de la entrevista**

#### **Entrevista a la propietaria de “Novedades Sharik”**

Con la finalidad de tener información del estado actual de la microempresa “Novedades Sharik” se le hará 10 preguntas a la propietaria que serían las siguientes:

**1. ¿Existen procedimientos contables que se lleven en la empresa?**

**¿Por qué?**

No, ya que se empezó con un pequeño emprendimiento y no sabía que era necesario llevar procedimientos contables.

**2. ¿De qué manera realizan las ventas de los productos?**

De manera presencial y por redes sociales.

**3. ¿Ha existido algún tipo de confusión en las transacciones o registros? ¿Por qué?**

Si, como no se lleva un control ni registro de la actividad es muy común tener confusión.

**4. ¿Cómo se realiza la facturación?**

Por medio de notas de ventas.

**5. ¿De qué manera cree usted que le ayudaría la propuesta de un manual contable?**

Por lo que se llevaría un mejor control a la hora de vender y de registrar los productos que se venden de manera más eficiente.

**6. ¿Puede usted confiar que los estados financieros contienen información confiable? ¿Por qué?**

Si, ya que puede llevar el registro de la actividad que realiza la microempresa.

**¿Considera usted que la utilización de métodos empíricos en el registro de las transacciones afecta el sistema de información contable?**

Si porque no es un resultado verificable.

**7. ¿Aplicaría procedimientos contables que le ayuden en la preparación de los estados financieros? ¿Por qué?**

Sí, porque puedo saber la situación y el crecimiento que obtiene la microempresa en su trayectoria.

**8. ¿Estaría dispuesta a capacitarse constantemente para aprender sobre temas contables? ¿Por qué?**

Sí, porque cada día se actualiza la información y se aprende de nuevas cosas.

**9. ¿Está dispuesto a que sus empleados se capaciten?**

Sí, porque ellos aprenderían y se le facilitaría realizar un trabajo de manera eficiente y eficaz.

### **Análisis de los resultados obtenidos**

El entrevistado expuso que si existiera un proceso contable en las actividades de la organización se pudiera apreciar un mejor trabajo.

Establecen que sus conocimientos en NIIF son bajos.

La propietaria del emprendimiento se encuentra muy interesada en la implementación del manual de procedimientos contables.

### **Conclusión sobre los resultados recabados**

Mediante la aplicación de diferentes instrumentos de recolección de información, los resultados obtenidos, permiten evidenciar que en la gestión contable de la empresa “Novedades Sharik”, existen falencias y mediante la propuesta de la investigación se pretenden eliminar:

- Fallas en la segregación de funciones para cada empleado de la microempresa.
- Falta de manual de procedimientos contables en la microempresa
- Falta de manejo de inventario ya que hay mercadería sin control alguno.

**Cuadro # 11 Plan de mejora**

<b>Oportunidad de mejora</b>	Incrementar un manual de procesos contables para emitir la situación financiera de la organización.				
<b>Meta</b>	Presentar los estados financieros de la microempresa.				
<b>Responsable</b>	Wendy Lorena Vásquez Cedeño				
<b>¿Que?</b>	<b>¿Para qué?</b>	<b>¿Cómo?</b>	<b>¿Cuándo?</b>	<b>¿Quién?</b>	<b>¿Dónde?</b>
Desarrollar un manual de procedimientos contables	Para obtener la presentación de estados financieros, así como la toma de decisiones	Diseñando un manual de procedimientos contable general	En el periodo fiscal 2021	Wendy Lorena Vásquez Cedeño	Microempresa "Novedades Sharik"

**Elaborado por:** Vásquez Wendy

En el plan de mejora una vez analizados los riesgos y se identifica las acciones a mejorar del sistema de control. De acuerdo a los resultados de la entrevista realizada a la propietaria de la microempresa "Novedades Sharik" se justifica una forma de desarrollo por lo que se considera algunos lineamientos para el mejoramiento.

# NOVEDADES SHARIK

---

## MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

**Departamento a aplicar:**

- Departamentos contable
- Departamento administrativo
- Departamento de ventas

**Elaborado por:** Vásquez Cedeño Wendy

**Durán – Ecuador**

**2021**

**Manual de  
Procedimientos  
Contables**

**Novedades Sharik** **Período: 2021**

**Área: Contabilidad**

### **Introducción**

La microempresa “Novedades Sharik” buscando la eficiencia en control, registro y administración de los recursos en base a la contabilidad, mediante el manual de procedimientos se realizará correcciones en falencias encontradas mediante técnicas e instrumentos de investigación.

En el contenido del manual se consideran ejemplos sobre el registro y ejecución de actividades concernientes al departamento contable, como puede ser el al pago a proveedores y nomina, las variaciones de inventario y la gestión de cobranza.

Se aplicará para mejorar la situación actual de la empresa.

### **Objetivo general**

Desarrollar una práctica contable eficiente en base de documentos que permita tener una manera organizada planificada.

### **Objetivos Específicos**

- Sustentar teóricamente el diseño del manual contable.
- Enlistar los procesos contables que se aplicarán para la gestión de información financiera.
- Formular los estados financieros resultante de la actividad económica que brinde una idea de la situación financiera de la empresa.

Se busca en los objetivos desarrollar prácticas contables de información financiera valorando los procesos necesarios para el manual y elaborar los estados financieros que permita recolectar información anual de la empresa el cual será comparado con los años anteriores.

### **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados**

Son conjunto de reglas que sirven como apoyo para la elaboración de criterios referidos a la medición del patrimonio entre los cuales constan:

**El principio devengado.** - Que es una situación económica que se toma consideración desde el momento en que es ejecutada, esto no quiere decir, que el no pago debe omitirse, cabe mencionar que estos se incluyen dentro de los estados financieros del periodo correspondiente. (Rodríguez, 2017)

**Principio de Empresa en Marcha**

Hace referencia el tiempo que una empresa permanecerá en el mercado, conforme se desarrolle su actividad económica, es decir, que la empresa en cuestión no cerrara sus puertas en el corto plazo. (Auren, 2016)

**Principio de Comprensibilidad.** - Para cumplir con el propósito básico de la información financiera, esta debe estar revestida de 9 características que fueron nombradas por la IASB como cualitativas: comprensibilidad, relevancia, materialidad o importancia relativa, fiabilidad, esencia sobre forma, prudencia, integridad, comparabilidad y oportunidad. (Actualicese, 2016)

**Principio de Relevancia.** - Hace referencia a que la información financiera incorporada en los estados financieros debe constituir un arma que permita tomar decisiones acertadas. (Conde, 2019)

**Principio de Fiabilidad.** - La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. (Aulafacil, 2017)

**Principio de Esencia sobre la Forma.** - Hace énfasis en que el registro de las transacciones debe ser presentados en función a su esencia, no solo limitarse a tomar como base lo estipulado en las leyes vigentes. (Colombia Tributa, 2017)

**Principio de Prudencia.** - El **principio de Prudencia** es uno de los principios más importantes de contabilidad en los que una empresa debe basarse para iniciar su actividad, para evolucionar, y para no cometer errores de importancia. Básicamente, este principio nos insta a hacer un registro de los ingresos en los asientos contables en el momento en el que conozcamos su efectucción. (Mesa, 2020)

**Principio de Comparabilidad.** - Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. (Aulafacil, 2017)

Consiste en que los estados financieros deben permitir a los inversionistas o entidad que requieran dicha información, realizar una comparación entre los valores generados en diferentes periodos, con la finalidad de que se puedan apreciar su rendimiento. (Bermúdez, 2015)

**Principio de Integridad.** - Este a través de los años ha venido siendo incluido en diferentes códigos de ética, comúnmente se toma como una referencia de la transparencia y honestidad en los comportamientos profesionales.(Leonardo, 2020)

**La partida doble.** - Es un principio contable generalmente aceptado, en el cual, se sustenta el proceso contable y consiste en realizar el registro de las transacciones en dos circunstancias una en el debe y posteriormente otra en el haber (Zambrano, 2015)

### **Libro Diario**

En el libro diario se registran las operaciones diarias que ejecuta la empresa ya que contiene la historia de la empresa.

**Formato de Libro Diario** (Revisar Anexo 2)

### **Libro Mayor**

Este se encarga de compilar los movimientos de las diferentes cuentas que intervienen en la actividad económica de la empresa, de manera que dentro de estos se concentran altas y bajas en las cuentas.

El movimiento de traspaso consiste en anotar en el debe del libro mayor lo que está registrado en el debe del libro diario y, en el haber lo que figura en el haber del libro diario. A continuación, se presentan las políticas necesarias para una correcta aplicación del libro mayor:

<b>Formato de Libro Mayor</b> <b>(Revisar Anexo 3)</b>	<b>Políticas de Libro Mayor</b>	Caja hoja que comprenda este libro debe ser numerada.
		Los datos inscritos dentro del mismo deben ser acordes a los registros emitidos dentro del Libro Diario, así como los documentos de soporte.
		Queda terminantemente prohibido falsear de forma dolosa la información contenida dentro de libros, eliminar hojas o alterar el orden de las mismas.

**Figura 8. Políticas del libro mayor.**  
Adaptado y elaborado por Vásquez Wendy.

## Efectivo y sus equivalencias

### Caja General

Esta contiene las recaudaciones de valores generados a partir de la ventas, sean estas de contado o por cobros de los créditos concedidos, esta puede recibir el carácter de ser temporal, puesto que, los valores son transferidos a los bancos. (Triviño, 2020)

Descripcion	Debe	Haber
Otros gastos	\$ 200	
Fondo de caja general		\$ 200,00
P/ diferencia negativa en el arqueo de caja con fecha xxxx		

Descripcion	Debe	Haber
Cuentas por cobrar empleados	\$ 300	
Fondo de caja general		\$ 300,00
P/ diferencia negativa en el arqueo de caja con fecha xxxx		

### Políticas de Caja General:

- Mantener el dinero recibido separado del dinero para pagos.
- Dar recibos del dinero recibido.
- Obtener recibos por el dinero pagado.
- Depositar el efectivo en el banco.

- Procedimiento para recibir efectivo.
- Minimizar transacciones en efectivo.

## Bancos

Es la cuenta en la que se registran las entradas y salidas de dinero en resguardo de instituciones bancarias. Es una cuenta de activo, concretamente, activo circulante. Su saldo es deudor y representa las existencias de efectivo en cuentas de cheques.

Bancos		
	Debe	Haber
Inicio del ejercicio	Se carga por el valor de las existencias en cuentas de cheques de instituciones bancarias	
Durante el ejercicio	Se carga el valor de los depósitos en cuenta de cheques. También, del valor de los intereses que el banco abone a la cuenta de cheques	Se abona por el valor de los cheques que expedimos. También, se abona por el valor de conceptos a favor del banco
Termino del ejercicio		Se abona por el valor del saldo para saldarla, es decir, cancelarla
	Movimiento deudor	Movimiento acreedor
	Saldo deudor	

Adaptado y elaborado por Vásquez Wendy.

Se analizarán la apertura de cuenta corriente para uso de la compañía.

Descripcion	Debe	Haber
Efectivo y equivalente al efectivo		
Bancos	\$ 3.000,00	
Deposito de apertura de cuenta corriente		
Efectivo y equivalente al efectivo		
Caja general		\$ 3.000,00
P/r Apertura de cuenta corriente para uso de la microempresa		

Se analizará varios registros de gastos como servicios básicos de la microempresa.

Descripcion	Debe	Haber
Servicios basicos	\$ 80	
Telefono, luz, agua		
Efectivo y equivalente al efectivo		
Banco		\$ 80,00
P/r Pago de servicios basicos de la microempresa		

A continuación, se presentan los tipos de saldos que se pueden contener dentro de la cuenta bancos:

**Saldo según Bancos.** - Monto presentado en los estados de cuenta que provee la institución financiera.

**Saldo según Libros.** - Valor reflejado como resultado de las actividades económicas de una compañía.

**Cheques Girados y No Cobrados.** - Dinero que la compañía ya otorgó a terceros como pago de obligaciones pero que no han sido retirados por el beneficiario.

**Notas de Crédito no Contabilizadas.** - Montos de gestión por parte del banco pagaderos a la organización; comúnmente se deben a intereses ganados.

**Efectivo en Tránsito.** - Dinero que ha sido recibido, pero no ha sido documentado.

Adaptado y elaborado por Vásquez Wendy.

### Políticas de Bancos

- La venta o cuota pagada por el deudor, debe contar con los soportes necesarios es decir a través de un documento que valide la transacción.
- Verificar mensualmente que la suma de los saldos en registros auxiliares sea igual al saldo de la cuenta mayor.

- Establecer la política de que todos los cheques que se expidan se hagan nominativamente; que se fije un importe mínimo para efectuar pagos por medio de éstos.
- Cada cheque que se expida deberá estar soportado con la documentación correspondiente (previa revisión y autorización), y la póliza de egresos.
- Efectuar arqueos periódicos y sobre base sorpresiva cuidando y controlando que no se mezclen los ingresos y otro tipo de fondos existentes para evitar que se cubran faltantes.

### Cuentas por Cobrar

Son derechos originados por ventas de bienes o servicios, préstamos o cualquier otro concepto.



Observamos el ejemplo de una venta a crédito y su respectivo registro.

Descripcion	Debe	Haber
Cuentas por cobrar	\$ 80,00	
Ingresos por ventas		\$ 80,00
P/r Venta de mercaderia credito de la factura #256		

### Políticas Cuentas por Cobrar

- Los formatos de cobro serán fotocopiados y entregados para la respectiva verificación de transferencia de depósito, así como su inmediato registro.
- Respetar límites de cobro revisar y mantener actualizados los cambios que se generen.
- Para la negociación con clientes nuevos los créditos serán de 30 a 45 días.

## Inventario

Considerada la mayor inyección de la microempresa ya que es lo que más cuenta como capital que se pretende sean vendidos del año en curso.

Descripcion	Debe	Haber
Costo de ventas	\$ 2.000,00	
Inventario de mercaderia		\$ 2.000,00
P/r Costo de mercaderia vendida		

## Sistema de Inventario

Su aplicación debe ser de manera permanente, puesto que, este sustenta el Kardex, que la herramienta que permite tener control sobre los movimientos de inventario.(Triviño, 2020)

Para proceder con la valoración del inventario existen dos métodos, el primero es el FIFO y el segundo el Kardex (para visualizar el formato del Kardex véase el anexo 4), a continuación se presenta una breve decisiones sobre estos métodos:

### Método FIFO (Método de Primeras Entradas, Primeras Salidas)

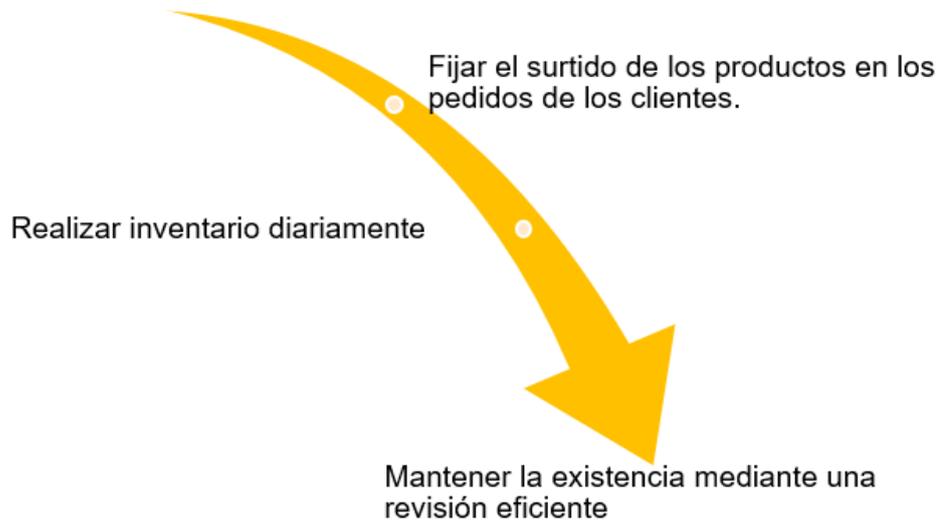
- Este método se considera el más aplicado dentro del tratamiento de inventario, se establece que los inventarios adquiridos de forma inicial serán los que durante el período económico corriente se vendan o se consuman; de tal manera que los inventarios recién adquiridos no se verán deteriorados o estarán lejos de su fecha de caducidad, haciéndolos que sean accesibles de vender en el período que sigue.

### Kárdex:

- Documentación de tratamiento de inventario, busca tener control respecto a los movimientos que se ejecute en bodega en entradas y salidas de mercadería.

## Políticas Inventarios

En el momento del ingreso del inventario se debe registrar en el respectivo Kárdex.

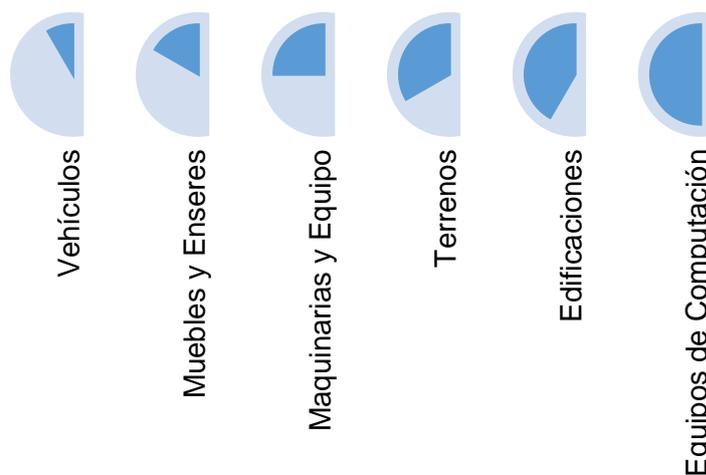


Adaptado y elaborado por Vásquez Wendy.

## Propiedades, Planta y Equipo

Esta cuenta engloba aquellos activos que podrían suponer un beneficio en ejercicios futuros, el cual puede estar determinado por su uso en el proceso productivo o por el ingreso generado tras su enajenación.

A continuación, se presentan ejemplos de activos que componen la propiedad, planta y equipo:



Adaptado y elaborado por Vásquez Wendy.

## Depreciación

La depreciación en términos generales, es considerada como la pérdida progresiva de valor que experimentan ciertos activos a través del tiempo, la misma se calcula en función a la vida útil, de estos activos las cuales van de los 3 a los 50 años, cabe mencionar que esta es considerada como un gasto deducible para el pago de impuestos. (Triviño, 2020)

A continuación, se presentan los activos que sufren depreciación, junto con su respectiva vida útil y el porcentaje en el que pierden valor anualmente.

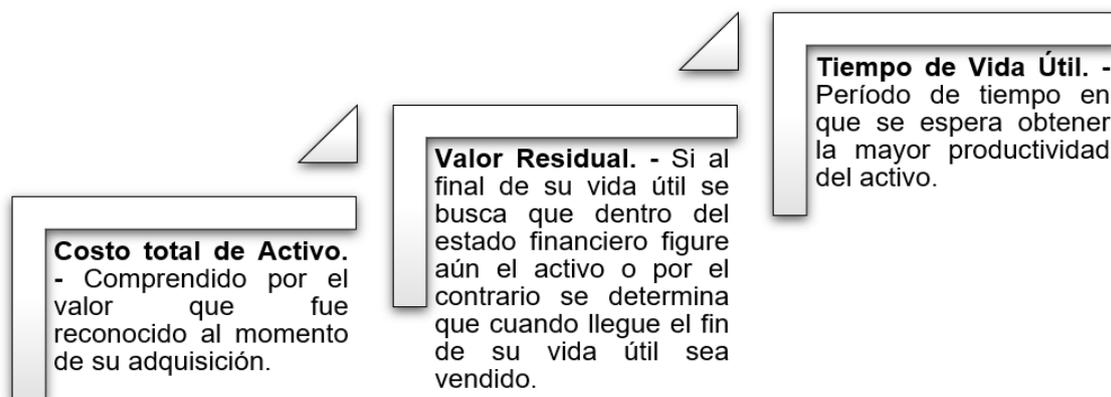
Concepto	Años de vida útil	% de depreciación anual
<b>BIENES MUEBLES</b>		
Mobiliario y Equipo de Administración	10	10
Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	3	33.3
Viviendas	50	2
Maquinaria y Equipo Industrial	10	10
Herramientas y Máquinas-Herramienta	10	10
Automóviles	5	
Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	10	10
Bienes Inmuebles	20	5
Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	10	10
Instrumental Médico y de Laboratorio	5	20
Instrumental Médico y de Laboratorio	3	33.3

## Método de Depreciación a Aplicar

Para proceder con el cálculo de la muestra se precisa, aplicar el de línea recta, mismo que permite realizar una depreciación a valores constantes, tomando en consideración que este guarda relación con la vida útil, a continuación se presenta la nomenclatura de la fórmula. :

$$\frac{\text{Costo Total del Activo} - \text{Valor Residual}}{\text{Tiempo de Vida Útil}}$$

Para entender a formula antes mencionada se considera necesario entender la conceptualización de los elementos necesarios para proceder al cálculo, los cuales serán presentados a continuación:



**Adaptado y elaborado por Vásquez Wendy.**

La cuenta que sirve para realizar regulaciones en los activos no corrientes, es la depreciación acumulada, puesto que, a través de esta se puede conocer el grado en el cual se reduce el valor de los mismos. (Derecho Ecuador , 2018)

Descripcion	Debe	Haber
Gasto Administrativo		
Depreciacion propiedad planta y equipo	\$ 500,00	
Propiedad planta y equipo		
(-) Depreciacion acumulada de Propiedad planta y equipo		\$ 500,00
P/r Depreciacion de periodo		

### **Obligaciones patronales**

Los empleadores, tiene responsabilidades con respecto a sus empleados entre las cuales constan un sueldo que cumpla lo estipulado en la ley, remuneraciones adicionales como el decimo tercer y cuarto sueldo, brindarle acceso a la seguridad social, a través del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), mismo que también permite que los afiliados generen un fondo de reserva. (Medina, 2021)

**Sueldo y Salario digno.** - Para la determinación del sueldo de unas personas que labora en relación de dependencia debe tomarse en consideración aspectos tales como sus capacidades, la carga laboral asignada y el valor mínimo en conformidad con la legislación ecuatoriana vigente. (Triviño, 2020)

**Afiliación a la Seguridad Social.** - La afiliación de los colaboradores de una empresa, al seguro social una obligación ineludible, puesto que, esto le brinda acceso a servicios de salud integral, así como también apuntala una vejez digna, ya que podrán ser objeto de jubilación e inclusive le brinda la oportunidad de adquirir bienes, tales como autos o casas, gracias a que el BIESS, les ofrece financiamiento bajo la figura de crédito quirografarios que son utilizados como de consumo y los créditos hipotecarios, esto a tasa de interés que van desde 9.45% hasta 11.15%. (Triviño, 2020)

**Vacaciones.** - Son un periodo de descanso concedido a los empleados tras haber laborado de manera ininterrumpida, generalmente durante un año, este periodo se extiende por 15 días incluyendo los fines de semana y feriados, durante el mismo, el empleado recibe el pago de su sueldo.(Triviño, 2020)

**Fondos de Reserva.** - Estos son cancelados por el empleador, luego de realizar el cálculo del 8.33% del salario que percibe el colaborador, este se paga posterior al cumplimiento de un año de labores ininterrumpidas.(Triviño, 2020)

**Decimotercera y decimocuarta remuneración.** - Esta es otra obligación patronal, la primera se realiza a manera de aguinaldo navideño, esta debe hacerse efectiva como máximo el 24 de diciembre, esta resulta de la suma de los sueldos mensuales recibidos y los bonos, dicha sumatoria se divide para 12, la segunda es considerada como fondo de escolaridad, esta consiste en un pago equivalente a un sueldo básico y debe efectivizarse hasta la quincena del mes de marzo. (Triviño, 2020)

Tomando como base datos provistos, decide desarrollar un ejercicio contable en el cual, no se toma en consideración horas extras o las remuneraciones que constituyen una bonificación.(Triviño, 2020)

**Tabla 1.**

*Calculo de beneficios patronales.*

<b>Sueldo Percibido mensual:</b>	\$420
<b>Mes laborado:</b>	Septiembre
<b>Tiempo en la Organización:</b>	1 año
<b>Cálculos de Beneficios Sociales y Aportaciones</b>	
Aportación Personal:	$\$420 \times 9,45\% = \$39.69$
Aportación Patronal:	$\$420 \times 11,15\% =$ \$47.25
Decimotercer Sueldo:	$\$420 / 12 = \$35$
Decimocuarto Sueldo:	$\$420 / 12 = \$35$
Fondos de Reserva:	$\$420 \times 8,33\% = \$34.98$
Vacaciones:	$\$420 / 24 = \$17.50$

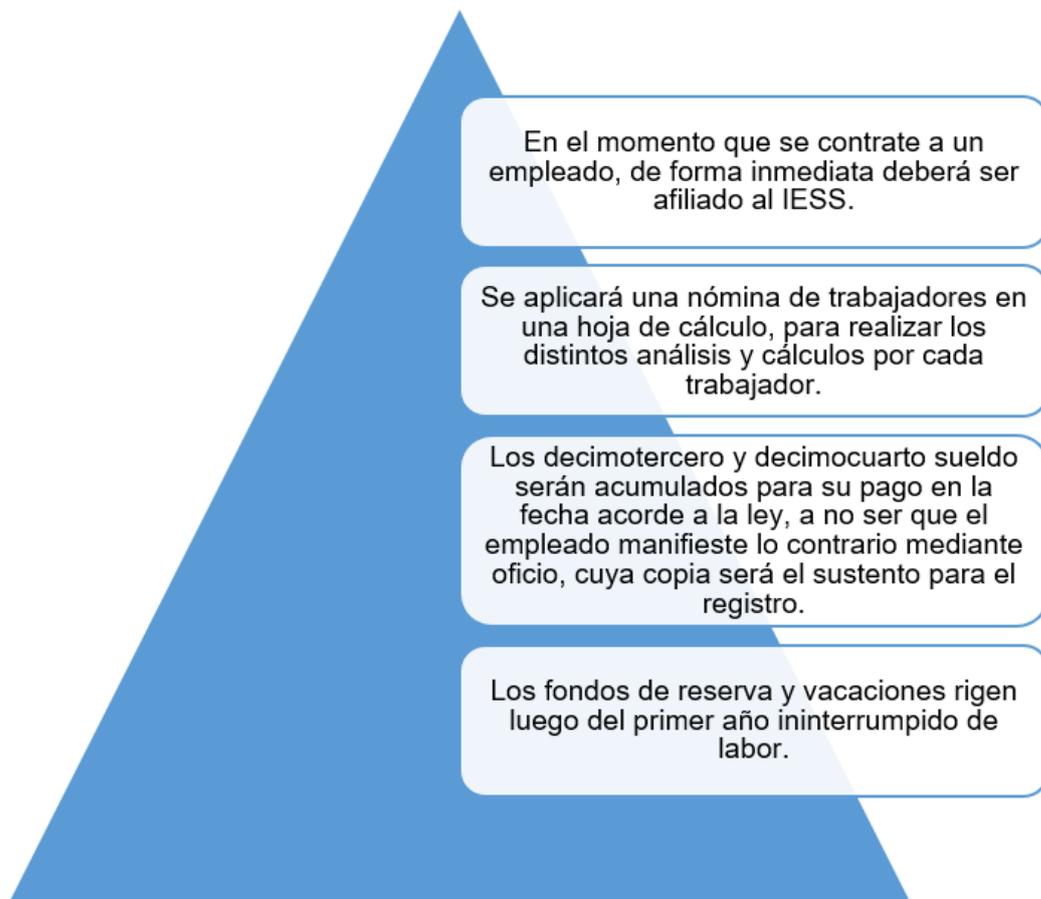
Adaptado y elaborado por Vazquez Wendy.

Los aportes deben realizar en el momento en que se registran los pagos a nomina, cabe mencionar que estos aportes deben hacerse efectivo como máximo el 15 de cada mes, de no respetarse este limite el empleador recibe mutaciones.(Triviño, 2020)

A continuación, se presente un ejemplo el registro de los aportes:

Descripcion	Debe	Haber
Otras Obligaciones corrientes		
IESS	\$ 86,94	
Aporte personal 9,45%		
Aporte patronal 11,15%		
Efectivo y equivalente al efectivo		
Bancos		\$ 86,94
P/r Pago de aportaciones		

Para llevar a cabo los pagos de obligaciones patronales se considera necesario formular políticas que garanticen el acceso a seguridad social para los colaboradores y que eviten incurrir en multas a los empleadores. A continuación, se presentan las políticas formuladas:



**Adaptado y elaborado por Vásquez Wendy.**

### **Balance Inicial**

Es a partir de este que se desarrollan las actividades de la empresa durante cierta periodicidad, en este se encuentran incluidas todas las partidas contables que componen el plan de cuentas, este es empleado para determinar la situación financiera de la organización. Para ver el formato desarrollado para este balance **véase Anexo 5.**

## Estado de Situación Financiera

Esta se considera como el instrumento para conocer con exactitud la salud financiera de una organización, la existencia de valores en la misma se presenta en tres segmentos, que son activo, pasivo y patrimonio, durante el año fiscal en cuestión.(Triviño, 2020)

A continuación, se presenta la estructura recomendada para presentar la situación financiera de la organización:



**Adaptado y elaborado por Vásquez Wendy.**

La separación de las cuentas se hace en función del periodo en el que fueron realizadas, de manera que son consideradas corrientes cuando estas culminan en un periodo que no supera o es igual a un año, mientras que cuando este periodo es superior al año, se las considera no corriente.(Triviño, 2020)

## Formato de Estado de Situación Financiera

### Estado de Resultados

En este estado financiero se presentan los resultados netos de la operación durante un año fiscal, en este se refleja la pérdida o utilidad, en este se presentan

de manera detalla y minuciosa a la vez, el contraste entre ingreso y egreso. (Triviño, 2020)

A continuación, se presentan la estructura recomendable para proceder con el desarrollo de este estado financiero:

<b>Estructura del Estado de Resultados</b>	Nombre de la Organización.
	Nombre del Balance.
	Períodos de corte en que se presenta.
	Replicar el año o mes anterior como comparativo.
	Cuentas contables con saldos hasta dichas fechas de corte:
	Ingresos por Actividades Ordinarias
	Costos de Venta
	Utilidad Operativa del Período
	Gastos
	Utilidad Bruta del Período
	Participación de Trabajadores
	Utilidad Neta del Período

Características esenciales de los estados financieros son su fácil comparabilidad, donde se puede apreciar mejoras o deterioro entre diferentes periodos.(Triviño, 2020)

### **Anexo 1.- Plan de Cuentas Contables**

**1.- Activo****1.1 Corrientes****1.1.01 Caja****1.1.02 Bancos****1.1.03 Inversiones Financieras****1.1.04 Ctas. Por Cobrar****1.2 Gastos Prepagados****1.2.01 Arriendos Prepagados****1.2.02 Intereses Prepagados****1.2.03 Comisiones Prepagadas****1.2.04 Seguros****1.3 No Corrientes****1.3.01 Terreno****1.3.02 Edificios****1.3.03 Local Comercial****1.3.04 Muebles de Oficina****1.3.05 Equipos de Oficina****1.3.06 Equipos de Computación****1.3.07 Vehículos****1.4 Otros Activos****1.4.01 Impuestos****1.4.02 I.V.A. Pagado****1.5 Diferido****1.5.01 Gastos****1.5.02 Marca****1.5.03 Patente****3.4 25% Impuesto a la Renta****3.5 10% Reserva Legal****4.- Ingresos****4.1 Ingresos****4.1.01 Servicios Prestados o Venta de Servicios****4.2 Otros Ingresos****4.2.01 Arriendos Ganados****4.2.02 Intereses Ganados****5.- Gastos****5.1 Sueldo Básico Unificado****5.1.01 Aportes Patronales****5.1.02 Comisiones Pagadas****2.- Pasivos****2.1 Corriente****2.1.01 Aporte Patronal por Pagar****2.1.02 Aportes Personales****2.1.03 Intereses por Pagar****2.1.04 Ctas. Por Pagar****2.1.05 Doc. Por Pagar****2.1.06 Préstamos Bancarios****2.2 No Corrientes****2.2.01 Doc. Por Pagar a Largo**

## Plazo

**2.2.02 Hipoteca por Pagar****2.3 Precobrados****2.3.01 Intereses Precobrados****2.3.02 Arriendos Precobrados****2.4 Otros Pasivos****2.4.01 Retención en la Fuente por Pagar****2.4.02 I.V.A. Cobrado****3 Patrimonio****3.1 Capital****3.2 Pérdidas o Ganancias del Ejercicio****3.3 15% de Participación de Trabajadores****5.1.03 Beneficios Sociales****5.1.03.01 Bono Navideño****5.1.03.02 Bono Escolar****5.1.03.03 Fondo de Reserva****5.2 Gastos Administrativos****5.2.01 Servicios Básicos****5.2.02 Arriendos Pagados****5.2.03 Publicidad Pagada****5.2.04 Intereses Pagados****5.2.05 Gastos de Repuestos****5.2.06 Gastos de Combustible****5.2.07 Gasto de Mantenimiento**



Anexo 3.- Formato de Libro Mayor (Triviño, 2020)

**Novedades Sharik**  
**Libro mayor en base a saldos**  
**Al xx de xxxx del 20xx**

DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL	\$ 17.925,78		\$ 17.925,78
Compra de Inventario para venta s/f #45682		\$ 3.885,00	\$ 14.040,78
Venta de Mercadería s/f #001	\$ 7.076,25		\$ 21.117,03
Devolución de Venta de Mercadería s/f #01		\$ 952,00	\$ 20.165,03
Venta de Mercadería s/f #002	\$ 2.930,40		\$ 23.095,43
Pago por Servicios por Arrendamiento		\$ 1.144,00	\$ 21.951,43
Compra de Inventario para venta s/f #51065		\$ 5.955,15	\$ 15.996,28
Venta de Mercadería s/f #003	\$ 5.272,50		\$ 21.268,78
Devolución en Compra de Mercadería s/f #5106	\$ 621,60		\$ 21.890,38
Pago de Servicios Básicos del mes de Enero		\$ 1.500,00	\$ 20.390,38
Pago de Sueldos y Horas Extras S/Rol #001		\$ 1.901,74	\$ 18.488,64
Saldo al 31 de Enero del 2019			\$ 18.488,64
Cuentas por cobrar clientes			
Venta de mercaderia a credito	\$ 8.305,50		\$ 8.305,50
Saldo al 31 de Enero del 2019			\$ 8.305,50
Inventario de Mercadería Comprado a Terceros			
Compra de Inventario para venta s/f #45682	\$ 3.500,00		\$ 3.500,00
Venta de Mercadería s/f #001 (P. Costo)		\$ 2.625,00	\$ 875,00
Devolución de Venta de Mercadería s/f #001 (P.	\$ 350,00		\$ 1.225,00
Venta de Mercadería s/f #002 (P. Costo)		\$ 1.050,00	\$ 175,00
Compra de Inventario para venta s/f #51065	\$ 5.365,00		\$ 5.540,00
Venta de Mercadería s/f #003 (P. Costo)		\$ 1.840,00	\$ 3.700,00
Venta de Mercadería s/f #004 (P. Costo)		\$ 2.775,00	\$ 925,00
Devolución en Compra de Mercadería s/f #51065		\$ 555,00	\$ 370,00
<b>Saldo al 31 de Enero del 2019</b>			\$ 370,00
<b>Seguros Pagados Por Anticipado</b>			
<b>Saldo Inicial</b>	\$ 5.209,72		\$ 5.209,72
Amortización del Seguro		\$ 458,33	\$ 4.751,39
<b>Saldo al 31 de Enero del 2019</b>			\$ 4.751,39
<b>Crédito Tributario a Favor De La Empresa (IVA)</b>			
<b>Saldo Inicial</b>	\$ 8.112,00		\$ 8.112,00
Servicios por Arrendamiento	\$ 132,00		\$ 8.244,00
Compra de Inventario para venta s/f #45682	\$ 420,00		\$ 8.664,00
Compra de Inventario para venta s/f #51065	\$ 643,80		\$ 9.307,80
Devolución en Compra de Mercadería s/f #51065		\$ 66,60	\$ 9.241,20
<b>Saldo al 31 de Enero del 2019</b>			\$ 9.241,20

#### Anexo 4.- Formato de Kárdex

##### Novedades Sharik

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	C.U.	VALOR	CANTIDAD	C.U.	VALOR	CANTIDAD	C.U.	VALOR
01-Ene	INVENTARIO							2,500	\$ 53.00	\$ 132,500.00
								2,500	\$ 53.00	
02-Ene	COMPRA	3,275	\$ 54.50	\$ 178,487.50				3,275	\$ 54.50	\$ 310,987.50
15-Ene	PRODUCCION				2,500	\$ 53.00	\$ 132,500.00			
					450	\$ 54.50	\$ 24,525.00	2,825	\$ 54.50	\$ 153,962.50
20-Ene	COMPRA	2,320	\$ 57.00	\$ 132,240.00				2,825	\$ 54.50	
								2,320	\$ 57.00	\$ 286,202.50
25-Ene	PRODUCCION				1,525	\$ 54.50	\$ 83,112.50	1,300	\$ 54.50	
								2,320	\$ 57.00	\$ 203,090.00
28-Ene	PRODUCCION				1,300	\$ 54.50	\$ 70,850.00			
					1500	\$ 57.00	\$ 85,500.00	820	\$ 57.00	\$ 46,740.00
	<b>TOTALES</b>	<b>5,595</b>		<b>\$ 310,727.50</b>	<b>7,275</b>		<b>\$ 396,487.50</b>	<b>820</b>		<b>\$ 46,740.00</b>

#### Anexo 5.- Formato de Balance Inicial

##### Novedades Sharik

##### Balance inicial

##### Al 3x/xx/20xx

Activo		Pasivo	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Caja	\$3,000,000	Otros	\$ 300,000
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>\$3,000,000</b>	<b>Total pasivo Corriente</b>	<b>\$ 300,000</b>
		<b>Total pasivo</b>	<b>\$ 300,000</b>
<b>Activo no Corriente</b>		<b>Patrimonio</b>	
terrenos	\$120,000,000	aportes sociales	\$163,700,000
bodega	\$ 35,000,000	<b>Total patrimonio</b>	<b>\$163,700,000</b>
camioneta	\$ 6,000,000		
<b>Total activo no Corriente</b>	<b>\$161,000,000</b>	<b>Total pasivo+patrimonio</b>	<b>\$164,000,000</b>
<b>Total activo</b>	<b>\$164,000,000</b>		

## Anexo 6.- Formato de Estado de Situación Financiera

Novedades Sharik  
Estado de situación financiera  
Al 3x/xx/20xx

Activos	F 2017	Pasivos y Patrimonio	F 2017
Activos Corrientes		Pasivo	
Caja y Bancos	88,560	Tributos por pagar	5,359
Cuentas por Cobrar Comerciales	8,400	Remuneraciones por pagar	-
Mercadería	46,200	Cuentas por Pagar Comerciales	28,339
Productos Terminados	-	Cuentas por pagar diversas	-
Materias Primas	-	Cuentas por pagar diversas - Entidades relacionadas	-
Materiales Auxiliares, suministros y repuestos	-	Obligaciones Financieras	-
Envases y Embalajes	-		
Otros activos corrientes	-	<b>Total Pasivos</b>	<b>33,698</b>
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>143,160</b>		
Activos No Corrientes		Patrimonio	
Intangibles	-	Capital	50,000
Propiedades, Planta y Equipo	42,400	Acciones de Inversión	-
Depreciación acumulada	-23,920	Reserva	-
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>18,480</b>	Resultados Acumulados	15,240
		Resultado del Ejercicio	62,702
		<b>Total Patrimonio</b>	<b>127,942</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>161,640</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>161,640</b>

## Anexo 7.- Formato de Estado de Resultados Integral

Novedades Sharik  
Estado de resultados integrales  
Al 3x/xx/20xx

CUENTAS	2,009	2,008
<b>VENTAS TOTALES</b>	2,402,000	2,300,000
Menos:		
Rebajas y Devoluciones Sobre Ventas	(63,700)	(59,000)
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>2,338,300</b>	<b>2,241,000</b>
(Nota 11)		
Menos:		
<b>COSTO DE VENTAS</b>	(1,645,000)	(1,700,000)
(Nota 12)		
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>693,300</b>	<b>541,000</b>
Menos:		
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		
Gastos de Distribución y Ventas	(256,000)	(253,000)
Gastos de Administración	(130,000)	(140,000)
<b>Total de Gastos de Operación</b>	<b>(386,000)</b>	<b>(393,000)</b>
(Nota 13)		
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>307,300</b>	<b>148,000</b>
Menos:		
<b>GASTOS DE NO OPERACIÓN</b>		
Gastos Financieros	(25,000)	(15,000)
(Nota 14)		
<b>Ganancias antes de ISR y Reserva Legal</b>	<b>282,300</b>	<b>133,000</b>
Menos:		
Reserva Legal	(19,761)	(9,310)
(Nota 15)		
Impuesto sobre la Renta	(65,635)	(30,923)
(Nota 16)		
<b>Utilidad (Pérdida) del Ejercicio</b>	<b>196,904</b>	<b>92,767</b>
Más (Menos):		
<b>PARTIDAS DE OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>		
Pérdida actuarial por beneficios a empleados	(20,000)	(5,000)
Ajuste por conversión de moneda extranjera	10,000	7,000
Ganancia no realizada en Instrumentos Derivados	40,000	12,000
<b>Total de Otoro Resultado Integral</b>	<b>30,000</b>	<b>14,000</b>
(Nota 17)		
<b>Total de Ganancia (Pérdida) Integral</b>	<b>226,904</b>	<b>106,767</b>

## Cronograma

En la presente investigación se mostrará a continuación un cronograma de actividades a realizar para el seguimiento de su elaboración.

**Cuadro #12**

Fecha de capacitación	Tema
01/06/2021	Historia de la contabilidad
04/06/2021	Procedimientos contables
07/06/2021	Que son las Niff
11/06/2021	Objetivos de los estados financieros
14/06/2021	Presentación de los estados financieros

Elaborado por: Vásquez Wendy, 2021

## Recursos Humanos

En la siguiente tabla se muestra todo el personal que colabora en la presente investigación.

**Cuadro #13**

Personas a capacitar
Wendy Vásquez
Elizabeth Manjarrez
Sharik Solórzano

Elaborado por: Vásquez Wendy, 2021

## Financieros y tecnológicos

En la siguiente tabla se muestran los recursos tecnológicos y financieros que se necesitan en la investigación.

**Cuadro #14****Recursos financieros y tecnológicos**

<b>Recursos</b>	<b>Detalle</b>	<b>Costos</b>
<b>Financieros</b>	Resma de hoja A4	\$ 8,00
	Tinta de impresora	\$ 10,00
	Capacitación	\$ 400,00
	<b>Total</b>	<b>\$ 418,00</b>
<b>Tecnológicos</b>	Computadora	\$ 300,00
	Internet	\$ 50,00
	<b>Total</b>	<b>\$ 350,00</b>
<b>Total Costos</b>		<b>\$ 768,00</b>

Elaborado por: Vásquez Wendy, 2021

## **Conclusiones**

Tras el estudio realizado fue posible identificar diferentes anomalías en la gestión contable de la Microempresa “Novedades Sharik”, entre los cuales constan los siguiente:

- ❖ La falta de un departamento contable que además de proceder con el registro de las transacciones, emita una explicación sobre los mismos.
- ❖ No existe la iniciativa necesaria para desarrollar procesos contables que permitan desarrollar las actividades de la manera más eficiente.
- ❖ Carencia de una normativa en la cual se estipulen las responsabilidades inherentes a los diferentes cargos dentro de la empresa.
- ❖ Inexistencia de controles interno que permitan brindar transparencia a la información financiera generada por la empresa.

## Recomendaciones

Tomando en consideración las anomalías encontradas y descritas anteriormente en la Microempresa “Novedades Sharik”, se formulan las siguientes recomendaciones:

- ❖ Aplicar procesos de mejora en el ejercicio de la empresa mediante la aplicación de planificación estratégica.
- ❖ Designar una persona en específico para llevar a cabo la gestión contable, tomando en consideración que esta deberá contar con las competencias necesarias, así como también con la experiencia que requiere el cargo.
- ❖ Fomentar el acceso de los colaboradores a programas de formación referentes a normas y principios contables.
- ❖ Previa revisión del manual desarrollado en el presente estudio, someter a evaluación y de ser posible implementar esta herramienta contable en su gestión.
- ❖ Con base en la experiencia adquirida durante la practica contable nutrir el presente manual, de manera que se expandan las técnicas y procedimientos contenidos en el mismo.

## Bibliografía

Aguirre. (2009).

Álvarez. (2004). *inventario*.

Álvarez. (2004). *inventario*.

Arias. (2006). *definicion de variables* .

Arista Global Group. (5 de Junio de 2019). *NIIF 11 Acuerdos Conjuntos*. Obtenido de Arista Global Group: <https://arista.global/niif-11-acuerdos-conjuntos/>

*Aulafacil*. (2017). Obtenido de <https://www.aulafacil.com/cursos/contabilidad/fundamentos-de-contabilidad-basica/principio-de-relevancia-l35617>

*Auren*. (2016). Obtenido de <https://auren.com/uy/noticias/principio-de-empresa-en-marcha/#:~:text=El%20principio%20contable%20de%20empresa,cerrar%2C%20en%20el%20corto%20plazo>.

Bermúdez, H. (14 de Diciembre de 2015). *La comparabilidad permite identificar las diferencias*. Obtenido de Comunidad Contable : [http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/Contrapartidas/la-comparabilidad-permite-identificar-las-diferencias.asp?](http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/Contrapartidas/la-comparabilidad-permite-identificar-las-diferencias.asp)

Bernal. (2006). *virtual urbe*. Obtenido de <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0088963/cap03.pdf>

Besta. (1981). *historia de la contabilidad* .

besta, f. (1981). *historia de la contabilidad*.

Bogdan, T. y. (1984). *Observaion participante* . Obtenido de [http://www.ujaen.es/investiga/tics\\_tfg/pdf/cualitativa/recogida\\_datos/reco\\_gida\\_observacion.pdf](http://www.ujaen.es/investiga/tics_tfg/pdf/cualitativa/recogida_datos/reco_gida_observacion.pdf)

Brock. (1987). *teoria partida doble*.

Camacho, W., & Gil, D. (Marzo de 2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Observatorio de la Economía Latinoamericana* , 1-13. Obtenido de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>

- Carlos, O. (2015). *Netquest*. Obtenido de <https://www.netquest.com/blog/es/blog/es/muestreo-probabilistico-muestreo-estratificado>
- Catacora. (2012). *estados financieros* . quito.
- Colombia Tributa. (29 de Abril de 2017). *Principio de esencia sobre la forma en los soportes contables*. Obtenido de Colombia Tributa: <http://colombiatributa.com/principio-esencia-la-forma-los-soportes-contables/>
- Conde, R. (3 de Enero de 2019). *¿EN QUÉ CONSISTE LA TEORÍA DE LA RELEVANCIA?* Obtenido de LEOHUNTER: <https://www.leonhunter.com/en-que-consiste-la-teoria-de-la-relevancia/>
- Constitución de la República del Ecuador*. (2020). Obtenido de <https://www.wipo.int/edocs/lexdocs/laws/es/ec/ec030es.pdf>
- Constiucion de la republica* . (2015).
- Correa, R. (2014). *REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA*. Obtenido de [file:///C:/Users/HP/Downloads/REGLAMENTO%20DE%20COMPROBANTES%20DE%20VENTA%20RETENCI\\_N%20Y%20DOCUMENTOS%20COMPLEMENTARIOS.pdf](file:///C:/Users/HP/Downloads/REGLAMENTO%20DE%20COMPROBANTES%20DE%20VENTA%20RETENCI_N%20Y%20DOCUMENTOS%20COMPLEMENTARIOS.pdf)
- Derecho Ecuador . (27 de Abril de 2018). *Depreciación de activos fijos* . Obtenido de Derecho Ecuador : [https://www.derechoecuador.com/depreciaciones-de-activos-fijos#:~:text=Inmuebles%20\(excepto%20terrenos\)%2C%20naves,c%C3%B3mputo%20y%20software%2033%25%20anual.](https://www.derechoecuador.com/depreciaciones-de-activos-fijos#:~:text=Inmuebles%20(excepto%20terrenos)%2C%20naves,c%C3%B3mputo%20y%20software%2033%25%20anual.)
- EALDE. (13 de Noviembre de 2020). *Qué es el estado de flujo de efectivo según la norma NIC 7*. Obtenido de EALDE BUSSINES SCHOOL: <https://www.ealde.es/estado-de-flujo-efectivo/>
- Egg. (1992). *significado de investigacion* .
- El Universo . (27 de Junio de 2019). Las mipymes representan el 99% de negocios en Ecuador. *El Universo* , págs. [https://www.eluniverso.com/noticias/2019/06/27/nota/7396308/mipymes-representan-99-negocios-pais.](https://www.eluniverso.com/noticias/2019/06/27/nota/7396308/mipymes-representan-99-negocios-pais)
- Espiniza. (2010).
- Espinoza. (2010). *practicass contables* .

- Estrada. (2010). *control interno*.
- Estupiñan. (2012). *estados financieros*.
- Fiallo. (2005). *comocimiento empirico* .
- Flores. (10 de Julio de 2018). *Microempresa*. Obtenido de Derechoecuador.com:  
<https://www.derechoecuador.com/microempresa>
- Giraldo. (s.f.). 1996.
- Giraldo. (1996). *contabilidad* .
- Giraldo. (1996). *Contabilidad* .
- Gómez. (2006). *metodos de investigacion*.
- Guajardo. (2004). *definicion de estados financieros*.
- Guzmán. (2005). *estados financieros*.
- Hernández. (2006). *investigacion explicativa*.
- Hernández. (2019). introduccion a los tipos de muestreo . *revista cientifica del instituto de salud*.
- Hernández, F. &. (2010). *Investigacion Explicativa* .  
<https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2416/1/PROYECTO%20D%20EGRADO%20DE%20MALDONADO%20DIAZ.pdf>.
- HIPODEC. (5 de Febrero de 2019). *¿QUÉ ES EL CONTROL INTERNO Y CUÁLES SON SUS COMPONENTES?* Obtenido de High Potential Developmente Center: <https://hipodec.up.edu.mx/blog/definicion-control-interno-y-componentes>
- Hund. (2015).
- Hund. (2015). Obtenido de [https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0717-95022017000100037#:~:text=Una%20muestra%20puede%20ser%20obtenida,de%20una%20selecci%C3%B3n%20al%20azar](https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0717-95022017000100037#:~:text=Una%20muestra%20puede%20ser%20obtenida,de%20una%20selecci%C3%B3n%20al%20azar).
- Ifrs. (2015). Normas NIIF para las pymes.
- IFRS Foundation. (2015). *IFR for SMES standard*. londres: IFRS foundation.
- Jiménez. (1998). *tipos de investigacion* .

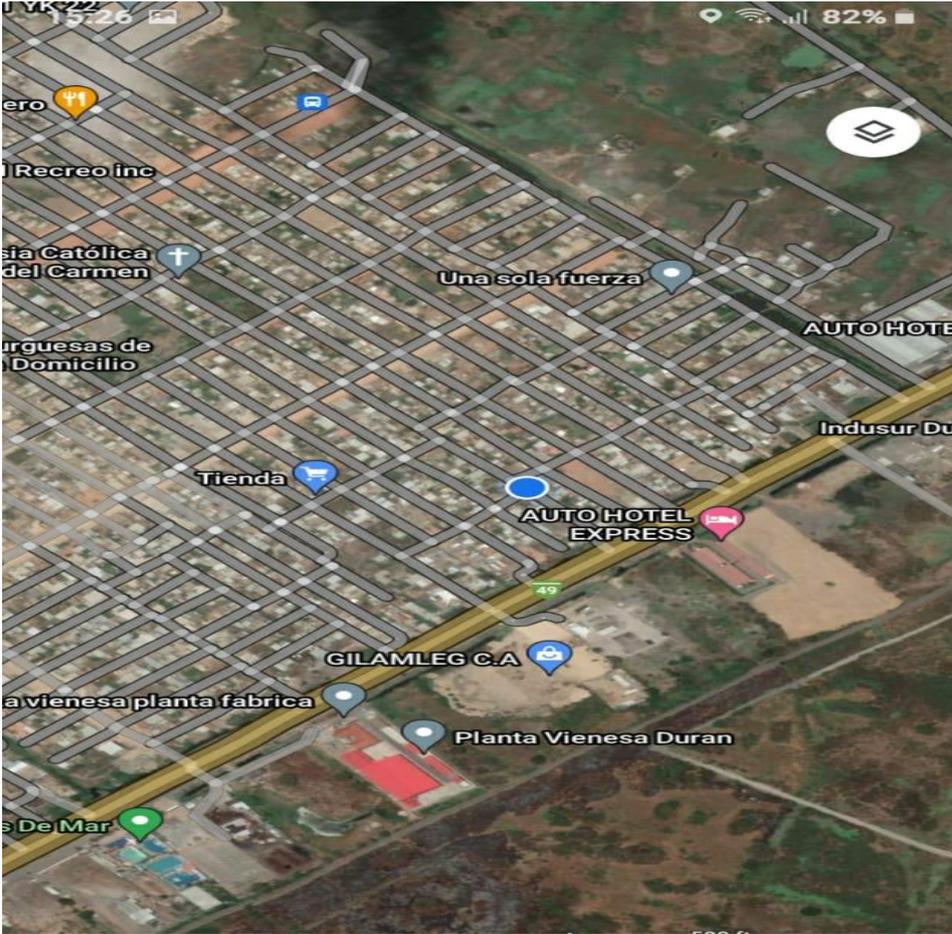
- Jimenez, J. (noviembre de 2020). *Gerencie.com*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/niif-3-combinaciones-de-negocios-concepto.html>
- Kennedy. (2004). *definicion de activo*.
- Leonardo, A. (2020). *Etica y psicologica*. Obtenido de <http://eticapsicologica.org/index.php/info-investigacion/item/22-principio-de-integridad?showall=1#:~:text=La%20integridad%20como%20principio%20%C3%A9tico,transparencia%20en%20las%20interacciones%20profesionales.&text=En%20%C3%A9tica%2C%20la%20integridad%>
- Ley de compañías*. (1999). Obtenido de [https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/lotaip/a2/Ley-Cias.pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Ley-Cias.pdf)
- Llopis. (2013). *Niff para pymes*.
- López. (2002). *procesos contables*.
- LORTI*. (2015). Obtenido de <file:///C:/Users/HP/Downloads/20151228%20LRTI.pdf>
- Ludewing. (2015). *concepto poblacion finita*.
- Magallanes, M. (2018). *El control interno y la evaluación de riesgos en las micro-empresas*. Milagro. Obtenido de <http://201.159.222.36/bitstream/123456789/4079/1/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20LA%20EVALUACI%c3%93N%20DE%20RIESGOS%20EN%20LAS%20MICRO%20EMPRESAS.pdf>
- Maldonado, T. (2019). *investigacion correlacional*. <https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2416/1/PROYECTO%20D%20EGRADO%20DE%20MALDONADO%20DIAZ.pdf>.
- Medina, C. (5 de Febrero de 2021). *Obligaciones quienes tengan empleados. IESS. Ecuador. 2021*. Obtenido de Zeus : <https://zeus.com.ec/iess-obligaciones-quienes-tengan-empleados/>
- Merino. (2012). *Definicion de guia de observacion*. Obtenido de <https://definicion.de/guia-de-observacion>
- Mesa, R. (2020). *Directivos y empresas*. Obtenido de <https://www.directivosyempresas.com/noticias/finanzas/como-funciona-el-principio-de-prudencia/>

- Miguel. (1997). *estructura de un manual*.
- Myers. (1996). *tecnicas de muestreo*. Obtenido de [https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0717-95022017000100037#:~:text=Una%20muestra%20puede%20ser%20obtenida,de%20una%20selecci%C3%B3n%20al%20azar](https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0717-95022017000100037#:~:text=Una%20muestra%20puede%20ser%20obtenida,de%20una%20selecci%C3%B3n%20al%20azar).
- Ochoa. (2015). *tecnica probabística*. <https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2416/1/PROYECTO%20D%20EGRADO%20DE%20MALDONADO%20DIAZ.pdf>.
- Omeñaca. (2017). *Contabilidad general*. Bilbao: Deusto.
- Ordoñez. (2014). *análisis económico*.
- Ortiz. (2003). *definición de activo corriente*.
- Pacioli. (1942). *contabilidad*.
- Palmer, B. &. (1987). *procedimientos contables*.
- Pardinas. (2005). *análisis de observación*.
- Paz. (2014). *tipos de investigación*.
- Pineda. (1994). *Metodología de la investigación*. Washington D.C: Organización panamericana de la salud.
- Pineda. (2015). *nic*.
- Pita Fernández, S. P. (27 de 05 de 2002). *Investigación cualitativa*. Obtenido de [http://www.fisterra.com/gestor/upload/guias/cuanti\\_cuali2.pdf](http://www.fisterra.com/gestor/upload/guias/cuanti_cuali2.pdf)
- Registro oficial 247*. (2010). Obtenido de <https://www.controlhidrocarburos.gob.ec/wp-content/uploads/MARCO-LEGAL-2016/Registro-Oficial-247-Decreto-Ejecutivo-430.pdf>
- Rodríguez, C. (2017). *BDO*. Obtenido de <https://www.bdo.com.pe/es-pe/blogs/blog-bdo-peru/diciembre-2017/el-principio-del-devengado-y-la-niif-15-%C2%BFa-partir-del-01-01-2018-cambia-el-principio-del-devengado>
- Rodríguez, D. (2019). *Lifeder*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/observacion-no-participante/>
- Rojas. (2011). *tipo de investigación*.
- Sampieri. (1997). *concepto cuestionario*.

- Sánchez. (2009). *definicion proceso contable*.
- Santiso. (2001). *evolucion de la contabilidad*.
- santiso, I. (2001). *evolucion de la contabilidad*.
- Servin, L. (3 de Julio de 2018). *Deloitte*. Obtenido de ¿Por qué es importante el control interno en las empresas?: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html#>
- Shim. (2004).
- Significados. (2013). *manual contable*.
- SMS Ecuador . (27 de Mayo de 2018). *NIIF 8 Segmentos de operación*. Obtenido de SMS Ecuador : <https://bc.smsecuador.ec/niif-ifs/niif-8-segmentos-de-operacion/>
- SMSEC. (26 de Mayo de 2018). *NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta*. Obtenido de SMS Ecuador Auditores y Asesores Gerenciales : <https://bc.smsecuador.ec/niif-ifs/niif-5-activos-no-corrientes-mantenidos-para-la-venta/>
- SMSEC. (27 de Mayo de 2018). *NIIF 7 Instrumentos financieros*. Obtenido de SMS Ecuador : <https://bc.smsecuador.ec/niif-ifs/niif-7-instrumentos-financieros/>
- Tamayo. (2003). *definicion de variables* .
- Tamayo. (2004). *guia de observacion* .
- Tamayo. (2006). *tipos de investigacion* .
- Tamayo. (2013). *Investigacion descriptiva*.
- Tapia, C., & Guevara, E. (2013). Aplicación practica de las Normas Internacionales de Auditoría. *Fundamentos de Auditoría*, 30 - 33.
- Tapias, J. (2015). *Adopcion de la NIIF*. Obtenido de <http://plancontable2007.com/niif-nic/niif-normas-internacionales-de-informacion-financiera/niif-1.html>
- Torres. (1996). *manuales contables*.
- Torres, B. (2006). *significado de muestra*.

- TPC Group. (27 de Octubre de 2020). *NIIF 10 – Consolidación de los estados financieros*. Obtenido de TPC Group: <https://tpcgroup-int.com/blog/niif/niif-10-consolidacion-de-los-estados-financieros/>
- TPC Group. (9 de Noviembre de 2020). *NIIF 9 – Clasificación y valoración de activos financieros*. Obtenido de TPC Group: <https://tpcgroup-int.com/blog/niif/niif-9-clasificacion-y-valoracion-de-activos-financieros/>
- Triviño, A. (2020). *entrevista estructurada o formal*.
- Valencia, U. d. (2018). *analisis documental*.
- Vásquez. (2005). *registro de libro diario*.
- vertice, E. (2011). *contabilidad*.
- Vertice, E. (2011). *contabilidad*. Editorial Vertice.
- Yin. (2002). *concepto metodologia* .
- Zambrano, j. (2015). *Aplicación del principio de partida doble y su asiento contable como técnica de registro*. Machala: Universidad Técnica de Machala. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3586/1/ECUACE-2015-CA-CD00229.pdf>

# **ANEXOS**



## Anexo N° 1

### Ubicación Geográfica de la Microempresa



**Anexo N° 3**

**Productos de la microempresa**

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** DISEÑO VASQUEZ CEDEÑO WENDY LORENA.docx (D110457720)  
**Submitted:** 7/14/2021 5:49:00 PM  
**Submitted By:** wenddycedeno@hotmail.com  
**Significance:** 2 %

### Sources included in the report:

YURYSSELLANCAPITULOS.docx (D99285945)  
tesis iveth final.docx (D106157052)  
TESIS DENNYS ALBURQUERQUE R..docx (D15187410)  
TESIS COMPLETA.pdf (D13097718)  
Proyecto de tesis- Omar Spooner.docx (D110327137)  
KIMBERLY MENDEZ MEJIA TESIS - URKUND.docx (D93288932)  
Tesis I.T.B Ambar Barriga Carmona.docx (D58987075)  
<https://repositorio.unan.edu.ni/4696/1/5996.pdf>  
<https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2509/1/PROYECTO%20DEGRADO%20DE%20FARIAS%20QUINDE.pdf>  
<https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2819/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20BARDI%20PAREDES.pdf>  
<https://pdfcoffee.com/manual-de-codigo-contable-3-pdf-free.html>  
<https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/1190/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20CARRASCO%20CASTRO.pdf>  
<https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/2766/Implementaci%C3%B3n%20De%20Manual%20De%20Pol%C3%ADticas%20Bajo%20Niif%20%20Pymes%20Para%20La%20Empresa%20Misi%C3%B3n%20Plus%205%2025%20NOV%20CORREC%20FINAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>  
<https://docplayer.es/amp/12318741-Universidad-catolica-de-santiago-de-guayaquil-facultad-de-ciencias-economicas-y-administrativas-carrera-de-ingenieria-en-contabilidad-y-auditoria.html>

### Instances where selected sources appear: