



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

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

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

**TEMA:**

**IMPLEMENTACIÓN DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA  
ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL COFFEE BAR  
DE LA PARROQUIA MANGLARALTO**

**AUTORA: GUARANDA COCHEA INGRID LILIBETH**

**TUTORA: PHD. ELENA TOLOZANO BENITES**

**Guayaquil, Ecuador**

**2017**



## CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE LA TUTORA

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

### CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **IMPLEMENTACIÓN DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL COFFEE BAR DE LA PARROQUIA MANGLARALTO** y problema de investigación: **¿CÓMO CONTRIBUYE EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES COMERCIALES EN LA EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL COFFEE BAR DE ROB, UBICADO EN LA CABECERA PARROQUIAL DE MANGLARALTO DEL CANTÓN SANTA ELENA EN EL PERIODO 2017?** presentado por **GUARANDA COCHEA INGRID** como requisito previo para optar por el título de:

### TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

---

Egresada:  
**Guaranda Cochea Ingrid L.**

---

Tutora:  
**PhD. Elena Tolozano Benites**

## **CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN**

Yo, Guaranda Cochea Ingrid Lilibeth en calidad de autora con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Implementación de procedimientos contables para la elaboración de los Estados financieros del Coffee Bar de Rob de la modalidad de Semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

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

Guaranda Coche Ingrid Lilibeth

Nombre y Apellidos del Autor  
No. de cedula: 092331425-6

\_\_\_\_\_

Firma

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT**

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

### **CERTIFICO:**

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

---

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCYT

---

Firma

## **DEDICATORIA**

La presente tesis quiero dedicar a mi hijo, el ser fundamental en mi vida y que me inspiró y motivó, él mi motor y razón de superación por quien me levanto cada día en busca de nuevas mejoras en mi vida.

A mis padres quienes han estado a mi lado brindándome su ayuda incondicional, e inculcándome sus buenos valores y sus palabras de motivación

A mi familia en general que siempre han confiado en mí y no dudaron en que llegaría hasta hoy.

Guaranda Cochea Ingrid Lilibeth

## **AGRADECIMIENTO**

Eternamente agradecida con mi Dios que me dio la existencia y la dicha de despertar cada mañana.

A los docentes del Instituto Tecnológico Bolivariano que siempre me brindaron su ayuda a lo largo de la carrera con profesionalismo ético en la adquisición de conocimientos y afianzando mi formación.

A mi tutora PHD Elena Tolozano por brindarme la confianza y ayuda con sus conocimientos profesionales para poder culminar con la elaboración de mi proyecto de investigación.

A mi familia por acompañarme, por el ánimo y apoyo incondicional.

Guaranda Cochea Ingrid Lilibeth



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**  
**PROYECTO DE INVESTIGACION PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**Implementación De Procedimientos Contables Para La Elaboración De Los Estados Financieros Del Coffee Bar De La Parroquia Manglaralto**

**Autora:** Guaranda Cochea Ingrid LiLibeth

**Tutora:** PHD. Elena Tolozano Benites

**RESUMEN**

La microempresa Coffee Bar de Rob, cuyo propietario es el Sr. Tony Fabricio Tinoco Muñoz, presentó falencias en el registro de las transacciones comerciales lo cual afectaba la emisión de los estados financieros, por lo cual la presente investigación tuvo como objetivo general estructurar procedimientos contables, mediante la aplicación de la normativa vigente, considerando a la contabilidad como herramienta fundamental que proporciona información financiera, obteniendo favorables resultados, tanto que se propuso solucionar las falencias presentadas con la respectiva implementación de un proceso contable, se aplica la investigación explorativa a todo lo relacionado con la contabilidad en el Coffee Bar de Rob para indagar, detectar, obtener, recopilar y registrar las transacciones diarias, de igual manera la investigación descriptiva identificando sus factores de naturaleza económica para determinar, caracterizar, identificar y evaluar en correspondencia a su actividad financiera económica ejercida, partiendo de una línea base, buscando información con la investigación bibliográfica para verificar, interpretar y relacionar conceptos en la implementación del proceso, realizando un análisis meticuloso de los documentos fuentes que reposan en los archivos de la microempresa, conociendo así el porqué de la transacción, haciendo uso de las cuentas establecidas dentro de su plan de cuentas y realizando el procedimiento correspondiente en los libros contables se emitieron los Estados Financieros por primera vez. La conclusión más relevante que considera la autora de esta investigación es que por la falta de un procedimiento, el Coffee Bar de Rob poseía muchas falencias, debido a que solo se registra lo que se creía conveniente e importante en un cuaderno y al tener procedimientos establecidos y definidos se mejoró notablemente el capital económico del Coffee Bar de Rob.

Contabilidad

Procesos

Estados Financieros

Resultados



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**  
**PROYECTO DE INVESTIGACION PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**Implementación De Procedimientos Contables Para La Elaboración De Los Estados Financieros Del Coffee Bar De La Parroquia Manglaralto**

**Autora:** Guaranda Cochea Ingrid LiLibeth

**Tutora:** PHD. Elena Tolozano Benites

**ABSTRACT**

Rob's Coffee Bar, whose owner is Mr. Tony Fabricio Tinoco Muñoz, presented shortcomings in the registry of commercial transactions which affected the issuance of financial statements, so the present investigation had the general objective of structuring accounting procedures, through the application of current regulations, considering accounting as a fundamental tool that provides financial information, obtaining favorable results, so much so that it was proposed to solve the flaws presented with the respective implementation of an accounting process, exploratory research is applied to everything related to accounting in Rob's Coffee Bar to investigate, detect, obtain, collect and record daily transactions, as well as descriptive research identifying its economic factors to determine, characterize, identify and evaluate in correspondence with its financial activity ciera economic exercise, starting from a baseline, looking for information with bibliographic research to verify, interpret and relate concepts in the implementation of the process, making a meticulous analysis of the source documents that lie in the files of the microenterprise, knowing well why of the transaction, making use of the accounts established in its chart of accounts and carrying out the corresponding procedure in the accounting books, the Financial Statements were issued for the first time. The most relevant conclusion that the author of this research considers is that due to the lack of a procedure, Rob's Coffee Bar had many shortcomings, because only what is considered convenient and important in a notebook and having established procedures is recorded. and defined the economic capital of Rob's Coffee Bar was significantly improved.

Accounting

Process

Real balance

Results

## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
TEMA: .....	i
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN .....	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT .....	iv
DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT .....	viii
ÍNDICE GENERAL .....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xiii
CAPÍTULO I.....	14
EL PROBLEMA .....	14
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	14
Ubicación del problema en un contexto .....	14
Situación conflicto.....	15
Delimitación del problema.....	15
Formulación del problema .....	16
Variables de investigación .....	16
Evaluación del problema.....	16
OBJETIVOS .....	17
Objetivo general .....	17
Objetivos específicos.....	17

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
CAPÍTULO II.....	20
MARCO TEÓRICO .....	20
FUNDAMENTOS TEÓRICOS.....	20
Antecedentes históricos.....	20
Antecedentes referenciales .....	23
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	34
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	37
DEFINICIONES CONCEPTUALES .....	37
CAPÍTULO III.....	40
METODOLOGÍA.....	40
PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA .....	40
DISEÑO DE LA INVESTIGACION.....	43
TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	43
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	45
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	46
CAPÍTULO IV .....	49
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS .....	49
Plan de cuentas del Coffee bar de Rob .....	53
Estado de situación Inicial .....	58
Transacciones del mes de septiembre del 2017 .....	59
Libro diario.....	60
Mayorizaciones de las cuentas .....	65
Balance de Comprobación.....	71
Mayorizaciones de los asientos de ajustes .....	72
Balance ajustado .....	72

Estado de Resultados.....	74
Balance general.....	75
Entrevista .....	75
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	78
BIBLIOGRAFÍA.....	80
ANEXOS .....	81

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Títulos:</b>	<b>Páginas:</b>
Figura 1 Logo Coffee Bar de Rob .....	40
Figura 2 Ventas 2do Trimestre.....	43
Figura 3 Tecnicas de Investigacion.....	46
Figura 4 Fotos .....	87

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Títulos:</b>	<b>Páginas:</b>
Cuadro 1 Proceso contable .....	27
Cuadro 2 Libro diario .....	28
Cuadro 3 Libro mayor .....	29
Cuadro 4 Balance de comprobacion.....	29
Cuadro 5 lista trabajadores .....	42
Cuadro 6 Sueldos trabajadores .....	42
Cuadro 7 Ventas 2do trimestre .....	42
Cuadro 8 Tipos de investigacion .....	44
Cuadro 9 Aspectos del plan de cuentas .....	49-50
Cuadro 10 Plan de cuentas Coffee Bar de Rob.....	54
Cuadro 11 Utilizacion de cuentas .....	55-57
Cuadro 12 Datos.....	58
Cuadro 13 Estado de situacion inicial Coffee Bar de Rob .....	59
Cuadro 14 Libro diario Coffee Bar de Rob .....	61-64
Cuadro 15 Asientos de ajustes Coffee Bar de Rob.....	65
Cuadro 16 Mayorizacion Coffee Bar de Rob .....	65-70
Cuadro 17 Balance de comprobacion Coffee Bar de Rob .....	71
Cuadro 18 Mayorizacion asientos de ajustes Coffee Bar de Rob .....	72
Cuadro 1 Balance ajustado Coffee Bar de Rob .....	73
Cuadro 2 Estado de resultado Coffee Bar de Rob.....	74
Cuadro 3 Balance general Coffee Bar de Rob.....	75
Cuadro 4 Entrevista .....	76

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

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

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

Debido a esto las microempresas necesitan de una disciplina que siga métodos y lineamientos conforme a la ley, según la contabilidad esta disciplina debe darse mediante un proceso que lleve un objetivo claro a los diferentes movimientos económicos dentro de la empresa aumentando debidamente el patrimonio. Este proceso debe ser presentado y llevado a cabo de tal manera que nos facilite información financiera segura y confiable en un tiempo determinado conforme a la ley.

Ante lo expuesto el Coffee Bar de Rob carece de un proceso contable dando contratiempo y problemas financieros, sin este proceso el dueño no conoce a fondo la situación verdadera de su microempresa.

En conclusión con esta indagación busca implementar un proceso contable en el Coffee Bar de Rob, acoplado a las diferentes necesidades con el fin de proporcionar la información previamente registrada de manera sistemática y ordenada, es decir los Estados financieros.

## **Situación conflicto**

En los últimos años el negocio de Coffee Bares se ha ido tomando posición como centros de esparcimientos y reunión, siendo un tema de popularidad, hoy en día como un oasis de tranquilidad dentro del caos cotidiano.

El Coffee Bar De Rob es una microempresa y fue creado en el 2016, se encuentra ubicado en la parroquia Manglaralto del Cantón Santa Elena de la provincia de Santa Elena. Inaugurándose con las intenciones de cubrir ciertas necesidades de las personas que transitan por el sector.

Actualmente el Coffee Bar De Rob ha aumentado sus ventas y presenta inconvenientes con su efectivo debido a que los reportes diarios son solo informes que sus empleados alcanza a anotar en un cuaderno, es decir no cuenta con procesos contables los cuales les suministre un mejor funcionamiento. Sucede que las ventas aumentan y es importante un proceso contable dentro del Coffee Bar de Rob, solucionando la inexistencia de los Estados Financieros. Consecuentemente esto permite contar con información completa para tomar decisiones y observar el escenario real económico del Coffee Bar de Rob, sobre los ingresos y salidas de efectivo.

## **Delimitación del problema**

Campo: Financiero

Área: Contable

Aspectos: Procesos Contables

Provincia: Santa Elena

Cantón: Santa Elena

## **Formulación del problema**

¿Cómo contribuye el registro de las transacciones comerciales en la emisión de los Estados Financieros del Coffee Bar de Rob, ubicado en la Cabecera Parroquial de Manglaralto del cantón Santa Elena en el periodo 2017?

## **Variables de investigación**

**Variable independiente:** Procedimientos contables.

**Variable dependiente:** Estados Financieros.

## **Evaluación del problema**

Manifestado el problema surgen diferentes aspectos que nos permite aclarar las causas de la investigación.

**Delimitado** La presente investigación se realiza para aportar con la implementación de un proceso contable en el COFFE BAR DE ROB para lograr un eficiente control en sus transacciones financieras.

**Claro** La indagación ha formulado correctamente el problema, describiendo de una forma clara y precisa el evento a estudiar, con la finalidad del estudio delimitada se puede ir solucionando conforme avanza el trabajo científico.

**Evidente** El problema formulado en la indagación, muestra de manera clara, visible y conmensurable las deficiencias en sus registros contables.

**Concreto** La investigación debe ser resuelta en un determinado tiempo y entorno, con el único propósito de formular las soluciones más eficiente y efectiva para el cumplimiento de los objetivos.

**Relevante:** La investigación muestra ser relevante porque el Coffee Bar De Rob requiere de un proceso contable para poder remediar los inconvenientes que implica la falta de estados financieros.

**Original** Al implementar el proceso contable será único porque será diseñado conforme a las necesidades del negocio.

**Contextualmente:** Los soportes teóricos que presenta el estudio servirán para investigaciones futuras, por sus fundamentos que plantea la contabilidad «Normas Internacionales de Información Financiera», que permitirá en el campo financiero una mejor toma de decisiones empresariales.

## **OBJETIVOS**

### **Objetivo general**

Estructurar procedimientos contables, mediante la aplicación de la normativa legal vigente para la emisión de los estados financieros del Coffee Bar Rob.

### **Objetivos específicos**

- Fundamentar desde la teoría científica el proceso contable en énfasis a la elaboración de los estados financieros.
- Diagnosticar el estado actual del proceso contable de la empresa.
- Presentar un proceso contable que ayude a optimizar recursos, y obtener información financiera verdadera y oportuna.

## **JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

Este trabajo de investigación radica en solventar la actividad rentable de un negocio de servicio de cafetería que en su correlación rutinaria de contabilidad. Este proyecto está propiamente justificado puesto que el Coffee Bar De Rob necesita procesos contables ya que no está llevando un correcto registro en sus transacciones, que refrende el buen funcionamiento del negocio.

La importancia de esta investigación es que dentro del COFFE BAR DE ROB se implementará un proceso contable debidamente ordenado donde se registraran todas sus operaciones diarias para de esta manera

poder contrarrestar los ingresos y egresos oportunamente para la mejora de problemas de insolvencia del mismo teniendo noción de la verdadera situación de la empresa logrando un crecimiento económico muy eficaz.

Esto permitiría da seguridad laboral y monetaria a su personal y viablemente abriría cadenas o fuetes de empleo directo e indirecto a demás negocios.

A través de la implementación del proceso contable en la empresa, los propietarios como principales beneficiarios, mejorarán el control contable, sus ingresos económicos provenientes de su actividad, así como los conocimientos contables de sus empleados, mejorando positivamente la atención a sus clientes y logrando mayor posicionamiento dentro del mercado automotriz, así como el crecimiento notable de la misma a nivel económico y social.

### **Utilidad práctica**

La utilidad práctica del estudio inicia en la estructura del proceso contable, con la particularidad que incluye el cumplimiento de la normativa legal vigente y permitir la emisión de los estados Financieros confiables y con información relevante.

### **Utilidad metodológica**

La utilidad metodológica, del presente estudio comprende los tipos de investigación bibliográfica, explorativa y descriptiva que permitieron conocer la naturaleza jurídica, objeto social y tamaño de la empresa lo cual permite la elaboración del plan del cuentas, su valor metodológico radica que es una guía a otros investigadores que estudian una problemática igual.

### **Relevancia social**

Conociendo como herramienta fundamental a los procesos contables (Hernandez Esteve, julio-agosto 2002) dice que “La relevancia social al implementar este proyecto es que se va a ver expuesto en los beneficios

que ofrezca a la comunidad, ya que al crear un proceso contable se tendrá noción de su real y efectiva situación, de este modo se reflejaría más en el mercado y lograría una rentabilidad eficaz”.

En los últimos años se han presentado grandes avances en la tecnología a nivel mundial, lo cual va de la mano con los cambios que surgen en las nuevas demandas de información existentes en este nuevo entorno.

Todo esto sirve como guía para la contabilidad y el profesional contable, pues la contabilidad es quizás una de las actividades más importante dentro del campo de los negocios, dada su naturaleza de informar acerca del incremento de la riqueza, la productividad y el posicionamiento de las empresas en los ambientes competitivos.

De igual manera la importancia económica y social que actualmente muestran las PYMES en el contexto del mundo globalizado. Por intermedio de esta actividad empresarial se van canalizando nuevas estrategias de desarrollo en cada país, en concordia con sus propios modelos sistémicos, culturales y políticos.

Consecuentemente el desarrollo de las pequeña empresas se desenvuelven en relación al número, tamaño, facilidad de multiplicarse, crecimiento y disolución que muestran por cada línea industrial; así como el papel que desempeña en la introducción de nuevos productos, modernización industrial, nivel de interrelación gremial, en este caso con especial interés, la producción y el empleo.

De esta manera las microempresas abarcan una parte importante del empleo.

Sea que representen un cambio en la estructura del empleo o más bien una nueva manera de visualizarla, se les otorga una creciente atención. Las microempresas son vistas como una nueva y potente alternativa para enfrentar problemas de empleo, desigualdad y pobreza, a escala nacional y mundial.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

### **FUNDAMENTOS TEÓRICOS**

#### **Antecedentes históricos**

Toda ciencia tiene su evolución desde años remotos, este fenómeno financiero también remarca su historia y “se ha descubierto a través de exhaustivas investigaciones históricas a las grandes civilizaciones” (Macedo, 2007, pág. 8). Desde entonces el hombre siendo un ser inteligente capaz de pensar y analizar cada situación, se vio en “la necesidad de conocer los recursos con los que cuenta y la forma como puede ejercer un adecuado control sobre los mismo”, (Tovar C. M., 2016, pág. 1). Creando y registrando cada hecho mental o físico y transmitir información económica.

En relación con lo anterior “la contabilidad nació prácticamente con el desarrollo del mercado o intercambio de mercancías, y el registro o control de lo que se da y de lo que se recibe” (Macedo, 2007, pág. 8).

Consecuentemente “la expansión comercial y geográfica de las grandes civilizaciones, aunada a la aparición de la escritura” (Macedo, 2007, pág. 8) Según pictografías encontradas por investigadores en diferentes cuevas de todo el mundo, mediante las cuales el hombre prehistórico muestra y cuantifica su cultura, y el entorno donde se desenvolvía, buscando expresar diversos aspectos de su sociedad.

Según estudios de la edad antigua existen diferentes testimonios sobre la práctica de la contabilidad en tiempos remotos ya que “los primeros documentos que recogen información aparecieron en Mesopotamia,

Egipto, Grecia y Roma” (Tovar C. M., 2016, pág. 2) , en esta época los pueblos se distinguieron por ser grandes mercaderes, negociantes que practicaban la contabilidad desde muchos ángulos.

Consecuentemente aparecieron las primeras escrituras pictográficas y jeroglífica, también las primeras tablillas de barro siendo la evidencia más antigua de esta actividad (“actualmente se encuentra ubicada en el Museo Semítico de Harvard, convertida en el testigo contable de mayor edad; esta pieza provino de la Mesopotamia, donde en años previos se había gestado una civilización que ejercía la dinámica económica de mucha importancia” (Valdiviezo, 2014)), en cuyas tablillas se plasmaban la información requerida de los registros los mismo que se archivaban o destruían según la importancia que se le daba.

De igual manera se desarrolló la escritura cuneiforme lo que motivo a la creación de establecimiento de enseñanzas, donde nacen los primitivos contadores llamados los escribas contadores, de inmediato se crea el famoso código de Hammurabi (Maria del Pilar Rivero, 2017) señala que “fue creada en el año mil setecientos antes de Jesucristo el cual contenía leyes penales, norma civiles y de comercio”, se crea además “el sistema de pases y medidas, posición y registro de cantidades, aparece el papiro y la moneda. Los pobladores mesopotámicos utilizaban ya el Abaco que le facilitaba las operaciones aritméticas”, todo esto según (Molina, 1998, pág. 3).

Mientras que las prácticas contables en la edad media se conservaron y lograron un notable progreso, ya que “el gran desarrollo del comercio lleva a pensar que la contabilidad era ejercida exclusivamente por el señor feudal” (Tovar C. M., 2016, pág. 2).

Lo cual indica que en esta época el comercio surgía rápidamente, aparece el sistema numérico arábico y brota una nueva moneda la cual era aceptada en cada una de las transacciones contables, llamada “Solidus” (Tovar C. M., 2016, pág. 2).Debidamente surge el registro

contable, siendo las ciudades italianas quienes aprovecharon esta nueva evolución desarrollando sus conocimientos contables.

Mientras que en época del renacimiento, quizás esta la más importante para la historia de la contabilidad, surge un cambio grande que da un gran giro a lo que es la contabilidad hoy en día. Empieza una gran evolución, donde el pensamiento humano se dota de gran conocimiento. A parece la invención de la imprenta por Gutenberg generando la difusión de conocimientos, claramente la contabilidad se vio beneficiada ya que los conocimientos sobre la práctica de esta ciencia podían circular de forma amplia.

En consecuencia renace la partida doble siendo (Luca Pacioli, 1523) quien consolido y llevo muy lejos esta práctica, un fraile franciscano quien fue denominado el padre de la contabilidad y en su libro escribe, redacta y difunde meticulosamente el método de registro contable que practicaban los comerciantes, mercaderes de Venecia siendo estos conocimientos hoy en día de suma importancia para los diferentes campos de la contabilidad.

Por consiguiente surge la revolución industrial dando muchos cambios sociales y económicos llevando a máquinas de fábricas la producción a gran cantidad, lo que se vio en necesidad de determinar el costo de un gran volumen de productos. Surgen los campos de contabilidad para la satisfacción de necesidades.

Por lo tanto empiezan operaciones de las empresas mercantiles ya en la globalización general en todos los aspectos, la contabilidad era elemental ya que la competencia no era tan fuerte.

Así mismo estas empresas crecían económicamente y de infraestructura se hacían más complejas y la competencia aumentaba viéndose la época en la obligación de validar oficialmente la profesión contable haciendo énfasis en un enfoque directo a la solución de problemas gerenciales.

Finalmente surgieron nuevos conceptos analíticos de contabilidad para medir la eficiencia de las operaciones. Surge la invención de los primeros ordenadores que posteriormente se aplican a la contabilidad “actualmente, debido al gran desarrollo de los sistemas, la contabilidad ha llegado a ocupar el puesto de relevancia que le corresponde dentro de las organizaciones” (Tovar C. M., 2016, pág. 3).

## **Antecedentes referenciales**

### **Aspectos relevantes de la contabilidad**

El concepto de contabilidad ha evolucionado al transcurrir el tiempo dada al desarrollo de los conocimientos y transacciones económicas. Siendo un reflejo de la historia transcurrida de la empresa. Según (Ormaeche, 2009, pág. 9) “La contabilidad, nació de la práctica y necesidad de registro, arranco de la propia naturaleza humana, el sentimiento de la propiedad conduce al hombre a valorar sus propiedades, debido al límite de la memoria, obligan al hombre a registrar sus operaciones”.

Según el estudio “la contabilidad es una técnica (dependiente de la contaduría) que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera” (López Ó. R., 2008, pág. 10).

De igual manera se contextualiza que esta información financiera producida es “cuantitativa expresada en unidades monetarias, sobre los eventos económicos que realiza una entidad a través de un proceso de captación de las operaciones” (Fernández, 2014, pág. 12).

Por otra parte contabilidad es considerada una “ciencia que enseña las normas y procedimientos para ordenar, analizar y registrar todas las operaciones practicadas por entidades económicas” (Macedo, 2007, pág. 12). Mientras que (Hernández, 2012, pág. 7) considera que estas normas y procedimientos van en entorno al “patrimonio de una empresa con el fin de interpretar sus resultados y conocer su situación económica y financiera para informar a terceros”.

A diferencia de lo anterior contabilidad como ciencia, “constituye un sistema informativo que emite datos estructurados y relevantes de los distintos entes que componen la realidad económica” (Tovar C. M., 2016, pág. 5). En otras palabras (Lisdero, 1975, pág. 7) define contabilidad como “ciencia empírica y, por lo tanto, sus conclusiones deben comprobarse necesariamente con la experimentación y la observación de la realidad”.

Cabe considerar por otra parte que (Guerrero, 2014, pág. 21) la define como “el arte de producir información, veraz, oportuna y fehacientes para entidades” A esto el (Instituto Americano de Contadores Públicos) define a la contabilidad como “el arte de registrar, clasificar y resumir de una manera significativa y en términos monetarios, operaciones y hechos que tienen, por lo menos en parte, carácter financiero, e interpretar los resultados de dichos hechos y operaciones”.

Dentro de este orden de ideas, la autora de esta investigación considera que existen muchos aspectos que rigen dentro de la contabilidad, ya que recoge información financiera para llevar a cabo un análisis meticuloso de la misma, obteniendo una imagen numérica monetaria de la actividad de la empresa.

Por ello es considerada el lenguaje de los negocios, basándose en las diferentes teorías y conceptos dados, ya que mide y comunica la información económica de la entidad.

Es por ello que autores como (López), definen contabilidad como una técnica, mientras que (Hernández), una ciencia, por consiguiente el (Instituto Americano de contadores Públicos) plantea contabilidad como un arte. Evidentemente esta investigación dota para la elaboración y presentación de la información financiera y suministrar información comparable de los resultados obtenidos durante un periodo de tiempo, lo que resulta de utilidad dentro de la empresa para las proyecciones futuras, dotando de las mejores decisiones.

## **Importancia de la contabilidad**

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

Ahora bien (Zapata, 2005, pág. 15) considera que “contabilidad se ha interesado en el sistema de información; por tanto constituye parte esencial del mismo, y su ámbito natural es el negocio o empresa”. Así mismo (Vásconez, 1992, pág. 21) define que “es importante la utilización de la contabilidad para el registro, medición, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones comerciales”.

En otras palabras la contabilidad “proporciona información de todos los hechos con transcendencia económica derivados de la actividad de la empresa” (Empresas, pág. 15).

Por lo tanto todo empresario o toda persona dueña de una entidad sea grande o pequeña, le interesa saber si el recurso invertido se utiliza de una manera correcta y adecuada para una mejor producción. Y requiere saber “si la administración es eficiente, si se cumplen las metas, sus utilidades, sus ingresos, costos y gastos, si necesitan efectivo, si hay faltantes en la empresa, la mercancía con que cuenta, si se pagan bien los impuestos, si cobran a tiempo los créditos, cuánto ganan o pagan de intereses, si los clientes devuelven mercancías” (López, 2008, pág. 9).

En consecuencia la autora de esta investigación considera importante la contabilidad ya que esta nació de una necesidad convirtiéndose en la práctica más importante del entorno económico, reflejando la real situación de la entidad, controlando, interpretando, midiendo y

representando todas las transacciones dadas dentro de un tiempo determinado.

Consecuentemente la información que suministra debe ser de completo entendimiento y de vital utilidad debe ser clara, ordenada, entendible, fiable, comprensible, oportuna de acorde a la actividad de la entidad que con lleve a un seguimiento meticuloso y cronológico diario de las transacciones mostrando la salud empresarial al análisis meticuloso permitiendo la elaboración eficaz de los Estados Financieros.

## **El proceso contable en la emisión de los Estados Financieros**

### **Proceso contable**

Toda ciencia tiene un desarrollo cronológico para alcanzar los objetivos propuestos y en contabilidad esto se denomina proceso contable según (López Á. J., 2010, pág. 89) “El proceso contable es el conjunto de operaciones” y define que “de las cuales la contaduría pública obtiene y comprueba la información plasmada en los Estados Financieros” (UNID (Universidad Interamericana Para el Desarrollo)) .

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

De igual manera se define como conjunto de fases que forman parte del desarrollo para el cumplimiento de las metas que tiene una entidad, clasificándose de la siguiente manera:

“Sistematización.- Establece el sistema de información financiera de las entidades económicas.

Valuación.- Cuantifica en unidades monetarias los recursos y obligaciones de la entidad.

Procesamiento.- Capta, clasifica, registra, calcula y sintetiza los datos necesarios para la emisión de los Estados Financieros.

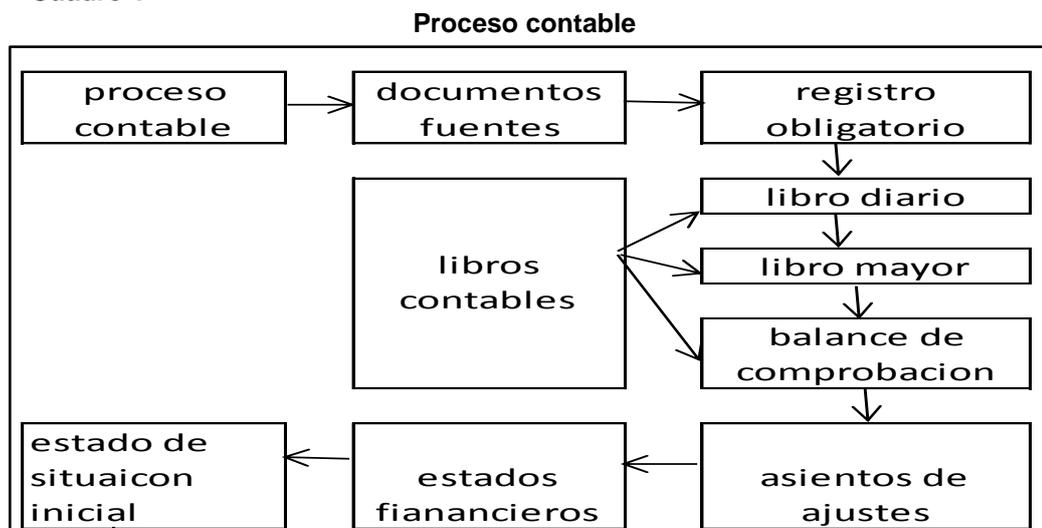
Evaluación.- Califica el efecto de las transacciones celebradas.  
 Información.- Comunica la información financiera de las entidades” (López A. E., 2002, pág. 55).

Consecuentemente estas fases ayudan que el proceso contable lleve su orden cronológico al registro de las transacciones en el libro diario, trasladándolas al libro mayor, resumiendo las transacciones acorde a sus cuentas, comprobando los saldos en el balance de comprobación, para realizar los respectivos ajustes antes de la emisión y presentación de los Estados Financieros.

### Estructura del proceso contable

Anteriormente se define al proceso contable como conjunto de métodos o procedimientos cronológicos, en los cuales se identifica cada transacción mediante cada uno de los comprobantes que reposan dentro de la empresa ayudando a la interpretación del porqué de la transacción, para luego determinar y clasificar en cada cuenta correspondiente aplicando las reglas de la partida doble y finalmente registrarlas en cada libro contable antes de la emisión de los Estados Financieros, procesos que se define a continuación.

Cuadro 1



Elaborado por: Ingrid Guaranda

## Libro diario

Es el primer procedimiento dentro del proceso contable donde “las operaciones se registran cronológicamente, una detrás de otra, y, cuando se termina el folio primero, se sigue con el folio segundo, es decir en este libro se refleja la biografía económico financiera de la empresa” (García, 2016, pág. 75).

“En este libro se anota la fecha de la operación o transacción, el nombre y el código de la cuenta afectada, una pequeña explicación y la suma debe ser igual en el debe y el haber” (Parra, 2004, pág. 75).

Ejemplo: Coffee Bar de Rob compra el 3 de enero del 2017 una cafetera por un valor de 150 dólares paga el 50% en cheque y el otro 50% en efectivo.

**Cuadro 2**

**Libro diario**

fecha	cuenta	debe	haber
03/01/2017	maquinaria	150,00	
	Banco		75,00
	Caja		75,00
	compra de una volqueta		
	suman	150,00	150,00

Elaborado por: Ingrid Guaranda

## Libro mayor

“Las operaciones, una vez registradas en el libro diario, pasan a este y destina un folio o ficha para cada una de las cuentas, muestra los elementos patrimoniales que componen la cuenta”. (García, 2016, pág. 215). Una representación del mayor es la T de cada cuenta.

Ejemplo:

Con los datos anteriores en el libro diario, las transacciones en el mayor quedarán reflejadas así:

**Cuadro 3****Libro mayor**

Debe	Maquinaria	Haber	Debe	Banco	Haber	Debe	Caja	Haber
	150,00				75,00			75,00
	150,00				75,00			75,00

Elaborado por: Ingrid Guaranda

**Balance de comprobación**

“Las cuentas del libro mayor pasan a este balance, con la suma total de sus débitos y créditos, estableciendo sus saldos correctos a cada cuenta. Su finalidad, comprobar si los saldos coinciden” (Punta, Escuela Publica Digital, 2015).

Siguiendo con el ejemplo anterior.

**Cuadro 4****Balances de comprobación**

		sumas		saldos	
n°	cuentas	debe	haber	deudor	acreedor
1	caja		75,00		75,00
2	banco		75,00		75,00
3	maquinaria	15,00		150,00	
	suman	150,00	150,00	150,00	150,00

Elaborado por: Ingrid Guaranda

**Asientos de ajustes**

“Se realiza para igualar varias cuentas o para conciliar una cuenta con otra o bien para que indique su saldo verdadero, son registros requerido al final de un periodo para actualizar y sirve para corregir ciertas transacciones entre los periodos contables afectados” (Rubí, 2003, pág. 50).

**Balance ajustado**

Realizados los ajustes se ajusta el balance “las cuentas que no tuvieron movimiento conservan el mismo saldo, con su naturaleza, se suman y

aquellas que tienen diferente naturaleza se restan, conservando la naturaleza del mayor” (Grandos, pág. 210).

Para la autora de esta investigación el proceso contable es un orden consecutivo de pasos en el cual la contabilidad plasma en los libros y balances contables todas las transacciones o actividades que realiza la empresa, generando la documentación o comprobantes de las transacciones, controlando y captando el resultado obtenido, la información financiera resumida; para luego analizarla y valorarla, partiendo de la realidad en un periodo de tiempo determinado para elaboración y presentación de los respectivos estados financieros.

### **Estados financieros**

Una vez generadas las transacciones mediante el proceso contable, se emiten los estados financieros basándose en el resultado del proceso, la información financiera real, que debe estar resumida, para su mejor interpretación. Los estados financieros no pueden emitirse sin un proceso debidamente ordenado.

Según (Soto, 2009, pág. 290) “los Estados Financieros son resúmenes de la información contable extraída del proceso contable, que reflejan la situación financiera de la empresa, dirigidos a los usuarios internos y externos para que puedan evaluar y tomar decisiones con respecto a las actividades y responsabilidades que tienen con los movimientos operacionales y económicos de esta”.

Por otra parte “Los Estados Financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en grandes categorías que comparten características económicas comunes” (IPSASB, 2014, pág. 53).

Para la autora de esta investigación los Estados Financieros son la información recogida durante el proceso contable de una manera resumida y simplificada que constituye el final de la contabilidad en una

entidad, ya que nos proporciona una explicación de la real y fiel situación de una empresa, claramente ordenada y relevante para alcanzar sus objetivos en la obtención de beneficios, proporcionando los resultados de la administración dentro de un determinado tiempo.

### **NIIF en la emisión de los Estados Financieros**

Como todo evoluciona, las normas y leyes también, con la creación de las NIIF para PYMES por la (Board, 9 de Julio del 2009), las medianas y pequeñas empresas se han visto en la obligación de implementar procesos contables conforme a la ley y a la actividad de la empresa para la respectiva emisión de los estados financieros.

Según (Mantilla, 2013, pág. 18) estas normas de manera particular “ofrecen comparabilidad mejorada para los usuarios de las cuentas, fortalece la confianza general, reduce los costos importantes que implica mantener estándares internacionales y ofrece una plataforma para los negocios en crecimiento”.

En Ecuador el ente que emite dichas resoluciones y está a cargo de exigir a las empresas la implementación de las NIIF es la Superintendencia de Compañías que en el 2006 mediante Resolución N° 06.QJ.CI.004 “determina que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación, y presentación de los Estados Financieros” (Holm, 2009, pág. 65)

Estas normas obligan a las entidades a rendir cuentas y emitir los Estados Financieros reflejando su situación económica.

En la sección 2 de (Norma NIIF para PYMES, pág. 13) muestra su objetivo “proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas”. Claramente estos estados nos permiten

visualizar la situación y rendimiento del patrimonio en su entorno interno y externo de la empresa.

La información financiera para la posterior emisión de los Estados Financieros debe ser:

“Comprensible, clara y fácil de entender, útil, debe ser la base para tomar decisiones, debe ser relevante, oportuna, razonable, confiable, debe estar libre de errores y desviaciones, no debe presentar factores de interés o conveniencia, comparable, la información debe ser preparada sobre las bases de los Principios de contabilidad generalmente aceptados” (Betáncur J. A., 2004, págs. 7-8).

Según la (NORMA NIIF PARA LAS PYMES, 2015, págs. 17-18) los elementos necesarios para la emisión de los estados financieros “son las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos con sus respectivas subcuentas”.

### **Componentes de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros reflejarán fielmente la situación, el rendimiento financiero y los flujos del efectivo, conforme a lo estipulado en las NIIF PARA PYMES, estos deben ser elaborados bajo la hipótesis de la empresa en marcha teniendo como componentes lo siguiente: “Estado de situación financiera, estado de resultado, estado de cambio en el patrimonio, estado de flujo del efectivo y notas” (Holm, 2009, pág. 373).

### **Estado de situación financiera**

Es el primer componente o paso a seguir en la emisión de los Estados Financieros siendo el que “describe donde se encuentra la empresa en una fecha específica, tiene dos secciones que se equilibran, en una sección el activo, que representa los recursos de la empresa, en la otra sección se enlista el pasivo y patrimonio, que representan las fuentes de los recursos empleado para adquirir los activos” (Holm, 2009, pág. 375).

Muchos autores de que analizan estas normas describen que “este fue en un principio la única base para el análisis e interpretación de los estados financieros, por ser el documento solicitado por los bancos para realizar estudios respecto al otorgamiento de un crédito” (Martínez, Información Financiera, 2012, pág. 32).

### **Estado de resultado**

Segundo componente de los Estados Financieros que “refleja los resultados obtenidos por una empresa durante un periodo determinado, así como la forma que se produjeron dichos resultados” (Martínez, 2012, pág. 32).

Esta información es útil principalmente para que, en combinación con la de otros estados financieros básicos se pueda: “evaluar la rentabilidad de una empresa, estimar su potencial de crédito, estimar la cantidad, el tiempo y la certidumbre de un flujo de efectivo, evaluar el desempeño de una empresa, medir riesgos y repartir dividendos” (Betáncur J. C., 2009, pág. 212).

### **Estado de cambio en el patrimonio**

El estado de cambio en el patrimonio “muestra y explica la variación en cada una de las cuentas del patrimonio de un ente económico durante un periodo” (Betáncur J. C., 2009, pág. 250).

Contextualiza de igual manera (Gaitan, 2008, pág. 65) que el estado de cambio en el patrimonio “refleja el incremento o disminución de sus activos versus sus pasivos”.

### **Estado de flujo del efectivo**

Este estado es a veces llamado estado de flujo de caja y presenta “los ingresos de efectivo de una entidad, durante un tiempo determinado, evalúa la solvencia de un negocio, la capacidad de generar flujos de efectivo positivos en periodos futuros” (Holm, 2009, pág. 385).

## **Notas a los Estados Financieros**

Estas notas son el componente del conjunto completo de los Estados Financieros, representa información referente a las bases de preparación, políticas, desglosa la información requerida por las NIIF que no se presentan en el balance, da información relevante para su comprensión y que no se presente en el balance.

Mediante el estudio de esta investigación la autora define que la contabilidad es la subsistencia de una entidad, siendo de vital importancia y aplicada en las transacciones diarias, que deben ser registradas en el libro de contabilidad llevando cronológicamente un orden contable también denominado proceso contable.

Este proceso son pasos en la aplicación de la contabilidad, porque mediante él se ordena, clasifica, analiza, registra y resume todas las transacciones suministradas, dando como resultados la información financiera con la cual se emite los estados financieros para su posterior presentación.

## **FUNDAMENTACION LEGAL**

### **Constitución Política del Ecuador**

Según la constitución de la república del Ecuador del 2008 en los siguientes artículos “garantiza el trabajo digno en todos sus aspectos.

Art. 33.- El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía.

El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.

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

1. Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución.
2. Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.
3. Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público.
4. Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural.
5. Garantizar la soberanía nacional, promover la integración latinoamericana e impulsar una inserción estratégica en el contexto internacional, que contribuya a la paz y a un sistema democrático y equitativo mundial.
6. Promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que integre y articule las actividades socioculturales, administrativas, económicas y de gestión, y que coadyuve a la unidad del Estado.
7. Proteger y promover la diversidad cultural y respetar sus espacios de reproducción e intercambio; recuperar, preservar y acrecentar la memoria social y el patrimonio cultural.

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

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

Art. 333.- Se reconoce como labor productiva el trabajo no remunerado de autosustento y cuidado humano que se realiza en los hogares”. (Ecuador, 2008).

### **Plan nacional para el buen vivir.**

#### **Objetivo 9 Garantizar el trabajo digno en todas sus formas**

Generalmente la economía de un país es dinámica si el sector productivo tiene un buen funcionamiento, por lo que el estado ecuatoriano garantiza con el objetivo 9 del plan del buen vivir el trabajo digno en todas sus formas.

El trabajo, definido como tal, está subordinado a la conveniencia de los dueños del capital. Sin embargo, trabajar es parte de nuestra vida.

Las actividades diarias de trabajo nos sustentan, nos permite compartir, nos realizarnos como personas y aun cuando es más placentero trabajar en algo nos gusta.

Eso es lo que garantiza la constitución de la Republica de Ecuador en el Plan Nacional para el Buen Vivir 2013- 2017: que el trabajo sea una actividad que dignifique a cada ser humano y que nos permita crecer solidariamente como sociedad, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía.

Lo que se busca con este objetivo es darle una vida digna al trabajador ecuatoriano permitiéndolo ver como un miembro valioso para cualquier organización y no como un objeto, comparando con los fundamentos de Trabajo Social este objetivo toma como centro de del planteamiento de

objetivos al ser humano para así trabajar a su lado y no para simplemente buscar una estabilidad en la parte económica. (Vivir, 2013-2017)

Además debemos darnos cuenta que un empleado debe mantenerse emocionalmente equilibrado para rendir bien esto quiere decir tanto a gusto en su trabajo como con su familia.

De la misma manera, un trabajo digno exige crear condiciones que impidan la discriminación en el espacio laboral y que permitan abolir los tipos de trabajo que atentan contra la dignidad humana.

## **VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Variable independiente**

**Procedimientos contables** Para definir la variable independiente se asume a (Evilla, 2011) Proceso e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones en los libros contables.

### **Variable dependiente**

**Estados Financieros** Para definir la variable dependiente se asume al concepto que nos da (Evilla, 2011) Informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado.

## **DEFINICIONES CONCEPTUALES**

**Contabilidad:** Es el arte de registrar, clasificar, resumir de manera significativa y términos monetarios transacciones comerciales que son en parte al menos de carácter financiero e interpreta los Resultados obtenidos (Macedo, 2007).

**Pasivo** Obligación presente de la entidad que da lugar a una salida de recursos que surgen de sucesos pasados (NIIF-PYMES, 2016).

**Patrimonio** Parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos (NIIF-PYMES, 2016).

**Ingresos** Aumentos en la situación financiera neta de la entidad distintos de los incrementos relacionados con aportaciones de los propietarios (NIIF-PYMES, 2016).

**Gastos** Disminuciones de la situación financiera neta de la entidad distintas de las disminuciones relacionadas con distribuciones a los propietarios (NIIF-PYMES, 2016).

**Folio** Número pequeño que se coloca en la parte superior de cada una de las hojas de los libros de contabilidad.

Dicho de otra manera, folio, es la página del libro de contabilidad (Celis, 2011).

**Debe** Representa todo lo que entra al negocio o el motivo de porque salió algo (Pymex, 2017).

**Haber** Representa todo lo que sale de la empresa o bien el motivo de porque entro algo (Pymex, 2017).

**Saldo** Diferencia entre el debe y el haber (Pymex, 2017).

**Cuentas** Conjunto de registro donde se detallan de forma cronológica todas las transacciones que ocurren en un ente económico (Contador, 2017).

**Transacciones** Son actos de poder comprar o vender viene, valores y/o servicios al crédito o contado, suscitadas en una empresa a una fecha determinada (Zambrano, 2011).

**Partida doble** Método que utiliza la contabilidad para registrar o asentar las operaciones comerciales que realiza la empresa.

En todo asiento se registran una o más partidas deudoras y acreedoras (Punta, 2011).

**Asientos contables** Registro de una operación real o virtual en el libro correspondiente (Cornejo, 2012).

**Economía** Ciencia que estudia los recursos, la creación de riqueza y la producción, distribución y consumo de bienes y servicios, para satisfacer las necesidades humanas (Dictionaries).

**Proceso** Conjunto de fases sucesivas de un fenómeno o hecho complejo (Dictionaries).

**Información contable** Comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones (Josar, 2010).

**Empresa** Entidad en la que intervienen el capital y el trabajo como factores de producción de actividades industriales o mercantiles o para la prestación de servicios (Reference, 2005).

**Libro contable** Aquellos archivos o documentos donde se plasma la información financiera de la empresa, operaciones que se realizan durante un periodo de tiempo determinado (Reviso, 2002).

**Registro** Documento donde se relacionan ciertos acontecimientos o cosas; especialmente aquellos que deben constar permanentemente de forma oficial (Dictionaries).

**Gestión** Conjunto de operaciones que se realizan para dirigir y administrar un negocio o una empresa (Dictionaries).

**Técnica** Conjunto de procedimientos o recursos que se usan en un arte, en una ciencia o en una actividad determinada, en especial cuando se adquieren por medio de su práctica y requieren habilidad (Dictionaries).

**Normas** Principio que se impone o se adopta para dirigir la conducta o la correcta realización de una acción o el correcto desarrollo de una actividad (Dictionaries).

**Cuantitativa** De la cantidad o relacionado con ella (Dictionaries).

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA

#### PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

Coffee Bar de Rob es un micro empresa ecuatoriana que crece apoyado en la confianza, responsabilidad, calidad, honestidad y compromiso, este compromiso de práctica diaria de valores nos ha conllevado a disponer de un ambiente laboral cálido y armonioso contribuyendo a la productividad y buen trabajo en equipo.

#### Logo



Figura 1 Logo de la Microempresa

Elaborado por: Coffee Bar de Rob

## **Política de calidad**

Coffee Bar de Rob manufacturamos productos alimenticios, conservamos, estudiamos y mejoramos continuamente nuestro servicio de calidad con higiene y seguridad laboral basados en:

Conocemos hábitos, costumbres y expectativas de nuestros consumidores y clientes, gracias a un sistema de información y comunicación.

Buena comunicación y relación con proveedores lo cual nos permite de acuerdo a nuestros requerimientos garantizar la materia prima basado en los requerimientos del mercado.

Comunicación interna que nos motive a la participación y cooperación informada de los trabajadores.

Compromiso con el bienestar de nuestros trabajadores, comunidad y el medio ambiente.

## **Misión**

Somos una empresa que satisface necesidades y gustos de nuestros clientes y consumidores, ofreciéndoles bebidas y alimentos con altos estándares de calidad.

## **Valores**

El éxito de Coffee bar de Rob se debe al personal que labora en ella, el mismo que está identificado con los siguientes valores que hacen que Coffee bar de Rob un lugar seguro, confiable y digno.

**Honestidad** No admitimos sobornos o actos deshonestos, actuamos y hacemos negocios con rectitud y transparencia

**Calidad** Para nuestros productos y servicios establecemos y cumplimos consistentemente con los estándares de calidad.

**Limpieza** Cuidamos nuestra salud, apariencia personal y área de trabajo, llevamos este hábito a todos nuestros consumidores compartiendo una cultura de trabajo orientada al orden y la higiene.

**Compromiso y responsabilidad** Cumplimos con nuestros objetivos y acuerdos, comprometidos a la satisfacción de las necesidades de nuestros consumidores.

### Cargos

**Cuadro 5**

**Lista de Trabajadores**

<b>Nombres</b>	<b>Cargos</b>
Tony Fabricio Tinoco Muñoz	Propietario
Marcos Rubén Gonzales	Ventas
Elías Saúl Vera Sánchez	Cocinero
María de Jesús Beltrán Baque	Mesera

Elaborado por: Ingrid Guaranda

### Sueldos

**Cuadro 6**

**Sueldo de Trabajadores**

<b>Nombres</b>	<b>Cargos</b>
Tony Fabricio Tinoco Muñoz	400
Marcos Rubén Gonzales	360
Elías Saúl Vera Sánchez	360
María de Jesús Beltrán Baque	360

Elaborado por: Ingrid Guaranda

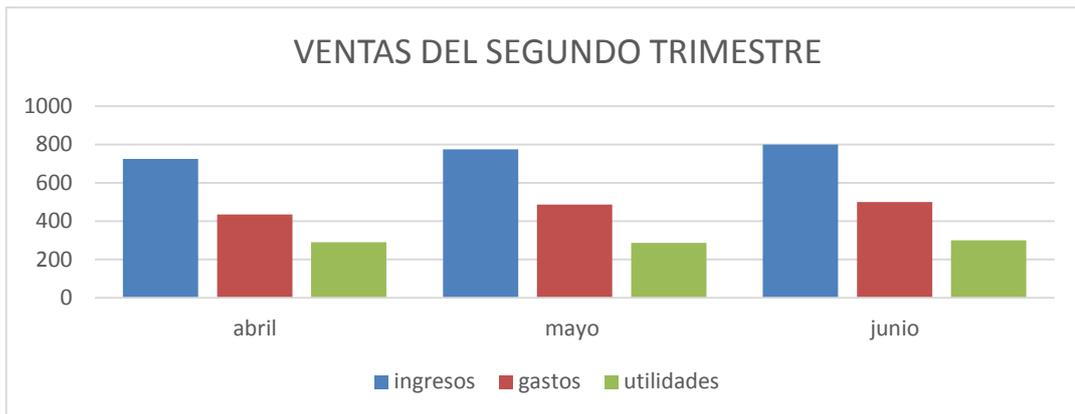
### Ventas

**Cuadro 7**

**2do trimestre ventas**

<b>2do Trimestre Ventas</b>			
	<b>Abril</b>	<b>Mayo</b>	<b>Junio</b>
Ingresos	725.45	775.32	800.00
Gastos	435.56	487.35	499.58
Utilidad	289.89	287.97	300.42

Elaborado por: Ingrid Guaranda



**Figura 2 ventas**  
Elaborado por: Ingrid Guaranda

## DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Es un mecanismo y de vital importancia según (Sabino, 2000, pág. 91) “el diseño de investigación en su objeto es hechos con teorías, y su forma es la de una estrategia o plan general que determina las operaciones necesarias para hacerla, este diseño se refiere a la manera, como se dará respuesta a las interrogantes formuladas en la investigación. Por supuesto que estas maneras están relacionadas con la definición de estrategias a seguir en la búsqueda de soluciones al problema planteado”.

### Tipos de investigación

La investigación es una actividad dirigida a la atracción de nuevos conocimientos para la aplicación de solución de problemas o interrogantes e el objetivo propuesto al desarrollo de una hipótesis. (Guaranda, 2017) Mediante una investigación encontramos falencias dentro del Coffee Bar de Rob clasificada de acuerdo a la necesidad de la implantación de procesos contables.

### Investigación bibliográfica

Es importante en la búsqueda de información para el tema de estudio y llegar a las teorías fundadoras de los sistemas contables con relación al objeto de estudio, para verificar, comprobar, interpretar, relacionar, interpretar y demostrar generando guías significativas que necesita la

implementación de procesos contables en la microempresa “Coffee Bar de Rob”.

### Investigación exploratoria

Teniendo en cuenta la situación contable que existe en la micro empresa “Coffee Bar de Rob”, tendrá que hacerse una exploración minuciosa porque cuenta con una limitada información contable precisa, lo cual, conlleva a la investigación exploratoria a indagar, detectar, obtener, recopilar y registrar las transacciones contables.

### Investigación descriptiva

En esta investigación se identifica los factores en la naturaleza contable de la microempresa “Coffee Bar de Rob” mediante el desempeño del proceso contable que realiza actualmente para describir, determinar, caracterizar, identificar y evaluar en correspondencia a su actividad económica ejercida, esto desde el punto de vista en donde se establecen las caracterizaciones dadas en su contexto para partir de una línea base que posibilite la realización de la propuesta implementación de procesos contables en el “Coffee Bar de Rob”.

**Cuadro 8**

#### Técnicas de investigación

Tipos de Investigación	Investigación exploratoria	exploración minuciosa	para que	explorar a indagar, detectar, obtener, recopilar y registrar las transacciones contables	donde	Coffee Bar de Rob
	Investigación descriptiva	Factores en la naturaleza contable de la microempresa		determinar, caracterizar, identificar y evaluar en correspondencia a su actividad económica ejercida		
	Investigación bibliográfica	Búsqueda de información para el tema de estudio		verificar, comprobar, interpretar, relacionar, interpretar y demostrar		

Elaborado por: Ingrid Guaranda

## **TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

Para llevar a cabo una investigación meticulosa debemos utilizar técnicas que nos facilite darle una solución o un resultado a toda la información recopilada.

### **Análisis documental**

El Coffee Bar de Rob, necesita un análisis de cada hecho económico que suceda dentro de la empresa además de uno documental muy meticulado de cada transacción económica junto a su soporte.

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

### **Entrevista**

Debemos conocer a fondo que piensa, que cree y como relaciona contabilidad con su negocio el propietario del Coffee Bar de Rob, recalando que no cuenta con un proceso contable en la administración de las transacciones.

Según (Nahoum, 2011, pág. 10) “La entrevista es un intercambio verbal, que nos ayuda a reunir datos durante un encuentro, es una forma oral de comunicación interpersonal, que tiene como finalidad obtener información en relación a un objetivo”.

### **Cuestionario**

Para entablar la entrevista con el propietario de la empresa se debe realizar un cuestionario bien estructurado que ayude a conocer las deficiencias en la contabilidad que existen dentro del Coffee Bar de Rob porque según (Amador, 2009) “El cuestionario es un conjunto de

preguntas diseñadas para generar los datos necesarios para alcanzar los objetivos propuestos del proyecto de investigación”.



**Figura 3 técnicas de investigación**

**Elaborado por: Ingrid Guaranda**

Para la autora de la investigación considera de vital importancia realizar la entrevista al propietario del Coffee Bar de Rob, en función de corroborar a los parámetros investigativos con relación en el ejercicio de la aplicación contable, haciendo comprender la deficiencia que posee en el tema contable y la importancia que es este.

### **PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN**

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

El cual facilitara al Coffee Bar de Rob un mejor aspecto en función de los elementos del proceso contable siguiendo los siguientes pasos:

a.- Al iniciar el ejercicio económico contable en el Coffee Bar de Rob lo primero es realizar un inventario de todos los bienes y obligaciones que le competen, y el estado de patrimonio, analizando y sintetizando el inicio de las actividades dentro de la empresa.

b.- Las operaciones diarias del Coffee Bar de Rob deben registrarse conforme se dan.

c.- Las operaciones diarias del Coffee bar de Rob deben soportarse con un documento contable que compruebe su veracidad, exactitud y autenticidad de la transacción.

## **Proceso contable en la empresa**

### **1.- Registrar transacciones en el libro diario**

Primer libro del proceso contable obligatorio que la micro empresa Coffee Bar de Rob debe implementar, en el cual se plasman todas transacciones en los asientos contables, debe contener:

- Un orden consecutivo,
- Deben ser diarias y completas,
- Poseer fecha,
- Igualdad del debe y del haber,
- Contener la naturaleza de la transacción,
- Contener una glosa explicativa y
- Reduce la posibilidad de errores.

### **. 2.- Trasladar los asientos al libro mayor**

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

El registro puede ser en T contable, método utilizado antiguamente o con el cuadro más representativo.

### **3.- Trasladar las mayorizaciones al balance de comprobación**

Las cuentas ya agrupadas y clasificadas se las lleva al balance de comprobación, por él se verifica si los asientos realizados dentro del periodo fueron registrados correctamente, para determinar si las sumas y saldos son correctos, las sumas deben ser igual a las del libro diario.

### **4.- Ajustes y correcciones**

Etapa que se realiza antes de emitir los respectivos estados financieros, ya que deben ajustarse las transacciones que no han sido reconocidas o acentuadas por algún motivo, debido a que al momento de su registro no se conocen completamente.

### **5.- Preparación de los Estados Financieros**

Una vez registradas y ajustadas las operaciones diarias al terminar el proceso contable dentro del Coffee Bar de Rob se da el resultado, que dentro de la contabilidad se denomina información financiera que contiene datos del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos de la empresa, teniendo la certeza que todo el proceso ha sido bien elaborado, se elabora los respectivos Estados Financieros que nos pide la ley con el fin de determinar la posición de la empresa.

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

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

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

#### Diagnóstico del estado actual del proceso contable de la empresa

Es de suma importancia saber cuáles son los procedimientos que se lleva dentro del control de una empresa, sabiendo que gracias a estos procedimientos se conocerá la real situación económica y para mejor control el resultado financiero de la misma.

Como complemento de lo anterior, estos procedimientos sirven para dejar evidencia clara, escrita de cada transacción económica realizada, por ello dentro del Coffee Bar de Rob, se realiza un estudio meticuloso de todo lo relacionado a las transacciones que se realicen dentro del mismo.

#### Estructura del plan de cuentas

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

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

**Cuadro 9**

**Aspectos del plan de cuentas**

Aspectos			
	Naturaleza Jurídica	Objeto Social	Tamaño
Coffee Bar de Rob	Unipersonal	Servicios	Micro

De ser			
Para	Sencillo	Flexible	Estructura
	Facilitar su memorización	Permitir crear nuevas cuentas	Orientar la elaboración de EEFF

**Elaborado por: Ingrid Guaranda**  
**Datos proporcionados por**  
**Coffee Bar de Rob**

Una vez identificados los aspectos para la estructuración del plan de cuentas del Coffee Bar de Rob, consideramos que:

Coffee Bar de Rob ofrece prácticamente un servicio de comidas y bebidas por consiguiente es una microempresa de servicios, donde el Sr. Tony Fabricio Tinoco Muñoz es dueño único en consecuencia es considerada una microempresa unipersonal, en relación con las implicaciones la estructuración debe ser sencilla y flexible para una mejor memorización e introducción de nuevas cuentas.

Una vez identificados los aspectos relevantes para la elaboración del plan de cuentas del Coffee Bar de Rob, según el estudio consideraremos los siguientes puntos para estructuración del plan de cuentas para el Coffee Bar de Rob:

### **Primer paso**

Realizar y llevar un inventario de todo lo que pueda asimilarse como procedimiento contable lo que ayudara a determinar e identificar los componentes principales de toda contabilidad (activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos), analizando todo lo referente de cada transacción llevada dentro del ámbito económico del Coffee Bar de Rob en el mes de Septiembre del 2017.

Cabe recalcar que para la creación y asignación de las cuentas se debe considerar que la información es tomada de los documentos fuentes que

reposan en los archivos del Coffee Bar de Rob, ya que todo procedimiento contable comienza con los documentos fuentes, deben ser originales, sin tachones. Tales documentos fuentes son los siguientes:

Facturas de compras,

Recibo de pagos efectuados,

Facturas de ventas,

Recibo de cobros,

Recibo de cajas,

Recibo de consignación bancaria,

Roles,

Etc.

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

### **Segundo paso**

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

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

- Todo aumento en la situación financiera neta de la entidad se denomina INGRESOS.
- Las disminuciones de la situación financiera neta de la entidad se denominaran GASTOS.

### **Tercer paso**

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

#### Código/Cuenta

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

### **Cuarto paso**

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

- Todo dinero en efectivo dentro del Coffee Bar de Rob se denominara CAJA.
- Todo dinero en la cuenta bancaria del Coffee Bar de Rob se denomina BANCO.
- Todo dinero que adeuden a la empresa, sea cliente o empleado se denomina CUENTAS POR COBRAR.
- Toda mercadería que se mantenga en la empresa se denomina INVENTARIO DE MERCADERÍA.
- Toda responsabilidad con el SRI (ente que controla los impuestos) se denomina CRÉDITO TRIBUTARIO
- Todo pago por adelantado que se realice a los que nos entregan mercadería se denomina ANTICIPO A PROVEEDORES.

- Todo pago por adelantado que se realice a empleados se denomina ANTICIPO A EMPLEADOS
- Todo dinero que se deba a los proveedores de denomina CUENTAS POR PAGAR.
- Los sueldos y todo lo relacionado a ellos se denomina OBLIGACIONES CON EMPLEADOS
- Todo pago al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, se denomina OBLIGACIONES CON EL IEISS.
- Todo crédito a instituciones bancarias se denomina PRÉSTAMOS BANCARIOS.
- Todo dinero invertido se denomina CAPITAL SOCIAL.

### **Quinto paso**

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

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

### **Plan de cuentas del Coffee Bar de Rob**

Identificas y asignadas la codificación de las cuentas y subcuentas, el plan de cuentas para el Coffee Bar de Rob queda estructurado de la siguiente manera:

## Cuadro

## 10 Plan de Cuentas

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

Elaborado por: Ingrid Guaranda  
 Datos proporcionados por  
 Coffee Bar de Rob

## Utilización de las cuentas

Para la respectiva utilización del plan de cuentas en el Coffee Bar de Rob se debe considerar el porqué de la utilización de las cuentas, a continuación se describe el uso respectivo de las cuentas, para su respectivo registro en el libro diario.

**Cuadro 11 Utilización de las Cuentas**

	Cuenta	Saldo de Origen	Se debita	se acredita
Activo	Caja chica	Deudor y auxiliar de caja	cada vez que entra dinero en la caja chica	cada vez que sale dinero de caja chica
				para limpiar el fondo de caja chica
	Bancos	Deudor	cada vez que entra dinero al banco	cada vez que sale dinero del banco
	Cuentas por cobrar	Deudor	por el valor de los productos, servicios vendidos a créditos	por pagos recibidos
			por el valor de las notas de debito	por descuentos o devoluciones a favor del cliente
			por el valor de los préstamos concedidos a empleados	por cruce de cuentas
			por faltantes de caja, inventario	aplicación de prestaciones sociales
	Inventario de mercadería	deudor	por el costo de mercancía comprada	por el coto de mercancía vendida
			por mercancías devueltas al ente económico	por mercancías devueltas al proveedor
	crédito tributario	deudor	IVA pagado por anticipado	aplicación de retención a la fuente
			retenciones en la fuente emitidas a la empresa	aplicación del IVA retenido al impuesto sobre las ventas
	Anticipo a empleados	deudor	pago de arriendo anticipado	devengando el arriendo
	Muebles y enseres	deudor	por el costo histórico	por el costo histórico dados de baja
equipos de computación	deudor	costo histórico	por el costo histórico dados de baja	

Elaborado por: Ingrid Guaranda

	Cuenta	Saldo de Origen	Se debita	se acredita
Pasivo	cuentas por cobrar	acreedor	la empresa paga una deuda	la empresa contrae una deuda
	Documentos por pagar	acreedor	la empresa paga una deuda que tiene con una empresa validad por un documento	la empresa contrae una deuda garantizada por un documento
	Obligaciones con los empleados	acreedor	por el valor de los pagos realizados	por el valor de las liquidaciones de nomina
	Obligaciones con el IESS	acreedor	por valores cancelados al IESS	por aportaciones pendientes de pago
	Obligaciones con la administración tributaria	acreedor	por los montos cancelados a la administración	por la retención efectuada por la empresa

	Cuenta	Saldo de Origen	Se debita	se acredita
Patrimonio	Capital	acreedor	por el valor de las disminuciones por retiro o entra de bienes que integran esta cuenta	por el valor de los bienes destinados a sus actividades de comercio
	Resultado del periodo	acreedor	para cerrar la cuenta de ingresos	para cerrar las cuentas de costos y gastos al final de un periodo contable

	Cuenta	Saldo de Origen	Se debita	se acredita
Ingresos	Ventas	acreedor	para cerrarla al final del periodo	para registrar la venta de una mercancía
	devoluciones de mercancías	deudor	cuando se registran devoluciones de los clientes	para cerrarla al final del periodo
	descuentos de mercancías	deudor	cuando se realizan descuentos a los clientes	para cerrarla al final del periodo

**Elaborado por: Ingrid Guaranda**

	Cuenta	Saldo de Origen	Se debita	se acredita
Costos	Costos de Ventas	deudor	Por la compra de mercadería	para cerrarla al final del periodo contable

	Cuenta	Saldo de Origen	Se debita	se acredita
Gastos	Gastos generales y administrativos	deudor	siempre y cuando la empresa realiza un gasto	cuando se cierra al final del periodo

Elaborado por: Ingrid Guaranda

## Procedimiento de la aplicación de los procesos contables

### Saldos establecidos al 01 de septiembre del 2017

Con la recolección de toda información económica y documentos fuentes al 1 de septiembre del 2017 en el Coffee Bar de Rob, se determina los siguientes datos:

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

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

**Cuadro 12****Datos**

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

**Elaborado por: Ingrid Guaranda Datos proporcionados por Coffee Bar de Rob**

### **Presentación de un proceso contable que ayude a optimizar recursos y obtener información financiera verdadera y oportuna**

#### **Estado de situación inicial**

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

Cuadro 13

## Estado de Situación Inicial

<b>Coffee Bar de Rob</b>			
<b>Balance de situación Inicial</b>			
<b>Al primero de Septiembre del 2017</b>			
<b>Activos</b>		<b>Pasivos</b>	
<b>Activos corrientes</b>		<b>Pasivos corrientes</b>	
Caja	2000	Documentos por pagar a proveedores	500
Banco	5000	Cuentas por pagar	200
Clientes	700	Sueldos por pagar	800
Mercadería	500	<b>total pasivos corrientes</b>	<b>1500</b>
Terreno	7000	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>1500</b>
<b>total activos corrientes</b>	<b>15200</b>		
<b>Activos fijos</b>		<b>Patrimonio</b>	
Equipo de oficina	215	<b>Capital</b>	<b>13841,5</b>
Depreciación eq de oficina	32	<b>Resultados</b>	
Muebles y enseres	430	Utilidades retenidas de ejer. Ante	600
Depreciación muebles y enseres	64,5	<b>total patrimonio</b>	<b>14441,5</b>
<b>total activos fijos</b>	<b>741,5</b>		
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>15941,5</b>	<b>total pasivo y patrimonio</b>	<b>15941,5</b>

Elaborado por: Ingrid  
Guaranda  
Datos proporcionados por

**Transacciones del mes de septiembre del 2017**

Septiembre 3/2017.- Se compra a crédito mercadería (8 Café lojano) para la cafetería a \$40.00 y (8 café manaba) a \$40.00.

Septiembre 4/2017 Se vende con factura al cliente 140 cafés lojanos a \$1 c/u, se cobra en efectivo.

Septiembre 07/2017.- Se compra a crédito 10 café lojano a \$ 50 y 20 café manaba a \$ 100.00, de igual manera se cancela factura por un valor de \$ 150,00 y se vende un total de 150 tazas de café lojano y 300 tazas de café manaba a 1 c/u

Septiembre 14/2017.- Se conceden anticipos de sueldos al cocinero \$140, vendedor \$ 128 y mesera \$ 128, se registran 15 ventas de café manaba a \$1 c/u

Septiembre 19/2017.- Se cancelan los Impuestos al SRI mes Diciembre y el IESS. Se registran 50 ventas de café manaba a \$1 c/u

Septiembre 22/2017.- Se cancela servicios básicos: agua \$16,00, energía eléctrica \$55, en efectivo. Se registran 150 ventas de café manaba a \$1 c/u

Septiembre 25/2017.- se registran 200 ventas de café lojano a \$1 c/u

Septiembre 30/2017.- Cliente cancela factura por \$ 350,00 por 35 cafés lojanos

Septiembre 30/2017.- se registran 500 ventas de café manaba y 500 café lojano a \$1 c/u Se pagan los sueldos del mes de septiembre según detalle: mesera \$ 360,00 cocinero \$ 360,00 vendedor \$ 360,00 propietario \$ 400,00

### **Ajustes:**

Septiembre 30/2017.- Se realiza la depreciación del mes de enero de los activos fijos.

### **Libro diario**

Para ejecutar el siguiente procedimiento que conforma el proceso contable que será establecido en el Coffee Bar de Rob, se realiza el análisis de cada una de las transacciones económicas celebradas en el mismo, debidamente basadas en los documentos fuentes, trasladándolas al libro diario en un orden cronológico formal, afectando al debe y el haber de una misma manera.

El libro diario queda estructurado de la siguiente manera, ubicando como primer asiento las cuentas que conforman el estado de situación inicial del 1 de septiembre del 2017 del Coffee Bar de Rob.

Cuadro 14

## Libro diario

Coffee Bar de Rob					
Libro diario					
sep-17					
fecha	detalle		parcial	debe	haber
01-sep-17		-1			
	Caja			\$ 2.000,00	
	Banco			\$ 5.000,00	
	Clientes			\$ 700,00	
	Terreno			\$ 7.000,00	
	Equipo de oficina			\$ 215,00	
	Depreciación eq de oficina			\$ 32,00	
	Muebles y enseres			\$ 430,00	
	Depreciación muebles y enseres			\$ 64,50	
	Documentos por pagar a proveedores				\$ 500,00
	Cuentas por pagar				\$ 200,00
	Sueldos por pagar				\$ 800,00
	Capital				\$ 13.841,50
	Utilidades retenidas de ejer. Ante				\$ 600,00
03-sep-17	<b>p/r Balance de situación inicial</b>				
		-2			
	Inventario de mercadería			\$ 80,00	
	café lojano		\$ 40,00		
	café manaba		\$ 40,00		
	Iva Pagado			\$ 9,60	
	Cuentas x pagar a proveedores				\$ 88,80
	Retenciones en la fuente				\$ 0,80
04-sep-17	<b>p/r compra de mercadería</b>				
		-3			
	caja			\$ 173,60	
	Ventas				\$ 156,80
	café lojano		\$ 140,00		
	Iva cobrado				\$ 16,80
04-sep-17	<b>p/r ventas</b>				
		-4			
	costo de venta			\$ 46,67	
	café lojano		\$ 46,67		
	inventario de mercadería				\$ 46,67
04-sep-17	<b>p/ costo de venta</b>				
		-5			
	Banco			\$ 173,60	
	Caja				\$ 173,60
07-sep-17	<b>p/ depósito de venta</b>				
		-6			
	Inventario de mercadería			\$ 150,00	
	café lojano		\$ 50,00		
	café manaba		\$ 100,00		
	Iva Pagado			\$ 18,00	
	Cuentas x pagar a proveedores				\$ 166,50
	Retenciones en la fuente				\$ 1,50
07-sep-17	<b>p/r compra a crédito</b>				
		-7			
	cuentas x pagar a proveedores			\$ 150,00	
	bancos				\$ 150,00
	<b>p/r crédito</b>				

Elaborado por: Ingrid Guaranda  
 Datos proporcionados por Coffee  
 Bar de Rob

07-sep-17	-8	caja		\$ 504,00	
		Ventas			\$ 450,00
		café lojano	\$ 150,00		
		café manaba	\$ 300,00		
		Iva cobrado			\$ 54,00
		<b>p/r ventas</b>			
07-sep-17	-9	costo de venta		\$ 150,00	
		café lojano	\$ 50,00		
		café manaba	\$ 100,00		
		inventario de mercadería			\$ 150,00
		<b>p/ costo de venta</b>			
07-sep-17	-10	Banco		\$ 504,00	
		Caja			\$ 504,00
		<b>p/ depósito de venta</b>			
17-sep-17	-11	anticipo de empleados		\$ 396,00	
		mesero	\$ 128,00		
		cocinero	\$ 140,00		
		vendedor	\$ 128,00		
		bancos			\$ 396,00
		<b>p/r anticipo de sueldo</b>			
17-sep-17	-12	caja		\$ 173,60	
		Ventas			\$ 156,80
		café manaba	\$ 140,00		
		Iva cobrado			\$ 16,80
		<b>p/r ventas</b>			
17-sep-17	-13	costo de venta		\$ 46,67	
		café lojano	\$ 46,67		
		inventario de mercadería			\$ 46,67
		<b>p/ costo de venta</b>			
17-sep-17	-14	Banco		\$ 173,60	
		Caja			\$ 173,60
		<b>p/r depósito de venta</b>			
17-sep-17	-15	Impuestos por pagar		\$ 150,00	
19-sep-17		IESS por pagar		\$ 300,00	
		bancos			\$ 450,00
		<b>p/r Impuestos e less</b>			
19-sep-17	-16	caja		\$ 56,00	
		Ventas			\$ 50,00
		café manaba	\$ 50,00		\$ 6,00
		Iva cobrado			
		<b>p/r ventas</b>			

Elaborado por: Ingrid Guaranda  
 Datos proporcionados por  
 Coffee Bar de Rob

19-sep-17	-17			
	costo de venta		\$ 150,00	
	café manaba	\$ 150,00		
	inventario de mercadería			\$ 150,00
	<b>p/ costo de venta</b>			
19-sep-17	-18			
	Banco		\$ 56,00	
	Caja			\$ 56,00
	<b>p/r depósito de venta</b>			
22-sep-17	-19			
	Gastos de servicio básicos		\$ 71,00	
	agua	\$ 16,00		
	energía eléctrica	\$ 55,00		
	bancos			\$ 71,00
	<b>p/r pago de servicios básicos</b>			
25-sep-17	-20			
	caja		\$ 168,00	
	Ventas			\$ 150,00
	café manaba	\$ 150,00		\$ 18,00
	Iva cobrado			
	<b>p/r ventas</b>			
25-sep-17	-21			
	costo de venta		\$ 50,00	
	café manaba	\$ 50,00		
	inventario de mercadería			\$ 50,00
	<b>p/ costo de venta</b>			
25-sep-17	-22			
	Banco		\$ 168,00	
	Caja			\$ 168,00
	<b>p/r depósito de venta</b>			
25-sep-17	-23			
	caja		\$ 224,00	
	Ventas			\$ 200,00
	café lojano	\$ 200,00		\$ 24,00
	Iva cobrado			
	<b>p/r ventas</b>			
25-sep-17	-24			
	costo de venta		\$ 66,67	
	café manaba	\$ 66,67		
	inventario de mercadería			\$ 66,67
	<b>p/ costo de venta</b>			

Elaborado por: Ingrid Guaranda  
 Datos proporcionados por  
 Coffee Bar de Rob

25-sep-17	-25			
	Banco		\$ 224,00	
	Caja			\$ 224,00
	<b>p/r depósito de venta</b>			
30-sep-17	-26			
	cuentas x cobrar		\$ 392,00	
	ventas			\$ 350,00
	Iva cobrado			\$ 42,00
	<b>p/r cobro de cuentas pendientes de cobro</b>			
30-sep-17	-27			
	caja		\$ 1.120,00	
	Ventas			\$ 1.000,00
	café lojano	\$ 500,00		
	café manaba	\$ 500,00		
	Iva cobrado			\$ 120,00
	<b>p/r ventas</b>			
30-sep-17	-28			
	costo de venta		\$ 333,33	
	café lojano	\$ 166,67		
	café manaba	\$ 166,67		
	inventario de mercadería			\$ 333,33
	<b>p/ costo de venta</b>			
30-sep-17	-29			
	Banco		\$ 1.120,00	
	Caja			\$ 1.120,00
	<b>p/r ventas</b>			
30-sep-17	-30			
	Sueldos y salario		\$ 1.392,03	
	fondos de reserva		\$ 125,00	
	bancos			\$ 1.084,00
	anticipo de empleados			\$ 396,00
	lees x pagar			\$ 37,03
	<b>total</b>		<b>\$ 24.856,86</b>	<b>\$ 24.856,86</b>

Elaborado por: Ingrid Guaranda  
 Datos proporcionados por  
 Coffee Bar de Rob

Cuadro 15

**Asientos de ajustes**

ajustes				
30-sep-17		<b>-31</b>		
	gastos de depreciación activos fijos Depreciación ACU. muebles y enseres		\$ 120,00	\$ 120,00
	p/r ajustes de depreciación			
	<b>total</b>		<b>\$ 120,00</b>	<b>\$ 120,00</b>

**Elaborado por: Ingrid Guaranda**  
**Datos proporcionados por Coffee**  
**Bar de Rob**

Una vez registradas todas las transacciones en el libro diario procedemos al siguiente procedimiento.

**Mayorizaciones de las cuentas**

Cuadro 16

Mayorizaciones				
Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	caja	1		
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/09/2017	Balance inicial	\$ 2.000,00		
04/09/2017	ventas	\$ 173,60		
04/09/2017	deposito		\$ 173,60	
07/09/2017	ventas	\$ 504,00		
07/09/2017	deposito		\$ 504,00	
17/09/2017	ventas	\$ 173,60		
17/09/2017	deposito		\$ 173,60	
17/09/2017	ventas	\$ 56,00		
17/09/2017	depósitos		\$ 56,00	
19/09/2017	ventas	\$ 168,00		
19/09/2017	depósitos		\$ 168,00	
25/09/2017	ventas	\$ 224,00		
25/09/2017	depósitos		\$ 224,00	
30/09/2017	ventas	\$ 1.120,00		
30/09/2017	deposito		\$ 1.120,00	
		\$ 4.419,20	\$ 2.419,20	\$ 2.000,00

Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	banco	2		
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/09/2017	Balance inicial	\$ 5.000,00		
04/09/2017	deposito	\$ 173,60		
07/09/2017	crédito		\$ 150,00	
07/09/2017	deposito	\$ 504,00		
17/09/2017	anticipo		\$ 396,00	
17/09/2017	deposito	\$ 173,60		
19/09/2017	impuestos		\$ 450,00	
19/09/2017	deposito	\$ 56,00		
22/09/2017	servicios básico		\$ 71,00	
25/09/2017	deposito	\$ 168,00		
25/09/2017	deposito	\$ 224,00		
30/09/2017	ventas	\$ 1.120,00		
30/09/2017	sueldos		\$ 1.084,00	
		\$ 7.419,20	\$ 2.151,00	\$ 5.268,20

Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	cliente	3		
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/09/2017	Balance inicial	\$ 700,00		
		\$ 700,00	\$ -	\$ 700,00

Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	inventario	4		
fecha	concepto	debe	haber	saldo
04/09/2017	balance inicial	\$ 500,00		
07/09/2017	costo	\$ 80,00		
17/09/2017	costo		\$ 46,67	
19/09/2017	costo	\$ 150,00		
25/09/2017	costo		\$ 150,00	
04/09/2017	costo		\$ 46,67	
07/09/2017	costo		\$ 150,00	
17/09/2017	costo		\$ 50,00	
19/09/2017	costo		\$ 66,67	
25/09/2017	costo		\$ 333,33	
		\$ 730,00	\$ 843,34	\$ (113,34)

Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	terreno	5		
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/09/2017	Balance inicial	\$ 7.000,00		
		\$ 7.000,00	\$ -	\$ 7.000,00

Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	eq oficina			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/09/2017	Balance inicial	\$ 215,00		
		\$ 215,00	\$ -	\$ 215,00

Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	dep. eq ofic			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/09/2017	Balance inicial	\$ 32,00		
		\$ 32,00	\$ -	\$ 32,00

Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	muebles y ense			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/09/2017	Balance inicial	\$ 430,00		
		\$ 430,00	\$ -	\$ 430,00

Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	dep acu. Muebles y enseres			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/09/2017	Balance inicial	\$ 64,50		\$ -
		\$ 64,50	\$ -	\$ 64,50

Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	doc. X pagar proveedores			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/09/2017	Balance inicial		\$ 500,00	
		\$ -	\$ 500,00	\$ (500,00)

Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	cts x pagar proveed			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/09/2017	B inicial		\$ 200,00	
07/09/2017	compra		\$ 88,80	
03/09/2017	compra		\$ 166,50	
07/09/2017	compra	\$ 150,00		
07/09/2017	compra	\$ 150,00		
03/09/2017	compra	\$ 392,00		
		\$ 692,00	\$ 455,30	\$ 236,70

Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	sueldos			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/09/2017	Balance inicial		\$ 800,00	
30/09/2017	sueldos	1392,03		
		\$ 1.392,03	\$ 800,00	\$ 592,03

Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	capital			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/09/2017	Balance inicial		\$ 13.841,50	\$ 13.841,50
		\$ -	\$ 13.841,50	\$ (13.841,50)

Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	utilidad retenida			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/09/2017	Balance inicial		\$ 600,00	\$ 600,00
		\$ -	\$ 600,00	\$ (600,00)

Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	iva pagado			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
19/09/2017	impuesto	\$ 9,60		
30/09/2017	sueldo	\$ 18,00		
		\$ 27,60	\$ -	\$ 27,60

Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	Ret. Fte			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
03/09/2017	compra		\$ 0,80	
07/09/2017	compra		\$ 1,50	
		\$ -	\$ 2,30	\$ (2,30)

Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	ventas			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
04/09/2017	venta		\$ 156,80	
07/09/2017	venta		\$ 450,00	
17/09/2017	venta		\$ 156,80	
19/09/2017	venta		\$ 50,00	
25/09/2017	venta		\$ 150,00	
25/09/2017	venta		\$ 200,00	
30/09/2017	venta		\$ 350,00	
30/09/2017	venta		\$ 1.000,00	
		\$ -	\$ 2.513,60	\$ (2.513,60)

Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	iva cobrado			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
04/09/2017	venta		\$ 16,80	
07/09/2017	venta		\$ 54,00	
17/09/2017	venta		\$ 16,80	
19/09/2017	venta		\$ 6,00	
25/09/2017	venta		\$ 18,00	
25/09/2017	venta		\$ 24,00	
30/09/2017	venta		\$ 42,00	
30/09/2017	venta		\$ 120,00	
		\$ -	\$ 297,60	\$ (297,60)

Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	gastos servicios ba			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/09/2017	Balance inicial	\$ 71,00		\$ 71,00
		\$ 71,00	\$ -	\$ 71,00

Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	costo de venta			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
04/09/2017	costo de venta	\$ 46,67		
07/09/2017	costo de venta			
17/09/2017	costo de venta	\$ 46,67		
19/09/2017	costo de venta	\$ 150,00		
25/09/2017	costo de venta	\$ 50,00		
25/09/2017	costo de venta	\$ 66,67		
30/09/2017	costo de venta	\$ 333,33		
		\$ 693,34	\$ -	\$ 693,34

Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	anticipo empleado			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
17/09/2017	anticipo empleado	\$ 396,00		
30/09/2017	anticipo empleado		\$ 396,00	
		\$ 396,00	\$ 396,00	\$ -

Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	impuestos por pagar			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
01/09/2017	Balance inicial	\$ 150,00		
		\$ 150,00	\$ -	\$ 150,00

Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	iess			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
19/09/2017	impuesto	\$ 300,00		
30/09/2017	sueldo		\$ 37,03	

Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	fondos de reserva			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
30/09/2017	sueldos	\$ 125,00		
		\$ 125,00	\$ -	\$ 125,00
		\$ 300,00	\$ 37,03	\$ 262,97

Elaborado por: Ingrid Guaranda  
 Datos proporcionados por  
 Coffee Bar de Rob

## Balance de Comprobación

Una vez mayorizadas las cuentas, las trasladamos al balance de comprobación de saldos, y saber si estos saldos son correctos, sabiendo que el procedimiento contable llevado está bien estructurado, las cuentas quedan mayorizadas de la siguiente manera:

**Cuadro 17**

### Balance de comprobación

Coffee Bar de Rob				
Balance de Comprobación				
sep-17				
cuenta	saldos		saldos	
	debe	haber	deudor	acreedor
caja	\$ 4.419,20	\$ 2.419,20	\$ 2.000,00	
Banco	\$ 7.419,20	\$ 2.151,00	\$ 5.268,20	
cliente	\$ 700,00	\$ -	\$ 700,00	
inventario	\$ 730,00	\$ 843,34		(\$ 113,34)
terreno	\$ 7.000,00	\$ -	\$ 7.000,00	
eq oficina	\$ 215,00	\$ -	\$ 215,00	
dep eq of	\$ 32,00	\$ -	\$ 32,00	
muebles y enseres	\$ 430,00	\$ -	\$ 430,00	
dep muebles y enseres	\$ 64,50	\$ -	\$ 64,50	
doc x pagar proveedores	\$ -	\$ 500,00		(\$ 500,00)
ctas x pagar proveedores	\$ 692,00	\$ 455,30	\$ 236,70	
suelos	\$ 1.392,03	\$ 800,00	\$ 592,03	
capital	\$ -	\$ 13.841,50		(\$ 13.841,50)
utilidad retenida	\$ -	\$ 600,00		(\$ 600,00)
iva pagado	\$ 27,60	\$ -	\$ 27,60	
ret fte	\$ -	\$ 2,30		(\$ 2,30)
ventas	\$ -	\$ 2.513,60		(\$ 2.513,60)
iva cobrado	\$ -	\$ 297,60		(\$ 297,60)
costo de venta	\$ 693,34	\$ -	\$ 693,34	
anticipo empleado	\$ 396,00	\$ 396,00	\$ 0,00	
impuesto por pagar	\$ 150,00	\$ -	\$ 150,00	
less	\$ 300,00	\$ 37,03	\$ 262,97	
gastos serv Básicos	\$ 71,00	\$ -	\$ 71,00	
Sueldos y salarios	\$ 125,00	\$ -	\$ 125,00	
<b>totales</b>	<b>\$ 24.856,87</b>	<b>\$ 24.856,87</b>	<b>\$ 17.868,34</b>	<b>(\$ 17.868,34)</b>

**Elaborado por: Ingrid Guaranda**  
**Datos proporcionados por Coffee**  
**Bar de Rob**

## Mayorizaciones de los asientos de ajustes

**Cuadro18**

### Mayorizaciones ajustadas

Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	depreciación acumulada de activos fijos			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
30/09/2017	asiento de ajustes	\$ 120,00		
		\$ 120,00	\$ -	\$ 120,00

Coffee Bar de Rob				
Libro diario				
sep-17				
cuenta	depreciación acumulada de muebles y enseres			
fecha	concepto	debe	haber	saldo
30/09/2017	ajustes		\$ 120,00	
		\$ -	\$ 120,00	\$ (120,00)

**Elaborado por: Ingrid Guaranda**  
**Datos proporcionados por Coffee**  
**Bar de Rob**

### Balance ajustado

Este balance se realiza después del primer balance de comprobación de saldos y de la mayorizaciones de las cuentas que se utilizaron para los ajustes, cabe recalcar que estos ajustes son transacciones económicas del Coffee Bar de Rob, que por algún motivo no se registraron en el libro diario que pertenecen al periodo de septiembre y no pueden ser trasladadas a otro periodo que no sea el que corresponde

**Cuadro 19**

**Balance ajustado**

<b>Coffee Bar de Rob</b>				
<b>Balance de Comprobación</b>				
<b>sep-17</b>				
cuenta	saldos		saldos	
	debe	haber	deudor	acreedor
caja	\$ 4.419,20	\$ 2.419,20	\$ 2.000,00	
Banco	\$ 7.419,20	\$ 2.151,00	\$ 5.268,20	
cliente	\$ 700,00	\$ -	\$ 700,00	
inventario	\$ 730,00	\$ 843,34		(\$ 113,34)
terreno	\$ 7.000,00	\$ -	\$ 7.000,00	
eq oficina	\$ 215,00	\$ -	\$ 215,00	
dep eq of	\$ 32,00	\$ -	\$ 32,00	
muebles y enseres	\$ 430,00	\$ -	\$ 430,00	
dep muebles y enseres	\$ 64,50	\$ -	\$ 64,50	
doc x pagar proveedores	\$ -	\$ 500,00		(\$ 500,00)
ctas x pagar proveedores	\$ 692,00	\$ 455,30	\$ 236,70	
sueldos	\$ 1.392,03	\$ 800,00	\$ 592,03	
capital	\$ -	\$ 13.841,50		(\$ 13.841,50)
utilidad retenida	\$ -	\$ 600,00		(\$ 600,00)
iva pagado	\$ 27,60	\$ -	\$ 27,60	
ret fte	\$ -	\$ 2,30		(\$ 2,30)
ventas	\$ -	\$ 2.513,60		(\$ 2.513,60)
iva cobrado	\$ -	\$ 297,60		(\$ 297,60)
costo de venta	\$ 693,34	\$ -	\$ 693,34	
anticipo empleado	\$ 396,00	\$ 396,00	\$ 0,00	
impuesto por pagar	\$ 150,00	\$ -	\$ 150,00	
less	\$ 300,00	\$ 37,03	\$ 262,97	
gastos serv Básicos	\$ 71,00	\$ -	\$ 71,00	
Sueldos y salarios	\$ 125,00	\$ -	\$ 125,00	
Gasto de depreciación activo fijos	\$ 120,00	\$ -	\$ 120,00	
Gasto de, acu. Muebles y enseres		\$ 120,00		(\$ 120,00)
<b>totales</b>	<b>\$ 24.976,87</b>	<b>\$ 24.976,87</b>	<b>\$ 17.988,34</b>	<b>(\$ 17.988,34)</b>

**Elaborado por: Ingrid Guaranda**  
**Datos proporcionados por Coffee**  
**Bar de Rob**

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

## Estado de Resultados

**Cuadro 20**

### Estado de Resultado

Coffee Bar de Rob	
Estado de Resultado	
del 1 de Septiembre al 30 de Septiembre	
ventas	\$ 2.513,60
(-) costo de venta	\$ (693,34)
(=) utilidad bruta en ventas	\$ 1.820,26
<b>(-) Gastos operacionales</b>	
<b>gastos administrativos</b>	
servicios básicos	\$ 71,00
sueldos	\$ 125,00
beneficios sociales	\$ -
gasto de dep activo fijos	\$ -
	\$ 196,00
<b>(=)utilidad antes participación empleados</b>	<b>\$ 1.624,26</b>
(-) 15% participación trabajadores	\$ 243,64
(=) utilidad gravable	\$ 1.380,62
(+) Ingresos relación de dependencia	
(-) Aportes less	
(-) Gastos personales	
Base imponible para calcular el impuesto	\$ 1.380,62
(-) Impuesto a la renta	
<b>utilidad neta del ejercicio</b>	<b>\$ 1.380,62</b>
<b>utilidad liquida del ejercicio</b>	<b>\$ 1.380,62</b>

Elaborado por: Ingrid Guaranda  
 Datos proporcionados por Coffee  
 Bar de Rob

## Balance general

### Cuadro 21

### Balance General

Coffee Bar de Rob				
Balance general				
Al 30 de Septiembre del 2017				
<b>Activos</b>		<b>Pasivos</b>		
<b>Corriente</b>		<b>corriente</b>		
		\$	\$	
Caja		2.000,00	ctas x pagar	236,70
		\$		\$
banco		5.268,20	less por pagar	262,97
		\$	Beneficios sociales por	\$
Doc x Cobrar		700,00	pagar	109,07
(-) Provisión Cts	\$			\$
incobrables	-		retenciones	(2,30)
		\$		\$
Iva pagado		27,60	Iva cobrado	(297,60)
Inventario de		\$		\$
mercancía		(113,34)	Doc x pagar	500,00
<b>Propiedad Planta y</b>		<b>Patrimonio</b>		
<b>equipo</b>		<b>capital</b>		
		\$		\$
terreno		7.000,00	Capital social	13.841,50
	\$	\$		
eq oficina	215,00	183,00		
	\$			
dep. eq oficina	32,00		<b>Resultados</b>	
	\$	\$		\$
muebles y enseres	430,00	365,50	utilidad del ejercicio	1.380,62
dep. muebles y	\$			\$
enseres	64,50		utilidades retenidas	(600,00)
		\$		\$
<b>Total activos</b>		<b>15.430,96</b>		<b>15.430,96</b>

Elaborado por: Ingrid Guaranda  
Datos proporcionados por Coffee  
Bar de Rob

## Entrevista

Para obtener todo el conocimiento y la información necesaria, y, llevar a cabo el proyecto de investigación Implementación de procesos contables en el Coffee Bar de Rob, se aplicara una entrevista sencilla al propietario del mismo, la cual nos facilitara recolectar la información y datos referentes al conocimiento que posee el propietario del negocio.

<p>Entrevista dirigida a:</p> <p><b>Nombre:</b> Tony Fabricio Tinoco Muñoz</p> <p><b>Cargo:</b> Propietario</p> <p><b>Nacionalidad:</b> Ecuatoriano</p> <p><b>Nivel de estudio:</b> Secundaria</p> <p><b>Cedula de identidad:</b> 092217493-3</p>	
<p><b>1. ¿Tiene conocimientos contables?</b></p> <p>No, no tengo conocimientos contables, pero si me considero un emprendedor</p> <p><b>2. ¿Sabe Ud. que es un plan de cuentas?</b></p> <p>En concreto no sé, pero sé que eso debe saberlo un contador, para eso estudia.</p> <p><b>3. ¿Conoce el procedimiento que se debe llevar dentro de su negocio contablemente?</b></p> <p>no los conozco, pero sé que son de mucha importancia dentro del negocio</p> <p><b>4. ¿Conoce Ud. Los estados financieros?</b></p> <p>Los he visto, pero dentro de mi local no los realizamos, porque no cuento con un personal capacitado para que los realice.</p> <p><b>5. ¿Cree Ud. Que lleva un control adecuado de sus ingreso y salidas?</b></p> <p>Realizo un control, pero adecuadamente le soy sincero que no, porque con el apuro de se lleva día a día, hay momentos que no se alcanzan a anotar todas las ventas o las compras que se realizan</p> <p><b>6. ¿Sabe Ud., si la rentabilidad de su negocio es buen o mala?</b></p> <p>No lo sé, lo único que hago es una rutina vender comprar y pagar.</p> <p><b>7. ¿Está de acuerdo con implementar el proceso contable en su negocio?</b></p> <p>Claro, el proceso que Ud. me ha mostrado me pareció muy importante, ya que he visto como me dio a conocer mi utilidad solo en mes, algo que yo como propietario desconocía, por el simple hecho que solo anoto y nada más, y de lo que me ingresa hago mis pagos al ojo.</p>	

Elaborado por: Ingrid Guaranda

De acuerdo a la entrevista planteada al propietario del Coffee Bar de Rob el Sr. Tony Fabricio Tinoco Muñoz se llega a un resultado.

El mismo que nos muestra que el propietario, no posee conocimientos exactos de cómo llevar un registro al contabilizar las entradas y salidas de su negocio, mucho menos tiene conocimiento de lo importante que es un proceso contable dentro del mismo.

Por lo tanto con la implementación de los procedimientos contables se facilitara las funciones contables dentro del Coffee Bar de Rob llegando a conocer la real situación del mismo, mejorando con esto las falencias en sus funciones económicas para poder llevar a cabo su objetivo como empresa, obtener el beneficio económico de la utilidad real de sus inversiones y conocer su posición dentro del mercado, estando firme a cualquier competencia.

Esto demuestra que los conocimientos contables adquiridos, son de suma importancia al momento de utilizarlos en la práctica contable, para conocer su rentabilidad, el propietario considera y acepta la implementación de estos procedimientos en su local.

Debido a los reportes elaborados y con la información mostrada se le ha reflejado de mejor manera cómo evoluciona el capital que invirtió, sus deudas e ingresos durante el mes, punto que desconocía con exactitud, como menciona en una de sus respuestas.

Por lo tanto considera que el conocimiento y trabajo de un contador bien capacitado es de mucha ayuda, de la misma manera los documentos soportes que se entrega y recibe al momento de celebrarse una transacción, documentos que almacena en sus archivos.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

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

## **Recomendaciones**

- Implementar un proceso contable, con formatos bien estructurados, para recolectar información de las actividades diarias con buena fuente, para lograr obtener la información financiera oportunamente cuando se la requiera.
- Elaborar un manual de políticas contables para el mejor manejo de las cuentas contables en el uso de las transacciones en el proceso contable.
- Capacitar al personal en el área contable, con temas relacionados a tributación, procesos y normas contables.
- Contratar un contador, capacitado y actualizado en normas contables vigentes, que realice correctamente el procedimiento para la emisión de los estados financieros, y colaborar con las capacitaciones al personal.
- Elaborar flujos de efectivos.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- (IASB)., C. d. (2015). NORMA NIIF PARA LAS PYMES. En C. d. (IASB)., NORMA NIIF PARA LAS PYMES (págs. 17-18). IFRS Foundation.
- Amador, M. G. (27 de Abril de 2009). Metodología de la Investigación. Recuperado el 05 de 10 de 2017, de Metodología de la Investigación: <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/04/el-cuestionario-en-la-investigacion.html>
- Betáncur, J. A. (2004). ESTADOS FINANCIEROS Normas Para Preparación Y Presentación. En J. A. Betáncur, ESTADOS FINANCIEROS Normas Para Preparación Y Presentación (págs. 7-8). Bogota: Ecoe Ediciones.
- Betáncur, J. C. (2009). Estados Financieros Normas para su preparación y presentación. En J. C. Betáncur, Estados Financieros Normas para su preparación y presentación (pág. 212). Bogota Colombia: Ecoe Ediciones.
- Betáncur, J. C. (2009). ESTADOS FINANCIEROS Normas para su Preparación y Presentación. En J. C. Betáncur, ESTADOS FINANCIEROS Normas para su Preparación y Presentación (pág. 250). Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Board, I. A. (9 de Julio del 2009). Internantional Financial Reporting Standard For Small and Medium sized Entities.
- Celis, D. C. (10 de 2 de 2011). Monografía. Recuperado el 22 de 10 de 2017, de Nonografía: <http://www.monografias.com/trabajos82/contabilidad-general-o-financiera-basica/contabilidad-general-o-financiera-basica4.shtml>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2015). Norma NIIF para PYMES. En C. d. Contabilidad, Norma NIIF para PYMES (pág. 13). IFRS Foundation.
- Contador, E. (2017). El Contador. Recuperado el 22 de 10 de 2017, de El Contador: <http://elcontador.net/las-cuentas-contables-clasificacion/>
- Cornejo, G. P. (2012). Proceso Contable. En G. P. Cornejo, Proceso Contable. Estado de México: RED TERCER MILENIO S.C.
- Dictionaries, E. O. (s.f.). Español. Recuperado el 22 de 10 de 2017, de Español: <https://es.oxforddictionaries.com/definicion/economia>
- Ecuador, C. P. (2008). Ecuador.
- Empresas, D. y. (s.f.). Contabilidad Básica. En Contabilidad Básica (pág. 15). México: Vertice.
- Evilla, M. (03 de 02 de 2011). monografías. Recuperado el 10 de 10 de 2017, de monografías:

<http://www.monografias.com/trabajos82/sistemascontables/sistemascontables2.shtml>

- Fernández, C. J. (2014). Contabilidad Financiera, Contabilidad Básica. En C. J. Fernández, Contabilidad Financiera, Contabilidad Básica (pág. 12). México: Grupo Editorial Patria.
- Franco, P. Y. (Julio/Septiembre de 2016). CE Contribuciones a la Economía. Recuperado el 03 de 10 de 2017, de LA IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD EN LAS EMPRESAS: <http://www.eumed.net/ce/2016/3/contabilidad.html>
- Gaitan, R. E. (2008). ESTADOS FINANCIEROS BASICOS bajo NIFF. En R. E. Gaitan, ESTADOS FINANCIEROS BASICOS bajo NIFF (pág. 65). Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
- García, J. O. (2016). Contabilidad General. En J. O. García, Contabilidad General (pág. 215). 13 edición.
- Grandos, I. (s.f.). Contabilidad Gerencial . En L. Latorre, Fundamentos, principios e introduccion a la contabilidad. (pág. 210). Universidad Nacional de Colombia.
- Guaranda, I. (10 de 10 de 2017).
- Guerrero, C. (2014). Bachillerato General Coontabilidad. En C. Guerrero, Bachillerato General Coontabilidad (pág. 21). México: Grupo Editorial Patria.
- Gutiérrez, A. L. (1990). ESTRUCTURA LINGUÍSTICA DE LA DOCUMENTACIÓN Teoria y Método. En A. L. Gutiérrez, ESTRUCTURA LINGUÍSTICA DE LA DOCUMENTACIÓN Teoria y Método (pág. 49). COMPOBELL S.A Murcia.
- Hernandez Esteve, E. ( julio-agosto 2002). La historia de la contabilidad. Revista libros, nº 67-68.
- Hernández, M. d. (2012). Tratamiento de la Documentación Contable. En J. R. María del Pilar Acebrón, Tratamiento de la Documentación Contable (pág. 7). Madrid: Begoña Bernad.
- Holm, H. (2009). Aplicación de las NIFF en el ECUADOR. En H. Holm, Aplicación de las NIFF en el ECUADOR (pág. 65). Guayaquil, Ecuador: Textos del pacífico.
- Holm, H. (2009). NIFF Teoria y practica. En H. Holm, NIFF Teoria y practica (pág. 375). Guayaquil, Ecuador : textos del pacifico S.A.
- Holm, H. (2009). NIFF Teoría y Práctica. En H. Holm, NIFF Teoría y Práctica (pág. 385). Guayaquil, Ecuador: Textos del Pacífico.
- Holm, H. (2009). NIFF Teoría y Práctica. En H. Holm, NIFF Teoría y Práctica (pág. 373). Guayaquil,Ecuador: Textos del pacífico S.A.

- Instituto Americano de Contadores Públicos. (s.f.).
- IPSASB, I. P. (2014). El Marco Conceptual Para la Información Financiera. En I. P. IPSASB, El Marco Conceptual Para la Información Financiera (pág. 53). Federación Internacional de Contadores (IFAC).
- Jaime, J. J. (2008/2009). Contabilidad Financiera 1. En J. J. Jaime, Contabilidad Financiera 1 (pág. 9). Universidad Jaume.
- Josar, C. (2010). Monografía. Recuperado el 22 de 10 de 2017, de Monografía: <http://www.monografias.com/trabajos7/cosix/cosix.shtml>
- Lisdero, A. (1975). El balance en la doctrina contable. Ediciones Macchi.
- López, A. E. (2002). Metodología de Investigación Contable. En A. E. López, Metodología de Investigación Contable (pág. 55). Editorial Paraninfo.
- López, Á. J. (2010). Principios de Contabilidad. En Á. J. López, Principios de Contabilidad (pág. 89). China: CTPS.
- López, Ó. R. (2008). Introducción a la Contaduría. En Ó. R. López, Introducción a la Contaduría (pág. 9). México: Pearson Educación.
- López, Ó. R. (2008). López, Óscar Ramón Sánchez. En I. a. Contaduría, Contaduría, Introducción a la (Primera Edición 2008 ed., Vol. 1, pág. 10). México: Pearson Education.
- Luca Pacioli, P. (1523). Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni Et Proportionalita. Venecia: Paganino de Paganini.
- Macedo, J. J. (2007). Introducción a la Contabilidad. En J. J. Macedo, Introducción a la Contabilidad (pág. 12). Zapopan, Jalisco, México: Umbral Editorial, S.A de C.V.
- Macedo, J. J. (2007). Introducción a la Contabilidad. En J. J. Macedo, Introducción a la Contabilidad (pág. 8). Zapopan, Jalisco, México: Umbral Editorial, S.A de C.V.
- Mantilla, S. A. (2013). IFRS/NIIF para PYMES. En S. A. B., IFRS/NIIF para PYMES (pág. 18). Bogota: Eco Ediciones.
- Maria del Pilar Rivero. (13 de Agosto de 2017). Clío. Recuperado el 25 de Septiembre de 2017, de Clío: <http://clio.rediris.es>
- Martínez, H. O. (2012). Análisis e interpretación de la información financiera. En H. O. Martínez, Análisis e interpretación de la información financiera (pág. 32). México: Editorial Trillas.
- Martínez, H. O. (2012). Información Financiera. En H. O. Martínez, Información Financiera (pág. 32). México: Editorial Trillas.

- Molina, P. B. (1998). Libros de Contabilidad, un apunte histórico. Bolitín de la facultad de derecho, 3.
- Nahoum, C. (2011). El proceso de la Entrevista. En A. A. Ibañez, El proceso de la Entrevista (pág. 10). Limusa .
- NIIF-PYMES. (2016). Normas Internacionales de Información Financiera.
- Ormaeche, J. M. (2009). Nueva Contabilidad General. En J. M. Ormaeche, Nueva Contabilidad General (pág. 9). Madrid: Grafilles.
- Parra, M. G. (2004). Dirección Financiera. En M. G. Parra, Dirección Financiera (pág. 75). Barcelona, España: Ediciones UPC.
- Punta, U. d. (2011). Escuela Pública Digital. Recuperado el 22 de 10 de 2017, de Escuela Pública Digital:  
[http://contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/sistemadeinfo\\_cont/partida\\_doble\\_concepto.html](http://contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/sistemadeinfo_cont/partida_doble_concepto.html)
- Punta, U. d. (2015). Escuela Publica Digital. Recuperado el 04 de 10 de 2017, de Sistema de información contable:  
[http://contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/sistemadeinfo\\_cont/resumen\\_unidad\\_3.html](http://contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/sistemadeinfo_cont/resumen_unidad_3.html)
- Pymex, E. P. (13 de Junio de 2017). Pymex. Recuperado el 22 de 10 de 2017, de Pymex:  
<https://pymex.pe/finanzas/finanzas-y-contabilidad/que-son-las-cuentas-contables-y-cual-es-su-clasificacion>
- Reference, W. (2005). Word Reference. Recuperado el 22 de 10 de 2017, de Word Reference: <http://www.wordreference.com/definicion/empresa>
- Reviso. (2002). reviso. Recuperado el 22 de 10 de 2017, de Reviso:  
<https://www.reviso.com/es/que-son-los-libros-contables>
- Rubí, L. V. (2003). Glosario de terminos financieros. En L. V. Rubí, Glosario de términos financieros (pág. 50). México: Plaza y Valdes.
- Sabino. (2000). Introducción a la investigación científica. En Sabino, Introducción a la investigación científica (pág. 91).
- Soto, C. A. (2009). Contabilidad Siglo XXI. En C. A. Soto, Contabilidad Siglo XXI (pág. 290). Bogota: Ecoe Ediciones.
- Tovar, C. M. (2016). Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración. En C. M. Tovar, Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración (pág. 1). Barranquilla: Editorial Universidad del Norte.

- Tovar, C. M. (2016). Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración. En C. M. Tovar, Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración (pág. 5). Barranquilla Colombia: Universidad del norte.
- Tovar, C. M. (2016). Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración. En C. M. Tovar, Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración (pág. 2). Barranquilla, Colombia: Editorial Universidad del norte.
- Tovar, C. M. (2016). Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración. En C. M. Tovar, Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración (pág. 3). Barranquilla Colombia: Editorial Universidad del Norte.
- Tovar, C. M. (2016). Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración. En C. M. Tovar, Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración (pág. 2). Barranquilla, Colombia: Editorial Universidad del Norte.
- UNID (Universidad Interamericana Para el Desarrollo). (s.f.). Contabilidad General. En Sección 7 Registro de las transacciones en una entidad.
- Valdiviezo, C. (18 de Julio de 2014). Asociación de Auditores Externos de Chile. Recuperado el 25 de Septiembre de 2017, de Asociación de auditores Externos de Chile: <http://aechile.cl>
- Vásconez, j. (1992). Introducción a la Contabilidad.
- Vivir, P. N. (2013-2017). Garantizar el trabajo digno en todas sus formas.
- Wikipedia. (10 de 10 de 2017). Wikipedia. Recuperado el 10 de 10 de 2017, de Wikipedia: [https://es.wikipedia.org/wiki/Estados\\_financieros](https://es.wikipedia.org/wiki/Estados_financieros)
- Zambrano, G. C. (24 de 11 de 2011). MailxMail.com. Recuperado el 22 de 10 de 2017, de MailxMail.com: [http://www.mailxmail.com/transacciones-contables-definicion-clasificacion\\_h](http://www.mailxmail.com/transacciones-contables-definicion-clasificacion_h)
- Zapata, P. (2005). Contabilidad General .

# ANEXOS

- Cuestionario previo a entrevista
- Datos del propietario
- Análisis documental
- Elaboración de procesos contables
- Local

## Anexos

### Cuestionario previo a entrevista

Entrevista dirigida a: <b>Nombre:</b> Tony Fabricio Tinoco Muñoz <b>Cargo:</b> Propietario <b>Nacionalidad:</b> Ecuatoriano <b>Nivel de estudio:</b> Secundaria <b>Cedula de identidad:</b> 092217493-3	foto
<p>1. ¿Tiene conocimientos contables?</p> <p>2. ¿Sabe Ud. que es un plan de cuentas?</p> <p>3. ¿Conoce el procedimiento que se debe llevar dentro de su negocio contablemente?</p> <p>4. ¿Conoce Ud. Los estados financieros?</p> <p>5. ¿Cree Ud. Que lleva un control adecuado de sus ingreso y salidas?</p> <p>6. ¿Sabe Ud., si la rentabilidad de su negocio es buen o mala?</p> <p>7. ¿Está de acuerdo con implementar el proceso contable en su negocio?</p>	

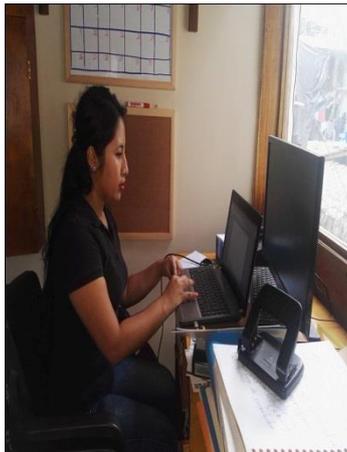
### Datos del propietario

Datos del Propietario <b>Nombre:</b> Tony Fabricio Tinoco Muñoz <b>Cargo:</b> Propietario <b>Nacionalidad:</b> Ecuatoriano <b>Nivel de estudio:</b> Secundaria <b>Cedula de identidad:</b> 092217493-3	
---	---

## Análisis Documental



## Elaboración de procesos contables y estados financieros



## Local



## CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE LA TUTORA

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

### CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **IMPLEMENTACIÓN DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL COFFEE BAR DE LA PARROQUIA MANGLARALTO** y problema de investigación: **¿CÓMO CONTRIBUYE EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES COMERCIALES EN LA EMISIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL COFFEE BAR DE ROB, UBICADO EN LA CABECERA PARROQUIAL DE MANGLARALTO DEL CANTÓN SANTA ELENA EN EL PERIODO 2017?** presentado por **GUARANDA COCHEA INGRID** como requisito previo para optar por el título de:

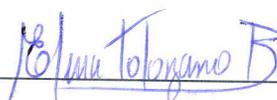
### TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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



Egresada:

**Guaranda Cochea Ingrid L.**



Tutora:

**PhD. Elena Tolozano Benites**

## CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Guaranda Cochea Ingrid Lilibeth en calidad de autora con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Implementación de procedimientos contables para la elaboración de los Estados financieros del Coffee Bar de Rob de la modalidad de Semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

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

Guaranda Coche Ingrid Lilibeth

Nombre y Apellidos del Autor  
No. de cedula: 092331425-6

Firma





Factura: 001-002-000023396



20172401001D01298

**DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20172401001D01298**

Ante mí, NOTARIO(A) REYES BORBOR GINA AUXILIADORA de la NOTARÍA PRIMERA , comparece(n) INGRID LILIBETH GUARANDA COCHEA portador(a) de CÉDULA 0923314256 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en SANTA ELENA, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de PETICIONARIO(A); quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede AUTORIZACION PARA LA PUBLICACION DE TRABAJOS DE TITULACION, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), SE ACLARA QUE: POR MOTIVO DE FALLAS EN EL SISTEMA DE DATOS ELECTRÓNICOS DE IDENTIDAD CIUDADANA-REGISTRO CIVIL, SE ADJUNTA LA COPIA DE CEDULA DE CIUDADANÍA DE LA COMPARECIENTE DEBIDAMENTE CERTIFICADA COMO HABILITANTE. para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial - . El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. SANTA ELENA, a 20 DE NOVIEMBRE DEL 2017, (13:55).



*Guaranda I.*

INGRID LILIBETH GUARANDA COCHEA  
CÉDULA: 0923314256

  
NOTARIO(A) REYES BORBOR GINA AUXILIADORA  
NOTARÍA PRIMERA DEL CANTÓN SANTA ELENA



REPÚBLICA DEL ECUADOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL  
IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

CÉDULA DE CIUDADANÍA  
APELLIDOS Y NOMBRES  
GUARANDA COCHEA  
INGRID LILIBETH  
LUGAR DE NACIMIENTO  
SANTA ELENA  
SANTA ELENA  
MANGLARALTO  
FECHA DE NACIMIENTO 1993-01-22  
NACIONALIDAD ECUATORIANA  
SEXO MUJER  
ESTADO CIVIL SOLTERO

No. 092331425-6





INSTRUCCIÓN SUPERIOR  
PROFESIÓN / OCUPACIÓN ESTUDIANTE

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE  
GUARANDA PLUA RUBEN

APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE  
COCHEA CHAVEZ MARIA

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN  
SANTA ELENA  
2017-04-07

FECHA DE EXPIRACIÓN  
2027-04-07

E3333A1122

000811041

IGM 17 01 703 13

Guaranda I.

DIRECCIÓN GENERAL  
FIRMA DEL CEDULADO





NOTARIA PRIMERA  
Abg. Gina Reyes Borbor Mg.  
NOTARIA  
Santa Elena - Ecuador

REPÚBLICA DEL ECUADOR  
CERTIFICADO DE VOTACIÓN, DUPLICADO,  
EXENCIÓN O PAGO DE MULTA

Elecciones Generales 2017 Segunda Vuelta  
092331425-6 001 - 0215

GUARANDA COCHEA INGRID LILIBETH  
SANTA ELENA SANTA ELENA  
MANGLARALTO OLON

0 USD: 0

DELEGACION PROVINCIAL DE SANTA ELENA - 00

5352913 08/08/2017 11:21:13

IMP. IGM. 08-16-08



CONSEJO NACIONAL ELECTORAL  
CREP  
RECAUDACION  
COMISION PROVINCIAL DE SANTA ELENA

Guaranda I.

NOTARIA PRIMERA  
Abg. Gina Reyes Borbor Mg.  
NOTARIA  
Santa Elena - Ecuador

FE: QUE LA COPIA ES IGUAL  
SU ORIGINAL 20 NOV 2017  
Abg. Gina Reyes Borbor Mg.  
NOTARIA PRIMERA  
DEL CANTÓN SANTA ELENA

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

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

### CERTIFICO:

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

Luis Alberto Alzate

Nombre y Apellidos del Colaborador  
CEGESCIT

Luis Alzate

Firma

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** Tesis Enviar.docx (D31594786)  
**Submitted:** 10/23/2017 6:07:00 PM  
**Submitted By:** igicita@hotmail.com  
**Significance:** 5 %

### Sources included in the report:

TESIS DE GRADO COMERCIAL COFEGO 2015 (2).docx (D14919689)  
Fernanda Estefanía Núñez Mayorga.docx (D12750888)  
PROYECTO-CONTABILIDAD.docx (D21783305)  
CRISTINA MARICELA ORDÓÑEZ CASTILLO.pdf (D11417287)  
Tesis Doris Flores 22Agosto2017.doc (D30273822)  
<http://manuelgalan.blogspot.com/2009/04/el-cuestionario-en-la-investigacion.html>  
<http://elcontador.net/las-cuentas-contables-clasificacion/>  
<https://es.oxforddictionaries.com/definicion/economia>  
<http://www.eumed.net/ce/2016/3/contabilidad.html>  
<http://www.monografias.com/trabajos7/cosix/cosix.shtml>  
[http://contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/sistemadeinfo\\_cont/partida\\_doble\\_concepto.html](http://contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/sistemadeinfo_cont/partida_doble_concepto.html)  
<http://www.wordreference.com/definicion/empresa>  
<https://www.reviso.com/es/que-son-los-libros-contables>  
[https://es.wikipedia.org/wiki/Estados\\_financieros](https://es.wikipedia.org/wiki/Estados_financieros)  
[http://www.mailxmail.com/transacciones-contables-definicion-clasificacion\\_h](http://www.mailxmail.com/transacciones-contables-definicion-clasificacion_h)

### Instances where selected sources appear: