



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO
DE TECNOLOGÍA**

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

TEMA:

**IMPLEMENTACION DE PROCESOS CONTABLES PARA LA
COMPAÑÍA DE LIMPIEZA DE EDIFICIOS Y AFINES PISOKLINER C.
LTDA.**

Autor:

Hugo Enrique Carbo Muñoz

Tutor:

Ing. Fidel Lucin Preciado

Guayaquil, Ecuador

2018

DEDICATORIA

El eje sobre el cual gira la entrega y el esfuerzo que se imprime para cumplir una meta se llama: familia. En ella nace y se retroalimenta el amor, produciendo una inagotable marea de capacidad. A ustedes conocidos, amigos y demás personas que con su apoyo y ayuda han hecho posible mi superación personal y profesional.

También dedico este trabajo a los docentes del país, héroes anónimos que día a día buscan a través de su labor el fortalecimiento nuestra educación en aras de una sociedad participativa y democrática.

Hugo Enrique Carbo Muñoz

AGRADECIMIENTO

Expreso mi agradecimiento al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología por la oportunidad que nos otorga a los ecuatorianos en el anhelado fin de conseguir los sueños de superación. Al obtener el título de Tecnólogo en Contabilidad y Auditoría como mecanismo de desarrollo profesional.

Al Cuerpo Docente del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología por su dedicación y comprensión durante todo el tiempo de aprendizaje.

A la **Compañía de Limpieza de Limpieza de Edificios y Afines Pisokliner C. Ltda.**, que me brindaron apertura para la investigación de este trabajo en la ciudad de Guayaquil.

Hugo Enrique Carbo Muñoz



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

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 procesos contables para la Compañía de limpieza de edificios y afines Pisokliner C. Ltda.** y problema de investigación: **¿Cómo afecta la falta de procesos contables para la elaboración de estados financieros en la empresa Pisokliner C. Ltda., en el periodo 2018?**, presentado por **Hugo Enrique Carbo Muñoz** como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGO 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.

Egresado:

Hugo Enrique Carbo Muñoz

Tutor:

Ing. Fidel Lucin Preciado

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, _____ en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación

_____, de la modalidad de _____ realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de _____, 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*.

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cédula: _____

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



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

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

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

TEMA:

Implementación de procesos contables para la Compañía de limpieza de edificios y afines Pisokliner C. Ltda.

Autor: Hugo Enrique Carbo Muñoz

Tutora: Ing. Fidel Lucin Preciado

Resumen

La empresa Pisokliner C. Ltda., dedicada a los servicios de monitoreo, brindando así tranquilidad a sus clientes, tiene problemas en área contable ya que no cuenta con registro de sus ingresos ni de sus egresos lo cual está afectando a la hora de elaborar estados financieros que colaboren a determinar la situación financiera de la empresa y que sirva de guía para la toma de decisiones. Por lo tanto se plantea la elaboración de procesos contables, para lo cual se tiene como objetivos específicos, el diagnosticar el proceso actual el diseñar el plan de procesos contables de acuerdo a las normas vigentes. Los tipos de investigación utilizados fueron de tipo descriptivo, explicativo y correlacional. El análisis documental fue la técnica utilizada como producto de la aplicación de metodología, la conclusión más relevante a la que se llegó fue aplicar los principios básicos contables.

Manual de
procedimientos

Ingresos

Gastos



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

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

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

TEMA:

Implementación de procesos contables para la Compañía de limpieza de edificios y afines Pisokliner C. Ltda.

Autor: Hugo Enrique Carbo Muñoz

Tutora: Ing. Fidel Lucin Preciado

Abstract

The company Pisokliner C. Ltda., dedicated to monitoring services, thus providing peace of mind to its customers, has problems in the accounting area since it does not have a record of its income or expenses, which is affecting when preparing financial statements that collaborate to determine the financial situation of the company and to serve as a guide for decision making. For him, the elaboration of accounting processes was planned, for which purpose the specific objectives are to diagnose the current process by designing the accounting process plan in accordance with current regulations. The types of research used were descriptive, explanatory and correlational. The documentary analysis was the technique used as a product of the application of methodology, the most relevant conclusion that was reached was to apply the basic accounting principles

Procedures
manual

Income

Expenses

Contenido

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	iv
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN....	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
CAPITULO I.....	1
EL PROBLEMA.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
Ubicación de un problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	3
Formulación del problema.....	3
Variables de la investigación.....	3
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION.....	4
Objetivo general.....	4
Objetivos específicos.....	5
Justificación de la investigación.....	5
CAPITULO II.....	7
MARCO TEÓRICO.....	7

Antecedentes históricos	7
Antecedentes referenciales	11
Fundamentación legal	14
Variables de la investigación.....	28
Variable independiente:.....	28
Variable dependiente:	28
Definiciones conceptuales.....	29
CAPITULO III.....	33
METODOLOGIA.....	33
Presentación de la empresa.....	33
Diseño de la investigación.....	37
Tipos de investigación.....	39
CAPITULO IV.....	44
ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS.....	44
PLAN DE MEJORAS.....	58
CONCLUSIONES.....	59
RECOMENDACIONES	60
Bibliografía.....	61

CAPITULO I
EL PROBLEMA
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación de un problema en un contexto

Existen empresas que son administradas por sus mismos dueños, a los cuales se les denomina microempresarios, éstos en la mayor parte de casos ejercen la administración de la empresa, pero sin estar debidamente capacitados sobre temas contables o financieros, lo cual les sirva de ayuda para llevar una correcta gestión.

En el Ecuador las entidades comerciales, deben adoptar de forma imprescindible mecanismos de gestión estandarizados. Esto se debe a que estos tipos de empresas, realizan sus actividades económicas de manera informal, y cuentan con una debida organización interna.

La contabilidad se establece como un instrumento de control que establece la aplicación de procedimientos y políticas que deben ser implementados para la gestión de una empresa. Cuando dichos procedimientos son diseñados de forma correcta, se encaminan a demostrar con exactitud y claridad los resultados obtenidos en el ejercicio de una entidad.

La información financiera que se busca obtener con la aplicación de los procedimientos contables adecuados, debe tener las características de confiabilidad, claridad, y ser de tipo comparativo; la misma se convierte en el pilar fundamental para la gestión oportuna de una actividad comercial, porque al conocer la situación real de la entidad, el propietario podrá tomar decisiones adecuadas para el bienestar de la misma.

La compañía de limpieza de edificios y afines PISOKLINER C. Ltda., es una entidad que realiza actividad comercial, con el fin de obtener información financiera confiable, requiere la implementación de procedimientos y políticas contables que le permitan llevar la contabilidad como lo establece el marco jurídico vigente.

Situación conflicto

La falta de políticas y procedimientos contables para la gestión financiera de la empresa Compañía de Limpieza de edificios y afines PISOKLINER C. Ltda., genera inconvenientes en el desarrollo y cumplimiento de las funciones internas de la compañía. Pues no cuenta con lineamientos que encaminen la ejecución de cada una de las actividades a cumplir por parte de los empleados y colaboradores.

La falta de organización y coordinación adecuada de las actividades en la empresa, le han causado varios inconvenientes, entre los cuales se puede notar el incumplimiento con los pagos tributarios, retrasos en con proveedores debido a la falta de procesos contables.

Del mismo modo, al no contar con información financiera confiable, real y segura, el administrador de la entidad, es inducido a tomar decisiones poco acertadas y muchas veces equivocadas, lo cual no favorece al crecimiento del negocio.

Es característico de estos emprendimientos no contar con procedimientos contables al inicio de sus actividades comerciales, sin embargo, surge la

necesidad de contar con técnicas contables que le proporcionen información financiera confiable y le permitan cumplir sus actividades comerciales bajo los lineamientos que establecen las leyes que regulan dicha actividad.

Delimitación del problema

País: Ecuador

Provincia: Guayas

Cantón: Guayaquil

Campo: Contable

Área: Financiera

Aspecto: Procesos Contables

Lugar: Compañía de Limpieza de edificios y afines Pisokliner C. Ltda.

Año: 2018

Formulación del problema

¿Cómo afecta la falta de procesos contables para la elaboración de estados financieros en la empresa Pisokliner C. Ltda., en el periodo 2018?

Variables de la investigación

Variable independiente: Procesos contables

Variable dependiente: Estados financieros

Evaluación del problema

Delimitado: el presente proyecto es delimitado en cuanto a que se dirige a presentar un manual de procesos contables, para la elaboración de los estados financieros de la compañía Pisokliner C . Ltda.

Claro: el problema de la presente investigación es claramente identificado en cuanto a los inconvenientes que presenta la compañía Pisokliner C. Ltda., que están directamente relacionados a la falta de procesos contables para la manipulación de la información financiera.

Evidente: la falta de procesos contables se evidencia en la falta de información contable real y confiable de la empresa Pisokliner C. Ltda.

Factible: porque el objetivo de la presente investigación es elaborar un manual de procesos contables que ayude en la preparación de los estados financieros, el mismo que puede ser implementado por la administración de la entidad.

Relevante: porque el manual de procesos contables que se propone a la Compañía Pisokliner C. Ltda., le servirá a la compañía para la emisión de sus estados financieros, y como base para una correcta toma de decisiones.

Útil: el manual de procesos contables propuesto en la investigación le permitirá a la empresa preparar estados financieros confiables y también a organizar la ejecución de las actividades operativas de forma eficaz.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

Objetivo general

La elaboración de un manual de procesos contable para la emisión de estados financieros en la empresa Pisokliner C. Ltda.

Objetivos específicos

- ✓ Fundamentar teóricamente los procesos contables para la elaboración de estados financieros según las normas legales vigentes
- ✓ Determinar la situación actual en la parte contable de la empresa Pisokliner C. Ltda.
- ✓ Elaborar un manual de procesos contables para la elaboración de estados financieros

Justificación de la investigación

La presente investigación tiene como propósito ofrecer a la compañía el modelo de un manual de procesos contables, que pueda implementar en cuanto concierne la elaboración de sus estados financieros. Porque una compañía de las dimensiones de Pisokliner C. Ltda., requiere, para su correcto funcionamiento, contar con una adecuada gestión de sus recursos y control de las operaciones comerciales que realiza.

Por lo tanto, el presente estudio una vez demostrada la importancia de los procesos contables en una entidad, propondrá un manual de procesos contables, creado de acuerdo a las necesidades de la empresa Pisokliner C. Ltda.

La situación de la empresa Pisokliner C. Ltda., y su condición de compañía limitada exhorta la exigencia de contar con un manual de procesos contables, que encaminen la ejecución de las actividades que realiza la empresa, y la manipulación de la información contable que producen las transacciones que realiza; para lo cual la contabilidad es la herramienta fundamental de registro de los ingresos y egresos, por lo tanto que le permitirá conocer los resultados económicos de la entidad en un determinado periodo.

El proyecto que se realiza es conveniente para la compañía de limpieza Pisokliner C. Ltda., porque la implementación del manual de procesos contables, servirá para elaborar de manera adecuada los estados financieros, y poseer información contable y financiera real y confiable con la cual la gerencia pueda tomar decisiones favorables a la compañía.

La relevancia social que se logra con el objetivo de la investigación, se manifiesta en qué si la compañía Pisokliner C. Ltda., mejora su situación financiera, a su vez mejora la situación económica de sus empleados, lo cual se concibe como una mejora a su calidad de vida, además que el crecimiento de la compañía, generará ofertas de empleo, porqué sus dimensiones lo requieren, y de este modo beneficia a los miembros de la sociedad.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes históricos

Desde su origen la humanidad ha enfrentado el problema de buscar medios que satisfagan sus necesidades, para lo cual utilizaba medios elementales que provenían de la naturaleza.

Las grandes civilizaciones iniciaron sus actividades de expansión territorial y comercial, además de la aparición de la escritura, el invento de los números, y el uso de la unidad para las medidas, de la cual se tienen datos que comprueban su uso desde miles de años antes de Cristo, se puede así concluir que la contabilidad es una de las prácticas más antiguas usadas por el hombre.

Gracias a las numerosas investigaciones históricas, se tiene información acerca de las prácticas de la contabilidad, las cuales eran populares en civilizaciones como Mesopotamia, Grecia, Egipto y Roma, la cual fue el escenario en el cual la contabilidad tuvo un notable desarrollo.

La contabilidad tuvo sus orígenes gracias al desarrollo de la actividad comercial, y consiste en el registro de las transacciones, es decir de lo que se vende y del ingreso que recibe, que se traducen en los conceptos básicos del registro contable, debe y haber.

Las civilizaciones antiguas, tales como la romana, la griega y los árabes, exigían el registro de los bienes del patrimonio estatal, también los propietarios de las haciendas exigían llevar un control de toda su producción. En la edad media, aparecieron los mercados locales, lo cual dio origen a la creación de las aduanas, que tenían la potestad de controlar el paso de las mercaderías en los puertos. Tal acontecimiento representa una forma elemental de aplicar la contabilidad.

En dicho periodo eran los monasterios los encargados de llevar la contabilidad y los escribanos de los reyes, los cuales llevaban los registros en libros contables, en el siglo XI, las cruzadas generaron un desarrollo de la actividad comercial en Europa. Por lo cual Italia fue un gran escenario de la aplicación y creación de técnicas contables. En 1573, fue publicada la obra de Benedetto Cottugli, *Della Mercatura et Del Mercante Perfetto*, contiene una breve explicación contable acerca el método de la partida doble, y también define la elaboración de tres libros de contabilidad.

El profesor matemático Luca Pacioli, es a quien se considera el precursor de la anotación de las transacciones mediante el uso de la partida doble, en su obra *Summa Arithmetica* explica el procedimiento que se conoce como partida doble en la actualidad.

Durante la época del Renacimiento, la aplicación de la contabilidad fue muy popular debido a los acontecimientos de expansión que realizaba Europa a otros continentes, y fue la época en la cual el Estado tenía el poder del control absoluto del mercado y la industria.

Quienes se dedicaban a la actividad comercial, fueron aquellos que practicaban la contabilidad con mayor frecuencia, puesto que ellos necesitaban registrar las actividades económicas que realizaban, así mismo los políticos de la época tenían en tales registros las bases para tomar decisiones de gobierno.

El acontecimiento de la Revolución industrial, ocasionó un despliegue de las empresas privadas que se dedicaban a la manufactura y que se dedicaban al comercio, debido a la magnitud de las actividades que se realizaban, surgió la necesidad de crear nuevos procedimientos contables. Estados Unidos, ha sido considerado un gran precursor en cuanto a la aportación de técnicas y principios de la contabilidad, ya que en el siglo XIX, presentaron los Principios de contabilidad, que en su carácter constituyen una de las bases fundamentales para la presentación de estados financieros.

La contabilidad en todos los tiempos se la ha considerado como un sistema de información, porque tiene está estructurado para alcanzar un objetivo específico. El objetivo de la contabilidad es organizar, registrar todas las transacciones que efectúa la entidad, siguiendo los procedimientos previstos presenta la información captada, en estados financieros, que son el soporte básico para la toma de decisiones.

Registros contables

Para generar información contable relativa a un periodo, es necesario contar con información respectiva al periodo anterior, porque la entidad al iniciar su actividad económica contará con los activos y pasivos que poseía al terminar el periodo anterior.

Por lo tanto los registros contables de un periodo son consecutivos a los del periodo anterior, por lo cual la empresa debe copiar las cuentas de cierre de los estados financieros a los nuevos registros del nuevo ejercicio.

Etapas del proceso contable:

Se compone de las siguientes etapas:

- Anotaciones en el libro Diario y en el Mayor respectivos asiento de apertura y de las transacciones sucesivas durante el periodo; se debe anotar la información que se presentó en los estados del

periodo anterior en el Balance de situación final, y sucesivamente las transacciones respectivas al periodo en curso.

- El Balance de comprobación que tiene la función de revelar los rubros de cuentas deudoras y acreedoras y sus respectivos saldos. Debe ser preparado antes de finalizar del periodo contables, por lo cual se consideran los resultados y cuentas de gestión.
- Regularización, en este paso el objetivo es determinar el resultado que producen las operaciones del periodo, es el proceso con el cual se trasladan los saldos de las cuentas de gastos e ingresos al estado de resultados, para así saldar las cuentas de gestión del periodo.
- Cierre, consiste en una operación de tipo formal, en la cual, se saldan mediante el libro diario y Mayor, las cuentas de balance.
- Preparación de los Estados Financieros, los cuales se consideran estados reveladores de la situación de la empresa, es decir que de forma resumida presenten la situación financiera de la entidad respectiva a un periodo económico establecido.

La contabilidad se volvió más resaltante en Mesopotamia ya que esta regulaba contratos como lo de los préstamos, ventas, arrendamientos, etc.

Podemos describir que por los avances del tiempo la contabilidad ha tomado muchos cambios importantes en el mundo ya que ha permitido el avance técnico-practico de las organizaciones de las empresas lo cual en estas ayudan al manejo de ella, su organización y la manera en que estas manejan sus cuentas de ingresos, gastos para el bien y el desarrollo de esta.

El origen principal de los ingresos de la empresas privadas dedicadas a la compra-venta de mercadería son sus ventas que proporcionan liquidez inmediata en la transacción de venta, pero a su vez para animar compras más frecuentes y de mayor volumen ofrecen a sus clientes créditos, esta flexibilidad en los métodos de compra benefician a la organización en sus

ingresos, y a los clientes al realizar compras sin tener el efectivo inmediato.

En el Ecuador la contabilidad juega un papel muy importante tanto en las empresas públicas como privadas, ya que a través de los resultados contables se mueve la economía de cada sector, permitiendo la toma de decisiones que beneficien en el presente o a futuro, además, la contabilidad financiera es una técnica que tiene como finalidad principal informar sobre los efectos de las operaciones cuantificables en dinero practicadas utilizando ciertos principios al registrar, clasificar en términos monetarios datos financieros y económicos para informar en forma eficiente las operaciones de la vida de una organización.

La contabilidad nace con la necesidad que tiene toda persona natural o jurídica que tenga como actividad: el comercio, la industria, prestación de servicios, finanzas de poder generar información de los recursos que posee; y poder entender si llego o no a los objetivos trazados. (Thompson Baldiviezo J. , 2008)

La evolución histórica se remonta a los orígenes de la contabilidad es necesario recordar que las más antiguas civilizaciones conocían operaciones aritméticas rudimentarias llegando muchas de estas operaciones a crear elementos auxiliares para contar, sumar, restar, etc. (Thompson Baldiviezo J. M., 2008)

Antecedentes referenciales

Como referencia para realizar la presente investigación se consultaron los siguientes proyectos de grado:

En el proyecto de (Cruz, 2016), con el tema Establecer procesos contables para la mejora de las transacciones comerciales de la empresa Inteltec S.A., presentado como proyecto previo a la obtención del título de Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría, se plantea lo siguiente:

Para el autor la contabilidad es una herramienta necesaria para el desarrollo de una organización, y se considera el área más importante de la misma. Por qué es la que permite registrar, recopilar, y analizar el conjunto de transacciones comerciales que realiza a diario la entidad; lo cual presupone un eficiente y adecuado manejo de la información contable que se rija a la legislación vigente.

La empresa objeto del análisis de a investigación, presenta inconvenientes generados por la deficiencias en el área de contabilidad, y el sistema contable del que dispone considerado elemental; el cual hace que la entidad no cumpla con los requerimientos actuales que regulan la actividad comercial en el país.

Otro de los inconvenientes analizados en el proyecto, consiste en el escaso conocimiento de técnicas contables, de los colaboradores, los cuales en esta situación no pueden ejercer sus funciones con idoneidad.

El estudiante propone un sistema de procedimientos contables, pero a su vez recomienda que para garantizar la efectividad del mismo, se debe ejecutar un mecanismo de control, que facilite la consecución de los objetivos de la entidad, y que permita tomar correctivos necesarios con anticipación.

El proyecto contiene la fundamentación teórica de los aspectos que se relacionan con los procesos contables; también se evidenciaron e identificaron las causas que ocasionan problemas contables a la entidad, debidas a la falta de procedimientos contables.

El autor diseño un procedimiento que contribuya a la mejora de la gestión de la empresa, y la innovación de los procedimientos contables.

En el proyecto de (Letty, 2018) , con el tema Propuesta de implementación de procesos contables para la elaboración de estados financieros en el Comercial Celeste del Cantón La Libertad, proyecto previo a la obtención del título de Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría,

del Instituto Bolivariano de Guayaquil, del año 2018, del cual se consideran los siguientes aspectos:

El comercial Celeste, que es la empresa en la cual se desarrolla la investigación, presenta inconvenientes relacionados a la falta de información financiera real y fiable, debido a la falta de conocimiento de las técnicas contables que se deben aplicar para el registro de las transacciones de la entidad.

Entre los problemas identificados están la falta de reportes diarios, de registros contables, falta del control del inventario de mercadería, y la falta de comprobantes relativos a ingresos y egresos.

De acuerdo a la interpretación del análisis de los resultados, la autora concluye que la empresa no cuenta con procedimientos contables, y el contador de la entidad realiza reporte de los ingresos y ventas, con las facturas que recibe a fin de efectuar la declaración de los impuestos.

No existe un sistema contables, que permita registrar las transacciones del negocio lo cual impide la preparación de los estados financieros. Para resolver los inconvenientes ya expuestos, la autora recomienda la implementación de un sistema contable que cuente con los módulos necesarios para llevar una contabilidad de la empresa.

También se recomienda la capacitación del personal que labora en el comercial, para que puedan manejar los procesos contables de la forma indicada.

La autora también recomienda que se implementen formatos contables los cuales a la par de los procedimientos propuestos, ayudan a la gestión del negocio y la preparación de los estados financieros.

Fundamentación legal

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

Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades

Alcance pretendido de esta NIIF

1.1 Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES. (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009).

Descripción de las pequeñas y medianas entidades

1.2 Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

(a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y

(b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia. (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009).

1.3 Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:

(a) sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales), o (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009).

(b) una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión. (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009).

1.5 Si una entidad que tiene obligación pública de rendir cuentas utiliza esta NIIF, sus estados financieros no se describirán como en conformidad con la NIIF para las PYMES, aunque la legislación o regulación de la jurisdicción permita o requiera que esta NIIF se utilice por entidades con obligación pública de rendir cuentas. (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009).

Sección 2 Conceptos y Principios Generales

Alcance de esta sección

2.1 Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES. (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009).

Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades

2.2 El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es 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 de una amplia gama de usuarios que no están

en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

2.3 Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma. (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009).

Características cualitativas de la información en los estados financieros

Comprensibilidad

2.4 La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios. (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009).

RESOLUCION No. SC.SG.DRS.G.11.02

Presentación de los estados financieros

“Que, el Superintendente de Compañía mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del 2006, adopto las Norma Internacionales de Información Financiera “NIF” y determino que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de las Superintendencia de Compañía para el registro,

preparación y presentación de estados financieros; Que; el Superintendente de Compañía mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No.498 del 31 de diciembre del 2008, resolvió establecer el Cronograma de Aplicación Obligatoria de las Normas Internacionales de información Financiera “NIF” por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañía; (compañías).

Que, corresponde a la Superintendencia de Compañía establecer los formularios de presentación de estados financieros bajo los cuales deberán registrarse las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia en virtud de la aplicación obligatoria de las normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad “NEC”; (compañías).

Que, con Acuerdo Interinstitucional No. 001 de 2 de diciembre de 1994, publicado en el Registro Oficial N0.615 de 19 de enero de 1995, se dictó la norma que deben observar las sociedades especificadas en la Ley de Régimen Tributario Interno y las compañías sujetas a la vigilancia de control de la Superintendencia de Compañía para la declaración del impuesto a las renta y presentación de estados financieros, estableciendo para este fin un formulario único de sociedades; (compañías).

Que, mediante Decreto Ejecutivo No.3443 del 11 de diciembre del 2002, publicado en el Registro Oficial No, 743 del 13 de enero del 2003, se derogaron expresamente entre otras disposiciones normativas, el Acuerdo Ministerial No. 0001, publicadas en el Registro Oficial No. 615 del 19 de enero de 1995 que establecía el Formulario Único - Sociedades para declaración del impuesto a la renta al Ministerio de Finanzas y para la presentación de estados financieros a la Superintendencia de Compañías; (compañías).

Que, el artículo 39 del reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, publicado en el Suplemento el Registro Oficial No. 209 del 8 de junio del 2010 dispone que las sociedades sujetas al control de la Superintendencia de Compañía o de Bancos y Seguros, se rijan por las normas contables que determine su Organismo de Control; Que, los avances tecnológicos en materia de informática, requieren que las normas legales y reglamentarias se ajusten a las nuevas herramientas que se han creado para facilitar el envío y recepción de información, con el evidente ahorro de tiempo y esfuerzo, concediendo a los usuarios la facilidades necesarias para el cumplimiento de sus deberes y obligaciones”. (compañías).

Sección 4

Estado de Situación Financiera

Alcance de esta sección

4.1 Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica—al final del periodo sobre el que se informa. (contabilidad, 2009, págs. 31-49).

Información a presentar en el estado de situación financiera

4.2 Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- (a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- (b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- (c) Activos financieros [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (k)].
- (d) Inventarios.

- (e) Propiedades, planta y equipo.
- (f) Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- (g) Activos intangibles.
- (h) Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
- (i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
- (j) Inversiones en asociadas.
- (k) Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- (l) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- (m) Pasivos financieros [excluyendo los importes mostrados en (l) y (p)].
- (n) Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- (o) Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).
- (p) Provisiones.
- (q) Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora. (r) Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora. (contabilidad, 2009, págs. 31-49).

Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas

4.11 Una entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, las siguientes sub clasificaciones de las partidas presentadas:

(a) Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad.

(b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado importes por cobrar de partes relacionadas, importes por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos acumulados (o devengados) pendientes de facturar. (contabilidad, 2009).

(c) Inventarios, que muestren por separado importes de inventarios:

- I. Que se mantienen para la venta en el curso normal de las operaciones.
- II. En proceso de producción para esta venta.
- III. En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

(d) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones (o devengos).

(e) Provisiones por beneficios a los empleados y otras provisiones.

(f) Clases de patrimonio, tales como capital desembolsado, primas de emisión, ganancias acumuladas y partidas de ingreso y gasto que, como requiere esta NIIF, se reconocen en otro resultado integral y se presentan por separado en el patrimonio. (contabilidad, 2009).

4.12 Una entidad con capital en acciones revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, lo siguiente:

(a) Para cada clase de capital en acciones:

- (i) El número de acciones autorizadas.
- (ii) El número de acciones emitidas y pagadas totalmente, así como las emitidas pero aún no pagadas en su totalidad.
- (iii) El valor nominal de las acciones, o el hecho de que no tengan valor nominal.

- (iv) Una conciliación entre el número de acciones en circulación al principio y al final del periodo.
 - (v) Los derechos, privilegios y restricciones correspondientes a cada clase de acciones, incluyendo los que se refieran a las restricciones que afecten a la distribución de dividendos y al reembolso del capital.
 - (i) (Vi) Las acciones de la entidad mantenidas por ella o por sus subsidiarias o asociadas.
 - (vi) Las acciones cuya emisión está reservada como consecuencia de la existencia de opciones o contratos para la venta de acciones, describiendo las condiciones e importes.
- (b) Una descripción de cada reserva que figure en patrimonio. (contabilidad, 2009).

4.13 Una entidad sin capital en acciones, tal como las que responden a una fórmula societaria o fiduciaria, revelará información equivalente a la requerida en el párrafo 4.12(a), mostrando los cambios producidos durante el periodo en cada una de las categorías que componen el patrimonio y los derechos, privilegios y restricciones asociados a cada una. (contabilidad, 2009).

4.14 Si, en la fecha sobre la que se informa, una entidad tiene un acuerdo vinculante de venta para una disposición importante de activos, o de un grupo de activos y pasivos, la entidad revelará la siguiente información:

- (a) Una descripción del activo o activos o del grupo de activos y pasivos.
- (b) Una descripción de los hechos y circunstancias de la venta o plan.
- (c) El importe en libros de los activos o, si la disposición involucra a un grupo de activos y pasivos, los importes en libros de esos activos y pasivos.

(contabilidad, 2009).

Sección 5

Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

Alcance de esta sección

5.1 Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo—es decir, su rendimiento financiero para el periodo—en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla. (contabilidad, 2009).

Presentación del resultado integral total

5.2 Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo:

(a) en un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo, o

(b) en dos estados—un estado de resultados y un estado del resultado integral—, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite o requiere esta NIIF. (contabilidad, 2009).

5.3 Un cambio del enfoque de un único estado al enfoque de dos estados o viceversa es un cambio de política contable al que se aplica la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores. (contabilidad, 2009).

Estado de resultados y ganancias acumuladas

Objetivo

6.4 El estado de resultados y ganancias acumuladas presenta los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para un periodo sobre el que se informa. El párrafo 3.18 permite a una entidad presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar de un estado del resultado integral y un estado de cambios en el patrimonio si los únicos cambios en su patrimonio durante los periodos en los que se presentan estados financieros surgen del resultado, pago de

dividendos, correcciones de errores de los periodos anteriores y cambios de políticas contables. (contabilidad, 2009).

Información a presentar en el estado de resultados y ganancias acumuladas

6.5 Una entidad presentará en el estado de resultados y ganancias acumuladas, además de la información exigida en la Sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados, las siguientes partidas:

(a) Ganancias acumuladas al comienzo del periodo sobre el que se informa. (b) Dividendos declarados durante el periodo, pagados o por pagar.

(c) Re expresiones de ganancias acumuladas por correcciones de los errores de periodos anteriores.

(d) Re expresiones de ganancias acumuladas por cambios en políticas contables.

(e) Ganancias acumuladas al final del periodo sobre el que se informa. (contabilidad, 2009).

Sección 7

Estado de Flujos de Efectivo

Alcance de esta sección

7.1 Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación. (contabilidad, 2009).

Equivalentes al efectivo

7.2 Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto, una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos. Sin embargo, si son reembolsables a petición de la otra parte y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad, los sobregiros bancarios son componentes del efectivo y equivalentes al efectivo. (contabilidad, 2009).

Información a presentar en el estado de flujos de efectivo

7.3 Una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación. (contabilidad, 2009).

Sección 8

Notas a los Estados Financieros

Alcance de esta sección

8.1 Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las

demás secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas. (contabilidad, 2009).

Información a revelar sobre políticas contables

8.5 Una entidad revelará lo siguiente, en el resumen de políticas contables significativas:

- (a) La base (o bases) de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros.
- (b) Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros. (contabilidad, 2009).

Sección 9

Estados Financieros Consolidados y Separados

Alcance de esta sección

9.1 Esta sección define las circunstancias en las que una entidad presenta estados financieros consolidados y los procedimientos para la preparación de esos estados. También incluye una guía sobre estados financieros separados y estados financieros combinados. (contabilidad, 2009).

Requerimientos para presentar estados financieros consolidados

9.2 A excepción de lo permitido o requerido en el párrafo 9.3, una entidad controladora presentará estados financieros consolidados en los que consolide sus inversiones en subsidiarias de acuerdo con lo establecido en esta NIIF. Los estados financieros consolidados incluirán todas las subsidiarias de la controladora. (contabilidad, 2009).

9.3 No será necesario que la controladora elabore estados financieros consolidados si:

- (a) se cumplen las dos condiciones siguientes:

- (i) la controladora es ella misma una subsidiaria, y
- (ii) su controladora última (o cualquier controladora intermedia) elabora estados financieros con propósito de información general consolidados que cumplen las NIIF completas o con esta NIIF; o

(b) no tiene subsidiarias distintas de la que se adquirió con la intención de su venta o disposición en el plazo de un año. Una controladora contabilizará esta subsidiaria: (contabilidad, 2009).

- (i) al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado, si el valor razonable de las acciones se puede medir con fiabilidad, o
- (ii) en otro caso, al costo menos el deterioro del valor [véase el párrafo 11.14(c)]. (contabilidad, 2009).

9.4 Una subsidiaria es una entidad controlada por la controladora. Control es el poder para dirigir las políticas financieras y de operación de una entidad, con el fin de obtener beneficios de sus actividades. Si una entidad ha creado una entidad de cometido específico (ECE) para cumplir con un objetivo concreto y perfectamente definido, la entidad consolidará la ECE cuando la esencia de la relación indique que la ECE está controlada por esa entidad (véanse los párrafos 9.10 a 9.12). (contabilidad, 2009).

9.5 Se presume que existe control cuando la controladora posea, directa o indirectamente a través de subsidiarias, más de la mitad del poder de voto de una entidad. Esta presunción se puede obviar en circunstancias excepcionales, si se puede demostrar claramente que esta posesión no constituye control. También existe control cuando la controladora posee la mitad o menos del poder de voto de una entidad, pero tiene:

- (a) poder sobre más de la mitad de los derechos de voto, en virtud de un acuerdo con otros inversores;

(b) poder para dirigir las políticas financieras y de operación de la entidad, según una disposición legal o estatutaria o un acuerdo;

(c) poder para nombrar o revocar a la mayoría de los miembros del consejo de administración u órgano de gobierno equivalente, y la entidad esté controlada por éste; o

(d) poder para emitir la mayoría de los votos en las reuniones del consejo de administración u órgano de gobierno equivalente y la entidad esté controlada por éste. (contabilidad, 2009).

9.6 El control también se puede obtener si se tienen opciones o instrumentos convertibles que son ejercitables en ese momento o si se tiene un agente con la capacidad para dirigir las actividades para beneficio de la entidad controladora. (contabilidad, 2009) .

9.7 Una subsidiaria no se excluirá de la consolidación por el mero hecho de que el inversor sea una entidad de capital riesgo u otra entidad análoga. (contabilidad, 2009).

9.8 No se excluirá de la consolidación a una subsidiaria porque sus actividades de negocio sean diferentes a las que llevan a cabo las otras entidades del grupo. Se proporcionará información relevante mediante la consolidación de estas subsidiarias, y la revelación de información adicional, en los estados financieros consolidados, sobre las diferentes actividades de negocio llevadas a cabo por las subsidiarias. (contabilidad, 2009).

9.9 Una subsidiaria no se excluye de la consolidación porque opere en una jurisdicción que imponga restricciones a la transferencia de efectivo u otros activos fuera de la jurisdicción. (contabilidad, 2009).

Ley Orgánica de Defensa del Consumidor

Art. 17.- Obligaciones del proveedor.- es obligación de todo proveedor, entregar al consumidor información veraz, suficiente, clara, completa,

oportuna de los bienes o servicios ofrecidos, de tal modo que éste pueda realizar una elección adecuada y razonable.

Reglamento a la Ley Orgánica de Defensa del Consumidor

Art. 7.- Toda comunicación comercial o propaganda que un proveedor dirija a los consumidores, inclusive la que figure en empaques, etiquetas, folletos y material

De punto de venta, debe ser preparada con sentido de responsabilidad, respetando lo prescrito en el artículo 2 de la Ley Orgánica de Defensa del Consumidor.

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:

(a) sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales), o (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009).

Variables de la investigación

Variable independiente: Procesos contables

El proceso contable inicia con el análisis de las operaciones de la entidad, cada una de éstas son analizadas para determinar su consecuencia sobre la el patrimonio en una fecha determinada. (Brock & Palmer , 1987).

Los procesos contables se consideran aquellos procedimientos que indican cómo se deben efectuar las transacciones contables de la entidad, con las técnicas adecuadas que sirven para la preparación correcta de la información financiera.

Variable dependiente: Estados financieros

Según los estados financieros deben contener razonablemente la situación financiera, en gráficos estructurados, presentando el desempeño financiero y los flujos de efectivo de una empresa, reflejando claramente todos los hechos económicos que influyen en el resultado económico que se presenta. (Estupiñán Gaitán, 2017)

Los estados financieros se componen de informes estructurados que presentan la información económica de la entidad, la situación financiera real y los flujos de efectivo que produce la actividad comercial de una empresa.

Definiciones conceptuales

Activo: Se consideran activos los bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, resultantes de sucesos pasados, de los que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro. (Biencinto Sánchez, 2009, pág. 85)

Pasivo: Representación contable de una obligación cierta estimada de la entidad contable pública, derivada de hechos pasados, de la cual se prevé que representará para la entidad un flujo de salida de recursos que incorpora un potencial de servicios económicos. (Contaduría General de la Nación , 2009, pág. 87)

Balance de comprobación: Es aquél que se efectúa periódicamente o al menos al finalizar los asientos gestoriales del ejercicio contable. Se compone de la relación de las sumas del debe y del haber, por separado, de todas las cuentas que han tenido movimiento. (Biencinto Sánchez, 2009, pág. 113)

Contabilidad: Sistema que permite identificar, medir, procesar y comunicar información contable para tomar decisiones, emitir juicios y ejercer la función de control. (Contaduría General de la Nación , 2009, pág. 32)

Contribución: Especie de tributo y, por lo tanto, erogación de carácter obligatorio, por cuanto emana del poder de imposición del Estado, a cargo de un grupo o sector determinado de personas, que tiene una destinación específica a la obra pública, función pública o servicio que le sirve de causa y cuyos beneficiarios son los mismos contribuyentes. (Contaduría General de la Nación , 2009, pág. 35)

Inventario: Bien tangible o intangible, mueble o inmueble, adquirido o producido por la entidad contable pública, con la intención de ser comercializado, transformado o consumido en actividades de producción de bienes o prestación de servicios, suministrarlo en la comunidad gratuitamente. (Contaduría General de la Nación , 2009, pág. 69)

Cuenta mayor: Registro contable acumulativo, por conceptos, que refleja por separado las operaciones en las que el concepto sirve como origen de fondos. (Biencinto Sánchez, 2009, pág. 150)

Gasto: Flujo de salida de recursos de la entidad contable pública, susceptible de reducir el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. (Contaduría General de la Nación , 2009, pág. 60)

Factura: Título valor que el vendedor o prestador del servicio podrá librar y entregar o remitir al comprador o beneficiario del servicio, detallando las mercancías vendidas o los servicios prestados, indicando la naturaleza de cada de una de ellos. (Contaduría General de la Nación , 2009, pág. 54)

Sistema contable: Conjunto de medios materiales y humanos que desarrollan en la empresa funciones contables, o forma específica de obtención, procesamiento y presentación de la contabilidad de una empresa. (Biencinto Sánchez, 2009, pág. 371)

Transferencias: Son aquellos recursos originados en traslados sin contraprestación directa, efectuados entre los diversos niveles y sectores

de la administración pública. (Contaduría General de la Nación , 2009, pág. 111)

Empresas: La contabilidad se ha insertado en el sistema de información, constituye parte esencial del mismo, y su ámbito natural es la empresa, además, su aplicación es apreciada en toda organización que maneje fondos y recursos con propósitos de asistencia social. (Zapata Sánchez, 2011, pág. 5)

Deudores: Personas que deben dinero al empresario por otros conceptos distintos de la venta de mercaderías. Persona o cuenta que en un asiento contable es adeudada o cargada. (Biencinto Sánchez, 2009, pág. 183)

Interés: Costo o remuneración que se apega por usar fondos ajenos. Dinero que se paga por la utilización de un capital cedido durante un determinado periodo de tiempo o que se cobra por la cesión de un capital durante un tiempo. (Contaduría General de la Nación , 2009, pág. 69)

Proveedores: Personas o entidades suministradoras a las que la empresa compra las mercaderías objeto de su negocio. Subgrupo 40 del grupo 4. Acreedores y deudores por operaciones comerciales. (Biencinto Sánchez, 2009, pág. 341)

Mercado Financiero: Conjunto de instituciones a través de las cuales se canalizan la oferta y la demanda de fondos prestables de mediano y largo plazo. (Contaduría General de la Nación , 2009, pág. 78)

Débito tributario: Es el resultado de las mercaderías vendidas, momento en que la empresa debe proceder a recaudar el IVA que había pagado al comprar mercaderías, entonces, da lugar al Débito tributario, en contabilidad se presentan en la cuenta IVA en Ventas. (Zapata Sánchez, 2011, pág. 106)

Liquidez: Situación financiera que expresa la capacidad de una entidad o persona de responder en el corto plazo por sus obligaciones o pasivos corrientes. (Contaduría General de la Nación , 2009, pág. 75)

Ingresos: Los ingresos (entradas) son el acto de recibir dinero; ya sea que éstas se produzcan por recaudación, percepción o retención. (Zapata Sánchez, 2011, pág. 384)

IVA: Se aplica a las transferencias de dominio, de bienes muebles, importaciones de bienes, en todas las etapas de su comercialización y a la prestación de los servicios, en la forma y condiciones que prevé la Ley de Régimen Tributario Interno. (Zapata Sánchez, 2011, pág. 226)

Ganancia: Incremento del patrimonio líquido o neto de la empresa, como consecuencia del éxito en las operaciones mercantiles de su negocio. (Biencinto Sánchez, 2009, pág. 226)

Gasto financiero: Se denomina gasto financiero a aquel en que incurre el sujeto contable para la obtención, uso o devolución de capitales financieros puestos a su disposición terceras personas. (Biencinto Sánchez, 2009, pág. 227)

CAPITULO III

METODOLOGIA

Presentación de la empresa

La empresa Compañía de Limpieza de Edificios y Afines Pisokliner C. Ltda., está ubicada en Tulcán 1106 – A y Aguirre de la Ciudad de Guayaquil, es una entidad comercial dedicada a la actividad complementaria.

La empresa en sus inicios ofrecía servicios de limpieza contando con pocos colaboradores, la dedicación del propietario y su esfuerzo continuo, le permitieron ampliar la cantidad de los clientes, convirtiéndose en una compañía que ofrece servicios a una gran cantidad de clientes y empresas.

En la actualidad la empresa ofrece servicios de limpieza, y con el pasar de los años ha evolucionado, implementando herramientas adecuadas con las cuales ofrece un servicio eficiente y de calidad, generando la confianza de sus clientes.

MISION

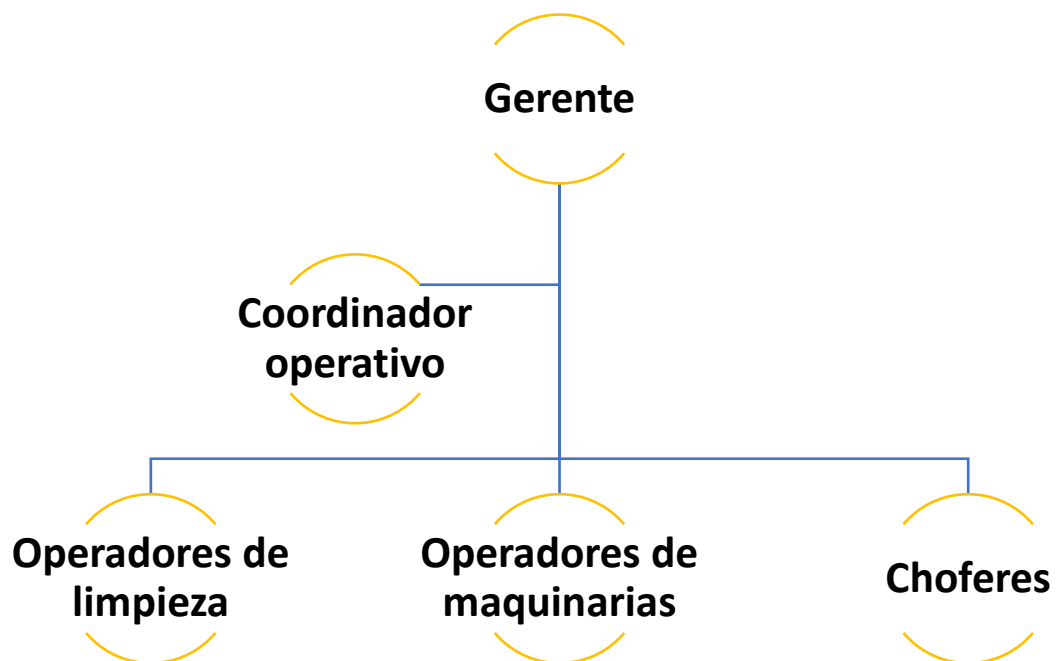
Ofrecer servicios de limpieza de edificios y complementarios, con el objetivo principal de satisfacer al cliente, ofreciéndole servicios de calidad, y con personal capacitado y comprometido.

VISION

Ser una compañía reconocida a nivel nacional, por la innovada calidad de servicio que ofrece, comprometidos a satisfacer las necesidades de los clientes y al crecimiento organizacional corporativo.

ORGANIGRAMA

IMAGEN 1 Organigrama



Elaborado por: Hugo Carbo

TABLA 1 PRINCIPALES TRABAJADORES

Puestos	Cantidad
Gerente	1
Coordinador Operativo	1
Operadores de limpieza	6
Operadores de Maquina	4
Choferes	3

Elaborado por: Hugo Carbo

TABLA 2 PRINCIPALES CLIENTES

PRINCIPALES CLIENTES
Empresas Sotomayor
Corporación Hernández
Carlos Estévez
María Fernández
Automatización Feder

Elaborado por: Hugo Carbo

Tabla 3 PRINCIPALES SERVICIOS

PRINCIPALES SERVICIOS
Limpieza de mantenimiento
Limpieza general
Limpieza especial
Servicios de limpieza complementarios

Elaborado por: Hugo Carbo

TABLA 4 PRINCIPALES COMPETIDORES

PRINCIPALES COMPETIDORES
Empresa de limpieza CristalFree
Empresas de limpieza de edificios CLEANSUN
Especialistas en Limpieza Grupo Corbas

Elaborado por: Hugo Carbo

Diseño de la investigación

Según (Ñaupas Paitan, Novoa Ramírez, Mejía Mejía, & Villagómez Paucar, 2014, pág. 327) “Es un plan, una estructura que no sólo responde a las preguntas de investigación, sino que además determina que variables van a ser estudiadas, como deben ser controladas, manipuladas, observadas y medidas; implica analizar e interpretar las diferentes estadísticas”.

Según (Pineda & De Alvarado, 2008, pág. 70) “La estrategia utilizada para comprobar una hipótesis o un grupo de hipótesis. El plan de acción del investigador para alcanzar los objetivos”.

Los diseños de investigación determinaran que variables serán estudiadas mediante un plan estructurado, con el fin de que estas respondan cada una de las preguntas de investigación; para poder lograr los objetivos del investigador. Es necesario interpretar y analizar las estadísticas de investigación.

Investigación científica

Según (Borda Pérez, Tuesca Molina, & Navarro Lechuga, 2013, pág. 9) “En la búsqueda permanente de la descripción e interpretación de su realidad, el hombre ha pasado por diferentes enfoques de investigación”.

Según (Ñaupas Paitan, Novoa Ramírez, Mejía Mejía, & Villagómez Paucar, 2014, pág. 87) “La investigación científica como proceso social de descubrimiento, verificación de hipótesis o teorías no suficientemente probadas, es fundamental para garantizar el desarrollo de la ciencia. Tiene una estrecha relación con la curiosidad y las primeras experiencias de búsqueda e indagación”.

Es la encargada de investigar lo realmente palpable mediante mecanismos científicos que permite realizar investigaciones más profundas garantizando el desarrollo de la ciencia. Esta tiene una básica relación que nace con la

curiosidad y que permite desarrollar una expectativa de búsqueda e indagación con el fin de ser comprobada.

Investigación cualitativa

Según (Pineda & De Alvarado, 2008, pág. 102) “Se realiza cuando existen vacíos del conocimiento, cuando se sabe poco de un fenómeno, una experiencia u concepto. Los conceptos y patrones surgen cuando se hace el análisis y se comparan con la teoría de guía al proceso de análisis”.

Según (Ñaupas Paitan, Novoa Ramírez, Mejía Mejía, & Villagómez Paucar, 2014, pág. 353) “Es un modo de investigar, un estilo que adopta el investigador en razón del objeto de estudio, de sus objetivos, de los problemas concretos que selecciona en su área profesional. En el estudio cualitativo el investigador es el instrumento mismo”.

Dentro de la investigación cualitativa el investigador juega un papel fundamental siendo él su mejor instrumento, se encarga de observar las cualidades de su entorno y dentro de las mismas analiza el poco conocimiento o experiencias que determina un mejor análisis de los patrones mediante teorías de guía.

Investigación cuantitativa:

Según (Bonilla Castro, Hurtado Prieto, & Jaramillo Herrera, 2009, pág. 38) “La investigación cuantitativa inicia deductivamente el proceso de conocimiento, partiendo de la teoría, para confrontarla empíricamente y deducir su validez o invalidez. El momento técnico metodológico se centra el trabajo de campo. Busca caracterizar la dimensión intersubjetiva de la realidad”.

Según (Pineda & De Alvarado, 2008, pág. 80) “El tipo de estudio se define preliminarmente desde la etapa de identificación y formulación del problema. Sin embargo, cada etapa del proceso de investigación provee elementos que sirven para su elección definitiva”.

La investigación cuantitativa, parte de una teoría del conocimiento para determinar empíricamente la validez o invalidez del problema de esta manera identifica y formula el proceso de investigación hacia una realidad problemática.

Tipos de investigación

Investigación descriptiva

Según (Ñaupas Paitan, Novoa Ramírez, Mejía Mejía, & Villagómez Paucar, 2014, pág. 92) “Es una investigación de segundo nivel, inicial, cuyo objetivo principal es recopilar datos e informaciones sobre las características, propiedades, aspectos o dimensiones, clasificación de los objetos, personas, agentes e instituciones o de los procesos naturales o sociales”.

Según(Pineda & De Alvarado, 2008, pág. 82) “Son la base y el punto inicial de los otros tipos y son aquellos que están dirigidos a determinar ¿Cómo es? o ¿Cómo está? la situación de las variables que se estudian en una población; la presencia y la frecuencia”.

Es aquella investigación que determina el inicio del estudio de la población mediante variables básicas como la frecuencia y la presencia; con un fin principal que es recopilar datos e informaciones sobre las características, propiedades, personas entre otras.

Investigación explicativa

Según (Ñaupas Paitan, Novoa Ramírez, Mejía Mejía, & Villagómez Paucar, 2014, pág. 92) “Es un nivel más complejo, profundo y riguroso, de la investigación básica, cuyo objetivo principal es la verificación de hipótesis causales o explicativas; el descubrimiento de nuevas leyes científico sociales, de nuevas micro teorías sociales que expliquen las relaciones causales”.

Según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2007, pág. 66) “La investigación explicativa va más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; están dirigidos a encontrar a las causas de los eventos, sucesos y fenómenos físicos o sociales”.

La investigación explicativa no se basa en la relación entre conceptos, es más se direcciona directamente con las relaciones causales mediante teorías sociales cuyo único objetivo primordial es verificar la hipótesis sean estas explicativas o causales.

Investigación de campo

La investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o desde la realidad donde ocurren los hechos (fuente primaria), sin manipular o controlar variable alguna. (Avendaño, 2006)

Para realizar una investigación de campo puede ser necesario emplear datos secundarios, que pueden provenir de fuentes bibliográficas con las cuales se compone el marco teórico.

Investigación correlacional

Según (Ñaupas Paitan, Novoa Ramírez, Mejía Mejía, & Villagómez Paucar, 2014, pág. 343) “Se utilizan cuando se quiere establecer el grado de correlación o de asociación entre una variable (X) y otra variable (Z) que no sean dependientes una de la otra”.

Según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2007, pág. 63) “La investigación correlacional miden o evalúan el grado de relación entre dos o más variables. Es decir, miden cada variable presuntamente relacionada y después también miden y analizan la correlación. Tales correlaciones se expresan en hipótesis sometidas a prueba”.

La investigación correlacional se basa en un estudio de dos o más variables midiendo y analizando cada una de ellas para al final determinar el grado de correlación que existen entre ellas para así dejar establecido la no dependencia entre ellas, con el objetivo de establecer una individualidad en cada una de las variables de investigación.

Investigación documental:

Según (Rodríguez Campos, 2012, pág. 15) “Es la actividad humana realizada para descubrir un conocimiento o solucionar un problema, al utilizar los documentos escritos o representativos. La investigación se desarrolla en todos los campos del conocimiento, en todas las áreas y lograr estudios científicos”.

La investigación documental se basa al estudio científico mediante documentos escritos o representativos desarrollados en todo campo del conocimiento y áreas, para descubrir el problema y por ende solucionarlo directamente de una manera eficaz.

Población

Según (Ñaupas Paitan, Novoa Ramírez, Mejía Mejía, & Villagómez Paucar, 2014, pág. 246) “La población o universo, se representa en las operaciones estadísticas con la letra mayúscula (N). El universo en las investigaciones naturales, es el conjunto de objetos, hechos, eventos que se van a estudiar con las variadas técnicas que hemos analizado”.

Según (Pineda & De Alvarado, 2008, pág. 120) “La población puede estar constituida por personas, animales, plantas, comunidades, instituciones, nacimientos, muestras de laboratorio, accidentes viales, etcétera. Es el grupo de elementos en el que se generalizaran los hallazgos. Es importante identificar la población desde el inicio del estudio”.

La población se identifica desde el inicio porque es fundamental determinar a qué tipo de población investigaremos sean estos, animales, plantas, comunidades, instituciones, nacimientos, muestras de laboratorio, hechos, personas, accidentes viales, estadísticas de ventas, entre otros. Se emplearán técnicas de investigación que permitan analizar de manera objetiva la población o el universo.

Tipo de población

Población de referencia: es una cifra e población global, que se toma como marco de referencia para los cálculos, comparación, y análisis de la demanda. (Ortegón, Pacheco, & Roura, 2005)

Población afectada: es el segmento de la población de referencia que requiere de los resultados del proyecto para satisfacer la necesidad identificada. (Ortegón, Pacheco, & Roura, 2005)

Población objetivo: es la parte de la población afectada a la que el proyecto, una vez examinados los criterios y restricciones, está en condiciones reales. (Ortegón, Pacheco, & Roura, 2005)

Muestra

Según (Ñaupas Paitan, Novoa Ramírez, Mejía Mejía, & Villagómez Paucar, 2014, pág. 246) “Es el subconjunto, o parte del universo o población, seleccionado por métodos diversos, pero siempre teniendo en cuenta la representatividad del universo. Es decir, una muestra es representativa si reúne las características de los individuos del universo”.

Según (Pineda & De Alvarado, 2008, pág. 121) “Es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevara a cabo la investigación; para generalizar los hallazgos al todo. Cualquier población o universo de tamaño N, puede extraerse un número de muestras distintas de tamaño.

Cabe recalcar que la muestra es el subconjunto, o parte del universo o población donde se extraerá las características representativas de cada uno de los individuos del universo mediante métodos que determinen un número de muestras distintas de tamaño.

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

En la empresa Pisokliner C. Ltda., después de llevar a cabo la presente investigación se determinó que tiene muchos problemas por no contar con procesos contables que colaboren al manejo de la misma ya que por la falta de estos procesos no ha podido elaborar estados financieros que colaboren a la toma de decisiones.

El inconveniente nace por el hecho que no cuentan con solo con un asistente contable ya que el contador es externo y solo viene dos veces la semana, que es cuando saca un reporte del sistema contable básico que solo sirve para elaborar egresos e ingresos y para imprimir los cheques, para elaborar un estado financiero en Excel y elaborar las declaraciones y poder cumplir con las obligaciones tributaria con el SRI.

No cuentan con un sistema de inventario que les ayude a determinar cuánto tienen de suministros en la bodega, al no contar con un sistema contable no puedo elaborar estados financieros que colaboren a la toma de decisiones.

La falta de políticas, procedimientos en la gestión administrativa financiera contable de la empresa Compañía de Limpieza de Edificios y Afines Pisokliner C. Ltda., conlleva a deteriorar la relación con los clientes, proveedores y por ende el incumplimiento de las obligaciones con el Estado, constituyen siempre un problema que deben enfrentar aun en condiciones críticas. Como se expresó en el comienzo, las causas radican

en que no existen políticas o procedimientos organizacionales a las que tendrían que someterse el personal y, para ello, es preciso definir a donde se quiere llegar, como objetivo, y como se quiere transitar el camino que arroje el mejor resultado, consensuándolo entre los integrantes del directorio.

Dicho así resulta fácil, pero en la práctica, no resulta sencillo y es menester usar mecanismo de gestión y negociación que aseguren el cumplimiento de los planes estratégicos y tácticos que la empresa necesita

La empresa en cuestión se dedica a la prestación de servicios complementarios y había logrado posicionamiento en el mercado; contaba con alta facturación y buenas ganancias y, en el momento que nos ocupaba, había sido mal administrados sus ingresos, costos y gastos y con una información lamentablemente no sustentada.

El titular ocultaba esa información, pero cuando se vio acorralado fue destituido de su nombramiento y, por otro lado, se inquietaba porque sus limitaciones y posibilidades ya eran controladas además la aparición de nuevos competidores alentados por la demanda insatisfecha.

Ante esta situación el nuevo titular toma determinación de iniciar una implementación contable en la empresa, que se llevó a cabo en forma global con todos los integrantes de la organización en conjunto en el estudio del desempeño individual de las personas en cada puesto de trabajo, y fue ahí donde se determinaron las causas de la mala administración de la empresa con el anterior administrador.

MANUAL DE PROCESOS CONTABLES PARA LA COMPAÑÍA PISOKLINER C. LTDA.

Objetivo.-

El objetivo del manual de procesos contables, es el implementar proceso que colaboren a la compañía Pisokliner Cia Ltda., el tener un control sobre sus transacciones económicas y así poder emitir estados financieros que colaboren a determinar la situación de la compañía en la parte económica-financiera.

Finalidad.-

Como finalidad del manual es controlar cada una de las transacciones que se llevan a cabo en el giro del negocio y así poder regular los ingresos y egresos que genere el negocio y así emitir estados financieros que nos indique la situación real de la compañía.

Figura 2: MODULO DE SISTEMA CONTABLE



Autor: Hugo Enrique Carbo Muñoz

Implementación de un sistema contable en la compañía Pisokliner C. Ltda.

Para toda empresa independiente de su actividad económica y de su tamaño necesita una de las herramientas más indispensables en la contabilidad, que es un sistema contable el cual debe estar adaptado de acuerdo a la compañía, el cual va colaborar con la empresa para que esta pueda emitir estados financieros fiables.

El sistema tiene que contar con módulos (herramientas), que colaboren a la empresa poder registrar cada una de las transacciones por lo cual debe tener módulos de: ventas, contabilidad, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, bancos, Talento Humano, Sri y otros que compre la empresa según sea su necesidad, cuya adquisición debe ser aprobadas por los socios y supervisada la compra por el contador de la empresa.

Figura 3: SISTEMA CONTABLE



Autor: Hugo Enrique Carbo Muñoz

Funciones del contador

Es el profesional encargado de manejar, interpretar y aplicar en la contabilidad cada una de las operaciones financieras que se llevan a cabo en la compañía con el fin de tener unos estados financieros que colaboren a la directiva a tomar decisiones financieras.

Sus funciones principales son:

- Controla el registro de cada una de las operaciones comerciales que se llevan a cabo en el negocio.
- Suministrar a la directiva estados financieros que colaboren con la administración en la toma de decisiones.
- Tener un control tributario del negocio.
- Coordinar y ser responsables de cada una de operaciones con el SRI, IESS y roles de pago.

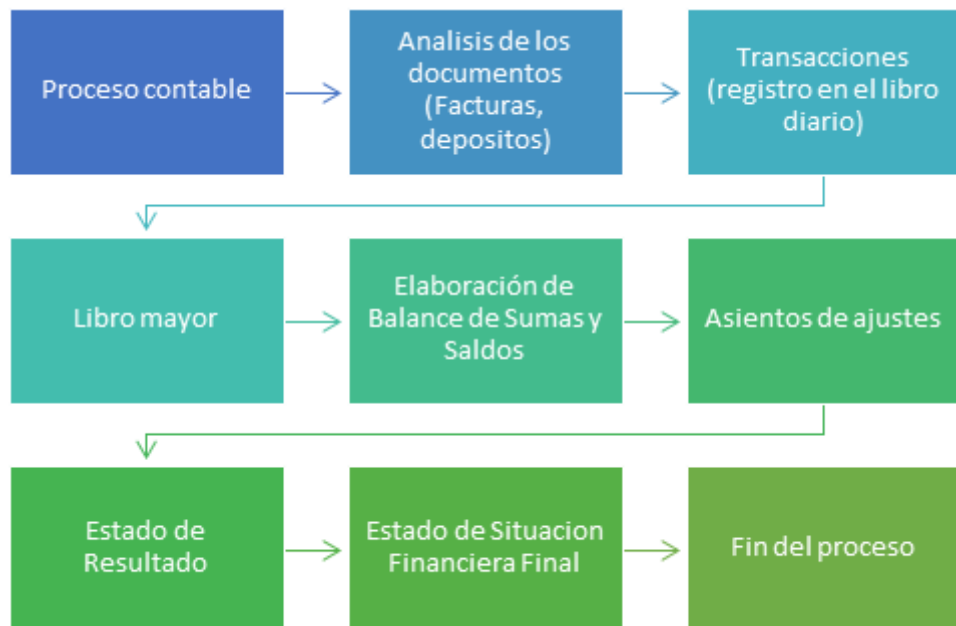
Funciones del auxiliar contable

Es el encargado de registrar cada transacción financiera que se lleve a cabo en el negocio, ingresándolas en el sistema contable, supervisado por el contador general del negocio.

Sus funciones principales son:

- Registrar a diario cada una de las operaciones comerciales que se realizan en el negocio
- Realizar los asientos de ajustes contables para establecer los saldos correctos en la cuentas
- Organizar la documentación física de las transacciones del negocio.
- Ayudar en la elaboración de los estados financieros.
- Cumplir con cada una de las tareas encomendadas por el contador.

Figura 4: Proceso contable



Autor: Hugo Enrique Carbo Muñoz

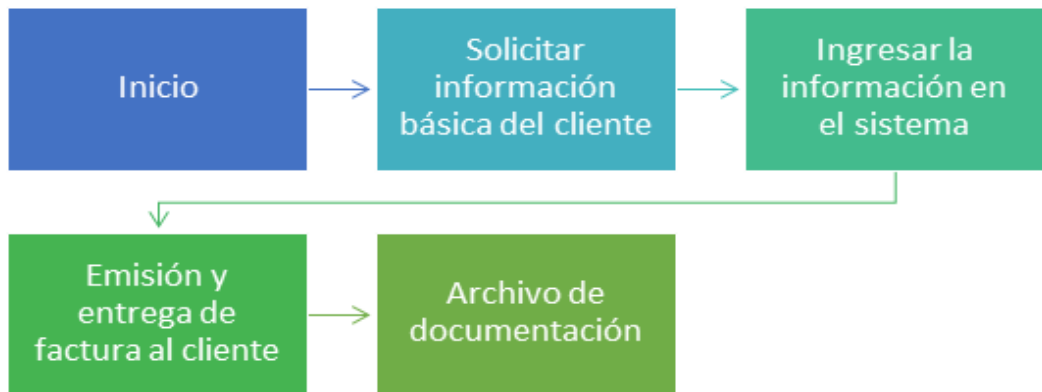
Pasos para el registro de cada una de las transacciones:

Emisión de facturas

Para emitir una factura en la compañía Pisokliner Cia Ltda., se debe tener en cuenta los siguientes pasos.

1. Solicitar la información a nombre de quien será emitida la factura: Nombres o razón social, número de cedula o Ruc, dirección y número de teléfono.
2. Se registra en el sistema contable los datos básicos del cliente, ingresando el tipo de servicio que se va a brindar.
3. Emitir y entregar la factura con la firma de responsabilidad de la persona que emite la factura y de quien la recibe.
4. Archivar copia de la factura en los archivos contables.

Figura 5: Proceso de facturación



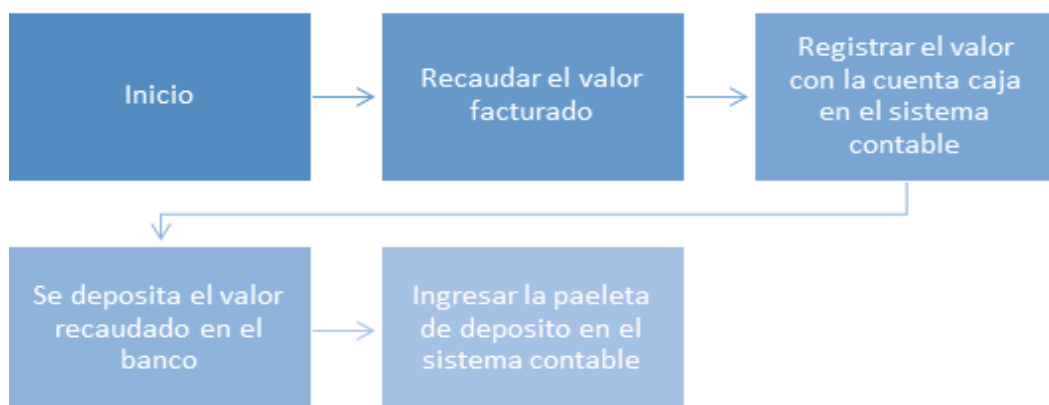
Autor: Hugo Enrique Carbo Muñoz

Ingreso por ventas

Después de entregarse al cliente la factura procede el proceso de cobro para lo cual se llevan a cabo los siguientes pasos:

1. Recaudar el valor de lo facturado
2. Si el valor es en efectivo o cheque se elabora el ingreso en la contabilidad
3. Se deposita el valor recaudado
4. Registrar la papeleta de depósito en el sistema contable

Figura 6: Proceso de ingreso por venta



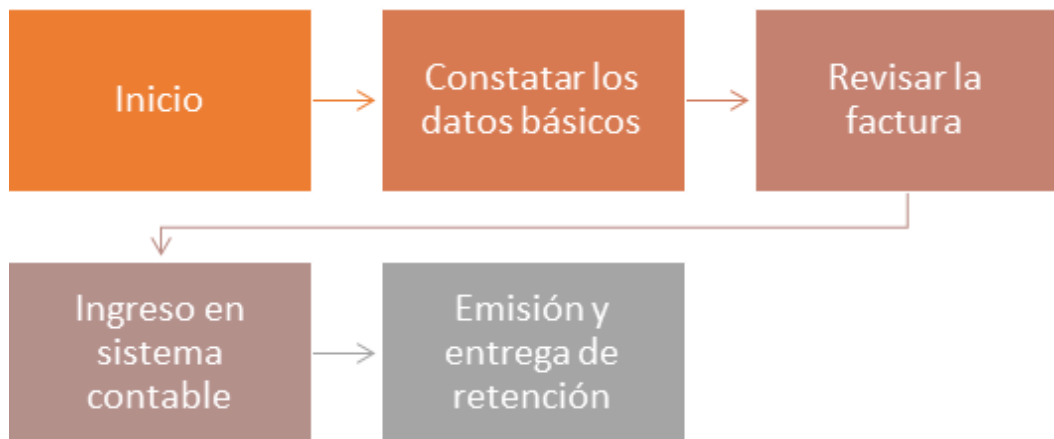
Autor: Hugo Enrique Carbo Muñoz

Proceso por compras

Para llevar a cabo el proceso de compras de un bien o un servicio se debe de tener en cuenta los siguientes pasos:

1. Revisar que los datos estén correctos
2. Que el producto o servicio facturado tenga los valores sean los reales
3. Ingresar la factura en sistema contable
4. Emisión y entrega de retención.

Figura 7: Proceso de compra



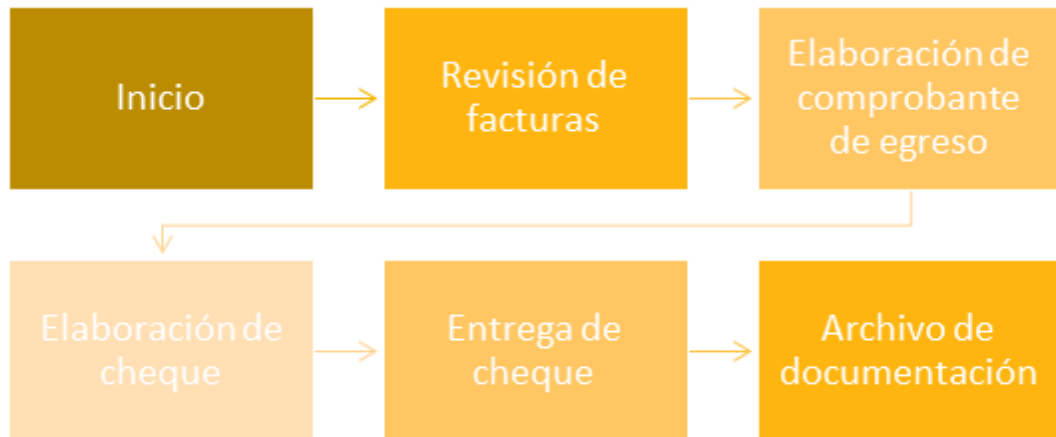
Autor: Hugo Enrique Carbo Muñoz

Cancelación de facturas

Para la cancelación de las facturas se debe llevar a cabo los siguientes pasos:

1. Revisión de facturas vencidas
2. Elaboración de comprobante de egreso y cheque
3. Entrega de cheque de pagos
4. Archivo del egreso

Figura 8: Proceso de cancelación de factura



Autor: Hugo Enrique Carbo Muñoz

Elaboración de libro diario

Se ingresa cada una de las transacciones en el sistema contable para luego emitir un libro diario del periodo, los asientos contables son los siguientes:

- ✓ Comprobante de ingresos
- ✓ Comprobantes de egreso
- ✓ Provisión de roles y beneficios sociales
- ✓ Notas de crédito y de débito bancario
- ✓ Diario por depreciación de activos fijos
- ✓ Provisiones varias

Figura 9: Libro diario

LIBRO DIARIO DEL 1 DE ENERO DEL 2018				
Fecha	Descripcion	Parcial	Debe	Haber
01/01/2018	*** 1 ***			
	<u>Bancos</u>		\$ 166.20	
	<u>Ret. IVA 10%</u>		\$ 1.80	
	<u>Venta de Bienes</u>			\$ 150.00
	<u>Iva Cobrado</u>			\$ 18.00
	P/R Venta de mercaderia			
02/01/2018	*** 2 ***			
	<u>Equipos de computación</u>		\$ 780.00	
	<u>Iva Pagado</u>		\$ 93.60	
	<u>Bancos</u>			\$ 873.60
	P/R compra de computadora			

Autor: Hugo Enrique Carbo Muñoz

Mayorización

Se debe tener ingresada todas las transacciones del periodo incluida los asientos y proceder a elaborar el asiento de cierre para mayorizar las cuentas en el sistema contable.

Figura 10: Mayorización

LIBRO MAYOR DEL 1 DE ENERO DEL 2018 AL 31 DE ENERO DEL 2018				
CUENTA: BANCOS				
Fecha	Descripcion	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2018	Deposito de cheque # 15 por venta de mercaderia	\$ 500.00		\$ 500.00
02/01/2018	Deposito de efectivo de recaudacion del dia 1/01/17	\$ 300.00		\$ 800.00
03/01/2018	Can. de fact # 53 por compra de suministros de oficina		\$ 150.00	\$ 650.00

Autor: Hugo Enrique Carbo Muñoz

Balance de sumas y saldos

Compara los saldos del libro mayor el balance de sumas y determinar si los saldos son los correctos.

Figura 11: Balance de sumas y saldos

BALANCE DE SUMAS Y SALDOS					
DEL 1 AL 31 DE ENERO 2018					
Nº	Cuentas	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
	CAJA GENERAL	7,688.00	2,196.00	5,492.00	
	CAJA CHICA	500.00	30.00	470.00	
	BANCOS	51,000.00	2,815.60	48,184.40	
	CUENTAS POR COBRAR	4,512.00		4,512.00	
	DOCUMENTOS POR COBRAR	1,200.00		1,200.00	
	INVENTARIO DE MERCADERIA	30,650.00	4,500.00	26,150.00	
	PUBLICIDAD PREPAGADA	300.00		300.00	
	IVA PAGADO	201.60		201.60	
	TERRENOS	50,000.00		50,000.00	
	EDIFICIOS	100,000.00		100,000.00	
	MUEBLES Y ENSERES	1,900.00		1,900.00	
	EQUIPOS DE OFICINA	3,000.00		3,000.00	
	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	3,280.00		3,280.00	
	CUENTAS POR PAGAR		25,000.00		25,000.00
	DOCUMENTOS POR PAGAR	300.00	23,050.00		22,750.00
	IVA COBRADO		900.00		900.00
	PRESTAMO BANCARIO L/PLAZO	1,500.00	100,000.00		98,500.00
	HIPOTECAS POR PAGAR		75,500.00		75,500.00
	CAPITAL SUSCRITO		20,000.00		20,000.00
	VENTAS DE BIENES		7,500.00		7,500.00
	(-)COSTO DE VENTA	4,500.00		4,500.00	
	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	800.00		800.00	
	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	30.00		30.00	
	SUMINISTROS DE OFICINA	100.00		100.00	
	GASTOS DE INTERESES	30.00		30.00	
		261,491.60	261,491.60	250,150.00	250,150.00

Autor: Hugo Enrique Carbo Muñoz

Estado de resultado

Una vez ingresado todas las transacciones se llevara a cabo el análisis del estado de resultado (pérdidas y ganancias) analizando la utilidad operativa y determinando los pagos de impuestos.

Figura 12: Estado de resultado

ESTADO DE RESULTADO
DEL 1 AL 31 DE ENERO 2018

INGRESOS

Ingresos de Actividades Ordinarias

Venta de Servicios 7,500.00

Costos

(-) Costo de Ventas 4,500.00

UTILIDAD BRUTA **3,000.00**

GASTOS

960.00

Gastos Administrativos

Promoción y Publicidad 800.00

Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones 30.00

Suministros de Oficina 100.00

Gastos Financieros

Gastos de Intereses 30.00

UTILIDAD OPERATIVA **2,040.00**

15% Participación a trabajadores 306.00

UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO **1,734.00**

22% Impuesto a la Renta 381.48

UTILIDAD DEL EJERCICIO **1,352.52**

Autor: Hugo Enrique Carbo Muñoz

Estado de situación financiera

Determinar los saldos del activo, pasivos y el patrimonio donde podremos constatar los siguientes:

- ✓ Los saldos en el activo corriente y los activos fijos
- ✓ Los saldos en las cuentas por pagar a corto o largo plazo
- ✓ Determinar la utilidad del ejercicio.

Figura 13: Estado de situación financiera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
DEL 1 AL 31 DE ENERO 2018		
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo Equivalente al Efectivo		54,139.20
Caja General	5,476.00	
Caja Chica	470.00	
Bancos	<u>48,193.20</u>	
Cuentas y Documentos por cobrar		5,661.00
Cuentas por Cobrar	4,461.00	
Documentos por Cobrar	<u>1,200.00</u>	
Inventarios		26,150.00
Inventario de Mercadería	<u>26,150.00</u>	
Total de Activo Corriente		85,950.20
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedad Planta y Equipo		158,180.00
Terrenos	50,000.00	
Edificio	100,000.00	
Muebles y Enseres	1,900.00	
Equipos de Oficina	3,000.00	
Equipos de Computación	<u>3,280.00</u>	
Total de Activo No Corriente		158,180.00
TOTAL DE ACTIVO		244,130.20
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas y Documentos por Pagar		47,750.00
Cuentas por Pagar	25,000.00	
Documentos por Pagar	<u>22,750.00</u>	
Otras Obligaciones Corrientes		687.48
15% Utilidades por pagar a trabajadores	306.00	
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	<u>381.48</u>	
Total de Pasivo Corriente		48,437.48
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones con Instituciones Financieras		174,000.00
Hipotecas por Pagar	75,500.00	
Prestamos Bancario a L/Plazo	<u>98,500.00</u>	
Total de Pasivo no Corriente		174,000.00
TOTAL DE PASIVO		222,437.48
PATRIMONIO		
Patrimonio		21,692.72
Capital Suscrito	20,000.00	
Utilidad del ejercicio	<u>1,692.72</u>	
TOTAL DE PATRIMONIO		21,692.72
TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO		244,130.20

Autor: Hugo Enrique Carbo Muñoz

Plan de cuentas

Es una lista de cuentas con sus respectivos códigos, es la guía para elaborar cada transacción y así poder emitir cada una de las transacciones, se le conoce como la columna vertebral de una compañía.

El plan de cuentas depende del tipo de empresa que sea y la magnitud de la misma.

PLAN DE MEJORAS

Para la presente investigación se desarrolló un plan de mejoras donde se pondrán en consideración muchas de las falencias que existen en la compañía y como la podemos solucionar.

Se determinó que no existen procesos contables que respalde algún tipo de reporte que se pueda emitir ya que solo se guían con un archivo donde se encuentran los ingresos y egresos de la compañía, con lo que el contador elaboraba un reporte como estado financiero sin elaborar asientos de ajustes o alguna conciliación bancaria que certifique dichos valores en el banco.

Se tiene que implementar un sistema contable el cual tiene que comenzar a funcionar de manera urgente, el cual tiene que tener los módulos de acuerdo a las necesidades que tiene la empresa o los requeridos por el contador.

Elaborar formatos que colaboren a obtención de documentación que soporte cada una de las transacciones contables, no existen archivos con documentación como libros diarios, estados financieros, facturas, ingresos.

No elaboran conciliaciones bancarias por lo que se necesita de manera urgente elaborar formatos para de esta manera determinar los saldos reales que tienen los bancos.

Se tiene que capacitar al personal que tenga que ver algo con el proceso contable o con la utilización del sistema contable que se valla adquirir.

CONCLUSIONES

Para la siguiente investigación se determinó las siguientes conclusiones:

- ✓ En la empresa Pisokliner Cia Ltda., el asistente contable no tienen los conocimientos requeridos para el puesto lo cual está colaborando a que no se tenga una contabilidad.
- ✓ No cuentan con formatos contables, tampoco con historial de archivos que respalden cada una de las transacciones que se llevan a cabo en la misma.
- ✓ No tienen un sistema contable que colabore a tener una contabilidad que ayude a la elaboración de estados financieros que colabore a la toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

Al culminar nuestro estudio se analizó dar las siguientes recomendaciones:

- ✓ Contratar o capacitar al asistente para que pueda colaborar ingresando la información en el sistema contable bajo las normas existentes contables.
- ✓ Elaborar formatos que colaboren a tener archivos que soporten cada una de las transacciones que se llevan a cabo en la empresa Pisokliner Cia Ltda.
- ✓ Adquirir un sistema contable que ayude a la elaboración de estados financieros que ayude a tener una contabilidad fiable y transparente.

Bibliografía

- Alonso Carvalho, J. (2009). *estado de resultado*. Bogota .
- Avendaño, P. G. (2006). *Introducción a la investigación bioantropológica en actividad física, deporte y salud*. Caracas: UCV, Consejo de Desarrollo Científico y Humanístico.
- Biencinto Sánchez, J. A. (2009). *Diccionario Terminologico Contable*. España: Aranzadi, S.A.
- Bonilla Castro, E., Hurtado Prieto, J., & Jaramillo Herrera, C. (2009). *La Investigación*. Bogotá: Alfaomega Colombiana S.A.
- Borbor Jimenez, C. (2013). *Analisis e Implementacion de procesos Administrativos y contables*. Guayaquil.
- Borda Pérez, M., Tuesca Molina, R., & Navarro Lechuga, E. (2013). *Métodos cuantitativos*. Barranquilla: Gráficas del Litoral.
- Brock, H., & Palmer , C. (1987). *Contabilidad principios y aplicaciones*. Barcelona: Editorial Reverté S.A.
- Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation, I. (2009). *normas internacionales de informacion financiera*. tesis de consulta.
- compañías, s. i. (s.f.). *RESOLUCIÓN No. SC.SG.DRS.G.11.02*.
- contabilidad, c. d. (2009). *NIIF para las pymes*. international accounting standars committee foundation.
- Contaduría General de la Nación . (2009). *Diccionario de términos de Contabilidad Pública*. Bogota: Imprenta Nacional de Colombia.
- Cruz, K. (2016). *Establecer procesos contables para la mejora de las transacciones comerciale de la empresas Inteltec S.A*. Guayaquil: Instuto Tecnológico Bolivariano.

- Estupiñán Gaitán, R. (2017). *Estados Financieros bajo NIC/ NIIF*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2007). *Fundamentos de Metodología de la Investigación*. España: Fernández Ciudad.
- Letty, R. Q. (2018). *Propuesta de implementación de procesos contables para la elaboración de estados financieros en el comercial Celes del Cantón La Libertad*. Guayaquil: Instituto Superior Tecnológico Bolivariano.
- Ñaupas Paitan, H., Novoa Ramírez, E., Mejía Mejía, E., & Villagómez Paucar, A. (2014). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Editorial Buena Semilla.
- Ortegón, E., Pacheco, J., & Roura, H. (2005). *Metodología general de identificación, preparación y evaluación de proyectos de inversión pública*. Santiago de Chile: Instituto Latinoamericano del Caribe de Planificación Económica y Social (ILPES) CEPAL.
- Pineda, E. B., & De Alvarado, E. L. (2008). *Metodología de la Investigación*. Washington: PALTEX.
- Ponce Mejillones, I. (2017). *propuesta de mejora a los procesos contables en el control interno de la oficina de servicio consultricon*. Guayaquil: ITB.
- Roca, E. (2016). *PROPUESTA DE PROCESOS CONTABLES* . GUAYAQUIL: ITB.
- Rodríguez Campos, I. (2012). *Técnicas de Investigación Documental*. México: Trillas.
- Sagnay Rea, E. N. (2017). *Estudio de los procesos contables de la empresa Ruzicka S.A*. Guayaquil: ITB.

Thompson Baldiviezo, J. (Agosto de 2008). *Promonegocios.net*. Recuperado el 27 de Octubre de 2017, de <https://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html>

Thompson Baldiviezo, J. M. (AGOSTO de 2008). *PROMONEGOCIOS.NET*. Recuperado el 15 de OCTUBRE de 2017, de [PROMONEGOCIOS.NET:
https://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html](https://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html)

Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: Quad/Graphics.

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

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 procesos contables para la Compañía de limpieza de edificios y afines Pisokliner C. Ltda.** y problema de investigación: **¿Cómo afecta la falta de procesos contables para la elaboración de estados financieros en la empresa Pisokliner C. Ltda., en el periodo 2018?**, presentado por **Hugo Enrique Carbo Muñoz** como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGO 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.



Egresado:

Hugo Enrique Carbo Muñoz



Tutor:

Ing. Fidel Lucin Preciado



CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Hugo Enrique Carbo Muñoz, en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación Implementación de Procesos Contables para la Compañía de limpieza de Edificios y afines Pisokliner Cia. Ltda., de la modalidad de Semi-Presencial, 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*.

Hugo Enrique Carbo Muñoz

No. de cedula: 0914028477

Firma

Dr. Jaime Pazmiño Palacios, M.Sc.
NOTARIO SÉPTIMO DEL
CANTÓN GUAYAQUIL

REPÚBLICA DEL ECUADOR
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL, IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

CEDULA DE CIUDADANIA
APELLIDOS Y NOMBRES: **CARBO MUÑOZ HUGO ENRIQUE**
LUGAR DE NACIMIENTO: **GUAYAS COLIMES COLIMES**
FECHA DE NACIMIENTO: **1974-04-01**
NACIONALIDAD: **ECUATORIANA**
SEXO: **HOMBRE**
ESTADO CIVIL: **SOLTERO**

N. **091402847-7**



INSTRUCCION: **BACHILLERATO** PROFESION / OCUPACION: **BACHILLER** ESN: **2222**

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE: **CARBO FLORENCIO**

APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE: **MUÑOZ PETRA**

LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN: **GUAYAQUIL 2016-12-29**

FECHA DE EXPIRACIÓN: **2026-12-29**

19M 16 10 6 15 10




CERTIFICADO DE VOTACIÓN
4 DE FEBRERO 2018

060 JUNTA NO. 060 - 310 NÚMERO 0914028477 CÉDULA

CARBO MUÑOZ HUGO ENRIQUE
APELLIDOS Y NOMBRES

GUAYAS PROVINCIA CIRCUNSCRIPCIÓN:
GUAYAQUIL CANTÓN ZONA: 1
XIMENA PARROQUIA



REFERENDUM Y CONSULTA POPULAR 2018

CIUDADANA O

ESTE DOCUMENTO ACREDITA QUE USTED SUFRAGÓ EN EL REFERENDUM Y CONSULTA POPULAR 2018

ESTE CERTIFICADO SIRVE PARA TODOS LOS TRÁMITES PÚBLICOS Y PRIVADOS

[Signature]

F. PRESIDENTE DE LA JRV

[Signature]

DOY FE: QUE ES FIEL COPIA DEL ORIGINAL
Dr. Jaime Pazmiño Palacios, Msc.
NOTARIO SÉPTIMO DEL CANTÓN GUAYAQUIL



CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 0914028477

Nombres del ciudadano: CARBO MUÑOZ HUGO ENRIQUE

Condición del cedulaado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/COLIMES/COLIMES

Fecha de nacimiento: 1 DE ABRIL DE 1974

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: HOMBRE

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: BACHILLER

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: CARBO FLORENCIO

Nombres de la madre: MUÑOZ PETRA

Fecha de expedición: 29 DE DICIEMBRE DE 2016

Información certificada a la fecha: 29 DE AGOSTO DE 2018

Emisor: LISSETTE DE LOS ANGELES BOHORQUEZ SOLORZANO - GUAYAS-GUAYAQUIL - GUAYAS - GUAYAQUIL

N° de certificado: 180-150-54488



180-150-54488

Ing. Jorge Troya Fuertes

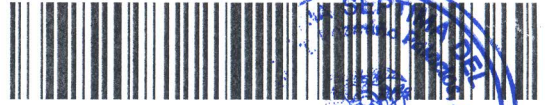
Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación

Documento firmado electrónicamente





Factura: 001-003-000007212



20180901007D00540



DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20180901007D00540

Ante mí, NOTARIO(A) JAIME TOMMY PAZMIÑO PALACIOS de la NOTARÍA SÉPTIMA , comparece(n) HUGO ENRIQUE CARBO MUÑOZ portador(a) de CÉDULA 0914028477 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en BALZAR, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), 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. GUAYAQUIL, a 29 DE AGOSTO DEL 2018, (9:42).

Carbo
Muñoz

HUGO ENRIQUE CARBO MUÑOZ
CÉDULA: 0914028477



[Signature]

NOTARIO(A) JAIME TOMMY PAZMIÑO PALACIOS

NOTARÍA SÉPTIMA DEL CANTÓN GUAYAQUIL

Dr. Jaime T. Pazmiño Palacios, Ms.

NOTARIO SÉPTIMO
DEL CANTÓN GUAYAQUIL



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 Alarce

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT



Luis Alberto Alarce

Firma