



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,  
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS**

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

**TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**PROPUESTAS A MEJORAS A LOS REGISTROS CONTABLES PARA  
ESTABLECER LA SITUACIÓN ECONÓMICA – FINANCIERA DE LA  
MICROEMPRESA ROJAS S.A.**

**Autora: Rojas Cabrera Salma Romina**

**Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites**

**Guayaquil, Ecuador**

**2018**

## **DEDICATORIA**

Primeramente quiero dedicar este proyecto a DIOS que por la gracia y su amor estoy aquí y todo lo que soy se lo debo a él; a mi familia por el apoyo incondicional.

**Rojas Cabrera Salma Romina**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios y a mi familia por protegerme y guiarme durante todo mi periodo estudiantil y darme las fuerzas necesarias para superar obstáculos y de las todas las dificultades en mi vida, porque sin su bendición no hubiera llegado a este momento tan especial para mí.

**Rojas Cabrera Salma Romina**



## **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: **“PROPUESTAS A MEJORAS A LOS REGISTROS CONTABLES PARA ESTABLECER LA SITUACIÓN ECONÓMICA - FINANCIERA DE LA MICROEMPRESA ROJAS S.A.** y problema de investigación: **¿Cómo mejorar los registros contables para establecer la situación económica-financiera de la microempresa Rojas S.A., ubicada en el Cantón Guayaquil, en el periodo 2018?**, presentado por Rojas Cabrera Salma Romina como requisito previo para optar por el título de:

### **TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

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

Presentado por la Egresada: **Rojas Cabrera Salma Rojas**

Tutora:

**PhD. Elena Tolozano Benites**

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

Yo, Rojas Cabrera Salma Romina en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **PROPUESTA DE MEJORAS A LOS REGISTROS CONTABLES PARA ESTABLECER LA SITUACIÓN ECONÓMINCA – FINANCIERA DE LA MICROEMPRESA ROJAS S.A.** , de la modalidad de Semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría , de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

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

Rojas Cabrera Salma Romina

Nombre y Apellidos del Autor

\_\_\_\_\_

Firma

No. de cedula: 0931157572

## **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 EDUCACIÓN COMERCIAL,  
ADMINISTRATIVA Y CIENCIA**

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

**TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

Propuestas a mejoras a los registros contables para establecer la situación económica –financiera de la MICROEMPRESA ROJAS S.A.

**Autora:** Rojas Cabrera Salma Romina

**Tutora:** PhD. Elena Tolozano Benites

## **RESUMEN**

La microempresa Rojas S.A. se dedica a comercializar artículos de oficina presentó falencias en los registros contables, lo que contribuyo directamente a desconocer cual es la real situación económica- financiera de dicha la microempresa. El propósito de la investigación fue diseñar a mejorar a los registros contables y de esta manera establecer la situación económica-financiera de la microempresa Rojas S.A, y de estructurar un plan de mejoramiento en los registros contables en la actualidad dar consideración ante el desarrollo de la situación económica – financiera, la parte contable no se concreto el análisis contables por posibles errores que llevaron a la microempresa tener posibles problemas contables durante su periodo.

**Proceso**

**Registros  
Contables**

**Estados  
Financieros**

vii



# **INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,**

**ADMINISTRATIVA Y CIENCIA**

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

**TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

Propuestas a mejoras a los registros contables para establecer la situación económica –financiera de la MICROEMPRESA ROJAS S.A.

**Autora:** Rojas Cabrera Salma Romina

**Tutora:** PhD. Elena Tolozano Benites

## **ABSTRACT**

The microcompany Rojas S.A. is dedicated to marketing office items presented flaws in the accounting records, which directly contribute to ignore what is the real economic-financial situation of said microenterprise. The purpose of the research was to design to improve the accounting records and in this way establish the economic-financial situation of the micro-company Rojas S.A, and to structure an improvement plan in the accounting records currently give consideration to the development of the economic-financial situation, the accounting part is not concrete the accounting analysis for possible errors that led the microenterprise to have possible accounting problems during its period.

**Processes**

**Accounting  
registers**

**Financial  
Statements**



## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de la 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
Índice general.....	ix
Índice de figuras.....	xi
Índice de cuadros.....	xii

**CAPÍTULO I**  
**EL PROBLEMA**

**PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Ubicación del problema en un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	2
Formulación del problema.....	2
Evaluación del problema.....	3
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
Objetivos general.....	3
Objetivos específicos.....	3
JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	4

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÒRICO**

#### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

Antecedentes históricos.....	6
Antecedentes referenciales.....	8
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	24
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN.....	27
DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	28

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	30
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	33
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	33
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	34
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	35

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS...	36
PLAN DE MEJORAS.....	45
CONCLUSIONES.....	52
RECOMENDACIONES.....	53
BIBLIOGRAFÍA.....	54

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Títulos:</b>	<b>Páginas:</b>
Figura 1:	
Organigrama funcional.....	34
Figura 2:	
Organigrama de las definiciones de las funciones del personal.....	35

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Títulos:</b>	<b>Páginas:</b>
Cuadro 1:	
Cuadro de falencias.....	45

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

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

El registro contable es un conjunto de fases de la contabilidad, que se repiten en cada ejercicio económico, durante la vida de una empresa, y que tienen como finalidad preparar la información acerca de los resultados obtenidos en dicho ejercicio y de la situación económico-financiera y patrimonial al término del mismo. . (Ecuared, 2006)

Dicha información contable del ejercicio se muestra mediante estados financieros –balance, cuenta de pérdidas y ganancias, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo- que resumen la situación económico-financiera y patrimonial de la empresa y que queda agrupada en las cuentas anuales. (Ponce, 2011)

Los estados financieros permiten a sus diferentes usuarios, acceder a la información económica y financiera de la empresa, que de otra forma sería imposible conocer. (Mediaset, 2012)

En la actualidad la microempresa Rojas S.A. desconoce la situación económica – financiera en la parte contable por no realizar su balance inicial, asiento de apertura, asientos de gestión, asientos de ajuste y periodificación, asiento de regularización, asiento de cierre, balance final, es decir no emite sus estados financieros.



## **Situación de conflicto**

La microempresa Rojas S.A., pertenece al Cantón Guayaquil dio su apertura a la actividad económica a partir del año 2018, se dedica a comercializar artículos de oficina y mediante la observación la autora de la investigación pudo establecer que presenta en la actualidad falencias en los registros contables, lo contribuye directamente a desconocer cuál es la real situación económica-financiera de dicha la microempresa y la problemática se evidencia en:

- No se lleva un orden cronológico en el registro de las transacciones.
- No se registran las transacciones comerciales en el periodo que corresponden.
- Continúas correcciones a los asientos contables.
- Retrasos en la emisión de la información financiera.
- No se evidencia contablemente que se realizan los respectivos ajustes previos a la emisión de la información financiera.
- Se realizan egresos cuyos soportes no se ajustan a lo que exigen las normativas vigentes.
- Aplicación errónea de las normas contables.

## **Delimitación del problema**

**Campo:** Contable

**Área:** Registros Contables

**Aspecto:** situación, económica-financiera

**Contexto:** Microempresa Rojas S.A

**Provincia:** Guayas

**Cantón:** Guayaquil

## **Formulación del problema**

¿Cómo mejorar los registros contables para establecer la situación económica-financiera de la microempresa Rojas S.A., ubicada en el Cantón Guayaquil, en el periodo 2018?

## **Variable de investigación**

**Variable independiente:** Registro Contable

**Variable dependiente:** situación económica-financiera

## **Evaluación del problema**

**Delimitado.-** La población está conformada por los empleados que laboran en la Microempresa Rojas S.A”, el periodo de tiempo de la investigación está comprendido en el año 2018

**Factible.-** Es un proyecto factible de realizar porque cuenta con el apoyo del gerente y personal que trabajan en la Microempresa Rojas S.A

**Claro.-** El problema planteado es coherente con la propuesta de solución, que están redactados en forma precisa.

**Evidente.-** En la problematización se identifica la necesidad de un estudio en los registros contables para establecer la situación económica-financiera de la microempresa Rojas S.A.,

**Original.-** Dentro de la Microempresa Rojas S.A es por primera vez que se realiza un estudio sobre la situación económica-financiera de la misma.

**Relevante.-** Es de suma importancia establecer la situación económica-financiera mediante los registros contables de la Microempresa Rojas S.A

## **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Objetivo general**

Diseñar a mejoras los registros contables para establecer la situación económica-financiera de la microempresa Rojas S.A.

### **Objetivos específicos**

- Referenciar teorías de la contabilidad relacionados con los registros contables orientados a la situación económica-financiera.
- Diagnosticar como se llevan en la actualidad los registros contables para establecer la económica-financiera de la microempresa Rojas S.A.
- Estructurar un plan de mejoras a los registros contables orientado a la situación económica-financiera de la microempresa Rojas S.A.

## **JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

Toda Microempresa para cumplir entre sus actividades, se debe manifestar con un buen control contable que vigile, aplique todas sus acciones durante los registros de transacciones diarios y alcanzar con éxitos a futuros de una forma eficientemente y vigorosa.

Resulta significativo alcanzar en la Microempresa Rojas S.A. un apropiado registro de los asientos contables, establecer que los alcances diarios esten razonables, sin que suceda algún margen de error y reflejar resultados contablemente confiables.

Es trascendente realizar un plan de mejora en los registros de asientos contable que permitan la emisión de los estados financieros, reduciendo aquellos inconvenientes en los registros, escapar el tiempo establecido, problemas en los estados financieros, situación financiera aparente, en la realización de los procedimientos contables de la microempresa Rojas S.A.

El trabajo investigativo que se realiza colabora de manera satisfactoria a la microempresa, ya que permite establecer la situación actual económica financiera, lo que contribuye a su desarrollo en el mercado a la vez también prestará un servicio eficaz, eficiente e responsable a todos los clientes.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICO**

##### **Antecedentes históricos**

La contabilidad como se ha visto anteriormente, la contabilidad he tenido una larga trayectoria a través de la historia de la humanidad. Pues el ser humano ve, simultáneamente, la necesidad de realizar el intercambio economico y la necesidad de cuantificar o contabilizar lo que posee. (Alexander Guzman, Contabilidad Financiera , 2005)

La historia de la contabilidad comprende actualmente no solo el estudio de la evolución de las técnicas contables, sino también el de la organización y las técnicas de gestión y control empresarial, que forman un todo con la organización contable instrumentada, así como el de las operaciones reflejadas en los registros de cuentas. (Esteve, 2002)

Dentro de este ámbito, la historia de la contabilidad no descuida lógicamente el estudio del pensamiento y la enseñanza contables, ni el de la formación de la profesión contable y el establecimiento de grupos corporativo profesionales, o el análisis de la legislación u disposiciones que regulan la actividad contable. (Esteve, 2002)

Más allá aun, el historiador moderno de la historia de la contabilidad se preocupa por identificar e investigar las interacciones producidas entre las estructuras del mundo contable y su entorno cultural, político y socioeconómico. Pero no siempre se ha concebido la historia de la contabilidad con un contenido tan amplio. (Esteve, 2002)

La historia de la contabilidad es tan larga como la historia de la humanidad. Fray Luca Pacioli, el que ha sido llamado el padre de la contabilidad, desarrollo el principio de la contabilidad por partida doble: puesto que el dinero no aparece de la nada, en cada transacción se presentan al menos dos fenómenos, que se resumen en la entrada y salida de recursos. ( (Alexander Guzman, Contabilidad Financiera , 2005)

Es necesario aclarar que el sistema de doble registro no fue creado por Pacioli, puesto que ya venía siendo desarrollado durante un largo periodo; sin embargo, es Pacioli quien lo logra llevar a términos concretos. Desde entonces, la contabilidad se hace útil como mecanismo de control, en la medida en que permite supervisar el manejo claro y adecuado de los recursos.

Para que el manejo de cuentas pudiera llevarse adecuadamente, se separó a la empresa de su propietario; esto llevo a una conclusión básica y fundamental: la empresa es una persona diferente al propietario. La empresa es una persona jurídica y el propietario una persona natural, por eso sus contabilidades se llevan de manera independiente. ( (Alexander Guzman, Contabilidad Financiera , 2005)

Posterior a esto, la contabilidad tomó una gran fuerza en el mundo occidental, de manera generalizada en Europa. Siendo Inglaterra quien le abre las puertas en el antiguo continente. Los gobiernos caen en cuenta de la importancia que tiene manejar un sistema contable uniforme, para soportar y controlar la económica de la nación; por eso, España es el primer país que a través de la Ordenanza de Bilbao convierte las partidas

dobles en el método único obligatorio de registro contable. (Alexander Guzman, Contabilidad Financiera , 2005)

Ellos son seguidos por Francia, quienes con la Ley de Ordenanza de Colbert reglamentan, para las empresas y comerciantes, la teneduría de libros como obligatoria (Alexander Guzman, Contabilidad Financiera , 2005)

La historia de los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. (Paulina, 2014)

Los estados financieros dan su origen con la necesidad de organizar mejor las transacciones comerciales de una entidad para llegar a un resultado de pérdida o ganancia superávit de ejercicio contable. El origen de los Estados Financieros también está en la Contabilidad, y esta se define como “el arte de registrar, clasificar, resumir e interpretar los datos financieros” Con el fin de que estos sirvan a las diferentes personas interesadas en las operaciones de la empresa. (Paulina, 2014)

### **Antecedentes referenciales**

#### **Fundamentos de la Contabilidad Financiera: definición**

La contabilidad es una herramienta empresarial que permite el registro y control sistemático de todas las operaciones que se realizan en la empresa, por ende no existe una definición concreta de la contabilidad aunque todas estas definiciones tienen algo común. (Harrison, 1991)

La contabilidad tiene diversas funciones, pero su principal objetivo es suministrar, cuando sea requerida o en fechas determinadas, información razonada, en base a registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente público o privado (Redondo, 2001)

La contabilidad financiera es una rama de la contabilidad general mediante la cual se recolectan, se clasifican, se registran, se suman y se informa de las operaciones cuantificadores en dinero, realizadas por una entidad económica, utilizando ciertos principios para el registro, clasificación y sumarización en términos monetarios de los datos financieros y económicos, para informar en forma oportuna y fehaciente de las operaciones de la vida de una empresa. (Inocencio Meléndez Julio)

La función principal de la contabilidad financiera es llevar en forma histórica el registro de la vida económica de una empresa, lo cual se constituye en una herramienta de mucha utilidad para tomar decisiones que beneficien el actuar presente y las proyecciones hacia el futuro, en consideración a que proporciona estadíos financieros que son sujetos al análisis e interpretación, informando a los administradores, terceras personas ya a oficinas gubernamentales del desarrollo de las operaciones de la empresa. (Inocencio Meléndez Julio)

Técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuralmente información cuantitativa, expresada en unidades monetarias, de las transacciones que realiza una empresa y de ciertos eventos económicos identificables que la afectan, con el fin de producir informes que, analizados e interpretados, permitan planear, controlar y tomar decisiones en relación con dicha actividad económica. (Henalova, 2008)

De acuerdo a lo manifestado se considera que la contabilidad en general se encarga en el registro y el control diariamente, así establecer ciertas funciones llegar al objetivo claro y preciso dar la mejor información basada por una entidad económica.

## **Objetivos e importancia de la contabilidad de la Contabilidad Financiera**

El objetivo principal de la contabilidad es el de proporcionar información financiera de la empresa a personas naturales y entidades jurídicas interesadas en sus resultados operacionales y en su situación económica.

Los administradores de la empresa, los accionistas, el gobierno, las entidades crediticias, los proveedores y los empleados son personas e instituciones que constantemente requieren información financiera de la organización para sus respectivos análisis. (Joaquin Sánchez Emilio )

La contabilidad suministra información de la empresa a los administradores, como una contribución a sus funciones de planeación, control y toma de decisiones; los mismos requieren de información financiera confiable, comprensible, objetiva, razonable y oportuna. (Joaquin Sánchez Emilio )

Los accionistas o propietarios de la empresa requieren información financiera, con el fin de determinar el rendimiento de su capital invertido y confiado a la administración. Los empleados y organizaciones sindicales, necesitan información contable de la empresa que les permitirá fundamentar sus peticiones laborales y lograr acuerdo con sus patrones. (Joaquin Sánchez Emilio )

El objetivo primordial de la Contabilidad es proporcionar información financiera de la organización a personas naturales y a entes económicos interesados en sus resultados operacionales y situación económica:

- A los administradores como contribución a sus funciones de planeación, control y toma de decisiones. (Henalova, 2008)
- A los accionistas o propietarios con el fin de determinar el rendimiento de su capital invertido, confiado a la administración. (Henalova, 2008)



- A los inversionistas y comisionistas de bolsa para evaluar la seguridad de sus inversiones. (Henalova, 2008)
- Al Estado, al través de las autoridades de impuestos, cuando determina el monto de los impuestos de renta y complementarios a partir del nivel de utilidad de la empresa. Además de otros impuestos que debe pagar la empresa. (Henalova, 2008)
- A los proveedores de bienes y servicios. (Henalova, 2008)
- A las entidades crediticias con el fin de determinar su capacidad de pago de las deudas. (Henalova, 2008)
- A los clientes para conocer el grado de desarrollo de la empresa con el fin de satisfacer sus necesidades actuales y futuras. (Henalova, 2008)

De acuerdo a lo analizado, la rama de información contable sobre una situación económica y financiera, busca generar información útil y controlar todas las operaciones financieras realizadas en la entidad.

### **Principios y normas básicas de la contabilidad**

Para desarrollar los principios y normas de la contabilidad es necesario tomar como base el decreto 2649 de 1993. Dicho decreto aclara, en primer lugar, que información contable ha de ser comprensible, útil, pertinente, confiable, y comparable (Alexander Guzmán Vásquez, 2005)

Se considera en este decreto como principios de la contabilidad los siguientes:

La contabilidad supone que el ente económico del que está brindando información continuara operando en el mercado por un periodo indefinido. Este es el principio de la continuidad (Alexander Guzmán Vásquez, 2005)

Si tras realizado el análisis financiero se determina que dicho ente probablemente no continúe funcionando, la presentación de los resultados deberá expresarlo claramente (Alexander Guzmán Vásquez, 2005)

En Colombia, el peso es la unidad de medida con la que deben registrarse las transacciones económicas de la empresa, aparte de que esté realizando intercambio con otro tipo de moneda, es decir, con moneda extranjera (Alexander Guzmán Vásquez, 2005)

Cada ente contable deberá presentar sus estados financieros cada año. Este es denominado el periodo contable y está comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de diciembre cada año (Alexander Guzmán Vásquez, 2005)

La valuación indica que todos los recursos o hechos económicos deben ser valorados de acuerdo con la unidad de medida vigente. A cada uno de ellos se le asigna un valor. Se distinguen cuatro tipos de valores llamados: histórico, actual, de realización y presente (Alexander Guzmán Vásquez, 2005)

### **Aspectos relevantes del Proceso contable: definiciones, características, etapas**

Se define como proceso contable o ciclo contable a una serie de pasos íntimamente relacionados unos con otros y los cuales deben guardar una secuencia lógica a esto que sirve para registrar y procesar todas las operaciones que se realizan en una empresa. (Varela, Estudio de la contabilidad General, 2006)

Son una base fundamental para cualquier empresa, ya que estos ayudan a que toda empresa tenga mayor control de sus operaciones financieras; es de vital importancia que las organizaciones sigan estas secuencias para realizar los asientos en los libros contables para conocer todos los procesos administrativos en exactitud, como los describe (Catacora, 2001), "(...) Como todos aquellos procesos, secuencias de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad

## **Características del proceso contable**

El proceso contable puede sintetizarse en siguientes pasos que se muestran en la siguiente ilustración:

- Capacitación de obtención de información
- Análisis y Valoración
- Registro de hechos contables
- Elaboración de informes

Capacitación de hechos contables: Un hecho contable es cualquier acontecimiento que tiene un efecto, en términos monetarios, sobre una unidad económica. La capacitación se realiza a través de documentación soporte de acontecimientos producidos o actividades realizadas (Alcarria, 2009)

El sistema contable debe establecerse de forma que se tenga la seguridad de que se captan todos los hechos contables, que no existen acontecimientos que puedan escapar a la detección del sistema, puesto que ello producirá una diferencia en la información tratada y elaborada (Alcarria, 2009)

Análisis y valoración de hechos contables: Consiste en el análisis de los hechos contables y valoración de lo ocurrido teniendo en cuenta sus repercusiones sobre la unidad económica. Se trata de una fase crítica del proceso en la cual se requieren los conocimientos técnicos específicos que se exigen en la profesión contable (Alcarria, 2009)

En conclusión, se puede decir que el sistema contable debe garantizar que se registran todos los hechos contables, de manera ordenada y cronológica, es decir debe detectar cuando algún acontecimientos (ingreso o egreso), no se ha registro en el periodo contable al cual pertenece, evitando así que se produzcan diferencia en la información tratada y elaborada

## **Registro de hechos contables**

Consistente en la anotación de los hechos contables en los instrumentos de registros adecuados (Alcarria, 2009)

Elaboración de información de síntesis: Consiste en la acumulación de la información registrada y la elaboración de informes de síntesis útiles para la toma de decisiones (Alcarria, 2009)

### **El ciclo contable comprende las siguientes etapas:**

Los procedimientos contables para un ejercicio económico determinado deberían seguir los siguientes pasos:

En la empresa se debe registrar los procedimientos en un orden cronológico en los libros de primera entrada o de anotación original: Diario principal y Diarios Auxiliares, con el respaldo de los documentos que den fe de la operación (Varela, 2006)

El registro contable, entiendo por una fase inicial del proceso contable la cual es de la sistematización. En esta etapa es del sistema por medio se obtienen los elementos de la contabilidad en que se organizan para que alcance el objetivo. La sistematización implica el establecimiento de un sistema de información financiera.

Libro Diario.- En el libro diario se refleja que la empresa obtiene un documento que registra de forma ordenada las transacciones económicas que la organización realiza. Estas transacciones están relacionadas con la actividad importante de la firma. Las operaciones se contabilizan mediante asientos contables, según se cambien originando (Libro Diario, 2018)

Libro Mayor o Mayorización.- En el libro diario se registran en forma clasificada para que las cuentas se reflejen en los asientos contables realizados en cada libro diario y de esa manera podemos obtener los

saldos reales de cada cuenta así realizar los Balances de comprobación. (Maritza, 2010)

Documento Fuente: La documentación fuente constituye la justificación de las transacciones realizadas por la empresa y el elemento esencial para el registro contable; es decir, son una prueba integrada y verificable por parte de terceras personas. (Katherine Latorre, 2013)

Todas las compras de bienes y servicios que constan registradas en la contabilidad, deberán estar respaldadas con los correspondientes comprobantes de venta y documentos de importación de ser el caso, emitidos por los vendedores o proveedores; debiendo constar en los archivos del constituyente en forma cronológica, secuencial y numérica. (Katherine Latorre, 2013)

Así mismo, todos los gastos y, en general, los ingresos y egresos relacionados con las actividades comerciales que desarrollen, deben estar respaldados por los respectivos recibos, comprobantes de depósitos, órdenes de pago y demás documentos necesarios. (Katherine Latorre, 2013)

La finalidad de esta exigencia es de asegurar una adecuada y veraz relación entre el resultado obtenido al final de un ejercicio económico y los movimientos realizados durante el mismo (Katherine Latorre, 2013)

En opinión de la autora, cada procedimiento sirve para registrar varios asientos que se deriva de las actividades comerciales propias de cada empresa, y así cumplir con el objetivo de establecer un buen sistema de información financiera.

Etapas del proceso contable

El proceso contable consta de las siguientes etapas:

1.- Asientos en el Libro Diario y Mayor de la apertura de la contabilidad y de las transacciones efectuadas a lo largo del periodo (Melo, 2015)

- El asiento de apertura, como su nombre indica, realiza al comienzo del periodo con el objeto de abrir la contabilidad, para lo cual se traslada la información recogida en el Balance de situación final del periodo anterior a los Libros Diario y Mayor (Melo, 2015)
- Registro de las operaciones llevadas a cabo durante el periodo en los Libros Diario y Mayor (Melo, 2015)

2.- Balance de comprobación de sumas y saldos. La función de este balance es la de presentar las sumas deudoras y acreedoras de las distintas cuentas así como los saldos deudores y acreedores (Melo, 2015)

Este balance se realiza antes de determinar el resultado de la empresa, por lo tanto, recogerá tanto cuentas de balance como de gestión (Melo, 2015)

3.- Regularización. Es una operación formal, propia de la contabilidad, cuya finalidad es la de determinar el resultado obtenido a lo largo del periodo (Melo, 2015)

Consiste en traspasar los saldos de las cuentas de gastos e ingresos del ejercicio a la cuenta de Resultados, de esta forma, quedan saldadas todas las cuentas de gestión que intervienen en el periodo. (Melo, 2015)

4.-Cierre de la contabilidad. Es otra operación formal que consiste en dejar saldadas a través del libro diario y Mayor todas las cuentas de balance, ya que las de gestión quedaron saldadas al realizar la regularización (Melo, 2015)

Una vez realizado el asiento de cierre todas las cuentas habrán quedado saldadas (presentarán saldo cero), si añadimos una raya debajo de las T para que no podamos escribir más en ellas, habremos cerrado la contabilidad (Melo, 2015)

5.- Elaboración de los estados contables. No todos los documentos contables son objeto de difusión por parte de la empresa, previamente

han de confeccionarse unos estados relevantes y significativos que resuman la información de lo que ha acontecido en la empresa durante el periodo de tiempo al que estén referidos (Melo, 2015)

Estos estados contables son, según el PGCPYMES, los siguientes:

- Balance de situación
- Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- Estado de cambios en el patrimonio neto.
- Estado de flujos de efectivo

6.-Balance de situación. Presenta la situación que adopta el patrimonio de la empresa en un momento determinado. En él figuran los títulos de las cuentas con sus correspondientes cantidades (Melo, 2015)

Balance de situación recoge una información estática, es algo así como la fotografía de la empresa en un momento determinado donde nos indica el origen de las fuentes de financiación y en qué se han empleado (Melo, 2015)

Documentos Fuentes.- Todos los bienes y servicios que constan registrar en la contabilidad (Llaczka, 2014)

Todos los gastos en general, los ingresos y egresos relacionadas con las actividades comerciales (Llaczka, 2014)

La finalidad de esta exigencia es de asegurar una adecuada y veraz relación entre el resultado obtenido al final de un ejercicio económico

La finalidad de esta exigencia es de asegurar una adecuada y veraz relación entre el resultado obtenido al final de un ejercicio económico y los movimientos realizados durante el mismo (Llaczka, 2014)

Considerando los siguientes criterios:

- Documentos principales.- Son documentos que soportan o justifican las transacciones realizadas por la empresa (Llacza, 2014)
- Documentos internos.- Son documentos o soportes elaborados por la empresa de acuerdo a sus necesidades (Llacza, 2014)

El ciclo contable comprende las siguientes etapas:

Primer paso: Reconocimiento de operaciones (facturas, cheques) (Villalovos, 2011)

- Documento fuente
- Análisis de cuentas que intervienen

Segundo paso: Jornalización, (libro diario) (Villalovos, 2011)

- Utiliza asientos contables
- Principios de partida doble

Tercer paso: Mayorización, (libro diario y auxiliar) (Villalovos, 2011)

- Utiliza formato "T"
- Utiliza folio

Cuarto paso: Balance comprobación, (Balance, sumas y saldos) (Villalovos, 2011)

- Comprueba la partida doble
- Analiza las cuentas que deben ser ajustados

Ajustes: Corrige, actualiza y depura, los saldos de las cuentas

- Balance ajustado

Quinto paso: Estados financieros (Resultados, balance general, flujo de efectivo, evolución, patrimonio) (Villalovos, 2011)



- Determina el resultado económico,
- Demuestra la situación financiera

### **Procedimientos para registrar las transacciones:**

Es necesario hacer constar en la parte superior el nombre de la empresa, nombre del registro contable (libro diario), el año y el número de página, el mismo que será secuencial (Llaczka, 2014)

Fecha: Se escribe el día y mes de la transacción. El año es necesario porque consta en la parte superior (Llaczka, 2014)

Código: Se anota el código correspondiente a cada cuenta contable según el plan de cuentas (Llaczka, 2014)

Detalle: Se asigna un número secuencial a cada transacción, se registran las cuentas deudoras y acreedoras (Llaczka, 2014)

Parcial: Se anota los valores de las cuentas auxiliares.

Debe: Se anota los valores de las cuentas deudoras.

Haber Se anota los valores de las cuentas acreedoras.

### **Libro mayor**

El libro mayor es el segundo registro contable principal, que presenta todas las cuentas y movimientos que constan en el libro diario, las cuales permite conocer los diferentes registros de las cuentas contables, así como el saldo de cada una de ellas. Se registran las cuentas: Activos, pasivos y patrimonios (Llaczka, 2014)

Tipos de libro mayor

Libro mayor principal.-Registra los movimientos de las cuentas principales. Ejemplo: Caja, bancos, clientes, proveedores, servicios, básicos (Llaczka, 2014)

Libro mayor auxiliar: Sirve para anotar los movimientos de las cuentas auxiliares o subcuentas. Ejemplo: Cliente "A", cliente "B", cliente "C", agua potable, luz eléctrica, teléfono (Llaczka, 2014)

### **Procedimientos para la mayorización**

El rayado consta de las siguientes columnas:

Detalle: Se escribe una explicación resumida de la transacción con el objeto de conocer la razón del debito o crédito (Llaczka, 2014)

Debe: Se trasladan los valores de las cuentas deudoras (Llaczka, 2014)

Haber: Se trasladan los valores de las cuentas acreedoras (Llaczka, 2014)

Saldo: Es la diferencia entre los valores que constan en la columna del debe y haber (Llaczka, 2014)

### **Balance de comprobación**

Es un registro interno, que presenta en forma agrupada todas las cuentas a nivel de mayor con los movimientos totales del debe, haber y el saldo respectivo, permite entre otros principios contables, verificar el cumplimiento de la partida doble (Llaczka, 2014)

El rayado consta de las siguientes columnas:

Código: Se traslada el código de cada una de las cuentas activo, pasivo, ingresos y gastos (Llaczka, 2014)

Cuentas.- Se escribe las cuentas de cada mayor (Llaczka, 2014)

Sumas.- Se divide en debe y haber las sumatorias de estas dos columnas tienen que coincidir con la sumatoria del libro diario (Llaczka, 2014)

Saldo: Contienen dos columnas para los saldos de las cuentas deudoras y acreedoras (Llaczka, 2014)

## **Estados Financieros**

Los estados financieros son cuadros sistemáticos que demuestran en forma razonable, diversos aspectos de la situación financiera de la gestión de la empresa, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados (Labán, 2012)”

Se concreta a los estados financieros que son el informe final que al concluir el periodo contable debe presentar la administración de la empresa. Los estados financieros son el objetivo terminal de los registros contables (Labán, 2012)”

Los estados financieros se considera en un conjunto de extractos que incluyen recibos, cifras y clasificaciones en los que se brillan la historia de los negocios desde que se inició hasta el último día de funcionamiento (Labán, 2012)”

Dada la solución, los estados financieros se definen sobre un sistema mediante el cual obtendremos a conocer la situación económica y/o financiera de una entidad; la mayoría forma el producto final de la contabilidad. Estas son aquellas cuentas anuales que se presentó por fecha o periodo terminante (Labán, 2012)”

## **Importancia de los Estados Financieros**

En la escasez se da a conocer la situación contable sobre un ente que es común a los administradores, el Estado y muchos terceros. De esta manera los estados financieros que muevan para dar satisfacer la necesidad (Labán, 2012)”

Como el artículo 19 del Decreto 2649, numera que los estados financieros. Cuya elaboración y manifestación es responsabilidad de los administradores del ente, son el medio principal para suministrar información contable de quienes no obtienen el acceso para los registros del ente económico (Labán, 2012)”

Se considera que los estados financieros “son significativos, porque se sitúan o expresan para llenar requisitos especiales ya sea para obtener préstamos a corto o largo plazo” (Labán, 2012)”

Para mí, es significativo echar de ver la situación contable de un ente, de tal carácter que estos transiten para dar el mando en satisfacer la necesidad, cuya obtención y revelación es responsabilidad de los administradores del ente.

### Clasificación de los Estados Financieros

En manifiesto capítulo se mejora los estados financieros, con los temas como: Su clasificación, Balance General, partes, Grupos Componentes, Formas de Presentación, Estado de Ganancias y pérdidas, Estado de Cambios en el patrimonio neto, Estado de flujo en efectivo que ayudaran a comprender a diversos aspectos de la gestión financiera de una empresa (Labán, 2012)

Estados Financieros de propósito general: Son aquellos que se disponen al cierre de un periodo (Flores, 2008)

Expresa que se deben caracterizar por su resumen, claridad, neutralidad y fácil consulta (Carvalho, Estados Financieros de proposito general, 2004)

- Estados Financieros Consolidados: Son los Estados Financieros Básicos que se presentan en la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos en efectivo, de una matriz y sus subsidiarias, como si fuesen los de la empresa.
- Estados Financieros de Periodos Intermedios: Alcanzan a los mencionados anteriormente y notas explicativas completas que se preparan durante el transcurso de un periodo menor a un año, debiéndose observar las políticas contables aplicables en la elaboración de los mismos. “ (Labán, 2012)”

Estados Financieros de Propósito especial: Se concretan en aquellos que se sitúan con el objetivo de cumplir las obligaciones específicas, así como se señala en satisfacer necesidades específicas de ciertos usuarios de la información contable. (Carvalho, 2004)

#### Propósitos de los Estados Financieros

El propósito general es proveer búsqueda de una entidad acerca de la posición financiera, la operación financiera, del resultado de sus operaciones y los cambios en su capital contable o patrimonio contable y en sus recursos o fuentes (Giron, 2015)

Los estados financieros también descubren los resultados del manejo de los recursos encomendados a la administración de la entidad, por lo que, para satisfacer ese objetivo, deben proveer información sobre la evolución de:

- Los activos
- Los pasivos
- Capital contable o patrimonio contable,
- Los ingresos
- Los cambios en el capital contable

Objetivos esencial ser de utilidad al usuario general en la toma de sus decisiones económicas los estados financieros deben proporcionar elementos de juicio confiables que permitan al usuario general evaluar:

- El comportamiento económico- financiero de la entidad, su estabilidad, vulnerabilidad, efectividad y eficiencia en el cumplimiento de sus objetivos; y
- La capacidad de la entidad para mantener y optimizar sus recursos, financiarlos adecuadamente; retribuir a sus fuentes de financiamiento y, en consecuencia, determinar la viabilidad de la entidad como negocio en marcha.

## **FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

### **Constitución Política del Ecuador**

#### **Trabajo y seguridad social**

**Art. 33.-** El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.

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

1. Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución.
2. Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.
3. Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público.
4. Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural.
5. Garantizar la soberanía nacional, promover la integración latinoamericana e impulsar una inserción estratégica en el contexto internacional, que contribuya a la paz y a un sistema democrático y equitativo mundial.

6. Promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que integre y articule las actividades socioculturales, administrativas, económicas y de gestión, y que coadyuve a la unidad del Estado.

7. Proteger y promover la diversidad cultural y respetar sus espacios de reproducción e intercambio; recuperar, preservar y acrecentar la memoria social y el patrimonio cultural.

### **Plan Nacional del Buen Vivir 2013-2017**

Objetivo 9: Garantizar el trabajo digno en todas sus formas

La Constitución establece de manera explícita que el régimen de desarrollo debe basarse en la generación de trabajo digno y estable, el mismo que debe desarrollarse en función del ejercicio de los derechos de los trabajadores (art. 276). Lo anterior exige que los esfuerzos de política pública, además de impulsar las actividades económicas que generen trabajo, garanticen remuneraciones justas, ambientes de trabajo saludables, estabilidad laboral y la total falta de discriminación.

Una sociedad que busque la justicia y la dignidad como principios fundamentales no solamente debe ser evaluada por la cantidad de trabajo que genera, sino también por el grado de cumplimiento de las garantías que se establezcan y las condiciones y cualidades en las que se efectúe. Asimismo, debe garantizar un principio de igualdad en las oportunidades al trabajo y debe buscar erradicar de la manera más enfática cualquier figura que precarice la condición laboral y la dignidad humana.

Lo anterior también implica considerar la injerencia directa del Estado en los niveles de trabajo como empleador —especialmente como empleador de última instancia—, con el objeto de asegurar el acceso al trabajo a las poblaciones en condición de vulnerabilidad económica y de garantizar la total aplicación del concepto constitucional del trabajo como un derecho.

De la misma manera, las acciones del Estado deben garantizar la generación de trabajo digno en el sector privado, incluyendo aquellas formas de producción y de trabajo que históricamente han sido invisibilizadas y desvalorizadas en función de intereses y relaciones de poder. Tanto a nivel urbano como rural, muchos procesos de producción y de dotación de servicios se basan en pequeñas y medianas unidades familiares, asociativas o individuales, que buscan la subsistencia antes que la acumulación.

Amparándose en la Constitución de la República, es necesario profundizar el reconocimiento y el apoyo a estas distintas formas de trabajo, sobre todo a las que corresponden al auto sustento y al cuidado humano, a la reproducción y a la supervivencia familiar y vecinal (arts. 319 y 333).

Para alcanzar este objetivo, debemos generar trabajos en condiciones dignas, buscar el pleno empleo priorizando a grupos históricamente excluidos, reducir el trabajo informal y garantizar el cumplimiento de los derechos laborales. Hay que establecer la sostenibilidad de las actividades de autoconsumo y auto sustento, así como de las actividades de cuidado humano, con enfoque de derechos y de género.

El fortalecimiento de los esquemas de formación ocupacional y capacitación necesita articularse a las necesidades del sistema de trabajo y a la productividad laboral.

### **Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, LORTI**

Contabilidad y Estados Financieros

**Art.19 (Ex 20).- Obligación de llevar contabilidad.-** Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato



anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

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

**ART.20 (Ex 21).- Principios generales.-** La contabilidad se llevará por el sistema del partido doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

**ART.21 (Ex 21.1).- Estados Financieros.-** Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del Sector Público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

## **VARIABLE DE LA INVESTIGACIÓN**

**Variable independiente:** Registro contable

El registro contable es el elemento físico en el cual se conservan los datos relacionados con las operaciones de la empresa. Los registros contables son denominados “libros de comercio” y el Código de Comercio se refiere a ellos con esta última denominación (Salinas, 2014). Los registros contables son un elemento del sistema contable, pudiendo así definir este

término de conformidad por lo planteado como un registro monetario escrito de una transacción u operación comercial realizada por el ente económico quien además especifica que el mismo debe identificar: la fecha; el nombre de la cuenta que afecta; el valor que se va a registrar en él debe y en el haber. (Díaz, 2001)

**Variable dependiente:** situación económica financiera

La situación económica financiera es la expresión más aproximada del buen funcionamiento de una empresa. El mayor valor se obtiene de los flujos que la empresa esperar generar: El mejor saldo positivo entre las entradas y salidas de efectivo proyectadas, y descontadas al valor de hoy. La situación económica también es el resultado de la gestión comercial. Operativa y administrativa, que finalmente se traduce en la utilidad operativa (Sala, 2016)

## **DEFINICIÓN CONCEPTUALES**

**Saldo:** Diferencia entre él debe y el haber: (Zambrano, 2011)

**Ingresos:** Los ingresos son las retribuciones que recibe la empresa por la venta de bienes o los servicios prestados en un periodo determinado, este ingreso se debe reconocer en el momento de la venta del bien o prestación del servicio independiente de la forma de pago. (Concha, 2004)

**Relevante:** Es la característica de la información financiera que puede poseer por una utilidad notoria, potencial para los fines perseguidos en diferentes destinatarios en la información financiera (Lorenzana, 2014)

**Técnicas Contables:** La técnicas contables es el método específico que sigue y aplica la contabilidad, y que consiste en una serie de premisas. Observar los hechos económicos que la empresa realiza (Díaz, 2012)

**Profesión Contable:** Los contables establecen y mantienen los sistemas contables y preparan las declaraciones financieras y los informes para

personas físicas, departamentos y organizaciones (Profesion Contable, 2018)

**Análisis financiero:** El análisis financiero de una empresa consiste en el análisis e interpretación, a través de técnicas y métodos especiales. (Gomez, 2013)

**Estados financieros:** Estados Financieros que presenta a pesos constantes los recursos generados o utilidades en la operación, los principales cambios ocurridos en la estructura financiera de la entidad. (Edgar, 2004)

**Derecho económico:** Es una rama del derecho y del a economía que en conjunción logran regularizar por medio de normas y preceptos jurídicos las actividades comerciales tanto públicas como privadas (Victoria, 2008)

**Margen de utilidad:** Es la diferencia que hay entre el precio de venta y todos los costos fijos y variables que participan en el proceso de comercialización y en el mantenimiento de la compañía. El conocimiento del margen de utilidad resultará importante en la planificación del negocio (Margen de Utilidad, 2016)

**Comercialización:** La comercialización es el proceso por el cual un nuevo producto o servicio se introduce en el mercado general (Pérez A. B., Comercializacion, 2014)

**Regularización contable:** La regularización es un proceso contable cuya finalidad es obtener el resultado de la empresa después de un periodo de tiempo. Normalmente, este periodo es de un año (Regularizacion Contable, 2015)

**Registro contable:** Es el elemento físico en el cual se conservan los datos relacionados con las operaciones de la empresa. Los registros contables son denominados “libros de comercio” (Moreno A. , 2016)

**Informes financieros:** Es el documento que prepara el contador o revisor fiscal de la empresa, al finalizar un período, tomando como base los estados financieros, para informar a los propietarios del negocio sobre el resultado de las operaciones registradas en los libros (Sierra, 2014)

**Contabilidad financiera:** Es un área de la contabilidad que tiene como objetivo preparar y elaborar información contable destinada a los usuarios externos (José, 2008)

**Unidad Monetaria:** Se denomina unidades monetarias a las diferentes monedas de los países, cada país tiene una unidad monetaria (su moneda oficial) por la cual se realizan transacciones comerciales internamente (McCONNELL, 1997)

**Balanza de pagos:** Es un documento contable que presenta de manera resumida el registro de las transacciones económicas llevadas a cabo entre los residentes de un país (Quispe, 2012)

**Autofinanciación.-** En economía de la empresa se entiende por autofinanciación o financiación interna al conjunto de recursos financieros que las empresas obtienen por sí mismas sin recurrir a fuentes de financiación externas (Campos, 2017)

**Patrimonio Cultural.-** Conjunto de exponentes o productos de la actividad humana que nos documentan sobre la cultura material y espiritual del pasado y del presente (Pérez M. A., 2018)

**Fuentes de financiamiento.-** Designan el conjunto de capital interno y externo a la organización utilizados para financiamiento de las aplicaciones y las inversiones (Nunes, 2016)

**Sistema económico.-** Un sistema económico tiene por base la estructura surgida de la existencia de necesidades humanas (biológicas, físicas, psíquicas, culturales) que plantean los problemas económicos básicos (Olivares, 2014)

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA**

La microempresa Rojas S.A. está ubicado en la ciudad de Guayaquil fue inaugurado por el señor Roberto Peralta, el 03 de abril del 2018. Su actividad comercial es la importación y venta al por mayor y menor de artículos académicos y de oficina.

El marco teórico tiene el proyecto investigativo de la autora de un método ordenado y relacionado con los conceptos y proposiciones que permitan abordar el problema.

Es una microempresa Comercial, su venta está dirigida a tres grupos de clientes que son los siguientes:

- ✓ Mayorista
- ✓ Minoristas
- ✓ Consumidor final

La microempresa Rojas S.A. es una empresa que florece con la opción de varios socios que fortalezcan a incursionar en la importación, venta al por mayor y menor para mando en los artículos de oficina son los siguientes:

- Grapadoras
- Bolígrafos
- Escritorios
- Computadoras (cyber oficina)
- Resmas hojas de oficio
- Archivadoras

- Lapiceros
- Carpetas de Fundas
- Repuestos para Marcadores
- Plumones y Marcadores

En Abril del año 2018 se inicia la actividad de la Microempresa, con las respectivas autorizaciones y instrucciones en los objetos de registro correspondientes para establecer legalmente no dar ningún inconveniente a futuro con nuestra Microempresa Rojas S.A.

Los informes de la exploración se está representando por sondeos que tienen concordancia con el tema dado valdrá de averiguación la cual podrá alcanzar y comparar resultados logrados en el tiempo de investigación sobre el tema a tratar a que buscaremos corregir para llegar a un mejor guía del entrada de los asientos contables.

### **Misión**

Brindar un servicio de alta calidad destinado a satisfacer las necesidades de los clientes ofreciendo artículos académicos y de oficina con marcas reconocidas en el mercado a todos los habitantes de las ciudadelas del sector norte de la ciudad de Guayaquil contando con personal debidamente capacitado, los equipos, la tecnología.

### **Visión**

Ser una empresa con prestigio reconocido en venta de artículos académicos y de oficina en la Ciudadelas del sector norte de la ciudad de Guayaquil manteniendo una innovación continua.

### **Principios:**

**Calidad:** Estamos comprometidos con un proceso de mejoramiento continuo, logrando con ello mayor productividad.

**Transparencia:** Las acciones de la empresa son respetuosas de las normas y leyes establecidas e implican procedimientos honrados y explícitamente claros que garantizan la legalidad de estos.

**Honestidad:** Creemos en la honestidad como uno de los pilares fundamentales que rigen todas las actividades de la empresa. Nos comportamos y expresamos con coherencia y sinceridad de acuerdo con los valores de verdad y justicia.

**Respeto:** Fomentamos la capacidad de aceptar diferentes criterios y actitudes dentro de la filosofía de la organización.

**Trabajo en equipo:** La cooperación y ayuda mutua entre compañeros de trabajo constituyen el secreto de un trabajo de calidad y satisfacción al cliente.

### **Políticas**

Nuestra política de calidad que obtiene la Microempresa Rojas S.A. Está situada a suministrar materiales a que se cumplan detalles conocimientos por valores competitivos, y tener la disponibilidad de permanente mediante un eficaz de calidad y personal justo, con la finalidad de encontrar el mayor logro para nuestros clientes.

## Cuadro 1

## FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Ubicación estratégica de la microempresa.</li> <li>➤ Artículos tienen larga vida útil hasta poder comercializarlos.</li> <li>➤ Los artículos a ofrecer por parte de la empresa tienen alta demanda.</li> <li>➤ La inversión inicial no es muy elevada en comparación con otros negocios.</li> <li>➤ Empresa legalmente constituida.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Presencia de varias escuelas en la ciudadela.</li> <li>➤ Crecimiento acelerado en el sector.</li> <li>➤ Desaprovechamiento del mercado.</li> <li>➤ Facilidades de microcréditos para adquirir mercadería.</li> <li>➤ Expansión a otros lugares apartados del sector.</li> <li>➤ Presencia de Universidad en el sector.</li> </ul>
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Nuevos en el mercado.</li> <li>➤ No existe una experiencia que permita conocer el mercado al cual se está dirigido.</li> <li>➤ Aún no se cuenta con local propio.</li> <li>➤ Competencia en un nivel considerable.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Crisis económica que afecta a la ciudadanía a nivel general</li> <li>➤ Incremento de precios de mercadería a ofertar.</li> <li>➤ Aparición de competidores en el sector.</li> <li>➤ Presencia de delincuencia debido a que la zona esta apartada.</li> <li>➤ Productos cíclicos.</li> <li>➤ Inestabilidad política</li> <li>➤ Inestabilidad económica</li> <li>➤ Desastres naturales</li> </ul>

Elaboración propia



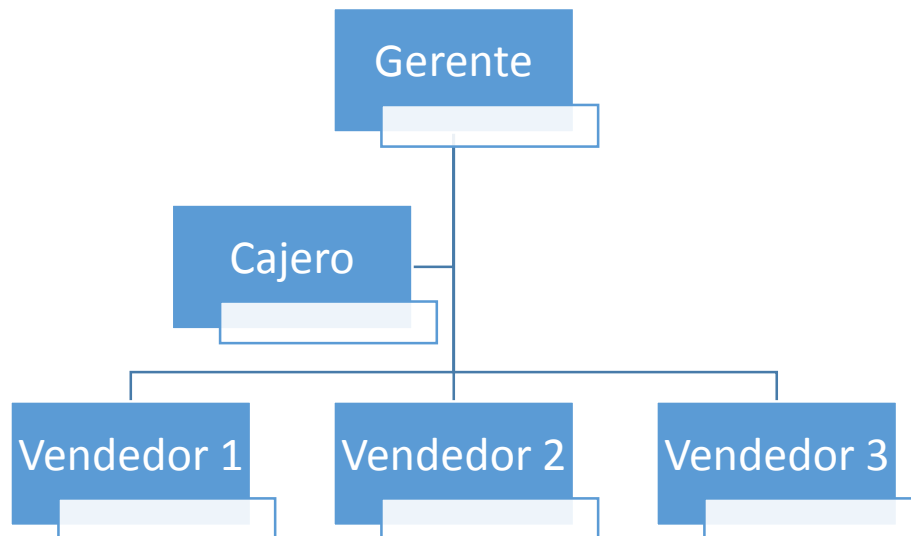


Figura 1 Organigrama  
Fuente Elaboración de la empresa

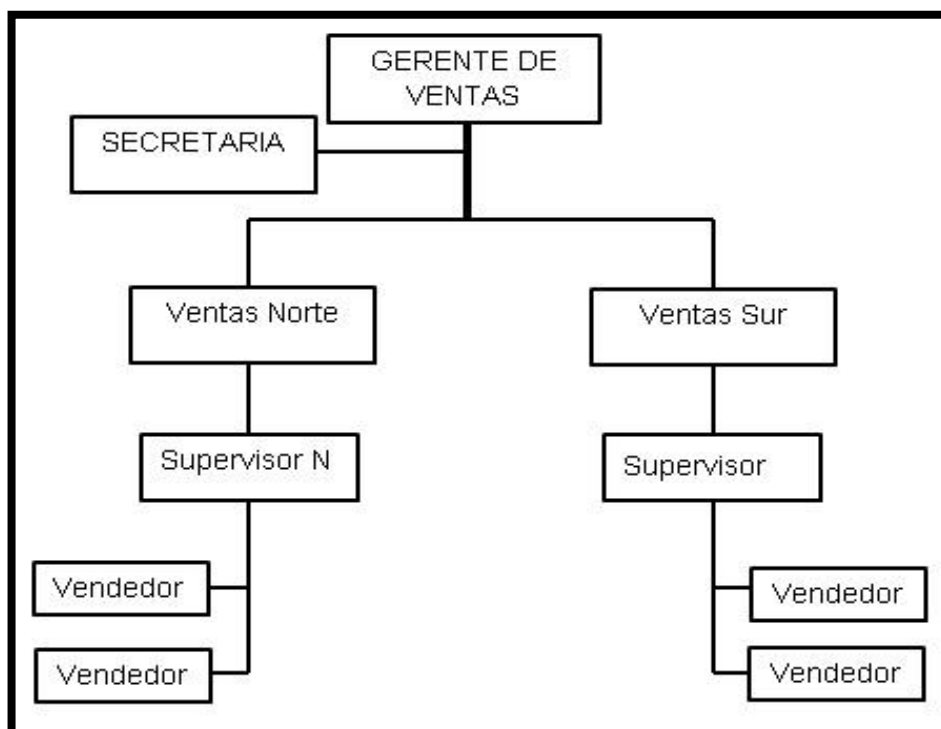


Figura 2 Organigrama  
Fuente Elaboración de la empresa

## DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

En caso del trabajo que es apropiada en la investigadora se va indicando las etapas iniciales de la investigación exploratoria porque este tipo de

investigación se desarrolla para el proceso de la toma de decisiones, usualmente esta investigación está diseñada para obtener un análisis preliminar de la situación con un mínimo de costo y tiempo. Esta investigación es apropiada en situaciones de reconocimiento y definición del problema. Una vez que el problema se ha definido claramente, la investigación exploratoria puede ser útil para identificación de cursos alternativos de acción.

**Cuantitativo:** “Dicen que la investigación Cuantitativa tiene una concepción lineal, es decir que haya claridad entre los elementos que conforman el problema, que tenga definición, limitarlos y saber con exactitud donde se inicia el problema, también le es importante saber que tipo de incidencia existe entre sus elementos”. (1979; (1979), BARBIE, 1979; 1965), 1965)

**Cualitativo:** (KRAUSE, 1995), se refiere, entonces, a procedimientos que posibilitan una construcción de conocimiento que ocurre sobre la base de conceptos. Son los conceptos los que permiten la reducción de complejidad y es mediante el establecimiento de relaciones entre estos conceptos que se genera la coherencia interna del producto científico.

### **Tipos de investigación:**

**La investigación exploratoria:** Se efectúa normalmente cuando el objetivo a examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas. (Hernandez, 2003)

- La explicación trata que podamos resolver un tema o algún caso en común para dar solución a muchas inquietudes.

**La Investigación descriptiva:** La descripción se utiliza para frecuencia, promedios y otros cálculos estadísticos. A menudo el mejor enfoque, antes de la escritura de investigación descriptiva, es llevar a cabo un estudio de investigación. (CAÑIZALES)

- Se ocupa de todo lo que se puede contar y estudiar. Pero siempre hay restricciones al respecto.

**Investigación correlacional:** Es un tipo de estudio que tiene como propósito evaluar la relación que exista entre dos o más conceptos. Categorías o variables (en un contexto en particular). (Hernandez, 2003)

- En la correlacional los estudios son cuantitativos correlacionales miden el grado de relación entre esas dos o más variables.

### **Técnicas o instrumentos de investigación**

Considera que la técnica viene a ser un conjunto de mecanismo, medios y sistemas de dirigir, recolectar, conservar, reelaborar y transmitir los datos. (2002, 2002). Consideran que los instrumentos es un recurso del que puede valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información. (Calderero, 2000)

### **Observación**

La observación es directa cuando el investigador forma parte activa del grupo observado y asume sus comportamientos; recibe el nombre de observación participante. (Sabino, Tipos de investigacion, Observacion , 1992)

- La observación es técnica antiquísima, cuyos primeros aportes sería imposible rastrear. A través de sus sentidos, el hombre capta la realidad que lo rodea, que luego organiza intelectualmente y agrega. (Sabino, Tipos de investigacion, Observacion , 1992)

**Análisis documental.-** Es un conjunto de operaciones encaminadas a representar un documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original, con la finalidad posibilitar su recuperación posterior e identificarlo. (Castillo, 2004-2005)

- El análisis documental se trata de varias operaciones encaminadas las cuales se da reconocer por documento. (Castillo, 2004-2005)

## **PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN**

Los procedimientos de la investigación están en función de cumplir el objetivo específico

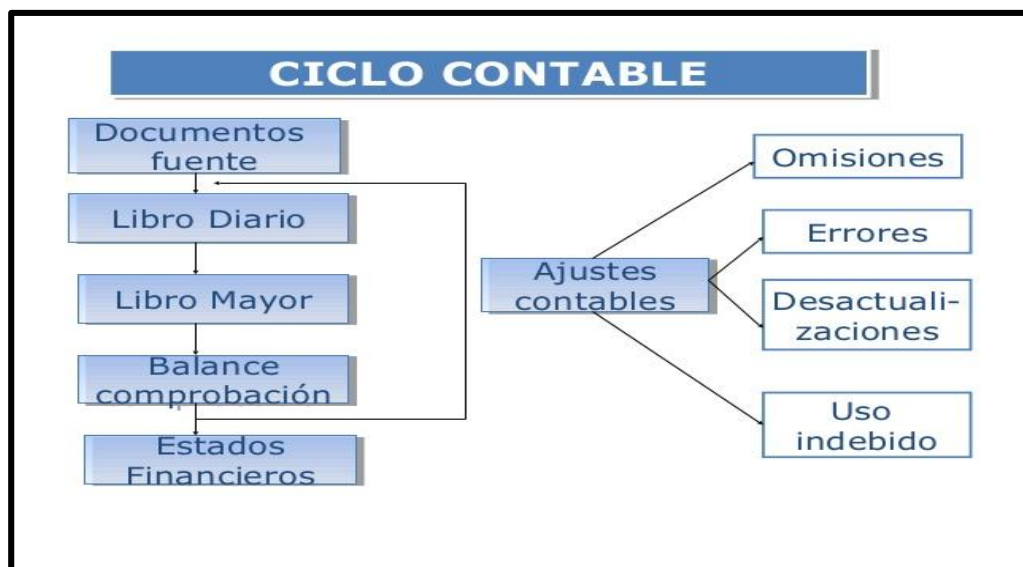
- Diagnosticar como se llevan en la actualidad los registros contables para establecer la económica-financiera de la microempresa Rojas S.A.
- Estructurar un plan de mejoras a los registros contables orientado a la situación económica-financiera de la microempresa Rojas S.A.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Los procedimientos de la investigación están en función de cumplir el objetivo específico

**Diagnosticar como se llevan en la actualidad los registros contables para establecer la económica-financiera de la microempresa Rojas S.A.**



## **Etapas del proceso contable**

### **1.- Documentos fuentes: responsable es el auxiliar de contabilidad**

Procedimiento:

a) Validez del documento soporte (facturas, notas de ventas, ordenes de compras, nota de crédito, notas de débitos, liquidación de compras)

- Vigencia
- Que no tenga tachones
- Verifica los datos de la empresa
- Verifican los montos

La fuente de los documentos es de vital importancia para realizar el proceso contable y esto es debido a que el documento mercantil se analiza y se clasifica en que transacción deberá ir.

### **Falencia**

No todas las transacciones que realiza la empresa están soportadas con facturas, notas de ventas, ordenes de compras, nota de crédito, notas de débitos, liquidación de compras, legalizadas, es decir no sirven como soportes tributarios.

La auxiliar de contabilidad, no procura recortar todos los documentos que sirven de soportable contable para el registro de las transacciones.

No siempre se revisan que las facturas, notas de ventas, ordenes de compras, nota de crédito, notas de débitos, liquidación de compras, cumplan con los requisitos de: vigencia; que no tenga tachones; datos de la empresa; montos correctos.

No siempre que las facturas esten bien registradas con datos de ordenes de compras

## **2.- Libro Diario: registrar las transacciones, auxiliar de contabilidad**

Procedimientos:

- Codificación de las cuentas
- Controlan los operaciones de contabilidad
- Analizan las transacciones contables

En el libro diario de la microempresa en dicho libro se lo registra en orden cronológico, y los comprobantes contables que se generan la realización de un hecho económico. El formato puede ser el siguiente.

Detallamos de la siguiente manera, en el diario esta la fecha donde se anota el año, mes y día en que se realizó la transacción, la descripción se registra el nombre de la cuenta que está siendo afectada, debitada según el caso, el código contable se anota el número del código de cada cuenta de acuerdo con lo estipulado en el plan de cuentas. El débito se traspasa el valor de la transferencia realizada y el crédito el valor de la transferencia realizada. Es la contrapartida de la cuenta debitada.

### **Falencias**

No se lleva un orden cronológico en el registro de las transacciones contables.

Continuos errores en la codificación de las cuentas contables que diariamente aparecen en el registro.

No se registran las transacciones comerciales en el periodo que corresponden.

No analizan las transacciones contables del libro diario.

No constante controlan las siguientes operaciones que realizan en el libro diario.

### 3.- Libro Mayor:

Procedimientos:

En el libro mayor para nuestra empresa es el segundo registro contable y que los movimientos que constan en el libro estén clasificados y así .establecer el uso de un libro mayor:

Nombre de la cuenta, se anota el nombre de la cuenta que se utiliza en el registro de la transacción. Ejemplo: Caja, capital social.

Débito, se anota el valor debito que dibuja en el diario (aumenta si es cuenta del pasivo o patrimonio).

Crédito, se anota el valor crédito que figura en el diario, (aumenta si es cuenta del pasivo o patrimonio o disminuye si es cuenta del activo).

Saldo, se suma el valor de los débitos y luego el valor de los créditos. En seguida se hace una diferencia entre los dos lados para obtener el saldo.

Transacción 1: Cada uno de los números ( ) que tienen los valores representan el orden de las transacciones.

Caja		Aportes Sociales	
(1) 400.000			400.000 (1)

### Falencias

Existen varias cuentas de mayor abiertas con nombre similares por ejemplo: Caja y Caja General; Caja Chica y Fondos Rotativos, es decir existen dos cuentas diferentes para un mismo concepto.

No se establecen los saldos de las cuentas de mayor, perjudica el movimiento de las cuentas del libro mayor que se elabora cada semana



No se contabilizan según la naturaleza de las cuentas de activo, pasivo, ingresos, gastos, si corresponde al debe o al haber.

**4.- Balance de Comprobación: registrando la misma operación realizando de una manera diferente de un libro a otro**

- Procedimientos:

A.- Encabezamiento:

Fecha de periodo por el cual se elabora.

Numero de R.U.C de la empresa

El nombre o razón social de la empresa

B.-Secciones: Consta de varias secciones:

Cuenta:

Código (el número de la cuenta)

Denominación (nombre de la cuenta)

2. Saldos iniciales:

Consta de los importes del inventario inicial, considerando las sumas deudor (DEBE) y acreedor (HABER).

3. Movimientos:

Consta de todo lo registrado en el periodo economico, en estas columnas se trasladan los saldos del libro mayor, tanto del debe como el haber, ordenando de manera concordante.

#### 4. Saldos finales:

Se determinan sumando las columnas del saldo inicial mas movimientos, es decir saldo deudor mas debe y restándolo con el saldo acreedor mas haber:

DEBE > HABER = saldo deudor

DEBE < HABER= saldo acreedor

DEBE = HABER = saldo cero

5. Una vez determinados los saldos finales, estos saldos se ubicaran según las cuentas, si son de balance o de resultados, determinando así los estados financieros y el resultado del ejercicio.

#### **Falencias**

No se evidencia contablemente que se realizan los respectivos ajustes previos a la emisión de la información financiera.

Se realizan egresos cuyos soportes no se ajustan a lo que exigen las normativas vigentes.

Aplicación errónea de las normas contables.

#### **5.- Estados Financieros: registran a diario en las partidas del debe y el haber.**

Procedimientos:

Cuenta: Es la presentación más usual. Se muestra el activo al lado izquierdo, el pasivo y el capital al lado derecho, es decir: activo igual a pasivo más capital

Reporte: Es una presentación vertical, mostrándose en primer lugar el activo, posteriormente el pasivo y por último el capital, es decir activo menos pasivo igual a capital.

Condición financiera: Se obtiene el capital de trabajo que es la diferencia entre activos y pasivos circulantes; aumentando los activos no circulantes y deduciendo los pasivos no circulantes. Por otra parte, también es muy importante que cumplas con ciertas reglas de presentación.

#### Encabezado

- Nombre de la empresa o nombre del propietario
- Indicación de que se trata de un balance general o estado de situación financiera.
- Fecha de formulación

#### Cuerpo:

- Nombre y valor detallado de cada una de las cuentas que forman el activo
- Nombre y valor detallado de cada una de las cuentas que forman el pasivo Importe del capital contable.
- Cortes de subtotales y totales claramente indicados.
- Moneda en que se expresa el estado.

#### Firmas

- Del contador que hizo y autorizó
- Del propietario o responsable legal del negocio

#### Falencias

- ✓ Retrasos en la emisión de la información financiera.
- ✓ No se evidencia contablemente que se realizan los respectivos ajustes previos a la emisión de la información financiera.

- ✓ Se realizan egresos cuyos soportes no se ajustan a lo que exigen las normativas vigentes.
- ✓ Aplicación errónea de las normas contables.

Cuadro 1

CAUSAS Y EFECTOS

CAUSAS	EFECTOS
Carencia de procedimientos	Obtienen pocos ingresos
Falta de estructurar el proceso contable.	Tienen pocos movimientos contables
Falta de conocimiento contable de la persona contabilidad	Registran cuentas no específicas No analizan registros de contabilidad
Falta orden en las cuenta contables	Provocan errores en detallar documentos
Faltan mas detalles de contabilidad	Desarrollan transacciones sin cantidades
Faltan mas soportes en cada documento	Registran operaciones contable
Faltan valores en cada transacción.	No clasifican las cuentas debidamente
Falta generar comprobantes contables	Registran periodos contables erróneos
Faltan más codificaciones en las cuentas	Generan perjuicios numéricos

- Estructurar un plan de mejoras a los registros contables orientado a la situación económica-financiera de la microempresa Rojas S.A.

### PLAN DE MEJORAS

La microempresa Rojas S.A. dedicada a la ventas de útiles para oficina tiene una propuestas A Mejoras A Los Registros Contables Para

## Establecer La Situación Económica – Financiera En El Cantón Guayaquil, Periodo 2018

El plan de mejora se establece a responder ante los cambios que se presenta en su entorno y de cumplir con los registros contables y que debe implantar una mejora con el tratamiento de la contabilidad, de establecer con la finalidad de detectar puntos débiles relevantes de los procesos financieros de la empresa, de esta manera reducir de forma gradual las debilidades y plantear posibles soluciones al problema.

Para el desarrollo del plan de mejoras lo primordial es la elaboración de un plan de mejoras, donde permite definir mecanismos que le ayuden a la microempresa alcanzar aquellas metas que se ha propuesto y pueda ocupar un lugar importante y ser reconocido a nivel local.

Para ello como objetivo general del plan de mejoras tenemos:

Implementar, el proceso contable basado en las normas internacionales de contabilidad, para establecer la situación Económica – Financiera de la microempresa Rojas S.A.

Luego de haber elaborado el objetivo general del plan de mejora continuamos a delinear los objetivos específicos para garantizar los indicadores del periodo de transición.

- Estructura el proceso contable
- Procedimientos contable
- Capacitar al personal del área de contabilidad.

En la microempresa, el balance general se desarrolla del inicio del periodo reportado también el proceso de análisis de las transacciones de cada registro diario y se pasa del Diario al Libro Mayor y se elabora el Balance de Comprobación.

El proceso contable en la situación económica es considerado en esta investigación como un plan de mejoras en la empresa de servicio Microempresa Rojas, para ello es esencial referirse a la contabilidad es un proceso continuo en la parte contable debidamente considerado y siendo este caso el libro diario el principal de todos los registros contables podrá detectar de esta manera las siguientes etapas, registro, centralización, y estado financiero.

### Estructura del proceso contable

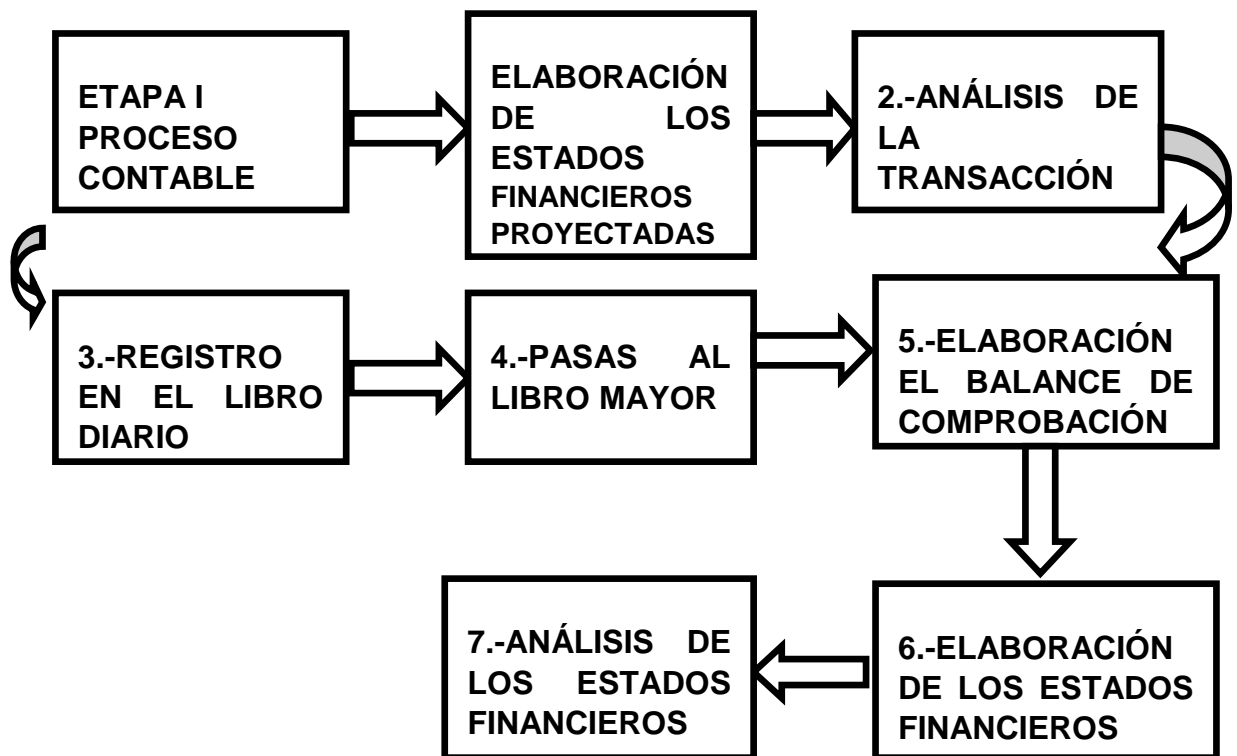


Figura 3 Organigrama  
Fuente Elaboración de la empresa

## **Etapas del proceso contable**

### **1.- Documentos fuentes: responsable es el auxiliar de contabilidad**

Procedimiento:

a) Validez del documento soporte (facturas, notas de ventas, ordenes de compras, nota de crédito, notas de débitos, liquidación de compras)

- Vigencia
- Que no tenga tachones
- Verifica los datos de la empresa
- Verifican los montos

La fuente de los documentos es de vital importancia para realizar el proceso contable y esto es debido a que el documento mercantil se analiza y se clasifica en que transacción deberá ir.

### **2.- Libro Diario: registrar las transacciones, auxiliar de contabilidad**

Procedimientos:

- Codificación de las cuentas
- Controlan los operaciones de contabilidad
- Analizan las transacciones contables

En el libro diario de la microempresa en dicho libro se lo registra en orden cronológico, y los comprobantes contables que se generan la realización de un hecho económico. El formato puede ser el siguiente.

Detallamos de la siguiente manera, en el diario esta la fecha donde se anota el año, mes y día en que se realizó la transacción, la descripción se registra el nombre de la cuenta que está siendo afectada, debitada según el caso, el código contable se anota el número del código de cada cuenta de acuerdo con lo estipulado en el plan de cuentas. El débito se traspa

el valor de la transferencia realizada y el crédito el valor de la transferencia realizada. Es la contrapartida de la cuenta debitada.

### 3.- Libro Mayor:

Procedimientos:

En el libro mayor para nuestra empresa es el segundo registro contable y que los movimientos que constan en el libro estén clasificados y así .establecer el uso de un libro mayor:

Nombre de la cuenta, se anota el nombre de la cuenta que se utiliza en el registro de la transacción. Ejemplo: Caja, capital social.

Débito, se anota el valor debito que dibuja en el diario (aumenta si es cuenta del pasivo o patrimonio).

Crédito, se anota el valor crédito que figura en el diario, (aumenta si es cuenta del pasivo o patrimonio o disminuye si es cuenta del activo).

Saldo, se suma el valor de los débitos y luego el valor de los créditos. En seguida se hace una diferencia entre los dos lados para obtener el saldo.

Transacción 1: Cada uno de los números () que tienen los valores representan el orden de las transacciones.

Caja	Aportes Sociales
(2) 400.000	400.000 (1)

### 4.- Balance de Comprobación: registrando la misma operación realizando de una manera diferente de un libro a otro

- Procedimientos:

A.- Encabezamiento:



Fecha de periodo por el cual se elabora.

Numero de R.U.C de la empresa

El nombre o razón social de la empresa

B.-Secciones: Consta de varias secciones:

Cuenta:

Código (el número de la cuenta)

Denominación (nombre de la cuenta)

2. Saldos iniciales:

Consta de los importes del inventario inicial, considerando las sumas deudor (DEBE) y acreedor (HABER).

3. Movimientos:

Consta de todo lo registrado en el periodo economico, en estas columnas se trasladan los saldos del libro mayor, tanto del debe como el haber, ordenando de manera concordante.

4. Saldos finales:

Se determinan sumando las columnas del saldo inicial mas movimientos, es decir saldo deudor mas debe y restándolo con el saldo acreedor mas haber:

DEBE > HABER = saldo deudor

DEBE < HABER= saldo acreedor

DEBE = HABER = saldo cero

5. Una vez determinados los saldos finales, estos saldos se ubicaran según las cuentas, si son de balance o de resultados, determinando así los estados financieros y el resultado del ejercicio.

**5.- Estados Financieros: registran a diario en las partidas del debe y el haber.**

Procedimientos:

Cuenta: Es la presentación más usual. Se muestra el activo al lado izquierdo, el pasivo y el capital al lado derecho, es decir: activo igual a pasivo más capital

Reporte: Es una presentación vertical, mostrándose en primer lugar el activo, posteriormente el pasivo y por último el capital, es decir activo menos pasivo igual a capital.

Condición financiera: Se obtiene el capital de trabajo que es la diferencia entre activos y pasivos circulantes; aumentando los activos no circulantes y deduciendo los pasivos no circulantes. Por otra parte, también es muy importante que cumplas con ciertas reglas de presentación.

Encabezado

- Nombre de la empresa o nombre del propietario
- Indicación de que se trata de un balance general o estado de situación financiera.
- Fecha de formulación

Cuerpo:

- Nombre y valor detallado de cada una de las cuentas que forman el activo

- Nombre y valor detallado de cada una de las cuentas que forman el pasivo Importe del capital contable.
- Cortes de subtotales y totales claramente indicados.
- Moneda en que se expresa el estado.

#### Firmas

- Del contador que hizo y autorizó
- Del propietario o responsable legal del negocio

Después se realizara la capacitación al personal que se desempeña en el área contable para una adecuada aplicación y elaboración del proceso contable, y sobre todo se creara un manual de procedimiento para clasificar las cuentas más utilizadas en el entorno del ejercicio económico.

Con la finalidad de agilizar el tratamiento de las cuentas que se usan con frecuencia en la microempresa Rojas S.A.

También se llevara periódicamente un seguimiento a cada una de las transacciones comerciales que surja del ejercicio económico para garantizar el adecuado tratamiento y sobre todo para supervisar cada movimiento de la entidad.

Proponer una capacitación en la microempresa, que la contabilidad tiene un proceso contable en que se aplica de una manera organizada y sistemática mediante el cual se basa en etapas del proceso contable, entre ellos están los documentos fuentes que se va explicando como se sustentan y respaldan los hechos económicos efectuados por un determinado ejercicio contable y de la transacción contable realizada de forma cronológica y detallada en establecer la facilidad con conocimientos contables dar un buen procedimiento contable (facturas, cheques) que se cumplan con requisitos legales y técnicos de obtener normas de presentación con validez y veracidad.

El libro diario se van registrando todas las operaciones diarias realizadas por un ente u organización, explica que es una herramienta esencial para la elaboración del libro mayor general, en el se registran todas las cuentas sin excepción alguna. (Cuentas reales, nominales, de orden y de valuación). El libro diario se elabora el asiento de cada transacción, puede ser simple o compuesto.

El libro mayor, es el registro que se va registrando cada una de las cuentas contables y que trata de un documento donde va incluyendo los movimientos que va desarrollando las cuentas e ir separando.

Balance de comprobación, de esta forma permitirá establecer un resumen básico de un estado financiero y de las operaciones realizadas en el periodo:

- El objetivo final de este balance que es comprobar que no existen contabilidad.
- La revisión de las fichas de Mayor, una a una esten junto al balance de comprobación nos da la garantía de que esten en orden.
- Se reflejan todas las cuentas del libro mayor y que se indique para cada una de ellas.

## PLAN DE MEJORAS

<b>Oportunidad de mejora:</b>	Mejoras de los procesos contable					
<b>Meta:</b>	Reconocimientos apropiados de las cuentas					
<b>Responsable:</b>	Salma Rojas Cabrera					
<b>¿Qué?</b>	<b>¿Quién?</b>	<b>¿Cómo?</b>	<b>¿Por qué?</b>	<b>¿Dónde?</b>	<b>¿Cuánto?</b>	<b>¿Cuándo?</b>
Implementar, el proceso contable basado en las normas internacionales de contabilidad, para establecer la situación Económica – Financiera de la microempresa Rojas S.A	Departamento Contable	<p>Elaborando un plan de cuentas bajo NIC/NIF</p> <p>Capacitar al personal para el periodo de transición en la implementación del proceso contable bajo NIIF</p> <p>Llevar periódicamente un seguimiento a cada tratamiento contable</p>	<p>Se estudia las cuentas contables y se realiza un planteamiento apropiado</p> <p>Fortalece el conocimiento y da mejores resultados para la entidad</p> <p>En este proceso el seguimiento de las cuentas pueden incurrir con el resultado de los estados financieros</p>	Microempresa Rojas S.A.	400 dólares americano	Periodos actuales y futuros

Elaborado por: Salma Rojas Cabrera

## **CONCLUSIÓN**

Después del estudio de la microempresa Rojas S.A. y haber recaudado información relevante mediante la investigación puede determinar las siguientes conclusiones:

- ✓ La microempresa Rojas S.A, no cuenta con un personal capacitado en la parte contable para la implementación y aplicación de un adecuado tratamiento contable.
- ✓ No cuenta con un manual de procedimiento y políticas para la aplicación de dichos procesos, para poder identificar los indicadores que le permiten un adecuado tratamiento contable.
- ✓ No cuenta con un plan de cuentas bajo NIC/NIIF.
- ✓ No tiene un contador de tiempo completo.

## RECOMENDACIONES

Ya elaborada las conclusiones se llegó a:

Que para la implementación del proceso contable bajo NIC/NIIF, se debe tomar en cuenta las siguientes recomendaciones:

- ✓ Capacitar a todo el personal del área de contabilidad, para así aplicar un buen tratamiento contable en todos sus procesos.
- ✓ diseñar un manual de procedimientos contables basados en las normas internacionales de información financieras, para cumplir con todo lo establecido por parte de las autoridades.
- ✓ Realizar un plan de cuenta bajo las normas internacionales de contabilidad y previa aprobación de la súper intendencia de compañías.
- ✓ Tener un responsable en el área de contabilidad o un contador de planta.

## **Bibliografía**

- Alcarria. (2009). *Proceso Contable*.
- Alexander Guzmán Vásquez, D. G. (2005). *Principios y Normas basicas de la Contabilida* Bogotá: Facultad de Administración.
- Alexander Guzman, D. G. (2005). *Contabilidad Financiera* . Bogota: Facultad de Administracion .
- Alexander Guzman, D. G. (2005). *Contabilidad Financiera*. Bogota: Facultad de Administracion.
- Alexander Guzman, D. G. (2005). *Contabilidad Financiera*. Bogota: Facultad de Administracion.
- Alexander Guzman, D. G. (2005). *Contabilidad Financiera*. Bogota: Facultad de Administracion.
- ANMAMOCA2011. *INVESTIGACION CORRELACIONAL*.
- Besta. (2010). *Contabilidad*. España: Editorial Piramide.
- Calderero, B. y. (2000). *TECNICAS Y INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION*.
- Campos, E. (2017). *Autofinanciacion*. Economía de la Empresa .
- CAÑIZALES, O. *INVESTIGACION DESCRIPTIVA* .
- Carvalho. (2004).
- Carvalho. (2004). *Estados Financieros de proposito general*.
- Castillo, L. (2004-2005). *Analisis Documental* .
- Catacora. (2001).
- Concha, P. (2004). *Los ingresos*. Evaluacion de Estados Financieros.



Díaz. (2001). *Registro contable*.

Díaz, D. (2012). *Técnica Contable*.

Ecuared. (2006). *Registro contable*. Obtenido de [https://www.ecured.cu/EcuRed:Enciclopedia\\_cubana](https://www.ecured.cu/EcuRed:Enciclopedia_cubana)

Edgar, D. A. (2004). *Estados de situacion financiera*.

Enciclopedia contable. (2012). *Estados financieros*. Obtenido de <http://www.encyclopediainfinanciera.com/definicion-contabilidad.html>

Esteve, E. H. (2002). *Historia de la contabilidad* . Revista libros .

Flores. (2008). *Estados Financieros de proposito general*.

Giron, M. A. (2015). *Objetivo de los Estados Financieros* .

Gomez, D. (2013). *Concepto de Analisis Financiero*. Ambato: Analisis Financiero.

Granados, I. (2000). *Contabilidad General,Fundamentos,principios e introduccion a la Contabilidad*.

Harrison, H. &. (1991). *Contabilidad* .

Henalova, 2008.

Hernandez. (2003). *Tipo de investigacion correlacional* .

Inocencio Meléndez Julio.

Joaquin Sánchez Emilio . *Fundamentos de la contabilidad*.

Jonathan Villasmil . (Junio/21/2007). *Fundamentos de la Contabilidad*.

Josar, C. *La contabilidad y el sistema contable*.

Josar, C. *La contabilidad y el sistema contable*.

José, A. J. (2008). *Contabilidad Financiera*. Publicacions de la Universitat Jaume.

Katherine Latorre. (2013). *Proceso contable*.

KRAUSE, M. (1995). LA INVESTIGACION CUALITATIVA: CAMPO DE POSIBILIDADES Y DESAFIOS. *TEMAS DE EDUCACION*, Nº 7 , 18.

Labán, N. B. (2012). *Estado Financiero*. Chinclayo, Perú.

Latorre, K. (2013). *Proceso contable*.

(2018). *Libro Diario*.

Llaczka, S. C. (2014). *Proceso contable*.

López, A. E. (2002). *Método de la Investigacion Contable*. Mexico: Miguel Angel Toledo Castellanos.

Lopez, M. S. *Ciclo Formativo de grado medio gestion administrativo*.

Lorenzana, D. (2014). *Contable Relevante*.

(2016). *Margen de Utilidad*. Economia Simple.

Maritza. (2010). *Ciclo Contable*.

Massi. (2012). *Contabilidad*. Madrid: Editorial Ariel.

Mautz y Scharaf, p. (2002). *Proceso Contable*.

McCONNELL. (1997). *Unidades Monetarias* . Economia.

Mediaset. (2012). *Estados financieros*. Obtenido de <https://www.mediaset.es/>

Melo, J. M. (2015). *Ciclo Contable*. Introduccion a la contabilidad .

Moreno, A. (2016). *Registro Contable y sus elementos*.

Moreno, S. (28 de Febrero 2012). *EL analisis de empresas: Analisis economico-financiero*.

Nunes, P. (2016). *Fuentes de Financiamiento*. Ciencias Economicas .

Olivares, E. M. (2014). *Sistemas Económicas* . Colombia: Universidad Autónoma de Colombia .

Paulina, G. V. (2014). *Estado Financiero*. Administracion y Contabilidad .

Pérez, A. B. (2018). Estados Financieros.

Pérez, A. B. (2014). *Comercializacion*.

Pérez, M. A. (2018). *Patrimonio.Identidad*.

Ponce. (2011). Situación económica - financiera. México : Editorial Mc Grill.

(2018). *Profesion Contable*.

Quispe, D. (2012). *Balanza de Pagos* .

Redondo, A. (2001). *Concepto de Contabilidad* .

(2015). *Regularizacion Contable*. Economipedia.

Sabino. (1992). *Tipos de investigacion, Observacion* .

Sabino, & 1992), C. (. (1992). *El Proceso de Investigacion* . Caracas .

Sala, R. (2016). *La situacion economica y financiera de una empresa*.

Salas, R. (2016). *La situacion economica y financiera de una empresa*.

Salinas, K. (2014). *Registros contables* .

Sierra, P. A. (2014). *Caraterísticas de la Información Financiero*. Informe Financiero.

Thompson, L. A. (Agosto 2008). *Historia de la contabilidad* .

Varela, F. (2006). La Habana: Estudio de la Contabilidad General.

Varela, F. (2006). *Estudio de la contabilidad General*. La Habana: Felix Varela.

Victoria, A. (2008). *Derecho Económico* . MÉXICO: ESFINGE.

Zapata, P. *Concepto de Contabilidad*.

## 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: **“PROPUESTAS A MEJORAS A LOS REGISTROS CONTABLES PARA ESTABLECER LA SITUACIÓN ECONÓMICA - FINANCIERA DE LA MICROEMPRESA ROJAS S.A. y problema de investigación: ¿Cómo mejorar los registros contables para establecer la situación económica-financiera de la microempresa Rojas S.A., ubicada en el Cantón Guayaquil, en el periodo 2018?, presentado por Rojas Cabrera Salma Romina como requisito previo para optar por el título de:**

### **TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

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

Presentado por la Egresada: **Rojas Cabrera Salma Rojas**

Tutora:

  
**PhD. Elena Tolozano Benites**



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

Yo, Rojas Cabrera Salma Romina en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **Propuesta a mejoras a los registros contables para establecer la situación económica – financiera de la Microempresa Rojas S.A** de la modalidad de Semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

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

Rojas Cabrera Salma Romina

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

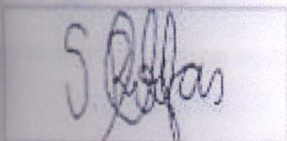
No. de cedula: 0931157572

Dr. Juan Segura Polanco, Msc.  
NOTARIO SÉPTIMO DEL  
CANTÓN GUAYAQUIL





# CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 0931157572

Nombres del ciudadano: ROJAS CABRERA SALMA ROMINA

Condición del cedulaado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/BOLIVAR /SAGRARIO/

Fecha de nacimiento: 14 DE DICIEMBRE DE 1992

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: ROJAS MATAMOROS VICENTE RICARDO

Nombres de la madre: CABRERA ZAMBRANO JENNY JANET

Fecha de expedición: 31 DE MARZO DE 2016

Información certificada a la fecha: 15 DE AGOSTO DE 2018

Emisor: PAULINA VICTORIA PAZMIÑO JORDAN - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 7 - GUAYAS - GUAYAQUIL

N° de certificado: 187-146-40415



187-146-40415

Ing. Jorge Troya Fierres  
Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación  
Documento firmado electrónicamente







Factura: 001-003-000006928



20180901007D00519



DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20180901007D00519

Yo, el NOTARIO(A) JAIME TOMMY PAZMIÑO PALACIOS de la NOTARIA SÉPTIMA, compareciste SALMA ROMINA ROJAS CABRERA portador(a) de CÉDULA 0931157572 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE, quienes declaro(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 Notaría no asume responsabilidad alguna. - Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 15 DE AGOSTO DEL 2018. (10-68).

*S.Rojas*

SALMA ROMINA ROJAS CABRERA  
CÉDULA 0931157572



*Jaime T. Pazmiño Palacios*

NOTARIO(A) JAIME TOMMY PAZMIÑO PALACIOS

NOTARIA SÉPTIMA DEL CANTÓN GUAYAQUIL

Dr. Jaime T. Pazmiño Palacios, Msc.

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 (CEGESICIT) 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 Alcaraz  Luis Alberto Alcaraz  
Nombre y Apellidos del Colaborador Firma  
CEGESCYT