



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA (REDISEÑADA)

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN DE
TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA

**DISEÑO DEL PROCESO CONTABLE DEL COMERCIAL PEÑA DE RUTH PEÑA
AGUACHELA, CANTÓN PUEBLOVIEJO, PERIODO 2023**

AUTOR

PEÑA MENDOZA ELENA RAQUEL

DOCENTE TUTOR

CPA. HUGO FEDERICO CAMPOS ROCAFUERTE

BABAHOYO – ECUADOR

2023

DEDICATORIA

Dedico este Proyecto de Titulación a:

A mi mamá Mariana Mendoza pilar fundamental en mi vida, quien me ha dado la educación, me ha inculcado valores y no ha descansado por verme triunfar, convirtiéndome en lo que soy hoy en día.

A la memoria de mi papá Manuel Peña que a pesar de las circunstancias vividas, sé que me ilumina para seguir adelante y ser una persona de bien.

Elena Raquel Peña Mendoza

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por ser mi orientación por el camino correcto, por permitir encontrar mi vocación y ser la razón de mí vivir.

Agradezco a la propietaria de la institución del Comercial Peña que me abrió las puertas para realizar el proyecto.

Agradezco a mis hermanos, primos, amigos y en especial a mi esposo por el apoyo incondicional, la motivación y cada palabra de aliento que ayudaron a cumplir esta meta.

Mis sinceros agradecimientos a los docentes que aportaron con un granito de conocimiento y sabiduría en la carrera, en especial al tutor MSc. Hugo Campos por su consistencia, dedicación y guía para el desarrollo del Proyecto de Integración Curricular.

Elena Raquel Peña Mendoza

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

La egresada **PEÑA MENDOZA ELENA RAQUEL**, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de proyecto de integración curricular corresponde totalmente a la suscrita y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mi derecho patrimonial y de titularidad a la Universidad Técnica de Babahoyo, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar “**DISEÑO DEL PROCESO CONTABLE DEL COMERCIAL PEÑA DE RUTH PEÑA AGUACHELA, CANTÓN PUEBLOVIEJO, PERIODO 2023**”

Autora:

PEÑA MENDOZA ELENA RAQUEL

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Integración Curricular **DISEÑO DEL PROCESO CONTABLE DEL COMERCIAL PEÑA DE RUTH PEÑA AGUACHELA, CANTÓN PUEBLOVIEJO, PERIODO 2023**, nombrado por la Comisión de Titulación de la Carrera de Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Integración Curricular titulado: **“DISEÑO DEL PROCESO CONTABLE DEL COMERCIAL PEÑA DE RUTH PEÑA AGUACHELA, CANTÓN PUEBLOVIEJO, PERIODO 2023”**, presentado por el(a) estudiante **PEÑA MENDOZA ELENA RAQUEL** como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de **LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, encontrándose apto para su sustentación

CPA. HUGO FEDERICO CAMPOS ROCAFUERTE, MSC. MAE.

C.I. 0907821698

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
1. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Contextualización de la Situación Problemática.....	3
<i>1.1.1. Contexto Internacional.....</i>	<i>3</i>
<i>1.1.2. Contexto Nacional.....</i>	<i>3</i>
<i>1.1.3. Contexto Local.....</i>	<i>4</i>
1.2. Planteamiento del Problema.....	4
<i>1.2.1. Delimitación de la Investigación.....</i>	<i>4</i>
1.3. Justificación.....	5
1.4. Objetivos de Investigación.....	6
<i>1.4.1. Objetivo General.....</i>	<i>6</i>
<i>1.4.2. Objetivos Específicos.....</i>	<i>6</i>
1.5. Hipótesis.....	6
2. MARCO TEÓRICO.....	8
2.1. Antecedentes.....	8
2.2. Bases Teóricas.....	10
<i>2.2.1. Contabilidad.....</i>	<i>10</i>

2.2.2.	<i>Objetivos de la contabilidad</i>	10
2.2.3.	<i>Importancia de la contabilidad</i>	11
2.2.4.	<i>Principios de Contabilidad</i>	12
2.2.5.	<i>Proceso Contable</i>	14
2.2.5.1.	Elementos del proceso contable	14
2.2.5.2.	Fases del Proceso Contable	15
2.2.6.	<i>Normativa Contable</i>	17
2.2.7.	<i>Estados Financieros</i>	18
2.2.7.1.	Estado de Situación Financiera.	19
2.2.7.2.	Estado de Resultados	20
2.2.7.3.	Estado de Cambio de Patrimonio	20
2.2.7.4.	Estado de Flujo de Efectivo.	21
2.2.7.5.	Notas a los Estados Financieros.	22
3.	METODOLOGÍA	23
3.1.	Tipo y Diseño de Investigación	23
3.2.	Operacionalización de Variables	24
3.3.	Población y Muestra de Investigación	25
3.3.1.	<i>Población</i>	25
3.3.2.	<i>Muestra</i>	25
3.4.	Técnicas e Instrumentos de Medición	25
3.4.1.	<i>Técnicas</i>	25

3.4.2.	<i>Instrumentos</i>	26
3.5.	Recursos	26
3.5.1.	<i>Recursos humanos</i>	26
3.5.2.	<i>Recursos económicos</i>	27
3.6.	Plan de tabulación y análisis	28
3.6.1.	<i>Base de datos</i>	28
3.6.2.	<i>Procesamiento y análisis de los datos</i>	29
3.7.	Aspectos Éticos	31
4.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	32
4.1.	Resultados obtenidos de la investigación	32
4.1.1.	<i>Análisis e interpretación de datos</i>	40
4.2.	Discusión	42
5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	58
5.1.	Conclusiones	58
5.2.	Recomendaciones	59

REFERENCIAS

ANEXOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de Variables	24
Tabla 2 Descripción de la Muestra	25
Tabla 3 Presupuesto del proyecto	27
Tabla 4 Guía de Observación Directa	32

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Diagrama Ishikawa causa - efecto	30
Figura 2 <i>Recibo de Caja</i>	43
Figura 3 <i>Comprobante de Egreso</i>	43
Figura 4 <i>Factura</i>	44
Figura 5 <i>Comprobante de Retención</i>	44
Figura 6 <i>Valuación de la cuenta caja</i>	47
Figura 7 <i>Valuación de la cuenta Bancos</i>	48
Figura 8 <i>Valuación de la cuenta Inventario</i>	48
Figura 9 <i>Diagrama de Flujo de Compra</i>	49
Figura 10 <i>Diagrama de Flujo de Ventas</i>	50
Figura 11 <i>Estructura del Libro Diario</i>	50
Figura 12 <i>Estructura del Libro Mayor</i>	51
Figura 13 <i>Kardex del producto aceite</i>	52
Figura 14 <i>Kardex del producto detergente</i>	53
Figura 15 <i>Kardex del producto azúcar</i>	53
Figura 16 <i>Kardex del producto Coca-Cola</i>	53
Figura 17 <i>Libro Diario</i>	54
Figura 18 <i>Mayor Cuenta Inventario</i>	55
Figura 19 <i>Mayor Cuenta Ventas de Bienes</i>	55
Figura 20 <i>Mayor Cuenta Efectivo Equivalente del Efectivo</i>	55

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Carta de Autorización

Anexo 2. Certificado del Comercial Peña

Anexo 3. Declaración de Impuestos

Anexo 4. Matriz de Consistencia

Anexo 5. Operacionalización de Variables

Anexo 6. Guía de Observación

Anexo 7. Cuestionario

Anexo 8. Plan de Cuentas

Anexo 9. Manual de Inventario

Anexo 10. Libros Mayores

Anexo 11. Estructura de los Balances

RESUMEN

El Trabajo de Integración Curricular titulado “Diseño del proceso contable del Comercial Peña de Ruth Peña Aguachela, cantón Pueblo Viejo, periodo 2023” tiene como finalidad estructurar un proceso contable que se ajuste a las necesidades del comercial, donde permita al negocio el registro de las actividades económica y financiera, cuya finalidad sea la generación de información transparente y confiable ante el organismo encargado de la recaudación de impuestos como lo es el SRI.

Se utilizó la metodología a partir de un enfoque cualitativo y mediante un análisis correlacional con modelo de Ishikawa se corroboró la relación directa que tienen las variables a manera de aceptar la hipótesis planteada; del mismo modo, se implementaron técnicas como la observación directa y la entrevista, donde se determinó la ausencia de un proceso contable en la entidad.

La discusión enmarca cinco fases para la personalización del diseño contable: la sistematización de las políticas, normas y leyes, la valuación de las cuentas principales, el procesamiento de los procesos de compraventa, la evaluación de las transacciones diarias y la información presentada a través de la estructura de los balances. Se concluye, que la empresa presenta un déficit en la contabilidad, producto de la parte empírica en el área contable; por lo que se recomienda a la propietaria analizar el tema propuesto, donde se evidencia que para tipos de empresas comerciales es recomendable optar un inventario perpetuo que facilite la actualización automática de los productos con mayor demanda; a través de un especialista en materia contable y financiera.

Palabras claves: Proceso Contable, Contabilidad, Normativa Contable, Transacciones Comerciales, Estados Financieros.

ABSTRACT

The purpose of the Curricular Integration Work entitled "Design of the accounting process of Ruth Peña Aguachela's Comercial Peña, canton Pueblo Viejo, period 2023" is to structure an accounting process that meets the needs of the commercial, where it allows the business to record the economic and financial activities, whose purpose is the generation of transparent and reliable information to the agency responsible for tax collection such as the SRI.

The methodology used was based on a qualitative approach and by means of a correlational analysis with an Ishikawa model, the direct relationship between the variables was corroborated in order to accept the hypothesis put forward; likewise, techniques such as direct observation and interview were implemented, where the absence of an accounting process in the entity was determined.

The discussion frames five phases for the customization of the accounting design: the systematization of the policies, norms and laws, the valuation of the main accounts, the processing of the purchase and sale processes, the evaluation of the daily transactions and the information presented through the structure of the balance sheets. It is concluded that the company presents a deficit in accounting, product of the empirical part in the accounting area; so it is recommended to the owner to analyze the proposed topic, where it is evident that for types of commercial companies it is advisable to opt for a perpetual inventory that facilitates the automatic update of the products with greater demand; through a specialist in accounting and financial matters.

Key words: Accounting Process, Accounting, Accounting Standards, Business Transactions, Financial Statements.

CAPÍTULO I

1. INTRODUCCIÓN

El “Comercial Peña” de Razón Social Peña Aguachela Ruth Elizabeth, con RUC N°1206448365001 ubicado en el cantón Pueblo Viejo, Provincia de los Ríos, se dedica a la comercialización de productos de primera necesidad, desde alimentos procesados, bebidas, snaks, artículos de limpieza e higiene. Fue creada en el año 2011, y a pesar de los años en el mercado no cuenta con un proceso contable eficiente que le permita clasificar, registrar y contabilizar todas las transacciones provenientes del giro del negocio; es por esto que se desarrolla el trabajo de investigación titulado: “Diseño del proceso contable del Comercial Peña de Ruth Peña Aguachela, cantón Pueblo Viejo, periodo 2023”.

Se aborda la contextualización de la situación problemática desde lo internacional, nacional y local, donde se ejecuta el planteamiento del problema y su delimitación en términos de espacio, tiempo y universo; posterior a esto, se realiza la justificación del ¿Por qué? el estudio a realizar en el Comercial Peña y se plantean los objetivos tanto el general como los específicos que permitan alcanzar los resultados.

Se fundamenta la investigación mediante bases teóricas expuestas por autores años anteriores, donde se abordan temas desde lo general a lo particular iniciando por los antecedentes que sirven como apoyo para el desarrollo del proyecto; se enfocan temas relevantes acerca de la contabilidad y del proceso contable mismos que están direccionados con el tema de estudio.

Se plantea la metodología de la investigación; el tipo y el diseño según el nivel de estudio mismas que son, descriptivo, explicativo y correlacional a partir del enfoque cualitativo que sirve como base de interpretación para la problemática, estableciendo las características,

importancia y estructura del diseño; se realiza la operacionalización de las variables independiente y dependiente a partir del método correlacional que se encarga de medir la relación que existe entre las variables sujeta al análisis, en el caso del proyecto el proceso contable y la eficiente contabilización. Por otra parte, se establece la población y muestra que conforma el Comercial Peña y en cuanto a la recopilación de datos, se utiliza técnicas de observación directa y entrevista mediante los instrumentos de la guía de observación y el cuestionario, mismo que lo realizará al personal encargado de la institución.

Se presentan los resultados obtenidos a través de las técnicas e instrumentos y se aborda la discusión para dar cumplimiento a los objetivos específicos teniendo como eje el objetivo principal, posterior a esto, se presentan las conclusiones y recomendaciones del tema propuesto para la institución.

El trabajo de Integración Curricular se relaciona con la línea de investigación “Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoria, Control” a manera de, que una estructura del proceso contable en el Comercial Peña lleve una planificación, control y análisis de los registros, con el propósito de utilizar recursos disponibles que beneficien a la empresa y tomar con responsabilidad las mejores decisiones gerenciales por parte de propietaria.

1.1. Contextualización de la Situación Problemática

1.1.1. Contexto Internacional

La contabilidad empieza como una necesidad de vital importancia dentro de las organizaciones a nivel internacional; sin embargo se debe tener en cuenta que uno de los problemas más comunes dentro del proceso contable, surge a partir de la falta de información contable, desconocimiento de las Normativas y Políticas Contables, no ajustarse a las necesidades de la entidad o incluso cometer fraudes, lo que conlleva obtener resultados negativos en la economía, panorama que enfrentaron las Empresas Estadounidense “ENRON” y “WORLDCOM” puesto que la información emitida en sus estados financieros revelaron el aumento en sus activos, ocultando deudas y engaños a los accionistas sobre su liquidez, producto de una ineficiencia en el departamento de contabilidad, provocando el fracaso de la empresa e impidiendo así de manera global a las empresas conocer que tan rentable y solvente están sus operaciones. (Pareja, 2022)

1.1.2. Contexto Nacional

En nuestro País, el comercio de medianas y grandes empresas es uno de los sectores de mayor diversificación en la economía Ecuatoriana. Para el año 2020, la Superintendencia de Compañías decreta que 676 de estos comercios entraron en un estado de cancelación, disolución o liquidación, por lo que en su mayor porcentaje con un 26% se encuentra las entidades dedicadas a la comercialización de productos masivos en el País. Es por esto que, podemos deducir que muchos de estos comercios inician sin una instrucción en el área contable, sufriendo de problemas comunes en registro de los operaciones diarias, el cual se ve reflejada en la presentación de los Estados Financieros, lo que le impide al mercado Ecuatoriano tener eficiente toma en las decisiones gerenciales. (Coba, 2020)

1.1.3. Contexto Local

El Comercial Peña ubicado en el cantón Pueblo Viejo, calles Fermín Chávez y Humberto Rendón en la Provincia de los Ríos, es una empresa dedicada a la compra y venta de productos de consumo masivo de primera necesidad, dispuesto a satisfacer las necesidades y brindar un buen servicio a la comunidad.

En calidad de visita al Comercial Peña se pudo observar inconsistencias en el manejo empírico de los procesos contable, por lo que resulta difícil a la empresa conocer si está generando pérdidas o ganancias, de tal modo que se encontraron debilidades como:

- La ausencia de un plan de cuenta, donde detallen todas las cuentas necesarias que sirvan como base para conocer los movimientos de los activos y pasivos de la organización.
- La inexistencia de un inventario, mismo que le permitirá a la empresa conocer la fluctuación de los productos en función de cumplir demanda de sus clientes.
- La carencia de un departamento contable, donde se lleven los registros de las operaciones diarias que ayude a la empresa a conocer el funcionamiento de la misma.

1.2. Planteamiento del Problema

¿De qué forma incide el diseño del proceso contable en la contabilización para el Comercial Peña de Ruth Peña Aguachela, cantón Pueblo Viejo periodo 2023?

1.2.1. Delimitación de la Investigación

- **Campo:** Contabilidad y Auditoría
- **Área:** Área Contable
- **Aspecto:** Proceso Contable
- **Espacial:** La investigación se realizará en el “Comercial Peña” de Ruth Peña Aguachela ubicado en el Cantón Pueblo Viejo.

- **Temporal:** El estudio se desarrollará en el periodo junio hasta octubre del 2023, por lo que se propondrá el diseño del proceso contable al “Comercial Peña” finalizando el periodo 2023.

1.3. Justificación

El Proyecto de Integración Curricular tendrá como finalidad estructurar un diseño del proceso contable para el Comercial Peña ubicado en el cantón Puebloviejo, para el periodo 2023, que le permita a la entidad llevar una eficiente contabilización de sus ingresos y egresos.

Por otro lado, es importante mencionar que los procesos contables conllevan clasificación, registros, verificación y presentación de las operaciones diarias de la organización, mediante el cual se obtendrá información financiera eficiente y como consecuencia un impacto positivo al mostrar la realidad económica del negocio.

En la actualidad la empresa se encuentra efectuando sus operaciones comerciales de manera simple, es decir, solo se está cumpliendo con la parte impositiva sin considerar las normativas contables; por tal motivo el proyecto se justifica debido a que al estructurar un diseño del proceso contable ayudará a clasificar, registrar y presentar las transacciones diarias, para que así, se fortalezca la presentación de la información financiera y la toma de decisión dentro de la organización. Esperando así, que cuando el proyecto finalice Comercial Peña opte por aplicar el diseño propuesto en la investigación.

De modo que, el proyecto de estudio será posible gracias a la asesoría especializada en el área contable por parte de los docentes y tutor de la Universidad Técnica de Babahoyo, el interés de la propietaria del negocio, recursos humanos, económicos, materiales y tecnológicos, además del tiempo disponible por parte de la investigadora y la organización.

1.4. Objetivos de Investigación

1.4.1. Objetivo General

Diseñar un proceso contable para contribuir con la eficiente contabilización en el Comercial Peña de Ruth Peña Aguachela, cantón Pueblo Viejo periodo 2023.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Elaborar documentos fuentes, que permitan el respaldo y control de las operaciones comerciales que realiza la empresa.
- Determinar cada una de las fases que intervienen en el proceso contable que posibilite el desarrollo del diseño.
- Estructurar el diseño del proceso contable que se adapte a las necesidades del Comercial Peña y que le permita la contabilización de sus operaciones de manera eficiente y oportuna.

1.5. Hipótesis

Un correcto diseño del proceso contable mejoraría la contabilización para el Comercial Peña de Ruth Peña Aguachela, cantón Pueblo Viejo, periodo 2023.

1.6. Articulación del Tema

El Proyecto de Integración Curricular tiene relación con el Proyecto de Vinculación con la Sociedad en modalidad presencial con el tema “Contabilidad para Emprendedores y Constitución Legal de la Empresa” donde llevar contabilidad permitirá determinar la estabilidad y realidad del negocio es por esto que, a través del diseño del proceso contable que se efectuará para el Comercial Peña se podrán llevar los registros de las transacciones comerciales y así generar información económica y financiera; en el caso del proyecto es una empresa privada que se dedica a la comercialización de productos de consumo masivo que no

posee una estructura del proceso contable, tema relevante que se abordará en el trabajo de titulación.

Otra relación entre el proyecto de vinculación con la sociedad y el proyecto de titulación son los valores éticos que se dan entre el docente tutor, los docentes de cursos, la investigadora y la interacción que se tiene con la institución privada sujeta a estudio. Cabe mencionar que, entre las directrices aprobadas en el proyecto de vinculación con la sociedad se destacan valores como el respeto, responsabilidad, honestidad académica y puntualidad, mismas que se plantean en el proyecto de investigación.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

El proyecto de investigación realizado bajo la modalidad Trabajo de Integración Curricular (TIC) se ha considerado original del autor, puesto que no existen temas iguales; pero si, relacionados con la misma problemática, de las cuales podemos mencionar los siguientes:

De acuerdo con Aquino (2018) en su proyecto de titulación denominado “Diseño de un proceso contable para mejorar la información financiera del Bazar Nuevo 1001 de la Ciudad de Santo Domingo” que tiene como propósito diseñar el proceso contable con la finalidad de presentar la información financiera para la toma de decisión; a través de la encuesta y la entrevista notar el inadecuado control de los ingresos y egresos. Concluyendo así, que la ejecución del diseño promoverá la realidad de las finanzas de la empresa, estableciendo las ganancias de las ventas y así tomar las mejores decisiones gerenciales.

La idea principal del trabajo de estudio para el Bazar Nuevo 1001 ubicado en la ciudad de Santo Domingo, es brindarle estabilidad y posicionamiento en el mercado; se pudo observar debilidades en área contable, en cuanto a la falta de un manual de procedimientos, registro de los ingresos y egresos, lo que ocasiona que la empresa no conozca la situación por la que atraviesa cada año. Es por esto que, con el diseño del proceso contable contribuirá en el control de las operaciones diarias y beneficiará conocer la realidad de la organización.

Según autor Salcedo (2018) en su trabajo de titulación denominado “Diseño de un manual de procesos contables en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para LyM de Seguridad Privada CIA.LTDA., de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo” tiene como finalidad establecer un manual de procesos contables que ayude con el control contable y el desarrollo dentro de la entidad; mediante la observación, encuesta y la

entrevista analizar la falta de una guía en el área contable y el incumplimiento de la normativa. Finalizando, que la implementación del manual de procedimientos contables para la empresa, le ayudará como herramienta en el manejo de las operaciones que contribuya en la optimización de recursos.

En base al trabajo de titulación para la empresa de Seguridad Privada CIA. LTDA de la ciudad de Riobamba, podemos acotar que su propósito es que se cumplan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el proceso contable, realizando de manera periódica un análisis a la información presentada en los Estados Financieros, con el fin de obtener un instrumento de apoyo para agilizar el proceso y así generar rentabilidad.

De acuerdo con Rodríguez (2022) en su proyecto de titulación “El proceso contable y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Piladora Gladicita de la ciudad de Babahoyo, periodo 2022” tiene como objetivo evaluar el proceso contable y como incide en la rentabilidad; a través de métodos como la encuesta para la recolección de datos y posterior análisis. Determinando así, que la Piladora Gladicita debe revisar con cautela sus operaciones, puesto que presento un déficit en su rentabilidad, debido al inadecuado control de costos y gastos.

La idea central del proyecto de estudio para la empresa Piladora Gladicita en la ciudad de Babahoyo, se basó en la gestión dentro del proceso contable y su impacto en la rentabilidad, debido a que nos indica que tan solvente es la empresa. Sosteniendo que la empresa presentó un bajo rendimiento en cuanto al control de sus actividades, por lo que recomienda implementar mejorar, contratar un contador interno, llevar un adecuado control presupuestario y cumplir con las normas contables, tomando así, buenas decisiones por parte de la gerencia.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Contabilidad

Según autor Omeñaca (2017) define a la contabilidad como una ciencia orientada en el registro, clasificación, estructura y comunicación de la información financiera, mismos resultados que son generados por las operaciones comerciales de una empresa y con ello conlleve evaluar y tomar las mejores decisiones en la organización. (págs. 21-22)

De acuerdo con Tello et al. (2018) la contabilidad es una técnica que mide, procesa y comunica las operaciones de las empresas, y a su vez registra y analiza los recursos financieros disponibles en las empresas; a través de fases estructurada y ordenada, determina las operaciones del giro de negocio y mediante un proceso de captación ordenada mide, clasifica, registra y resume con claridad. (pág. 6)

La contabilidad es el arte de registrar todo los procesos que ocurren en las divisiones comerciales de una empresa, para que posteriormente la información sea procesada en estados financieros y se comunique de manera ordenada y agrupada a los usuarios, permitiendo así, tomar decisiones adecuadas para el bienestar del negocio.

2.2.2. Objetivos de la contabilidad

De acuerdo con el autor Zapata (2017), entre los objetivos de la contabilidad están:

1. Utilizar un registro sistematizado de todas las operaciones económicas empezando del reconocimiento, la valoración y presentación de la información, empleando el proceso contable.
2. Establecer los resultados económicos operativos y totales alcanzados en el transcurso del ejercicio económico, identificando de forma sistémica los ingresos, los gastos y costos.

3. Determinar la situación financiera y patrimonial del negocio en un periodo de tiempo, como resultado de la medición de los activos y pasivos de la empresa.
4. Comunicar acerca del flujo del efectivo y la repercusión en su posición financiera.
5. Analizar e interpretar la situación económica y financiera, desde el cual se obtendrán indicadores que evalúen las fortalezas y debilidades empresariales.
6. Definir las opciones de decisión más viables a nivel de gerencia que permitan solucionar problemas y aprovechar las oportunidades.
7. Optimizar el uso de los recursos financieros del negocio mediante el control constante de las operaciones económicas y el impacto que de ellas se ocasionen. (pág. 21)

El objetivo de la contabilidad es proporcionar un panorama completo del funcionamiento de las organizaciones, emitiendo información de sus activos, pasivos y patrimonio que posee la entidad en un ciclo contable, permitiendo al profesional llevar un control de los registros, elaborar informes, rendir cuenta de las operaciones diarias de acuerdo al giro del negocio, emitiendo así juicios acerca de la situación por la que atraviesa la empresa y futuras proyecciones.

2.2.3. Importancia de la contabilidad

Vera et al. (2016) señalan que la contabilidad es de relevancia debido a que satisface las necesidades de llevar un correcto manejo financiero dentro de los negocios económicos, aprovechando cada uno de los recursos disponibles sin desperdicios por un inadecuado manejo, generando así, rendimiento y utilidad del patrimonio en los mercados bursátiles. (págs. 10-11)

Según autores Delgado y Gómez (2019) indican que la contabilidad es de importancia por su aporte en la presentación de la información razonable, empezando por el reconocimiento de las cuentas existenciales de carácter deudor y acreedor en las empresas, permitiendo así, diferenciar los ingresos y gastos dentro de la misma. (pág. 3)

La importancia de la contabilidad radica en llevar de manera ordenada los egresos e ingresos, los gastos y costos, manteniendo así, un riguroso registro de las operaciones comerciales diarias de la entidad, que facilite la presentación de la información mensual, trimestral, semestral y anual.

2.2.4. Principios de Contabilidad

Son aquellos principios que proceden de la práctica y del conocimiento que hacen posible una adecuada rendición de cuentas e imparcial, que sea de fácil interpretación para los interesados, gracias a que constituyen prácticas adoptadas y utilizadas de manera estructurada y sistemáticamente en casos similares por personas expertos en la materia contable. (Merino et al., 2019)

Espinoza M y Espinosa M (2019) hacen referencia a la existencia de 14 principios de contabilidad generalmente aceptados, los que se mencionan a continuación:

- 1. Equidad:** La información debe ser lo más justa e imparcial posible, es decir no debe estar sujeta a ser influida de ninguna manera.
- 2. Ente:** Se entiende que el patrimonio perteneciente a la empresa es totalmente independiente del patrimonio del dueño de la empresa, pasando a ser considerado un tercero.
- 3. Bienes económicos:** Se registrará en los libros contables todo acto o bien apto de ser valorado en términos monetarios.
- 4. Moneda de cuenta:** Se utiliza como común denominador la moneda legal que esté en circulación en el país.
- 5. Empresa en marcha:** La empresa se considera como un negocio en marcha puesto que tendrá operaciones dentro de un futuro previsible.

6. **Valuación al costo:** Las transacciones se deben registrar por su valor original de adquisición o producción.
7. **Ejercicio:** Significa dividir las operaciones comerciales de una empresa en periodos iguales de tiempo con la finalidad de medir los resultados de la gestión.
8. **Devengado:** Se debe registrar cualquier ingreso o gasto en el periodo contable actual sin importar que el documento fuente tenga fecha posterior a otro periodo.
9. **Objetividad:** Las partidas contables registradas en los estados financieros deben tener valores que demuestren fiabilidad.
10. **Realización:** Se considera un acto realizado cuando el bien termina en las manos del comprador o a su vez el bien es destinado hasta el dominio de la empresa.
11. **Prudencia:** En caso de tener dos o más opciones contables a aplicar, se debe elegir por registrar aquella que tiene un menor valor en activos.
12. **Uniformidad:** La aplicación de una norma o método contable debe ser aplicada de la misma manera entre diversos periodos.
13. **Materialidad:** Se dirige a la medición del patrimonio y la exposición de partidas en los estados financieros.
14. **Exposición:** Significa que se deben elaborar los estados financieros de fácil interpretación para los usuarios. (págs. 53-55)

Los principios de contabilidad son aquellos reglamentos que deben ser respetados al momento de elaborar la contabilidad en las entidades financieras, puesto que son un instrumento de guía contable que le sirven al contador para formular criterio en base a normas, leyes y reglamentos y así poder preparar y presentar los Estados Financieros en un periodo dado.

2.2.5. Proceso Contable

Para Vallejo y Zirufó (2022) el proceso contable se define como el conjunto de fases mediante el cual se analizan, registran y determinan las operaciones económicas, con el propósito de que el Gerente General presente con veracidad los resultados obtenidos en un periodo dado; para que así, la entidad tome las mejores decisiones empresariales con el objetivo de que la organización tenga crecimientos económicos. (pág. 497)

De igual modo para Elizalde (2019) infiere que el proceso contable es el principio de una estructura, el cual está vinculado por medio de transacciones o registros diarios que se registran en los libros contables de una empresa; así mismo se determina que los procesos contables son las guías, instrucciones o pasos a seguir, empleados para el manejo y análisis de las cuentas de los estados financieros. (pág. 257)

El proceso contable es una secuencia de pasos e instructivos que se emplean para registrar de manera adecuada las transacciones u operaciones que desempeñan una empresa en los libros contables, permitiendo así conocer a la empresa los gastos e ingresos reales para la posterior toma de decisión.

2.2.5.1. Elementos del proceso contable

Según Espiñeira (2010) menciona cinco elementos básicos que conforman la contabilidad, estos son: activo, pasivo, capital o también llamado patrimonio, ingresos y gastos; todos estos elementos deben seguir una secuencia lógica para su adecuado registro contable, dichos pasos son definición, reconocimiento y medición, estos se encontraran reflejados en los estados financieros. (pág. 7)

De acuerdo con los siguiente autores Boar y Perramon (2020) definen a los componentes del proceso contable de la siguiente manera:

- Activo: Es algo valioso que la empresa posee y controla debido a eventos o acciones pasadas y que espera utilizar en el futuro para obtener beneficios economicos.
- Pasivo: Es una obligacion o compromiso que la empresa tiene en el presente, debido a eventos anteriores, y que se espera liquidar en el futuro mediante el uso de recursos economicos.
- Patrimonio: Se lo considera como el residuo o la diferenciai entre los activos y los pasivos. (pág. 23)

Los elementos del proceso contable que intervienen en la presentación de los Estados Financieros, son fundamentales para que las organizaciones conozcan acerca de los recursos de la empresa en representación de sus activos, las obligaciones y deudas catalogados como el pasivo y el capital que posee, es decir, el patrimonio neto con el que deben contar las empresas para futuros proyectos e inversiones.

2.2.5.2. Fases del Proceso Contable

De acuerdo con Vite (2014) las fases en que se divide el proceso contable son:

- Sistematización
- Valuación
- Procesamiento
- Evaluación
- Información (pág. 68)

En la primera fase de sistematización se crea el sistema mediante el cual se organiza los elementos de la contabilidad, con el fin de obtener el objetivo deseado. Dentro de esta fase de sistematización podemos encontrar tres etapas que son: selección, diseño e instalacion.

Como segunda fase en el proceso contable es la valuación, lo que supone asignar un valor para los recursos y obligaciones que las entidades económicas aplican para alcanzar sus metas. Durante esta fase, es necesario cuantificar los elementos involucrados en las transacciones financieras en términos de unidades monetarias, siguiendo las regulaciones de cuantificación establecidas en materia contable.

La siguiente fase es el procesamiento, la cual consiste en el desarrollo de los estados financieros provenientes de las transacciones realizadas por la entidad económica. Luego de ser valuados los datos financieros, esta información deberá ser tratada a través de instrumentos y herramientas que permitan la captación, clasificación, registro y sistematización de forma accesible para los usuarios.

La cuarta fase en este proceso es la evaluación, luego de que la información financiera sea analizada e interpretada debe realizarse una evaluación acerca del impacto que las transacciones registradas en los estados financieros tuvieron en la empresa, con el propósito de comunicar esta evaluación a las personas responsables de tomar decisiones sobre dicha entidad.

La última fase en el proceso contable es la información, durante esta fase se comunica a las partes interesadas, toda la información financiera que se ha obtenido a raíz de las transacciones realizadas por la empresa, lo que permitirá tomar decisiones de forma correcta y adecuada.

La división de las fases del proceso contable, radican en la ejecución, personalización y seguimiento de las operaciones diarias, tomando como base las cinco fases que son: sistematización, valuación, procesamiento, evaluación e información mismas que sirven como eje y orientación en la toma de decisiones gerenciales en las empresas que las adaptan.

2.2.6. Normativa Contable

De acuerdo a los autores Carrasco et al. (2021) la normativa contable emitida bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), facilita la presentación de los Estados Financieros a nivel mundial, que le permita a todas las corporaciones tomar las mejores decisiones financieras a tal punto de obtener una estabilidad de liquidez y rentabilidad. (pág. 80)

Según autores Elizalde y Montero (2020) las normativas contables deben ser consideradas de forma obligatoria en el proceso contable dentro de las empresas, puesto que de ahí parte lo internacional, nacional y local para la aplicación del proceso. Su correcta aplicación servirá a las instituciones presentar información de utilidad y confiable que servirán en la toma de decisiones futuras en las entidades. (pág. 50)

La normativa de contabilidad al igual que las Normas Internaciones de Información Financiera (NIIF) a nivel mundial son utilizadas para la preparación y presentación de los estados financieros, permitiendo que países y entidades ligadas a estas normas hablen un lenguaje global en términos contables, que les facilite la toma de decisiones financieras.

De acuerdo con Requielme y Vargas (2018) se hace referencia a la NIC 1 Presentación de Estados Financieros como una norma que constituye los requisitos generales que se deben considerar para la presentación y elaboración de los Estados Financieros y las directrices y bases para poder determinar su estructura; el objetivo de la NIC 1 es asegurar la comparabilidad de los balances, tanto con los informes de la misma empresa en periodos anteriores, como con los de otras empresas diferentes. (pág. 15)

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 hace énfasis a la presentación que se debe emitir al momento de presentar la información financiera, orientando el contenido, clasificación y la estructura del pasivo, activo, patrimonio, que refleja en los Estados

Financieros, a su vez ayuda a describir los principios que se deben tener en cuenta al momento de realizar comparabilidad de información de años anteriores.

Según Bonilla (2020) describe la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, como una norma que busca garantizar la consistencia y transparencia en la presentación de los estados financieros, y que las empresas se encaminen por principios contables sólidos, al momento de establecer y modificar políticas contables, así como el corregir errores en la información financiera. (pág. 9)

La NIC 8 Norma Internacional de Contabilidad que orienta las políticas contables, de acuerdo a las transacciones principales de toda entidad, refleja también los cambios en las estimaciones y los errores, puesto que, orienta a que las empresas adopten un marco de coherencia, precisión y exactitud al momento de establecer políticas.

2.2.7. Estados Financieros

Los estados financieros son los instrumentos o herramientas necesarias para poder expresar los datos financieros de una empresa, es decir, constituyen una representación organizada de la posición y evolución económica de una entidad en una fecha específica o durante un periodo determinado. (Román, 2018, pág. 32)

La situación económica y patrimonial de una entidad se refleja a través de estados financieros que son los documentos necesarios para determinar si una empresa es rentable o no, y son de cumplimiento obligatorio según la ley, tanto para empresas comerciales así como para sociedades autónomas y de responsabilidad limitada. (Espinoza, 2020, pág. 900)

Los registros contables y los estados financieros son elementos esenciales en el campo contable, ya que los datos incluidos en estos documentos se generan a partir de transacciones y registros en los libros contables. Estos documentos proporcionan información que permite a

los usuarios tomar decisiones que mejoren la rentabilidad de la empresa. (Sáenz, 2020, pág. 71)

Los estados financieros son documentos en los que se registra la información generada por la actividad económica de una empresa, de acuerdo a las NIIF y a los autores mencionados existen cinco estados financieros básicos los cuales son: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios de Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo, Notas a los Estados Financieros.

2.2.7.1. Estado de Situación Financiera.

Parrales et al. (2020) lo definen como un informe que presenta la situación financiera de la empresa en un momento determinado. Se aconseja analizarlo de manera periódica, ya sea de forma mensual, trimestral, o anual, para evaluar la liquidez, rentabilidad, y solvencia de la organización. El Estado de Situación Financiera muestra los activos, pasivos y patrimonio neto de la empresa, permitiendo a la gerencia entender la posición financiera de la entidad y tomar decisiones estratégicas. (pág. 130)

El Balance General es un documento contable que muestra la situación financiera de una entidad económica en una fecha determinada. Está compuesto por activos, pasivos y patrimonio o capital contable. La forma en que se presenta puede variar, ya que se basa en criterios personales en el uso de cuentas, pero existen normas contables que establecen pautas para su presentación. (Elizalde, 2019, pág. 219)

El Estado de Situación Financiera también conocido como Balance General permite visualizar los activos que posee la entidad, las obligaciones que tiene con terceros y la inversión de los dueños de la entidad a través de una estructura determinada por las normas contables mediante el uso de cuentas que representan las operaciones mercantiles de una empresa.

2.2.7.2. Estado de Resultados.

Es un informe financiero que muestra la variación entre los ingresos y los gastos de una empresa durante un periodo específico. Esta variación se conoce como utilidad o pérdida, dependiendo de los resultados. El Estado de Resultados permite a los usuarios de la información financiera evaluar los posibles cambios en los recursos económicos futuros, además de predecir la capacidad de generación de flujo de efectivo de la empresa y estimar la eficiencia y eficacia en la utilización de estos recursos. (Sáenz, 2020, pág. 76)

Espinoza (2020) manifiesta que el Estado de Resultados, también conocido como estado de pérdidas y ganancias, resume las operaciones económicas de una empresa durante un período específico. Se obtiene restando los ingresos de la entidad durante dicho periodo a los distintos gastos, tanto actuales como futuros en diversas formas como pagarés, cheques, intereses, etc. (pág. 901)

El Estado de Resultados es un documento en el cual se detalla todos los ingresos y los egresos de la empresa, dando como resultado una pérdida o ganancia dependiendo de la trayectoria económica de la empresa en un periodo de tiempo específico, dichos resultados sirven para determinar la rentabilidad de la entidad.

2.2.7.3. Estado de Cambio de Patrimonio.

Según Elizalde (2019) el Estado de cambio de patrimonio tiene como objetivo presentar las fluctuaciones que experimenten los distintos elementos que integran el patrimonio o capital durante un periodo específico. Además de exhibir dichas modificaciones, su propósito consiste en explicar y analizar cada una de las partidas, sus razones y las consecuencias que estas acarrearán para la estructura financiera de la empresa. (pág. 221)

Parrales et al. (2020) declaran que el estado de cambio de patrimonio proporciona información sobre los cambios en las operaciones que afectan al patrimonio neto y al capital

contable. Este estado muestra los aumentos tanto en las contribuciones de capital como en las ganancias generadas durante el ejercicio, así como las disminuciones ocasionadas por los dividendos para determinar los saldos finales del capital contable. (pág. 131)

De acuerdo con las definiciones citadas por los autores se determina que el estado de cambios en el patrimonio es un informe que demuestra de manera detallada los distintos movimientos que han ocurrido en el patrimonio neto y el capital contable de una empresa en un periodo de tiempo dado.

2.2.7.4. Estado de Flujo de Efectivo.

El Estado de Flujo de Efectivo es un documento contable esencial que muestra las variaciones y movimientos del dinero en efectivo y sus equivalentes durante un periodo de tiempo determinado. La información proporcionada en este informe es valiosa para los usuarios de los estados financieros, ya que les permite evaluar la capacidad de la empresa para generar efectivo y equivalentes, así como sus necesidades de liquidez, con el fin de tomar decisiones financieras. (Elizalde, 2019, pág. 221)

Para Sáenz (2020) la finalidad del estado de flujo de efectivo es informar a los usuarios sobre los ingresos y gastos en efectivo de una entidad, así como las actividades relacionadas con la operación, inversión, y financiamiento. Esto proporciona detalles sobre el origen de los fondos utilizados por la empresa en un período específico. (pág. 77)

Tomando en cuenta los aportes por los autores mencionados, se define al estado de flujo de efectivo como un informe financiero que muestra la cantidad de efectivo que entra y sale de una empresa durante un determinado tiempo dado. Su objetivo principal es proporcionar información sobre las fuentes y usos de efectivo de la entidad, incluyendo actividades operativas, inversiones y financiamiento.

2.2.7.5. Notas a los Estados Financieros.

De acuerdo con Elizalde (2019) las notas a los estados financieros representan la difusión de cierta información que no se refleja directamente en los estados, y que ayuda a los usuarios a tomar decisiones fundamentadas y objetivas. Las notas no se consideran como estados financieros según la normativa vigente, más bien forma parte integral de ellos y es obligatoria su presentación. (pág. 222)

Las Notas a los Estados Financieros son explicaciones adicionales que se incluyen junto con los estados financieros para proporcionar aclaraciones sobre eventos o situaciones específicas. Estas notas son importantes para comprender mejor la información presentada en los estados financieros y brindan detalles adicionales sobre movimientos o cambios en las cuentas que no se pueden capturar únicamente con los números.

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y Diseño de Investigación

El trabajo de investigación se desarrolló a partir del enfoque cualitativo que sirvió como base para la interpretación de la problemática que existe en el Comercial Peña de Ruth Peña Aguachela; de acuerdo al estudio y criterio de análisis, los tipos de investigación que se utilizaron fueron:

Según el nivel de estudio:

- **Investigación Cualitativa:** Permite la recopilación de información en base al problema de investigación para su posterior interpretación.
- **Investigación Descriptiva.-** Porque busca describir las propiedades y características del problema, además de recopilar información de utilidad para su posterior análisis.
- **Investigación Explicativa.-** Debido a su relación de causa-efecto que existe en las variables de estudio, partiendo del por qué la investigación.
- **Investigación Correlacional.-** Porque busca medir el grado de conexión de las variables sujetas en la investigación.

Según el método de investigación:

- **Método Inductivo.-** Permite el análisis de la información, a través de la observación, clasificación y derivación inductiva, partiendo de argumentos desde lo particular a lo general para la obtención de conclusiones.
- **Método descriptivo.-** Busca examinar la problemática a abordar, describir las características de la población y evaluar las fases del objeto a estudio, uniendo relaciones entre el proceso contable y la contabilización.

- **Método Explicativo.-** Aborda la hipótesis, enfocándose en la causa y el efecto que ocasionaría el diseño del proceso contable.
- **Método correlacional.-** Mide de forma estadística la relación que existe entre las variables sujetas al análisis, en este caso el diseño del proceso contable y la eficiente contabilización.

3.2. Operacionalización de Variables

Tema: Diseño del Proceso Contable del Comercial Peña de Ruth Peña Aguachela, Cantón Pueblo Viejo, periodo 2023.

Variable Independiente: Proceso Contable

Variable Dependiente: Eficiente Contabilización

Tabla 1

Operacionalización de Variables

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítem/ Instrumento
Proceso Contable	Es una serie de pasos que se emplean para el registro de las transacciones comerciales, que permitan la toma de decisiones en las empresas.	Fases del Proceso Contable	Sistematización	Control de Procedimientos
			Valuación	
			Procesamiento	
			Evaluación	
			Información	
Contabilización	Son los registros en los libros contables, de acuerdo a las operaciones principales que realiza una entidad, detallando el débito y crédito que se efectúan en las empresas.	Estados Financieros	Libro Diario	NIC 1
			Libro Mayor	
			Estado de Situación Financiera	
			Estado de Resultado Integral	
			Estado de Cambio en el Patrimonio	
			Estado de Flujo de Efectivo	
			Notas a los Estados Financieros	

Nota. Se muestran las variables, dimensiones, indicadores e instrumentos sujetos a estudio en el proyecto de titulación.

3.3. Población y Muestra de Investigación

3.3.1. Población

La población del trabajo de investigación se encuentra conformada por cuatro personas, donde tres de ellos pertenecen a la institución, considerando a la propietaria del Comercial Peña, contador externo del comercial, el asistente de caja y un experto externo en el área contable, mismos que nos ayudaran a obtener información.

3.3.2. Muestra

En función de que la población sujeta a estudio en el Comercial Peña es pequeña, no se aplicó la fórmula del muestreo, puesto que el universo que se estudió es mínimo y por lo tanto la muestra abarca toda la población.

Tabla 2

Descripción de la Muestra

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
Propietaria del Comercial Peña	1
Contador Externo	1
Asistente de Caja	1
Experto externo en el área contable	1
TOTAL	4

Nota. Se indica la cantidad de la muestra que se abordó para la entrevista.

3.4. Técnicas e Instrumentos de Medición

3.4.1. Técnicas

Las técnicas que se utilizaron en la investigación del diseño del proceso contable del Comercial Peña para su contabilización fueron las siguientes:

- **Observación Directa.-** Se realizó un análisis directo en el entorno de estudio, puesto que en calidad de visita a la empresa, se pudo reunir información para su respectivo análisis y correspondiente solución en cuanto a la problemática abordada.

- **Entrevista.-** Se aplicó a la población objetiva, donde se recopiló información en relación de las variables de estudio por parte del personal que labora en el Comercial Peña, con el fin de diagnosticar los resultados.

3.4.2. *Instrumentos*

Los instrumentos que se utilizaron en base a las técnicas para el desarrollo del proyecto de investigación son las que tenemos a continuación:

- **Guía de observación.-** Mediante un documento se pudo respaldar las acciones encontradas en la observación realizada al Comercial Peña, donde se ejecutó un listado de indicadores, que ayudaron en la recolección de información.
- **Cuestionario.-** Es el documento que sirvió como base para la elaboración de preguntas que se realizó a la población que constituye el Comercial Peña, redactando de forma organizada, coherente y estructurada para cada uno de los colaboradores de la institución, con el propósito de obtener información relevante para luego posterior análisis.

3.5. Recursos

3.5.1. *Recursos humanos*

Los recursos humanos fueron esencial en la elaboración del proyecto de titulación, puesto que fueron personas claves para su ejecución y aprobación, de los cuales destaco los siguientes:

- Coordinadores y director del departamento de titulación
- Tutor del Proyecto de Integración Curricular
- Propietaria y colaboradores de la empresa “Comercial Peña”
- Estudiante Investigador

Sin dejar a un lado la parte indirecta para la elaboración del estudio, esto también fue posible gracias a los docentes y cátedras de las diferentes asignaturas que aportaron con sus conocimientos a lo largo de la carrera.

3.5.2. Recursos económicos

Para la ejecución del proyecto de investigación es necesario conocer los recursos económicos por parte del investigador, puesto que se reflejan los rubros de gastos asociados al proyecto, los cuales sirven para determinar la inversión del estudio. A continuación se presenta el presupuesto del trabajo de investigación:

Tabla 3

Presupuesto del proyecto

DISEÑO DEL PROCESO CONTABLE DEL COMERCIAL PEÑA DE RUTH PEÑA AGUACHELA, CANTÓN PUEBLOVIEJO, PERIODO 2023					
Tipo	Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Precio Unitario	Total
Recursos Necesarios	Internet	Meses	3	\$25,00	\$75,00
	Viatico	Días	30	\$6,00	\$180,00
	Memoria USB	Unidad	1	\$8,00	\$8,00
	Resma de Papel A4	Unidad	1	\$4,50	\$4,50
	Lapiceros	Unidad	1	\$0,45	\$0,45
	Impresiones	Unidad	6	\$5,00	\$30,00
	Anillado	Unidad	3	\$1,00	\$3,00
	Imprevistos	Porcentaje	5%	\$40,00	\$40,00
Total Inversión Inicial					\$340,95

Nota: Se muestra el presupuesto de planificación de los rubros de gastos asociados al proyecto de titulación.

3.6. Plan de tabulación y análisis

Los datos fueron recopilados a través de las técnicas e instrumentos antes detallados, se realizó la entrevista en las instalaciones del comercial y de manera externa a un especialista en la rama contable de manera presencial, donde se grabaron a través de audios las respuestas y se procedió a escribir las pautas relevantes por parte de la muestra entrevistada. Toda esta información fue digitalizada en hojas de Microsoft Excel y para su tabulación se empleó la herramienta estadística denominada Análisis Correlacional.

3.6.1. Base de datos

El procesamiento de datos en el proyecto de titulación para la transformación en información valiosa se enfocó en la utilización de técnicas, como la observación directa y la entrevista, mismos que se realizarán al personal que trabaja en el comercio y a través de los instrumentos como la guía de observación y el cuestionario se obtendrá datos que respalden el análisis de los resultados.

Para aquello, se necesitó la autorización de información por parte del Comercial Peña, y con ello se usó el análisis correlacional como herramienta y el modelo Ishikawa que sirvió como medición para la hipótesis planteada, de tal modo que, los procesos a seguir para el cumplimiento de dicho sistema se detallan a continuación:

- Definición de las variables sujetas al análisis
- Selección de la muestra sujeta a estudio.
- Recopilación de datos procedentes de las técnicas e instrumentos utilizados.
- Verificar si la información aporta la problemática planteada en el proyecto de titulación.
- Analizar el grado de relación entre las variables independiente y dependiente, para su posterior toma de decisión.

3.6.2. *Procesamiento y análisis de los datos*

Luego de haber identificado la herramienta de análisis, se procede a aplicar los pasos para el cumplimiento del análisis correlacional para la investigación:

- **Definición de las variables**

De acuerdo al problema que se identificó en el comercial Peña que fue el manejo empírico de los procesos contables, mismos que no se están llevando de acuerdo a los ejes principales del comercio y partiendo de la pregunta planteada: ¿De qué forma incide el diseño del proceso contable en la contabilización para el Comercial Peña de Ruth Peña Aguachela, cantón Pueblo Viejo periodo 2023? Nacen las variables de estudio como variable independiente tenemos el proceso contable y como variable dependiente contabilización.

- **Selección de la muestra**

Como evidencia en el marco metodológico, la muestra equivale el 100% de la población, representado por el personal que actúa de manera directa en el negocio.

- **Recopilación de datos a partir de los instrumentos**

Los medios utilizados para la recopilación de información fueron la guía de observación que se enfocó en dar a conocer la situación actual, aspectos, métodos, y lineamientos del proceso contable en el comercial; por otro lado el segundo medio utilizado fue la entrevista que se direccionó en la obtención de datos por parte de la muestra, con el fin de entender el funcionamiento del proceso.

- **Verificación de la Información**

Aplicado los instrumentos, la información obtenida por parte de la muestra dio como resultado:

- En la guía de observación se presentaron déficit en cuanto a los procesos contables, no llevan registros, documentos fuentes, diagramas de flujos y no aplican las normas.
- En las entrevistas efectuadas, se consideró que la propietaria mantiene un detalle simple de los ingresos, no cuenta con un manual de inventario ni un plan de cuentas, tampoco los respectivos comprobantes que validen la información.

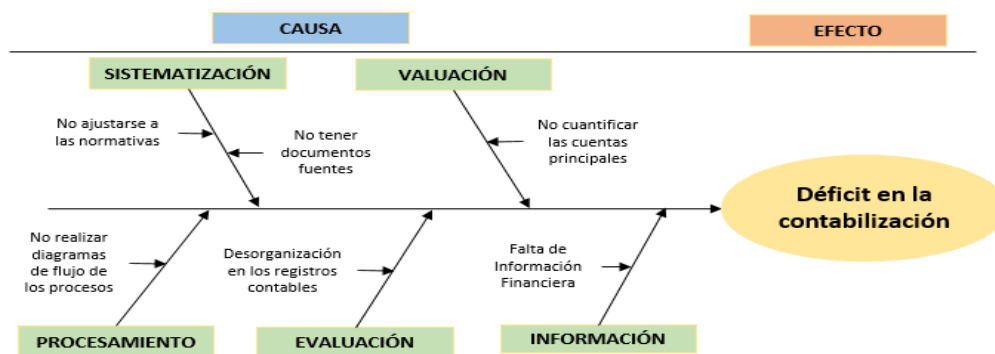
Donde el trabajo del contador se direcciona en la parte impositiva de la entidad, con el fin de mantener en orden al establecimiento en sus obligaciones tributarias, por lo que no presenta aspectos contables a la dueña. Del mismo modo se corroboró que el personal que labora y el asistente de caja no tienen instrucción contable; y como parte indirecta la entrevista realizada al experto nos deja una noción de que una eficiente contabilidad depende mucho en regirse a las normas y llevar un control de los procesos en la organización.

- **Análisis de relación**

Una vez que se verificó el cumplimiento de los instrumentos se pudo obtener respuestas para corroborar la hipótesis: Un correcto diseño del proceso contable mejoraría la contabilización para el Comercial Peña de Ruth Peña Aguachela, cantón Pueblo Viejo, periodo 2023, donde detallamos a través del modelo Ishikawa la comprobación de hipótesis:

Figura 1

Diagrama Ishikawa causa - efecto



Nota: Se presenta modelo Ishikawa de causa y efecto de las variables de estudio

Entonces, se puede validar a través de la herramienta de análisis correlacional y el modelo de Ishikawa que la hipótesis se acepta, debido a la relación directa que tienen las variables, puesto que la contabilización va a depender de que tan correcto se aplique el proceso contable en el Comercial Peña, debido a esto, se plantea soluciones en base al problema que es estructurar como tal un diseño donde se plantean una serie de pasos que van acorde a las normas.

3.7.Aspectos Éticos

Los aspectos éticos que se abordarán en el proyecto de titulación salvaguardaran el respeto a los diferentes aportes teórico de los autores, citando su contenido y referenciando la fuente de información.

Se considerará el respeto de confidencialidad de la información proporcionada por parte del “Comercial Peña” propietaria la señora Ruth Peña Aguachela que con debida autorización me permitirá realizar la investigación en su negocio y a los diferentes colaboradores que con compromiso, libertad y responsabilidad intervendrán en el estudio; donde se contribuirá en el cumplimiento de emitir información contable y se aportará con el desarrollo del crecimiento económico del comercial.

Se tomará en cuenta la responsabilidad, respeto, puntualidad y honestidad académica de la investigadora con el tutor de titulación, los docentes de curso, la propietaria del negocio para la elaboración y ejecución del proyecto de investigación bajo modalidad Trabajo de Integración Curricular (TIC).

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados obtenidos de la investigación

➤ Guía de Observación Directa

Una vez que se realizó la observación directa al Comercial Peña se obtuvieron los siguientes resultados:

Tabla 4

Guía de Observación Directa

Universidad Técnica de Babahoyo Facultad de Administración, Finanzas e Informática Contabilidad y Auditoría				
GUÍA DE OBSERVACIÓN DIRECTA				
PROCESO CONTABLE DEL COMERCIAL PEÑA				
Fecha de Observación:		09 de Septiembre del 2023		
Observador:		Elena Raquel Peña Mendoza		
Objetivo:		Conocer la situación actual del proceso contable del Comercial		
N°	ASPECTOS A OBSERVAR	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	Elaboran un plan de cuenta que clasifique las transacciones y permita el registro de las operaciones de manera ordenada.		X	No poseen un plan de cuenta que le permita a la empresa conocer las cuentas principales del giro de su negocio
2	Utilizan una estructura de códigos alfanuméricos o numéricos para la identificación de cada cuenta contable.		X	Al no poseer con un plan de cuentas, es frecuente que no utilicen códigos
3	Efectúan el plan contable de acuerdo a los requerimientos y principios necesarios para su elaboración.		X	No llevan a cabo un plan contable con las cuentas de carácter deudor y acreedor
4	Elaboran un manual de inventario que les permita conocer la fluctuación de los productos		X	No lo hacen, le resulta difícil a la empresa conocer la demanda de sus productos
5	Mantienen actualización constante de los registros del inventario acorde a los productos disponibles		X	No lo hacen, es la propietaria quien ordena a un trabajador que verifique los productos en stock
6	Cuentan con un departamento contable responsable de los registros comerciales y análisis de las finanzas del negocio		X	No lo tienen, es la dueña del negocio la única que toma decisiones y encargada del dinero
7	Poseen documentos fuentes que respalden las transacciones comerciales		X	Existe la carencia de los documentos como comprobante de egresos, recibo de cajas, etc.
8	Registran las transacciones comerciales de forma precisa, detallada y en orden cronológico.		X	No existe un proceso contable detallado en la entidad
9	Realizan diagramas de flujos de los procesos de las principales actividades del negocio		X	No lo realizan, por lo tanto se deben establecer guía de apoyo
10	Cumplen con los principios de contabilidad y aplican Normativas en el proceso contable del negocio		X	No existe un proceso contable en la entidad, por lo que es importante proponer un diseño en base a las Normativas

Elaborado por: Elena Raquel Peña Mendoza

➤ **Entrevista**

Objetivo: Obtener información acerca del proceso contable del Comercial Peña

Para la obtención de datos se realizó la entrevista, a la población de estudio, conformada por la propietaria, el contador externo, el asistente de caja y el experto en el área contable, de los cuales se obtuvo la siguiente información:

Entrevista a la propietaria del negocio

- 1. ¿Comercial Peña se encuentra legalmente registrada en las entidades que la regulan? ¿Cuáles son?**

Si, el negocio esta legamente registrado en la Superintendencia de Compañías.

- 2. ¿Cuál es la expectativa que tiene de su negocio?**

Son muchas, la principal es generar mayores ganancias a través de las ventas.

- 3. ¿Comercial Peña cuenta con un departamento contable?**

Por ahora no, soy la única persona que maneja el dinero en el negocio aparte de los chicos que están en caja.

- 4. ¿Cuáles son los libros contables que posee la empresa?**

No sabría decirle, el contador conoce de esa información yo solo llevo un registro de los ingresos de mi negocio.

- 5. ¿Cuenta con un manual de inventario que le permita conocer la fluctuación de la mercadería?**

No, lo que normalmente hago es decirle a un trabajador que revise que falta en las perchas y que hay en bodega.

- 6. ¿Qué tipo de proceso contable utiliza para llevar la contabilidad en su negocio?**

No me he preocupado por llevar un proceso específico a fin de llevar la contabilidad, lo hago de manera sencilla en un cuadro de Excel donde detallo los ingresos y gastos.

- 7. ¿Qué operaciones comerciales realiza de forma habitual en su negocio?**

La principal actividad de mi negocio es la compra y venta al por menor de productos de primera necesidad.

8. ¿Cuáles son los documentos que utiliza para respaldar las operaciones comerciales en su negocio?

Son las facturas que se entregan por cada venta a los clientes y los comprobantes de compra de los diferentes proveedores que tengo de respaldo acerca de los precios de los productos.

9. ¿El personal que labora tienen formación académica en el área contable?

No, las personas que trabajan solo han estudiado hasta el bachillerato

10. ¿Cuáles son los Estados Financieros que genera en el Comercial Peña?

La verdad el contador no me ha proporcionado estados financieros de mi negocio.

11. ¿Considera usted necesario que el Comercial Peña tenga un diseño del proceso contable?

Si lo considero necesario, necesito llevar de forma más ordenada y detallada los ingresos.

12. ¿Estaría usted de acuerdo que se realice una propuesta en cuanto al proceso contable que se ajuste a las necesidades del Comercial?

Claro que sí, cuente conmigo en lo que este a mi alcance y se haga todo lo posible por mejorar mi economía y poder llevar un mejor control de las operaciones que se realizan en mi empresa.

1. ¿Cuál es el proceso contable que utiliza para llevar la contabilidad en el Comercial Peña?

Le debo aclarar que mis servicios fueron contratados únicamente para llevar cumplimiento al negocio en las obligaciones tributaria.

2. ¿El proceso contable que se utilizan en el Comercial es automatizado o se lo realiza de forma manual?

Me direcciono más en hacerle las declaraciones mensuales al negocio.

3. ¿El proceso contable se realiza de acuerdo a las políticas y normativas contables?

Como le había comentado, únicamente mis servicios son contratados para enfocarme en la parte tributaria.

4. ¿Lleva usted un control de los ingresos y egresos provenientes del giro del negocio?

Si llevo un registro de los ingresos y egresos, puesto que en base a eso realizo las declaraciones.

5. ¿Cuál es el documento que utiliza para llevar un control de las cuentas deudoras y acreedoras de acuerdo al giro de su negocio?

Mi trabajo no contempla aquello, pero mediante la información proporcionada por la propietaria llevo los registros de la actividad del Comercial.

6. ¿Lleva usted un plan de cuentas que se ajuste a las actividades principales del comercial?

Ya le había mencionado que me rijo más en la parte impositiva por lo que no está en mis servicios llevarle un control de las cuentas.

7. ¿Ha presentado problemas con el organismo de control como el SRI, Ministerio de Trabajo, IEES entre otros?

Si se han presentado inconvenientes por atrasos de información de la empresa por parte de la propietaria, motivos de retraso en las declaraciones

8. ¿Cuáles son los libros contables presentados para el Comercial?

Mencionado antes, mi función es netamente en declaraciones en base a la información proporcionada por el Comercial

9. ¿Entrega de forma periódica los Estados Financieros a la propietaria del Comercial Peña?

No, mi labor es mantener al negocio en el cumplimiento de la declaración a la renta

10. ¿Conoce usted las propiedades que posee un proceso contable?

Si las conozco, pero mis servicios son otros.

11. ¿Cuáles son las funciones que realiza como contador del Comercial Peña?

Las principales funciones son temas de declaraciones, IEES y ministerio de trabajo.

12. ¿Cómo considera usted la gestión tributaria y financiera de la empresa?

La gestión tributaria es excelente me he encargado de que la empresa cumpla sus deberes tributarios y en la parte financiera puedo decir que la empresa obtiene un margen significativo de ganancias en todo los periodos fiscales

Entrevista al asistente de caja

1. ¿Conoce usted acerca de la contabilidad que lleva el Comercial Peña?

No, solo parte del arqueo de caja, temas más complejos y profundos de la contabilidad solo se encargan el contador y la dueña del negocio.

2. ¿Conoce la existencia de un departamento contable en el negocio?

No existe división de departamentos

3. ¿Qué personal de la empresa tiene acceso a la información contable de la empresa?

Por ser temas de confidencialidad, sola la dueña y el contador conocen los movimientos exactos del dinero.

4. ¿Conoce usted acerca de las principales actividades que realiza el Comercial Peña?

Sí, es un comercial que se dedica a la compraventa de productos masivos de primera necesidad

5. ¿De qué manera se llevan los registros de ingresos y egresos en el negocio?

Todos los días realizo el arqueo de caja de las ventas diarias, pero la única persona en llevar los registros es la propietaria.

6. ¿Comercial Peña tiene un sistema que emita facturas?

Si, de hecho soy el encargado de emitir las facturas a los clientes del negocio

7. ¿Cuáles son los comprobantes de soporte que se emiten en el negocio?

Las facturas a los diferentes clientes por cada compra adquirida

8. ¿Conoce usted el manual de inventario que utiliza el comercial?

Desconozco, debido a que todos los productos son pedidos y recibidos por la propietaria

9. ¿Conoce usted acerca de las normas y políticas contables que posee el Comercial Peña?

No conozco acerca de las políticas contables, creo que es trabajo del contador de confianza de la empresa

10. ¿Tiene usted conocimiento en el área contable?

Tengo fundamentación básica puesto que mi educación fue hasta el colegio en la rama de contabilidad, por motivos personales no continué estudiando pero gracias al negocio tengo empleo.

11. ¿Con que frecuencia capacitan al personal de trabajo en el área contable?

No lo hacen, pero sería una gran idea aunque todos los que trabajamos solo hemos estudiado hasta el bachillerato

12. ¿Conoce usted acerca de un manual de funciones dentro del negocio?

No, la encargada de dar órdenes en el trabajo es netamente la jefa.

Entrevista al experto en el área contable**1. ¿Cuál es su nivel de educación en el área contable?**

Tengo título de ingeniería en contabilidad, además de poseer varias maestrías como en finanzas e inversiones, en administración pública y contabilidad financiera.

2. ¿Cuál es la importancia de llevar un proceso contable en todas las entidades obligadas a llevar contabilidad?

Por muchas razones es de vital importancia que las organizaciones lleven un proceso contable, permite que las instituciones mantengan un control de sus operaciones, además de presentar información eficiente que ayude a la gerencia a tomar las mejores decisiones en bienestar de su economía.

3. ¿Cuáles son los aspectos relevantes que se deben considerar para la elaboración de un proceso contable en las empresas?

Se deben considerar muchos factores, como el cumplimiento de políticas y normas contables que se rijan en el país, las fases y los elementos que intervienen según la normativa para su ejecución.

4. ¿Los procesos contables en qué políticas y normativas deben basarse para la ejecución del mismo?

Deben regirse según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), según los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), el Código de Ética profesional, leyes y regulaciones locales según el país.

5. ¿Qué conocimiento deben tener los contadores de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

Todo contador debe tener conocimientos sólidos de las Normativas, estar en constante actualización de las mismas, puesto que esto refleja el grado de erudición de todo profesional.

6. ¿Cuál es la frecuencia con la que se deben presentar los Estados Financieros en las institucionales empresariales?

Por lo general las empresas deberían presentar los Balances de forma trimestral o anual pero eso puede variar según el sector comercial.

7. ¿Cuál es la importancia de que el personal de la empresa estén en constantes actualizaciones a las normas y políticas ecuatorianas?

Como experiencia es fundamental que todo el personal y en especial los contadores estén en constante actualización de las políticas contables, que refleje la constancia de la información emitida y el cumplimiento de las leyes.

8. ¿La relevancia de la presentación de la Información Financiera para la toma de decisiones depende mucho de una adecuada contabilidad en las empresas?

Depende en gran medida de una adecuada contabilidad, puesto que es el proceso que le permite a las empresas presentar información eficiente y a la gerencia tomar decisiones en beneficio de sus intereses.

9. ¿Qué beneficios se generan ejecutando una eficiente contabilización en las empresas?

Permite a las entidades tener una visión global de la situación por la que atraviesa, haciendo frente a las decisiones por parte del gerente.

10. ¿Cuáles serían las consecuencias de implementar un inadecuado proceso contable en las organizaciones?

Se pierde tiempo y dinero, además de consecuencias como exponerse a sanciones con la ley.

11. ¿Cuáles son los organismos de control que regulan las entidades dedicadas al comercio?

Para estos tipos de negocios las entidades que la regulan son la Superintendencia de Compañía, además de registrarse por el Código de Comercio y Leyes ecuatorianas.

12. ¿Cómo considera la gestión tributaria y financiera que deben llevar las empresas?

Deben registrarse en el marco de la ley, cumplir con las obligaciones tributarias al Estado Ecuatoriano y en lo financiero todas las entidades deben hacer frente a oportunidades de inversiones para obtener utilidades.

4.1.1. *Análisis e interpretación de datos*

Una vez llevado a cabo la observación directa a través de la guía de observación a la empresa sujeta a estudio y la entrevista a la muestra conformada por la propietaria, contador externo, asistente de caja y experto en el área contable se obtuvieron como resultados lo siguiente:

- **Análisis de la guía de observación directa:** Mediante la guía de observación se pudo evidenciar que la empresa no lleva un proceso contable de las actividades diarias, puesto que no poseen documentos fuentes que respalden las transacciones que realizan; por consiguiente no se rigen en ninguna norma que valide dicha información, es por ello que se propone un diseño estructurado del proceso contable para la institución.
- **Análisis de la entrevista a la propietaria:** De acuerdo a la entrevista realizada a la gerente propietaria se pudo notar en la pregunta 3 que el local no cuenta con un

departamento contable donde se lleven de forma detallada y cronológica los movimientos contables, por consiguiente en la pregunta 5 y 6 se evidenció que la organización no posee un manual de inventarios y que el registro de las transacciones lo realiza de forma sencilla en mandatos de Excel.

- **Análisis de la entrevista al contador externo:** Por otra parte, la entrevista dirigida al contador externo nos da a conocer en la pregunta 1 que su principal labor se enfoca en la parte impositiva de acuerdo a la información que le proporciona la dueña para realizar las declaraciones. De modo que en la pregunta 5 y 6 nos manifiesta que no lleva un plan de cuentas ni un manual de inventarios, mucho menos documentos fuentes que respalden los movimientos del efectivo.
- **Análisis de la entrevista al asistente de caja:** Del mismo modo se procedió a realizar la entrevista al asistente de caja, donde se percibió en la pregunta 2 que no existe división de departamentos en el negocio, así mismo en las preguntas 6 y 7 que los comprobantes de soporte son únicamente las facturas y en la pregunta 8 que desconoce de la existencia de un manual de inventario, por lo que aclara que la única responsable de los productos es netamente la dueña.
- **Análisis de la entrevista al experto contable:** Por otro lado, se procedió a efectuar la entrevista a un experto en el área contable para así basarse en juicio profesional en la obtención de resultados, donde supo manifestar en la pregunta 2 la importancia que tienen las empresas llevar de manera correcta la contabilidad; así mismo en la pregunta 3 y 4 recalcó que todo establecimiento debe considerar factores elementales para la ejecución del proceso contable satisfaciendo las necesidades y actividades del comercio. Por otra parte en la pregunta 10 dio a entender que es de vital importancia no cometer errores en el proceso contable, puesto que se pierde dinero y tiempo, por lo que en la pregunta 12 señala que toda institución siempre velará por sus intereses con la intención

de obtener utilidades, a manera de cumplir con las normativas y políticas orientadas por el estado ecuatoriano.

De forma general, se pudo determinar que al no existir división de departamento afecta de forma directa el desarrollo en la contabilidad de la institución; el no contar con documentos soportes resulta difícil llevar control de ingresos y egresos, así mismo se observó que no mantienen un registro detallado y ordenado de las transacciones del giro comercial lo que ocasiona mal direccionamiento y malas estrategias en cuanto a decisiones futuras.

Dicho esto, se propone la investigación misma que consiste en diseñar un proceso contable, elaborando documentos necesarios, determinando fases que sustenten las actividades principales, permitiendo así mejoras en la contabilización y fortaleciendo la toma de decisiones en beneficios y economía de la entidad.

4.2. Discusión

A manera de dar seguimiento con el tema propuesto para el proyecto de titulación y teniendo como base el objetivo principal de: Diseñar un proceso contable para contribuir con la eficiente contabilización en el Comercial Peña de Ruth Peña Aguachela, cantón Pueblo Viejo periodo 2023, se procede a dar cumplimiento a los objetivos específicos con el fin de plantear resultados y recomendaciones posteriores, donde detallamos lo siguiente:

Diseño del proceso contable para el Comercial Peña

Elaboración de documentos que respalden las operaciones

➤ Documentos Fuentes

Estos documentos son aquellos que le permitirán al negocio de la Sra. Ruth Peña un mejor control de las actividades realizadas, contienen detalles de las principales tareas y servirán como respaldo de cada transacción, los ilustramos a continuación:

✓ Recibo de Caja

Documento que respalda las entradas de dinero, siendo un soporte de los abonos totales y parciales de los clientes procedentes de las facturas realizadas en el día.

Figura 2

Recibo de Caja

 "COMERCIAL PEÑA" RUC: 1206448365001 DIRECCIÓN: FERMÍN CHAVEZ Y HUMBERTO RENDÓN Pueblo Viejo - Los Ríos - Ecuador Celular: 0991190040		RECIBO DE CAJA	
		N° _____	
		POR \$ _____	
Lugar: _____		Fecha: _____	
Responsable: _____			
Cantidad en letras: _____			
Por concepto de: _____			
Recibido por: _____		Firma: _____	

Elaborado por: Elena Raquel Peña Mendoza

✓ Comprobante de Egreso

Documento que va a mantener el registro de las salidas de dinero en el comercial, en otras palabras los totales asociados a los gastos para su posterior pago.

Figura 3

Comprobante de Egreso

 "COMERCIAL PEÑA" RUC: 1206448365001 DIRECCIÓN: FERMÍN CHAVEZ Y HUMBERTO RENDÓN Pueblo Viejo - Los Ríos - Ecuador Celular: 0991190040		COMPROBANTE DE EGRESO	
		N° _____	
Sr.(es): _____		R.U.C/C.I.: _____	
Fecha: _____		Teléfono: _____	
Dirección: _____			
Código	Descripción	Débito	Crédito
Valor Neto			
Cheque N°: _____		Firma y sello del:	
Efectivo: _____			
Banco: _____			
Beneficiario: _____			
RUC-Beneficiario: _____			
Elaborado	Revisado	Aprobado	Contabilizado
Fecha			


Elaborado por: Elena Raquel Peña Mendoza

✓ **Factura**

Documento que respalda la compraventa que se realiza de los bienes en el negocio.

Figura 4

Factura

 "COMERCIAL PEÑA" DIRECCIÓN: FERMÍN CHAVEZ Y HUMBERTO RENDÓN Pueblo Viejo - Los Ríos - Ecuador Celular: 0991190040 RUC: 1206448365001		FACTURA N°001-001-000000001 Aut. SRI.1234565432	
Sr.(es): _____		Fecha de Emisión: _____	
R.U.C: _____		Guía de Remisión: _____	
Dirección: _____			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
Subtotal 12%			
Subtotal 0%			
Descuento			
SUBTOTAL			
IVA			
TOTAL			
Recibí conforme _____			

Elaborado por: Elena Raquel Peña Mendoza

✓ **Comprobantes de Retención**

Fuente que respalda las retenciones de impuestos efectuada por la propietaria

Figura 5

Comprobante de Retención

 "COMERCIAL PEÑA" DIRECCIÓN: FERMÍN CHAVEZ Y HUMBERTO RENDÓN Pueblo Viejo - Los Ríos - Ecuador Celular: 0991190040 RUC: 1206448365001		COMPROBANTE DE RETENCIÓN N° 001-001- 000000001 Aut.SRI:1234543212 Fecha de Autorización: 01/09/2023		
Sr.(es): _____		Fecha de Emisión: _____		
R.U.C: _____		Tipo de Comprobante de Venta: _____		
Dirección: _____		N° de comprobante de venta: _____		
Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
TOTAL VALOR RETENIDO				
Firma del Agente de Retención _____				Valido para su emisión hasta: 01/09/2024

Elaborado por: Elena Raquel Peña Mendoza

✓ **Plan de Cuentas**

Documento que le permitirá a la empresa llevar un control de los movimientos de sus pasivos y activos, que sirvió como base en la realización de los asientos contables; para aquello se presenta un plan de cuenta ajustable a las necesidades del negocio presentado en el Anexo 8 Plan de Cuentas.

✓ **Manual de Inventario**

Documento que permitirá a la entidad conocer la fluctuación de sus productos y a la vez conducir una administración óptima de las entradas y salidas de mercadería, dicho esto, se muestra el manual de inventario de los artículos del comercial presentado en el Anexo 9 Manual de Inventario.

Fases del diseño del proceso contable

➤ **Sistematización**

Es el punto de partida, donde se conoce la actividad principal, el marco de la ley en el que Comercial Peña se debe estar rigiendo, las cuales detallamos a continuación:

✓ **Actividad económica**

Dedicada a la compra y venta al por menor de productos masivos de primera necesidad, desde alimentos procesados, bebidas, snack, productos de limpieza e higiene entre otros.

✓ **Aspectos generales**

Se tomaron en cuenta aspectos relevantes para realizar la fase de sistematización de acuerdo a la estructura del proceso contable, por ello se mencionan los marcos de la ley en el que toda entidad dedicada al comercio deben regirse y estar al cumplimiento evitando posibles sanciones:

En materia contable tenemos:

- **Políticas contables (NIC 8):** aquel principio que se adopta para la elaboración de la información financiera y sus procedimientos.
- **NIIF Normas Internacionales de Información Financiera:** norma que se ajusta en la presentación de Estados financieros que acaten un lenguaje global.

En materia tributaria tenemos lo siguiente:

- **Código Tributario:** aquel que regula los tributos en el país, determinando la tasa de impuesto en los que debe basarse para las declaraciones el negocio.
- **LORTI (Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno):** aquella norma que regula y controla los impuestos y a su vez califica y del cual deben regirse los contribuyentes.
- **Reglamento de comprobante de venta, Retención y documentos Complementarios:** aquel reglamento que regula la emisión y uso de documentos que soporten las transacciones del comercio.

En materia laboral tenemos:

- **Ley de Seguro Social:** Ley que manifiesta los beneficios y derechos del empleador con sus colaboradores.
- **Código de Trabajo:** normativa que regula las relaciones de las actividades laborales además de las obligaciones y derechos entre empleador y trabajadores

En materia de ordenanzas municipales tenemos a continuación:

- Permiso de funcionamiento
- Pago de patentes
- Impuesto a los bomberos


➤ **Valuación**

Es la segunda fase para el diseño, aquí se realiza la cuantificación de las principales cuentas establecidas en el plan de cuenta, donde valoramos:

✓ **Cuenta Caja**

Figura 6

Valuación de la cuenta caja

"COMERCIAL PEÑA"			
		RUC: 1206448365001	
DIRECCIÓN: FERMÍN CHAVEZ Y HUMBERTO RENDÓN			
Puebloviejo - Los Ríos - Ecuador			
Celular: 0991190040			
ARQUEO DE CAJA			
Responsable:			Hora:
EFECTIVO			
BILLETES			
Denominación	Cantidad	Total	
\$ 100,00	1	\$	100,00
\$ 50,00	1	\$	50,00
\$ 20,00	1	\$	20,00
\$ 10,00	1	\$	10,00
\$ 5,00	1	\$	5,00
\$ 1,00	1	\$	1,00
TOTAL BILLETES		\$	186,00
MONEDAS			
Denominación	Cantidad	Total	
\$ 1,00	1	\$	1,00
\$ 0,50	1	\$	0,50
\$ 0,25	1	\$	0,25
\$ 0,10	1	\$	0,10
\$ 0,05	1	\$	0,05
\$ 0,01	1	\$	0,01
TOTAL MONEDAS		\$	1,91
CHEQUE			
Nombre	Cantidad	Total	
Bco.Pacifico	\$100	\$100	
Bco.Pichincha	\$100	\$100	
TOTAL CHEQUE		\$200	
TOTAL EFECTIVO			\$ 387,91
Recibido por:			Fecha:
CAJERO	PROPIETARIA	CONTADOR	

Elaborado por: Elena Raquel Peña Mendoza

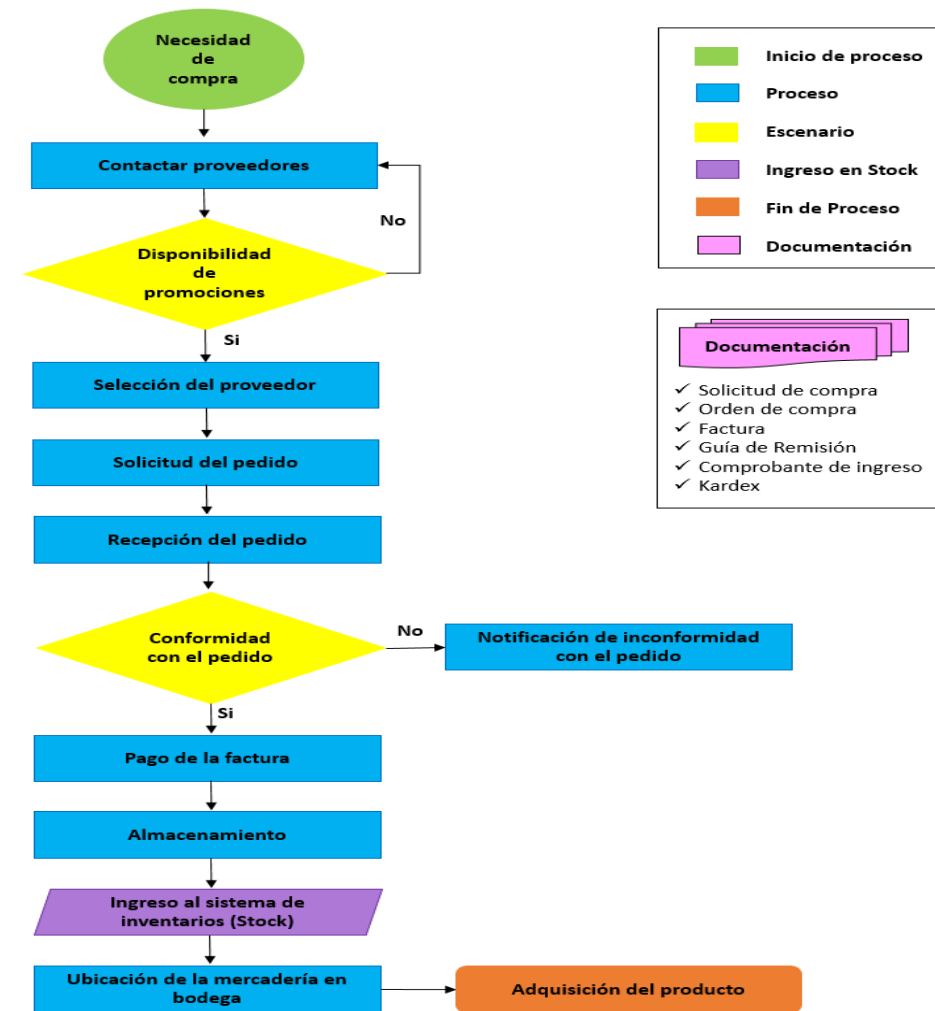
➤ Procesamiento

Como tercera fase, se procede a presentar mediante diagramas las actividades principales del giro comercial; así mismo, la estructura del libro diario y mayor, para su posterior contabilización:

✓ Diagrama de Flujo de Compra

Figura 9

Diagrama de Flujo de Compra

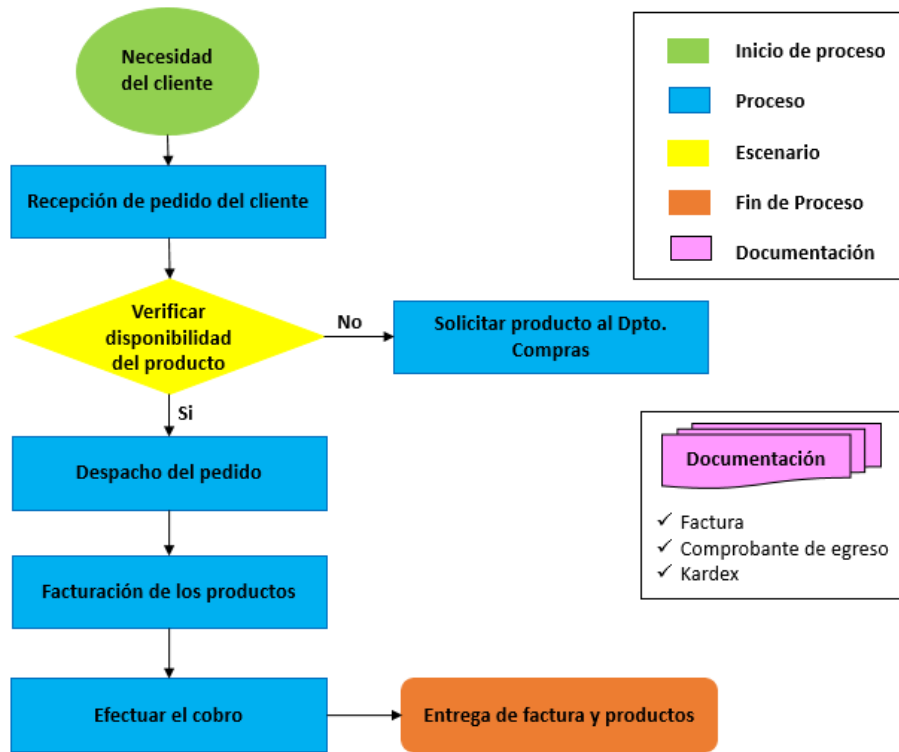


Elaborado por: Elena Raquel Peña Mendoza

✓ Diagrama de Flujo de Ventas

Figura 10

Diagrama de Flujo de Ventas




Elaborado por: Elena Raquel Peña Mendoza

✓ Libro Diario


Figura 11

Estructura del Libro Diario

		"COMERCIAL PEÑA" RUC: 1206448365001 DIRECCIÓN: FERMÍN CHAVEZ Y HUMBERTO RENDÓN		Pág: _____ Fecha: _____ Hora: _____	
LIBRO DIARIO					
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
TOTAL					

Elaborado por: Elena Raquel Peña Mendoza

✓ **Libro Mayor****Figura 12***Estructura del Libro Mayor*

		"COMERCIAL PEÑA" RUC: 1206448365001 DIRECCIÓN: FERMÍN CHAVEZ Y HUMBERTO RENDÓN		Pág: _____	
				Fecha: _____	
				Hora: _____	
LIBRO MAYOR					
CUENTA:			Código		
Fecha	N° Asiento	Descripción	Débito	Crédito	Saldo
		Saldo Inicial			
TOTAL					

Elaborado por: Elena Raquel Peña Mendoza

➤ **Evaluación**

En la cuarta fase, se realiza el proceso contable y a manera de ejemplo se plantean transacciones diarias del negocio, mismas, que se contabilizaron en los documentos contables correspondientes:

DATOS

1/09/2023.- Se tiene un inventario final del mes de agosto de 100u de aceite a \$1.75, 60 u detergente a \$0.79, 55 u de azúcar a \$1.15 y 15u de Coca-Cola a \$1.15.

1/09/2023.- Se compra los siguientes productos: 10 cajas de aceite favorita 2lt de 24u a \$45 c/j, 5 cajas de detergente de 48u a \$39 c/J, 200 unidades de azúcar Valdez 2kg a \$1,25 c/u y 100 botellas de cola-cola 2lt a \$1,35 c/u más IVA, Según factura 001-01144 Guía N° 001-0924 de CORPORACION EL ROSADO RUC 0990004196001,50% se cancela con efectivo y la diferencia al crédito.

2/09/2023.- Se vende a consumidor final los siguientes productos 50 aceites favorita 2lt a \$2,50, 100 detergentes a \$1,49 unidades de azúcar Valdez 2kg a \$1,75 y 29 unidades de Coca-Cola 2lt a \$1,95 más IVA al contado según factura 001-00001.

2/09/2023.- Se vende a Juan Tómalá los siguientes productos 87 aceites favorita 2lt a \$2,50, 85 detergentes a \$1 y 79 unidades de Azúcar Valdez 2kg a \$1,75 más IVA a contado según factura 001-00002.

2/09/2023.- Se vende a consumidor final los siguientes productos 75 aceites favorita 2lt a \$2,50, 50 detergentes a \$1,19 unidades de azúcar Valdez 2kg a \$1,75 y 15 unidades de Coca-Cola 2lt a \$1,95 más IVA al contado según factura 001-00003.

2/09/2023.- Se compra los siguientes productos: 5 cajas de aceite favorita 2lt de 24u a \$45 c/j, 3 cajas de detergente de 48u a \$39 c/J, 100 unidades de azúcar Valdez 2kg a \$1,25 c/u y 75 botellas de cola-cola 2lt a \$1,35 c/u más IVA, Según factura 001-02145 Guía N° 001-11587 de CORPORACION EL ROSADO RUC 0990004196001, se cancela con efectivo

3/09/2023.- Se devuelven los siguientes productos 1 caja de aceite favorita 2lt de 24u y 20 unidades de azúcar Valdez 2kg por mal estado de factura 001-02145.

4/09/2023.- Se deposita en Banco del Pacifico las ventas al contado de los días vendidos.

KARDEX

Se realizan las hojas del Kardex por cada producto, de acuerdo a las transacciones:

Figura 13

Kardex del producto aceite

"COMERCIAL PEÑA"										
RUC: 1206448365001										
DIRECCIÓN: FERMÍN CHAVEZ Y HUMBERTO RENDÓN										
KARDEX										
Producto:	Aceite criollo 2L				Codigo de Referencia:		004			
Unidad de Medida:	Unidades				Ref. Mínima:		100 Ref. Máxima: 1000			
Proveedores:	Corporacion el Rosado				Localización:					
Fecha	Detalle	COMPRAS			COSTO DE VENTAS			BALANCE		
		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor Uni.	Valor Total	Cantidad	Valor Uni.	Valor Total	Cantidad	Valor Uni.	Valor Total
1/9/2023	Inventario inicial	100	\$ 1,750	\$ 175,00				100	1,750	\$ 175,00
1/9/2023	Compra de Mercadería	240	\$ 1,875	\$ 450,00				340	1,838	\$ 625,00
2/9/2023	Venta de Mercadería				50	\$ 1,838	\$ 91,91	290	1,838	\$ 533,09
2/9/2023	Venta de Mercadería				87	\$ 1,838	\$ 159,93	203	1,838	\$ 373,16
2/9/2023	Venta de Mercadería				75	\$ 1,838	\$ 137,87	128	1,838	\$ 235,29
2/9/2023	Compra de Mercadería	120	\$ 1,875	\$ 225,00				248	1,856	\$ 460,29
3/9/2023	Devolucion de compras	-24	\$ 1,875	\$ -45,00				224	1,854	\$ 415,29
	TOTALES	436	\$ 1,88	\$ 805,00	212	\$ 1,84	\$ 389,71			

Elaborado por: Elena Raquel Peña Mendoza

Figura 14

Kardex del producto detergente

"COMERCIAL PEÑA"										
RUC: 1206448365001										
DIRECCIÓN: FERMÍN CHAVEZ Y HUMBERTO RENDÓN										
KARDEX										
Producto:	Detergente				Codigo de Referencia: 035					
Unidad de Medida:	Unidades				Ref. Mínima: 100 Ref. Máxima: 1000					
Proveedores:	Corporacion el Rosado				Localización: _____					
Fecha	Detalle	COMPRAS			COSTO DE VENTAS			BALANCE		
		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor Uni.	Valor Total	Cantidad	Valor Uni.	Valor Total	Cantidad	Valor Uni.	Valor Total
1/9/2023	inventario inicial	60	\$ 0,7900	\$ 47,40				60	0,790	47,4
1/9/2023	Compra de Mercadería	240	\$ 0,8125	\$ 195,00				300	0,808	\$ 242,40
2/9/2023	Venta de Mercadería				100	\$ 0,808	\$ 80,80	200	0,808	\$ 161,60
3/9/2023	Venta de Mercadería				85	\$ 0,808	\$ 68,68	115	0,808	\$ 92,92
4/9/2023	Venta de Mercadería				50	\$ 0,808	\$ 40,40	65	0,808	\$ 52,52
5/9/2023	Compra de Mercadería	144	\$ 0,8125	\$ 117,00				209	0,811	\$ 169,52
	TOTALES	444	\$ 0,81	\$ 359,40	235	\$ 0,81	\$ 189,88			

Elaborado por: Elena Raquel Peña Mendoza

Figura 15

Kardex del producto azúcar

"COMERCIAL PEÑA"										
RUC: 1206448365001										
DIRECCIÓN: FERMÍN CHAVEZ Y HUMBERTO RENDÓN										
KARDEX										
Producto:	Azucar Valdez 2kg				Codigo de Referencia: 021					
Unidad de Medida:	Unidades				Ref. Mínima: 100 Ref. Máxima: 1000					
Proveedores:	Corporacion el Rosado				Localización: _____					
Fecha	Detalle	COMPRAS			COSTO DE VENTAS			BALANCE		
		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor Uni.	Valor Total	Cantidad	Valor Uni.	Valor Total	Cantidad	Valor Uni.	Valor Total
1/9/2023	inventario inicial	55	1,150	\$ 63,25				55	1,150	63,25
1/9/2023	Compra de Mercadería	200	\$ 1,250	\$ 250,00				255	1,228	\$ 313,25
2/9/2023	Venta de Mercadería				49	\$ 1,228	\$ 60,19	206	1,228	\$ 253,06
3/9/2023	Venta de Mercadería				79	\$ 1,228	\$ 97,05	127	1,228	\$ 156,01
4/9/2023	Venta de Mercadería				19	\$ 1,228	\$ 23,34	108	1,228	\$ 132,67
5/9/2023	Compra de Mercadería	100	\$ 1,250	\$ 125,00				208	1,239	\$ 257,67
6/9/2023	Devolucion de compras	-20	\$ 1,250	\$ -25,00				188	1,238	\$ 232,67
	TOTALES	280	\$ 1,250	\$ 350,00	147	\$ 1,228	\$ 180,58			

Elaborado por: Elena Raquel Peña Mendoza

Figura 16

Kardex del producto Coca-Cola

"COMERCIAL PEÑA"										
RUC: 1206448365001										
DIRECCIÓN: FERMÍN CHAVEZ Y HUMBERTO RENDÓN										
KARDEX										
Producto:	Coca-Cola 2lt				Codigo de Referencia: 043					
Unidad de Medida:	Unidades				Ref. Mínima: 100 Ref. Máxima: 1000					
Proveedores:	Corporacion el Rosado				Localización: _____					
Fecha	Detalle	COMPRAS			COSTO DE VENTAS			BALANCE		
		ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Cantidad	Valor Uni.	Valor Total	Cantidad	Valor Uni.	Valor Total	Cantidad	Valor Uni.	Valor Total
1/9/2023	Inv Inicial	15	\$ 1,150	\$ 17,25				15	1,1500	\$ 17,25
1/9/2023	Compra de Mercadería	100	\$ 1,350	\$ 135,00				115	1,3239	\$ 152,25
2/9/2023	Venta de Mercadería				29	\$ 1,324	\$ 38,39	86	1,3239	\$ 113,86
4/9/2023	Venta de Mercadería				19	\$ 1,324	\$ 25,15	67	1,3239	\$ 88,70
5/9/2023	Compra de Mercadería	75	\$ 1,350	\$ 101,25				142	1,3377	\$ 189,95
	TOTALES	190	\$ 1,35	\$ 253,50	48	\$ 1,32	\$ 63,55			
TOTAL KARDEX										\$ 1.007,44

Elaborado por: Elena Raquel Peña Mendoza

LIBRO DIARIO

Una vez que se registra en el Kardex, se realizan los asientos procedentes de cada transacción en el libro diario.

Figura 17

Libro Diario

"COMERCIAL PEÑA"		RUC: 1206448365001		Pág: 1	
COMERCIAL PEÑA		DIRECCIÓN: FERMÍN CHAVEZ Y HUMBERTO RENDÓN		Fecha: 1/9/2023	
				Hora: 19:50	
LIBRO DIARIO					
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Débito	Crédito
1/9/2023		1			
	1.1.3	INVENTARIO		\$ 302,90	
	1.1.3.01.01	Inv Inicial de mercadería	\$ 302,90		
	1.1.3.01.02	Inv final de mercaderías			\$ 302,90
		P/r Inv inicial de mercadería			
		2			
1/9/2023	1.1.3	INVENTARIO		\$ 1.030,00	
	1.1.5.01	Crédito Tributario (IVA)		\$ 39,60	
	1.1.1	EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			\$ 525,79
	1.1.1.01	Caja	\$ 525,79		
	2.2.1	Cuenta y Doc x Pagar			\$ 525,79
	2.2.1.01.01	Proveedores	\$ 525,79		
	2.1.3.01.02	RET RENTA 1,75%			\$ 18,03
		P/R Compra de mercaderías			
		3			
2/9/2023	1.1.1	EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		\$ 386,09	
	1.1.1.01	Caja	\$ 386,09		
	4.1.1	VENTAS DE BIENES			\$ 367,30
	2.1.3.03	IVA en Ventas			\$ 18,79
		P/R Ventas según factura N°001-00001			
		4			
2/9/2023	5.1	COSTO DE VENTAS		\$ 271,30	
	1.1.3	INVENTARIO			\$ 271,30
		P/r Costo de venta			
		5			
2/9/2023	1.1.1	EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		\$ 450,95	
	1.1.1.01	Caja	\$ 450,95		
	4.1.1	VENTAS DE BIENES			\$ 440,75
	2.1.3.03	IVA en Ventas			\$ 10,20
		P/R Ventas según factura N°001-00002			
		6			
2/9/2023	5.1	COSTO DE VENTAS		\$ 325,65	
	1.1.3	INVENTARIO			\$ 325,65
		P/r Costo de venta			
		7			
2/9/2023	1.1.1	EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		\$ 318,25	
	1.1.1.01	Caja	\$ 318,25		
	4.1.1	VENTAS DE BIENES			\$ 307,80
	2.1.3.03	IVA en Ventas			\$ 10,45
		P/R Ventas según factura N°001-00003			
		8			
2/9/2023	5.1	COSTO DE VENTAS		\$ 226,76	
	1.1.3	INVENTARIO			\$ 226,76
		P/r Costo de ventas			
		9			
2/9/2023	1.1.3	INVENTARIO		\$ 568,25	
	1.1.5.01	Crédito Tributario (IVA)		26,19	
	1.1.1	EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			\$ 584,50
	1.1.1.01	Caja	\$ 584,50		
	2.1.3.01.02	RET RENTA 1,75%			\$ 9,94
		P/R Compra de mercaderías			
		10			
3/9/2023	1.1.1	EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO		\$ 70,00	
	1.1.1.01	Caja			
	1.1.3	INVENTARIO			\$ 70,00
		P/R Devolución en compras			
		11			
4/9/2023	1.1.1.02	BANCOS		\$ 1.155,29	
	1.1.1.02.01	Bancos del Pacífico	\$ 1.155,29		
	1.1.1	EFFECTIVO EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			\$ 1.155,29
	1.1.1.01	Caja	\$ 1.155,29		
		P/r Depósitos de las ventas del día			
TOTAL			\$ 2.206,87	\$ 3.048,60	\$ 3.048,60

Elaborado por: Elena Raquel Peña Mendoza

LIBRO MAYOR

Luego se realizan los respectivos mayores de cada una de las cuentas reflejadas en libro diario, aquí se presentan el mayor de las cuentas en relación a la compraventa y los mayores faltantes están reflejados en el Anexo 10 Libros Mayores.

Figura 18

Mayor Cuenta Inventario

CUENTA:		INVENTARIO		Código	1.1.3	
Fecha	N° Asiento	Descripción	Débito	Crédito	Saldo	
1/9/2023	1	P/r Inv inicial de mercadería	\$ 302,90		\$ 302,90	
1/9/2023	2	P/R Compra de mercaderías	\$ 1.030,00		\$ 1.332,90	
2/9/2023	4	P/r Costo de venta		\$ 271,30	\$ 1.061,60	
2/9/2023	6	P/r Costo de venta		\$ 325,65	\$ 735,95	
2/9/2023	8	P/r Costo de ventas		\$ 226,76	\$ 509,19	
2/9/2023	9	P/R Compra de mercaderías	\$ 568,25		\$ 1.077,44	
3/9/2023	10	P/R Devolución en compras		\$ 70,00	\$ 1.007,44	
TOTAL			\$ 1.901,15	\$ 893,71	\$ 1.007,44	

Elaborado por: Elena Raquel Peña Mendoza

Figura 19

Mayor Cuenta Ventas de Bienes

CUENTA:		VENTAS DE BIENES		Código	4.1.1	
Fecha	N° Asiento	Descripción	Débito	Crédito	Saldo	
2/9/2023	3	P/R Ventas según factura N°001-00001		\$ 367,30	\$ 367,30	
2/9/2023	5	P/R Ventas según factura N°001-00002		\$ 440,75	\$ 808,05	
2/9/2023	7	P/R Ventas según factura N°001-00003		\$ 307,80	\$ 1.115,85	
TOTAL			\$ -	\$ 1.115,85	\$ 1.115,85	

Elaborado por: Elena Raquel Peña Mendoza

Figura 20

Mayor Cuenta Efectivo Equivalente del Efectivo

CUENTA:		EFECTIVO EQUIVALENTE AL EFECTIVO		Código	1.1.1	
Fecha	N° Asiento	Descripción	Débito	Crédito	Saldo	
1/9/2023	0	saldo disponible	\$ 1.200,00		\$ 1.200,00	
1/9/2023	2	P/R Compra de mercaderías		\$ 525,79	\$ 674,21	
2/9/2023	3	P/R Ventas según factura N°001-00001	\$ 386,09		\$ 1.060,30	
2/9/2023	5	P/R Ventas según factura N°001-00002	\$ 450,95		\$ 1.511,25	
2/9/2023	7	P/R Ventas según factura N°001-00003	\$ 318,25		\$ 1.829,50	
2/9/2023	9	P/R Compra de mercaderías		\$ 584,50	\$ 1.245,01	
3/9/2023	10	P/R Devolución en compras	\$ 70,00		\$ 1.315,01	
4/9/2023	11	P/r Depósitos de las ventas del día		\$ 1.155,29	\$ 159,72	
TOTAL			\$ 2.425,29	\$ 2.265,57	\$ 159,72	

Elaborado por: Elena Raquel Peña Mendoza

➤ **Información**

Es la última fase para el diseño del proceso contable, aquí se exponen las estructuras de los balances que deben ser presentados por la empresa al final de cada periodo, mismo que aparecen en el Anexo 11 Estructura de los Balances.

Una vez que se cumplieron los objetivos específicos y teniendo como eje el objetivo general, se procede a plantear una discusión en base a resultados obtenidos:

- *Elaborar documentos fuentes, que permitan el respaldo y control de las operaciones comerciales que realiza la empresa.*

Mediante la implementación de la guía de observación se identificó la falta de documentos para un control de las transacciones comerciales, donde se evidenció que el único documento eran las facturas, es por esto que, elaboramos los comprobantes de egresos, el recibo de caja, comprobante de retención, el plan de cuentas y el manual de inventario, que sirven como base para los respectivos asientos contables.

- *Determinar cada una de las fases que intervienen en el proceso contable que posibilite el desarrollo del diseño.*

A raíz de lo expuesto, para la implementación de un diseño, se identificaron cinco fases; la sistematización donde se detallan las normas, leyes y políticas acorde al funcionamiento del establecimiento, la valuación de los activos y pasivos, el procesamiento de las actividades de compraventa, la evaluación de sus transacciones diarias y la información que debe ser presentada acorde a los movimientos financieros.

Es importante resaltar que en la evaluación el negocio debería utilizar un inventario perpetuo, puesto que este permite que el Kardex se actualice de forma automática en cuanto a los productos de stock, facilitando una mejor visión de los procesos comerciales

Aquellas etapas van acorde a las necesidades del negocio, cumpliendo una parte importante en la contabilidad de la institución, por lo que se requiere una exhaustiva vigilancia de que estas fases se cumplan, puesto que esta direccionado en obtener resultados positivos en su economía.

- *Estructurar el diseño del proceso contable que se adapte a las necesidades del Comercial Peña y que le permita la contabilización de sus operaciones de manera eficiente y oportuna.*

De forma segura se manifiesta que este diseño es ajustable a las operaciones del día a día, puesto que le va a permitir cumplir con las obligaciones contables y fiscales, llevar un monitoreo de los movimientos, con la finalidad de obtener información y a la propietaria poder tomar decisiones que mantengan estabilidad y posicionamiento en el mercado.

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Comercial Peña no mantiene un proceso contable que se acople a las necesidades de la empresa, debido a que su actividad económica hasta la actualidad se ha llevado de forma sencilla, donde solo ha mantenido registros de ingresos y gastos, más no de un ciclo contable como tal; producto de la falta de documentos que respalden las operaciones, ocasionando que el desarrollo de sus movimientos financieros se vean afectados.

Se ejecutaron entrevistas al personal que intervienen en la investigación, con la finalidad de determinar la viabilidad de proponer el diseño, donde se contrastó que la empresa pese a su obligación de llevar contabilidad, se ha direccionado en profundidad en leyes del régimen tributario, descuidando las políticas exclusivamente para la entidad, producto muchas veces por falta de profesionalismo en el área contable.

Para concluir, se determinó que el comercial no dispone división de departamentos, asimismo, el personal que labora no posee formación profesional en términos contables, de manera que no se llevan registros precisos de sus finanzas, lo que pone en riesgo la toma de decisiones sobre la gestión y economía de la institución.

5.2. Recomendaciones

Se sugiere contratar asesoría profesional en el área contable y financiera, que contribuya en la personalización de un proceso contable que se adapte para el registro, clasificación, documentación y presentación de información valiosa que consolide al Comercial Peña en ámbitos financieros, además de establecer políticas que vayan acorde al funcionamiento del negocio.

Se recomienda a la Sra. Ruth Peña Aguachela propietaria de Comercial Peña implementar el proceso contable propuesto en el trabajo de investigación, a través de un técnico o especialista en materia contable que acoja como base el modelo planteado, además que ayude a la gerente tener un control y manejo del trabajo que se realiza, con la finalidad de tomar óptimas decisiones en beneficio de sus intereses.

Se aconseja capacitar al personal en temas de contabilidad básica, de forma que sus colaboradores emitan facturas de manera correcta, conozcan acerca de los costos y gastos, reduciendo así, el grado de errores contables; del mismo modo, una capacitación a la propietaria sobre la creación de un organigrama para la empresa, que facilite la identificación de los niveles jerárquicos y los roles asignados a cada puesto.

REFERENCIAS

- Aquino, A. P. (2018). *Diseño de un proceso contable para mejorar la información financiera del Bazar Nuevo 1001 de la ciudad de Santo Domingo*. Ambato: Universidad Regional Autónoma de Los Andes .
- Boar, A., & Perramon, J. (2020). *NIC-NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera* (Tercera ed.). España: Profit Editorial.
- Bonilla, S. (2020). *La NIC 8 su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Total Car Solution, corte 2019*. Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo.
- Carrasco, Y., Falconí, M., Chávez, M., & Naranjo, S. (2021). El proceso contable y su normativa. *Visionario Digital*, 78-87.
- Coba, G. (6 de agosto de 2020). 676 compañías se cancelaron, disolvieron o liquidaron hasta junio. *PRIMICIAS*. Obtenido de <https://www.primicias.ec/noticias/economia/companias-cierre-disolucion-liquidacion-junio-2020/>
- Delgado, G., & Gómez, S. (2019). Importancia de la contabilidad dentro de las PYMES. *Contribuciones a la Economía*, 2-3.
- Elizalde, L. (2019). El proceso contable según las normas internacionales de información financiera. *Ciencia Digital*, 254-273.
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Publisher CEIT*, 217-226.
- Elizalde, L., & Montero, E. (2020). *Contabilidad Inicial*. Riobamba - Ecuador: ESPOCH.

- Espinoza M, D. Y., & Espinosa M, J. (2019). La contabilidad un elemento indispensable en el desarrollo de las empresas. *Espíritu Emprendedor TES*, 49-68.
- Espinoza, A. I. (2020). NIIF y su viabilidad en los estados financieros . *FIPCAEC*, 893-915.
- Espiñeira, S. (2010). Adopción de las VEN-NIIF para PYMES. *Pricewaterhouse Coopers*.
- Merino, J. L., Parrales, J., Figueroa, M., & Alvarez, A. (2019). *Principios, convenciones, doctrinas y normas generales de la contabilidad*. Área de Innovación y Desarrollo.
- Omeñaca, J. (2017). *Contabilidad General* (Décima tercera edición ed.). Barcelona - España: DEUSTO.
- Pareja, D. (11 de noviembre de 2022). Estudio del caso Enron: uno de los peores fraudes de la historia. *Pirani*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/estudio-del-caso-enron-uno-de-los-peores-fraudes-de-la-historia>
- Parrales, V. M., Aguirre, M. E., & Bastidas, T. Z. (2020). Los estados financieros y la toma de decisiones en las pymes. *Journal of Science and Research*, 127-145.
- Requelme, F., & Vargas, F. (2018). *Efecto de la NIC 1 en la elaboración de los estados financieros en la empresa Grifos Cajamarca S.A.C, de Cajamarca, año 2018*. Cajamarca: Universidad Privada del Norte.
- Rodríguez, S. (2022). *El proceso contable y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Piladora Gladicita de la ciudad de Babahoyo, periodo 2022*. Babahoyo: Universidad Técnica de Babahoyo.
- Román, J. C. (2018). *Estados financieros básicos: proceso de elaboración y reexpresión* (Novena ed.). México: ISEF.

- Sáenz, L. (2020). Estados financieros: competencia contable básica en la formación de contadores públicos autorizados. *SABERES APUDEP*, 69-81.
- Salcedo, B. (2018). *Diseño de un manual de procesos contables en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para L&M de Seguridad Privada CIA.LTDA., de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo*. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Tello, I., Tul, L., Vaca, A., & Villavicencio, N. (2018). *Contabilidad General* (Cuarta ed.). Guayaquil - Ecuador: Grupo Compás .
- Vallejo, N. R., & Zirufó, B. V. (2022). Proceso contable y su influencia en la toma de decisiones de la Empresa Frenos Vasa, Portoviejo 2020. *Polo del Conocimiento*, 488-521.
- Vera, P., Espinoza, A., & López, R. (2016). La importancia de la contabilidad en las empresas. *Contribuciones a la Economía*, 10-11.
- Vite, V. T. (2014). *Contabilidad General*. México: UNID.
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad General con base en Normas Internacionales de Información Financiera* (Octava ed.). Colombia: Alfaomega.

ANEXOS

Anexo 1. Carta de Autorización

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Babahoyo, 9 de Agosto del 2023

Por medio de la presente yo, **RUTH ELIZABETH PEÑA AGUACHELA** con Número de Cédula **1206448365** propietaria del "**COMERCIAL PEÑA**" certifico que la estudiante **Srta. ELENA RAQUEL PEÑA MENDOZA** con Número de Cédula **1207016542** realizará su Proyecto de Integración Curricular titulado: "**DISEÑO DEL PROCESO CONTABLE DEL COMERCIAL PEÑA DE RUTH PEÑA AGUACHELA, CANTÓN PUEBLOVIEJO, PERIODO 2023**".




Es todo en cuanto a la aceptación, autorizando al portador de documentos el uso de información necesaria a sus intereses, sin que ocasione perjuicios a la empresa y se haga honor a la verdad en su respectivo trabajo de titulación.

Atentamente,



Ruth Elizabeth Peña Aguachela
PROPIETARIA DEL COMERCIAL PEÑA
C.I. 1206448365
Teléfono: 0991190040

Anexo 2. Certificado del Comercial Peña

		REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES		 <i>...le hace bien al país!</i>	
NÚMERO RUC:	1206448365001				
APELLIDOS Y NOMBRES:	PEÑA AGUACHELA RUTH ELIZABETH				
NOMBRE COMERCIAL:	COMERCIAL PEÑA				
CONTADOR:	NARANJO MONTOYA CARLOS ALFREDO				
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS		OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI	
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N		NÚMERO:	S/N	
FEC. NACIMIENTO:	14/03/1987	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	12/04/2011		
FEC. INSCRIPCIÓN:	12/04/2011	FEC. ACTUALIZACIÓN:	16/04/2018		
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:			
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL					
VENTA AL POR MENOR DE GRAN VARIEDAD DE PRODUCTOS EN TIENDA					
DOMICILIO TRIBUTARIO					
Provincia: LOS RIOS Canton: PUEBLO VIEJO Parroquia: PUEBLO VIEJO Calle: AV. FERMIN CHAVEZ Numero: S/N Interseccion: HUMBERTO RENDON Referencia: A MEDIA CUADRA DEL COMERCIAL ALEXANDRA Email: ruth_susana2006@hotmail.com Celular: 0991982381					
DOMICILIO ESPECIAL					
S/N					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA 					
<p><i>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec.</i></p> <p><i>Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.</i></p> <p><i>Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</i></p>					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1		
JURISDICCIÓN	\ ZONA 5\ LOS RIOS	CERRADOS	0		
					
Código: RIMRUC2018001107375					
Fecha: 21/05/2018 07:14:44 AM					



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC: 1206448365001
APELLIDOS Y NOMBRES: PEÑA AGUACHELA RUTH ELIZABETH

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 12/04/2011
NOMBRE COMERCIAL: COMERCIAL PEÑA FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MENOR DE GRAN VARIEDAD DE PRODUCTOS EN TIENDA
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: LOS RIOS Canton: PUEBLO VIEJO Parroquia: PUEBLO VIEJO Calle: AV. FERMIN CHAVEZ Numero: S/N Interseccion: HUMBERTO RENDON Referencia: A
MEDIA CUADRA DEL COMERCIAL ALEXANDRA Email: ruth_susana2006@hotmail.com Celular: 0991982381



Código: RIMRUC2018001107375
Fecha: 21/05/2018 07:14:44 AM

Anexo 3. Declaración de Impuestos



Sistema de declaración de impuestos
A través de Internet

Obligación: 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
 Tributaria:
 Identificación: 1206448365001 Razón Social: PEÑA AGUACHELA RUTH ELIZABETH
 Período Fiscal: AÑO 2022 Tipo Declaración: ORIGINAL
 Formulario
 Sustituye:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO

ACTIVOS CORRIENTES

Efectivo y equivalentes al efectivo	311	7200.00
Inversiones corrientes	312	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de inversiones corrientes	313	0.00

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES

Relacionadas

Locales	314	0.00
Del exterior	315	0.00

No Relacionadas

Locales	316	0.00
Del exterior	317	0.00

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

Otras relacionadas

Locales	318	0.00
Del exterior	319	0.00

No relacionadas

La información reposa en la base de datos del SRI conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRDEC2023002798806	872493289790	23-03-2023	1

Locales	320	0.00
Del exterior	321	0.00

(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)

Relacionadas

Relacionadas	322	0.00
No relacionadas	323	0.00

Importe bruto adeudado por los clientes por el trabajo ejecutado en contratos de construcción

Relacionadas

Relacionadas	324	6730.00
No relacionadas	325	0.00

Activos por impuestos corrientes

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)	326	0.00
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	327	0.00
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto Renta)	328	0.00
Otros	329	0.00

INVENTARIOS

Inventario de materia prima (no para la construcción)

Inventario de materia prima (no para la construcción)	330	0.00
Inventario de productos en proceso (excluyendo obras/ inmuebles en construcción para la venta)	331	0.00
Inventario de suministros, herramientas, repuestos y materiales (no para la construcción)	332	0.00
Inventario de prod. Term. Y mercad. En almacén (excluyendo obras/ inmuebles terminados para la venta)	333	25000.00
Mercaderías en tránsito	334	0.00
Inventario de obras en construcción	335	0.00
Inventario de obras terminadas	336	0.00
Inventario de materia prima, suministros y materiales para la construcción	337	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable	338	0.00
Activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	339	0.00
(-) Depreciación acumulada activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	340	0.00
(-) Deterioro acumulado de activos biológicos corrientes (animales y plantas vivas)	341	0.00
Gastos pagados por anticipado (prepagados)	342	0.00
Otros activos corrientes	343	0.00

TOTAL ACTIVOS CORRIENTES 349 38930.00

ACTIVOS NO CORRIENTES

La información reposa en la base de datos del SRI conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRDEC2023002798806	872493289790	23-03-2023	2

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS		
Terrenos	350	0.00
Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)	351	251750.00
Construcciones en curso y otros activos en tránsito	352	0.00
Muebles y enseres	353	4680.00
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	354	0.00
Naves, aeronaves, barcasas y similares	355	0.00
Equipo de computación y software	356	3122.00
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	357	0.00
Plantas productoras (agricultura)	358	0.00
Propiedades, planta y equipo por contratos de arrendamiento financiero	359	0.00
Otras propiedades, planta y equipo	360	8460.00
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	361	1338.00
(-) Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo	362	0.00
Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (tangibles)	363	0.00
Activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales (intangibles)	364	0.00
(-) Amortización acumulada de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	365	0.00
(-) Deterioro acumulado de activos para exploración, evaluación y explotación de recursos minerales	366	0.00
Propiedades de inversión	367	0.00
(-) Depreciación acumulada propiedades de inversión	368	0.00
(-) Deterioro acumulado de propiedades de inversión	369	0.00
Activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	370	0.00
(-) Depreciación acumulada activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	371	0.00
(-) Deterioro acumulado de activos biológicos no corrientes (animales y plantas vivas)	372	0.00
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS	379	266674.00
ACTIVOS INTANGIBLES		
Plusvalías o goodwill (derecho de llave)	381	0.00
Marcas, patentes, licencias y otros similares	382	0.00
Adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo	383	0.00
Derechos en acuerdos de concesión	384	0.00
Otros	385	0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2023002768806	872493289760	20-03-2023	3

(-) Amortización acumulada de activos intangibles	386	0.00
(-) Deterioro acumulado de activos intangibles	387	0.00
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	389	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
Inversiones no corrientes		
En subsidiarias, asociadas y en negocios conjuntos	411	0.00
Otras	412	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de inversiones no corrientes	413	0.00
Cuentas y documentos por cobrar clientes no corrientes		
Relacionados		
Locales	414	0.00
Del exterior	415	0.00
No Relacionados		
Locales	416	0.00
Del exterior	417	0.00
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes		
Relacionados		
Locales	418	0.00
Del exterior	419	0.00
No Relacionados		
Locales	420	0.00
Del exterior	421	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar por incobrabilidad no corrientes (provisiones para créditos incobrables)		
Relacionados	422	0.00
No Relacionados	423	0.00
Otros activos financieros no corrientes	424	0.00
(-) Deterioro acumulado del valor de otros activos financieros no corrientes medidos a costo amortizado	425	0.00
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	429	0.00
Activos por impuestos diferidos no corrientes	431	0.00
Otros activos no corrientes	432	0.00


La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
SRIDEC2023002768806	872493289760	20-03-2023	4

TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	439	266674.00
TOTAL DEL ACTIVO	499	305604.00
Efecto de la revaluación de activos (casillero informativo para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta) - informativo	441	0.00
Terrenos que se excluyen del cálculo del anticipo		
Total costo neto de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)	442	0.00
Total costo neto de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)	443	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan actividades agropecuarias (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)	444	0.00
Total deterioro acumulado del costo de terrenos en los que se desarrollan proyectos inmobiliarios para la vivienda de interés social (excluyendo sus revaluaciones o reexpresiones) (informativo)	445	0.00

PASIVO

PASIVOS CORRIENTES

Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes		
Relacionadas		
Locales	511	24300.00
Del exterior	512	0.00
No relacionadas		
Locales	513	0.00
Del exterior	514	0.00
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes		
Relacionadas		
Locales	515	620.00
Del exterior	516	0.00
No relacionadas		
Locales	517	0.00
Del exterior	518	0.00
Obligaciones con Instituciones Financieras - corrientes		
Relacionadas		
Locales	519	165400.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente				
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2023092768806	872493289750	20-03-2023	5

Del exterior	520	0.00
No relacionadas		
Locales	521	0.00
Del exterior	522	0.00
Crédito a mutuo	523	0.00
Otros pasivos financieros corrientes	524	0.00
Porción corriente de arrendamientos financieros por pagar	525	0.00
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	526	0.00
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	527	0.00
Obligaciones con el IESS	528	0.00
Jubilación patronal	529	0.00
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	530	0.00
Otras provisiones corrientes	531	0.00
Pasivos por ingresos diferidos		
Anticipos de clientes	532	0.00
Subvenciones del gobierno	533	0.00
Otros pasivos por ingresos diferidos	534	0.00
Otros pasivos corrientes	535	0.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	539	190320.00

PASIVOS NO CORRIENTES

Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrientes		
Relacionadas		
Locales	541	0.00
Del exterior	542	0.00
No relacionadas		
Locales	543	0.00
Del exterior	544	0.00
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes		
Relacionadas		
Locales	545	0.00

La información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente				
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	PÁGINA
	SRIDEC2023092768806	872493289750	20-03-2023	6

Anexo 4. Matriz de Consistencia

DISEÑO DEL PROCESO CONTABLE DEL COMERCIAL PEÑA DE RUTH PEÑA AGUACHELA, CANTÓN PUEBLOVIEJO, PERIODO 2023									
TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN	RESULTADOS Y DISCUSIÓN
¿De qué forma incide el diseño del proceso contable en la eficiente contabilización del Comercial Peña de Ruth Peña Aguachela, cantón Pueblo Viejo periodo 2023?	GENERAL	Diseñar un proceso contable para contribuir con la eficiente contabilización en el Comercial Peña de Ruth Peña Aguachela, cantón Pueblo Viejo periodo 2023	Un correcto diseño del proceso contable mejoraría la contabilización en el Comercial Peña de Ruth Peña Aguachela, cantón Pueblo Viejo, periodo 2023.	INDEPENDIENTE: Proceso Contable	Fases del Proceso Contable	TIPO DE INVESTIGACIÓN: • Enfoque Cualitativo	POBLACIÓN	TÉCNICAS	Utilizando la guía de observación se evidenció la parte empírica en los procesos contables, no tienen división de departamentos, no poseen suficiente documentación para el respaldo de las transacciones del giro comercial.
	ESPECÍFICOS						<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar documentos fuentes, que permitan el respaldo y control de las operaciones comerciales que realiza la empresa. • Determinar cada una de las fases que intervienen en el proceso contable que posibilite el desarrollo del diseño. • Estructurar el diseño del proceso contable que se adapte a las necesidades del Comercial Peña y que le permita contabilizar sus operaciones de manera eficiente y oportuna. 	<ul style="list-style-type: none"> • Observación Directa • Entrevista 	
				DEPENDIENTE: Contabilización	Estados Financieros	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN: • Inductivo • Descriptivo • Explicativo • Correlacional	MUESTRA	INSTRUMENTOS	Las entrevistas efectuadas, evidenciaron la falta de políticas exclusivamente para la entidad y de la carencia de un profesional en el área contable.
							En función de que la población es pequeña la muestra equivale a la población	• Guía de Observación • Cuestionario	
							UNIDAD DE ESTUDIO	PROCESAMIENTO DE DATOS	Debido a esto, se procede a elaborar la documentación necesaria, las fases que deben seguir de acuerdo a la actividad principal y como deben presentar sus balances.
							• Propietaria del Comercial Peña • Contador externo • Asistente de caja • Experto externo en el área contable		
CONCLUSIONES						RECOMENDACIONES			
	<ul style="list-style-type: none"> • Con la investigación realizada se concluye que Comercial Peña no lleva un proceso del ciclo contable en su entidad, debido a la falta de información y profesionalismo en materia contable. 	<ul style="list-style-type: none"> • No establecen políticas ajustables a las necesidades de la empresa, enfocándose más en lo tributario que en lo contable, lo que se ve reflejado un bajo desarrollo en los movimientos financieros. 	<ul style="list-style-type: none"> • Se determinó también que no existe división de departamentos y que la formación académica del personal que labora es bajo en términos financieros. 	<ul style="list-style-type: none"> • Se sugiere el contrato de asesoría profesional en la zona de mayor relevancia en la organización como lo es el área contable financiera, para que ayude a la propietaria tomar decisiones oportunas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Se recomienda a la Sra. Ruth Peña que analice el tema propuesto a través de un técnico especialista en la rama contable 	<ul style="list-style-type: none"> • Se aconseja recurrir a un servicio de asesoramiento en administración contable que ayude a la gerente la división de roles para cada puesto. 			

Anexo 5. Operacionalización de Variables

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítem/ Instrumento
Proceso Contable	Es una serie de pasos que se emplean para el registro de las transacciones comerciales, que permitan la toma de decisiones en las empresas.	Fases del Proceso Contable	Sistematización	Control de Procedimientos
			Valuación	
			Procesamiento	
			Evaluación	
			Información	
Contabilización	Son los registros en los libros contables, de acuerdo a las operaciones principales que realiza una entidad, detallando el débito y crédito que se efectúan en las empresas.	Estados Financieros	Libro Diario	NIC 1
			Libro Mayor	
			Estado de Situación Financiera	
			Estado de Resultado Integral	
			Estado de Cambio en el Patrimonio	
			Estado de Flujo de Efectivo	
			Notas a los Estados Financieros	

Anexo 6. Guía de Observación

Universidad Técnica de Babahoyo Facultad de Administración, Finanzas e Informática Contabilidad y Auditoría				
GUÍA DE OBSERVACIÓN DIRECTA				
PROCESO CONTABLE DEL COMERCIAL PEÑA				
Fecha de Observación:				
Observador:				
Objetivo:				
N°	ASPECTOS A OBSERVAR	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	Elaboran un plan de cuenta que clasifique las transacciones y permita el registro de las operaciones de manera ordenada.			
2	Utilizan una estructura de códigos alfanuméricos o numéricos para la identificación de cada cuenta contable.			
3	Efectúan el plan contable de acuerdo a los requerimientos y principios necesarios para su elaboración.			
4	Elaboran un manual de inventario que les permita conocer la fluctuación de los productos			
5	Mantienen actualización constante de los registros del inventario acorde a los productos disponibles			
6	Cuentan con un departamento contable responsable de los registros comerciales y análisis de las finanzas del negocio			
7	Poseen documentos fuentes que respalden las transacciones comerciales			
8	Registran las transacciones comerciales de forma precisa, detallada y en orden cronológico.			
9	Realizan diagramas de flujos de los procesos de las principales actividades del negocio			
10	Cumplen con los principios de contabilidad y aplican Normativas en el proceso contable del negocio			

Anexo 7. Cuestionario

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CUESTIONARIO N°1
Propietaria del Comercial Peña**

- 1. ¿Comercial Peña se encuentra legalmente registrada en las entidades que la regulan? ¿Cuáles son?**

- 2. ¿Cuál es la expectativa que tiene de su negocio?**

- 3. ¿Comercial Peña cuenta con un departamento contable?**

- 4. ¿Cuáles son los libros contables que posee la empresa?**

- 5. ¿Cuenta con un manual de inventario que le permita conocer la fluctuación de la mercadería?**

- 6. ¿Qué tipo de proceso contable utiliza para llevar la contabilidad en su negocio?**

7. ¿Qué operaciones comerciales realiza de forma habitual en su negocio?

8. ¿Cuáles son los documentos que utiliza para respaldar las operaciones comerciales en su negocio?

9. ¿El personal que labora tienen formación académica en el área contable?

10. ¿Cuáles son los Estados Financieros que genera en el Comercial Peña?

11. ¿Considera usted necesario que el Comercial Peña tenga un diseño del proceso contable?

12. ¿Estaría usted de acuerdo que se realice una propuesta en cuanto al proceso contable que se ajuste a las necesidades del Comercial?

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CUESTIONARIO N°2
Contador externo

1. **¿Cuál es el proceso contable que utiliza para llevar la contabilidad en el Comercial Peña?**

2. **¿El proceso contable que se utilizan en el Comercial es automatizado o se lo realiza de forma manual?**

3. **¿El proceso contable se realiza de acuerdo a las políticas y normativas contables?**

4. **¿Lleva usted un control de los ingresos y egresos provenientes del giro del negocio?**

5. **¿Cuál es el documento que utiliza para llevar un control de las cuentas deudoras y acreedoras de acuerdo al giro de su negocio?**

6. **¿Lleva usted un plan de cuentas que se ajuste a las actividades principales del comercial?**

7. ¿Ha presentado problemas con el organismo de control como el SRI, Ministerio de Trabajo, IEES entre otros?

8. ¿Cuáles son los libros contables presentados para el Comercial?

9. ¿Entrega de forma periódica los Estados Financieros a la propietaria del Comercial Peña?

10. ¿Conoce usted las propiedades que posee un proceso contable?

11. ¿Cuáles son las funciones que realiza como contador del Comercial Peña?

12. ¿Cómo considera usted la gestión tributaria y financiera de la empresa?

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CUESTIONARIO N°3
Asistente de Caja

1. ¿Conoce usted acerca de la contabilidad que lleva el Comercial Peña?

2. ¿Conoce la existencia de un departamento contable en el negocio?

3. ¿Qué personal de la empresa tiene acceso a la información contable de la empresa?

4. ¿Conoce usted acerca de las principales actividades que realiza el Comercial Peña?

5. ¿De qué manera se llevan los registros de ingresos y egresos en el negocio?

6. ¿Comercial Peña tiene un sistema que emita facturas?

7. ¿Cuáles son los comprobantes de soporte que se emiten en el negocio?

8. ¿Conoce usted el manual de inventario que utiliza el comercial?

9. ¿Conoce usted acerca de las normas y políticas contables que posee el Comercial Peña?

10. ¿Tiene usted conocimiento en el área contable?

11. ¿Con que frecuencia capacitan al personal de trabajo en el área contable?

12. ¿Conoce usted acerca de un manual de funciones dentro del negocio?

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CUESTIONARIO N°4
Experto externo en el Área Contable

1. **¿Cuál es su nivel de educación en el área contable?**

2. **¿Cuál es la importancia de llevar un proceso contable en todas las entidades obligadas a llevar contabilidad?**

3. **¿Cuáles son los aspectos relevantes se deben considerar para la elaboración de un proceso contable en las empresas?**

4. **¿Los procesos contables en que políticas y normativas deben basarse para la ejecución del mismo?**

5. **¿Qué conocimiento deben tener los contadores de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?**

6. **¿Cuál es la frecuencia con la que se deben presentar los Estados Financieros en las instituciones empresariales?**

7. ¿Es importante que toda empresa y el contador estén en constante actualizaciones a las normas y políticas ecuatorianas?

8. ¿La relevancia de la presentación de la Información Financiera para la toma de decisiones depende mucho de una adecuada contabilidad en las empresas?


9. ¿Qué beneficios se generan ejecutando una eficiente contabilización?

10. ¿Cuáles serían las consecuencias de implementar un inadecuado proceso contable en las organizaciones?

11. ¿Cuáles son los organismos de control que regulan las entidades dedicadas al comercio?

12. ¿Cómo considera la gestión tributaria y financiera que deben llevar las empresas?

Anexo 8. Plan de Cuentas

 "COMERCIAL PEÑA" RUC: 1206448365001 DIRECCIÓN: FERMÍN CHAVEZ Y HUMBERTO RENDÓN PLAN DE CUENTAS	
CÓDIGO	CUENTA
1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
1.1.1.01	CAJA
1.1.1.01.01	Caja General
1.1.1.01.02	Caja Chica
1.1.1.02	BANCOS
1.1.1.02.01	Banco del Pacífico
1.1.1.02.02	Banco del Pichincha
1.1.2	ACTIVOS FINANCIEROS
1.1.2.01	Cuentas y documentos por cobrar
1.1.2.01.01	Clientes no relacionados
1.1.2.01.02	Clientes relacionados
1.1.2.02	Otras Cuentas por cobrar
1.1.2.02.01	Préstamos a empleados
1.1.2.02.02	Anticipo a empleados
1.1.2.03	Otras cuentas por cobrar
1.1.2.03.01	Documentos en cobranza
1.1.2.04	(-)Provisión cuentas incobrable
1.1.2.04.01	(-)Povisión cuentas incobrable
1.1.3	INVENTARIO
1.1.3.01	Mercadería
1.1.3.01.01	Inventario inicial de Mercadería
1.1.3.01.02	Inventario final de Mercadería
1.1.3.02	Inventario de suministros y materiales
1.1.3.02.01	Suministros y materiales
1.1.3.02.02	(-)Devolución en compras
1.1.3.03	(-)Provisión de Inventario por deterioro
1.1.3.03.01	(-)Provi.Inventario por deterioro
1.1.4	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.01	Anticipo a proveedores
1.1.4.01.01	Anticipo pago a proveedores
1.1.5	ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.1.5.01	Crédito Tributario (IVA)
1.1.5.01.01	12% IVA en compras
1.1.5.01.02	Retenciones IVA recibidas
1.1.5.02	Crédito tributario a favor de la empresa (IR)
1.1.5.02.01	Retenciones del Impuesto a la Renta de ejercicios anteriores
1.1.5.02.02	Retenciones del Impuesto a la Renta de ejercicios corrientes
1.1.5.03	Anticipo de Impuesto a la Renta
1.1.5.03.01	Anticipo de Impuesto a la Renta de ejercicios corrientes
1.1.6	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.1.6.01	Otros activos corrientes
1.1.6.01.01	Otros activos corrientes
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1	PROPIEDAD, PLANTO Y EQUIPO
1.2.1.01	TERRENOS
1.2.1.01.01	Terrenos
1.2.1.02	EDIFICIOS
1.2.1.02.01	Edificio
1.2.1.03	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.03.01	Muebles y enseres
1.2.1.04	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.1.04.01	Equipo de computación
1.2.1.05	VEHÍCULO
1.2.1.05.01	Vehículo
1.2.2.	Otras propiedades planta y equipo
1.2.2.01	Otras propiedades planta y equipo
1.2.3	Depreciación acumulada de Propiedad, Planta y Equipo
1.2.3.01	Depre. Acum. Terrenos
1.2.3.02	Depre. Acum. Edificios


1.2.3.03	Depre. Acum. Muebles y enseres
1.2.3.04	Depre. Acum. Equipo de computación
1.2.3.05	Depre. Acum. Vehículo
1.2.4	Deterioro acumulado de Propiedad, Planta y Equipo
1.2.4.01	Deterioro acumulado de Propiedad, Planta y Equipo
1.2.5	ACTIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO
1.2.5.01	Activos por impuestos diferidos
1.2.5.02	Activos por impuestos diferidos año 1
1.2.6	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES
1.2.6.01	Otros activos no corrientes
1.2.6.01.01	Otros activos no corrientes
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.1.01	Locales
2.1.1.02	Proveedores
2.1.2	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES BANCARIAS
2.1.2.01	Locales
2.1.2.01.01	Sobregiros bancarios
2.1.2.01.02	Auxiliar por banco
2.1.3	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
2.1.3.01	Retenciones Impuesto a la renta
2.1.3.01.01	En relación de dependencia
2.1.3.01.02	Retención 1,75% Imp.Renta (compra, bienes)
2.1.3.01.03	Retención 2% Imp. Renta (servicios, personas naturales, intereses, mantenimiento)
2.1.3.01.04	Retención 8% Imp. Renta (comisiones, arriendos)
2.1.3.01.05	Retención 10% Imp. Reta (Honorarios profesionales)
2.1.3.01.06	Retención 1% Imp. Renta (Seguros y reaseguros)
2.1.3.02	Retención Impuesto al Valor Agregado a pagar
2.1.3.02.01	Retención 30% IVA
2.1.3.02.02	Retención 70% IVA
2.1.3.02.03	Retención 100% IVA
2.1.3.03	IVA en Ventas
2.1.3.03.01	12% IVA en ventas por pagar
2.1.3.04	Impuesto por liquidar
2.1.3.04.01	Impuesto por liquidar
2.1.4	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
2.1.4.01	Impuesto a la Renta causado
2.1.5	OBLIGACIONES CON EL IEES
2.1.5.01	Aporte patronal
2.1.5.02	Aporte personal
2.1.5.03	Fondos de reserva por pagar
2.1.5.04	Prestamos al IEES
2.1.6	Por Beneficios de Ley a Empleados
2.1.6.01	Remuneraciones por pagar
2.1.6.02	Décimo Tercer Sueldo por pagar
2.1.6.03	Décimo Cuarto Sueldo por pagar
2.1.6.04	Vacaciones por pagar
2.1.7	Participación de Trabajadores por pagar del Ejercicio
2.1.7.01	Participación a trabajadores
2.1.8	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
2.1.8.01	Comisiones
2.1.8.01.01	Comisiones por pagar
2.1.8.02	Otras Cuentas por pagar
2.1.8.02.01	Otras Cuentas por pagar
2.1.8.03	Anticipo de clientes
2.1.8.03.01	Anticipo de clientes
2.1.8.03.02	Auxiliar por cliente
2.1.9	OTROS PASIVOS CORRIENTES
2.1.9.01	Otros pasivos corrientes
2.1.9.01.01	Otros pasivos corrientes
2.2	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.2.1.01	Locales
2.2.1.01.01	Proveedores
2.2.1.02	Obligaciones con Instituciones Financieras

2.2.1.02.01	Locales
2.2.1.03	Anticipo de clientes
2.2.1.03.01	Anticipo de clientes
2.2.1.03.02	Auxiliar por cliente
2.2.2	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
2.2.2.01	Otros beneficios no corrientes para los empleados
2.2.2.01.01	Provisión por desahucio
2.2.3	PASIVOS DIFERIDOS
2.2.3.01	Pasivos por Impuesto Diferidos
2.2.3.01.01	Pasivos por Impuesto Diferidos Año 1
2.2.4	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
2.2.4.01	Otros pasivos no corrientes
2.2.4.01.01	Otros pasivos no corrientes
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.1	Capital Suscrito o Asignado
3.1.1.01	Capital-Sra. Ruth Peña
3.2	FONDOS DE RESERVA
3.2.1	Reserva Legal
3.2.1.01	Reserva para eventualidades
3.3	RESULTADOS ACUMULADOS
3.3.1	Ganancias acumuladas
3.3.1.01	Ganancias acumuladas
3.3.2	(-)Pérdidas acumuladas
3.3.2.01	(-)Pérdidas acumuladas
3.4	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.4.1	Ganancias Netas del periodo
3.4.1.01	Ganancias Netas del periodo
3.4.2	(-)Pérdidas Netas del periodo
3.4.2.01	(-)Pérdidas Netas del periodo
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.1.1	Venta de bienes
4.1.1.01	Venta de bienes 0%
4.1.1.02	Venta de bienes 12%
4.1.2	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias
4.1.3	(-) Descuentos en Ventas
4.1.3.01	Descuentos en Ventas
4.1.4	(-)Devoluciones en Ventas
4.1.4.01	Devoluciones en Ventas
4.1.5	Utilidad Bruta en Ventas
4.1.5.01	Utilidad Bruta en Ventas
4.2	RESUMEN DE RENTAS Y GASTOS
4.2.1	Resumen de rentas y gastos
4.3	OTROS INGRESOS
4.3.1	Otras Rentas
4.3.1.01	Ingresos por Ventas de Activos
4.3.1.02	Ingresos Varios
5	COSTOS
5.1	COSTOS DE VENTAS
5.1.1	Materiales utilizados o productos vendidos
5.1.1.01	(+)Inventario inicial de bienes no producidos por la compañía
5.1.1.02	(+)Compras locales de bienes no producidos por la compañía
5.1.1.93	(=)Mercadería disponible para la venta
5.1.1.04	(-) Inventario Final de bienes no producidos por la compañía
5.1.1.05	(=) Costo de Venta
5.1.1.04.01	Costo de Venta 12%
6	GASTOS
6.1	GASTOS OPERACIONALES
6.1.1	GASTOS DE VENTAS
6.1.1.01	Sueldo, Salarios y demás Remuneraciones
6.1.1.01.01	Sueldos

6.1.1.01.02	Horas extras suplementarias
6.1.1.01.03	Horas extras complementarias
6.1.1.02	Aporte a la Seguridad Social(incluido fondos de reserva)
6.1.1.02.01	Aportes patronales
6.1.1.02.02	Fondos de Reserva
6.1.1.03	Beneficios Sociales e Indemnizaciones
6.1.1.03.01	Décimo Tercer sueldo
6.1.1.03.02	Décimo Cuarto sueldo
6.1.1.03.03	Vacaciones
6.1.1.03.04	Indemnizaciones - Desahucio
6.1.1.03.05	Alimentación a Empleados
6.1.1.03.06	Uniformes
6.1.1.04	Gasto Planes de Beneficios a empleados
6.1.1.04.01	Desahucio
6.1.1.05	Honorarios, Comisiones y Dieta a personas Naturales
6.1.1.05.01	Honorarios
6.1.1.05.02	Comisiones
6.1.1.06	Mantenimiento y Reparación
6.1.1.06.01	Mantenimiento Equipo, Instalaciones
6.1.1.06.02	Arreglo de Computadoras y redes
6.1.1.07	Comisiones
6.1.1.07.01	Comisiones
6.1.1.08	Promoción y Publicidad
6.1.1.08.01	Publicidad
6.1.1.09	Gastos de Gestión(Agasajo a accionistas, trabajadores y clientes)
6.1.1.09.01	Comisiones
6.1.1.09.02	Agasajo a Trabajadores, Navidad, Fin de año
6.1.1.09.03	Donaciones y Obsequios
6.1.1.10	Gasto de Viaje
6.1.1.10.01	Movilización
6.1.1.10.02	Hospedaje
6.1.1.10.03	Alimentación
6.1.1.11	Agua, Energía, Luz, Telecomunicaciones
6.1.1.11.01	Agua
6.1.1.11.02	Energía eléctrica
6.1.1.11.03	Telefono Fax
6.1.1.11.04	Internet - Tv Cable
6.1.1.12	Impuesto Contribuciones y Otros
6.1.1.12.01	Impuestos Municipales
6.1.1.13	Depreciaciones
6.1.1.13.01	Prpiedad, Planta y Equipo
6.1.1.14	Amortizaciones
6.1.1.14.01	Intangibles
6.1.1.14.02	Otros activos
6.1.1.15	Gastos Deterioro
6.1.1.15.01	Propiedad, Planta y Equipo
6.1.1.16	Inventario
6.1.1.16.01	Intangibles
6.1.1.17	Cuentas por cobrar
6.1.1.17.01	Otros activos
6.1.1.18	Otros Gastos
6.1.1.18.01	Materiales de Oficina y papeleria
6.1.1.18.02	Suministros de computacion
6.1.1.18.03	Utiles de aseo y limpieza
6.1.1.18.04	Diferencias mayor/menor inventario
6.1.1.18.05	Gastos no deducibles
6.1.1.18.06	Varios
6.1.2	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
6.1.2.1	Sueldo, Salarios y demás Remuneraciones
6.1.2.1.01	Sueldos
6.1.2.1.02	Horas extras suplementarias
6.1.2.1.03	Horas extras complementarias
6.1.2.2	Aporte a la Seguridad Social(incluido fondos de reserva)
6.1.2.2.01	Aportes patronales
6.1.2.2.02	Fondos de Reserva
6.1.2.3	Beneficios Sociales e Indemnizaciones
6.1.2.3.01	Décimo Tercer sueldo
6.1.2.3.02	Décimo Cuarto sueldo
6.1.2.3.03	Vacaciones
6.1.2.3.04	Indemnizaciones - Desahucio

6.1.2.3.05	Alimentación a Empleados
6.1.2.3.06	Uniformes
6.1.2.4	Gasto Planes de Beneficios a empleados
6.1.2.4.01	Desahucio
6.1.2.5	Honorarios, Comisiones y Dieta a personas Naturales
6.1.2.5.01	Honorarios
6.1.2.5.02	Comisiones
6.1.2.6	Mantenimiento y Reparación
6.1.2.6.01	Mantenimiento Equipo, Instalaciones
6.1.2.6.02	Arreglo de Computadoras y redes
6.1.2.7	Comisiones
6.1.2.7.01	Comisiones
6.1.2.8	Promoción y Publicidad
6.1.2.8.01	Publicidad
6.1.2.9	Gastos de Gestión(Agasajo a accionistas, trabajadores y clientes)
6.1.2.9.01	Comisiones
6.1.2.9.02	Agasajo a Trabajadores, Navidad, Fin de año
6.1.2.9.03	Donaciones y Obsequios
6.1.2.10	Gasto de Viaje
6.1.2.10.01	Movilización
6.1.2.10.02	Hospedaje
6.1.2.10.03	Alimentación
6.1.2.11	Agua, Energía, Luz, Telecomunicaciones
6.1.2.11.01	Agua
6.1.2.11.02	Energia electrica
6.1.2.11.03	Telefono Fax
6.1.2.11.04	Internet - Tv Cable
6.1.2.12	Impuesto Contribuciones y Otros
6.1.2.12.01	Impuestos Municipales
6.1.2.13	Depreciaciones
6.1.2.12.01	Prpiedad, Planta y Equipo
6.1.2.14	Amortizaciones
6.1.2.14.01	Intangibles
6.1.2.14.02	Otros activos
6.1.2.15	Gastos Deterioro
6.1.2.15.01	Propiedad, Planta y Equipo
6.1.2.16	Inventario
6.1.2.16.01	Intangibles
6.1.2.17	Cuentas por cobrar
6.1.2.17.01	Otros activos
6.1.2.18	Otros Gastos
6.1.2.18.01	Materiales de Oficina y papeleria
6.1.2.18.02	Suministros de computacion
6.1.2.18.03	Utiles de aseo y limpieza
6.1.2.18.04	Diferencias mayor/menor inventario
6.1.2.18.05	Gastos no deducibles
6.1.2.18.06	Varios
6.1.3	GASTOS FINANCIEROS
6.1.3.1	Intereses
6.1.3.1.01	Intereses por préstamos bancarios
6.1.3.1.02	Notas de débito por intereses sobregiros bancarios
6.1.3.2	Diferencia en Cambio
6.1.3.2.01	Diferencia en Cambio
6.1.3.3	Otros Gastos Financiero
6.1.3.3.01	Nota de débito - chequeras
6.1.4	OTROS GASTOS
6.1.4.1	Otros
6.1.4.1.01	Otros

Anexo 9. Manual de Inventario

 "COMERCIAL PEÑA" RUC: 1206448365001 DIRECCIÓN: FERMÍN CHAVEZ Y HUMBERTO RENDÓN					
INVENTARIO DE PRODUCTOS					
CÓDIGO PRODUCTO	DESCRIPCIÓN	EXISTENCIAS INICIALES	ENTRADAS	SALIDAS	STOCK
001	Aceite criollo 1lt	100	0	4	96
002	Aceite criollo 500ml	90	0	2	88
003	Aceite favorita 1lt	85	15	6	94
004	Aceite favorita 2lt	88	15	4	99
005	Aceite girasol 1lt	65	30	8	87
006	Aceite girasol 2lt	50	30	6	74
007	Aceite girasol 500ml	55	30	4	81
008	Aceite vivi soya 1lt	90	0	2	88
009	Achiote criollo 200ml	87	15	3	99
010	Achiote criollo 500ml	67	30	4	93
011	Achiote favorita 1lt	87	15	5	97
012	Achiote favorita 200ml	52	30	5	77
013	Achiote favorita 500ml	65	30	6	89
014	Aromatel floral 400ml	87	15	7	95
015	Aromatel frutos rojos 400ml	95	0	2	93
016	Aromatel lavanda 400ml	65	30	5	90
017	Atún isabel 160g	63	30	6	87
018	Atún real 160g	82	15	5	92
019	Atún vancamps 164g	92	0	3	89
020	Azúcar valdez 1kg	82	15	6	91
021	Azúcar valdez 2kg	83	15	7	91
022	Azúcar valdez 500g	82	15	8	89
023	Azúcar valdez 5kg	73	15	5	83
024	Big cola 1,1lt	72	15	6	81
025	Big cola 300ml	62	30	7	85
026	Big cola 3lt	73	15	2	86
027	Bonella 1kg	84	15	9	90
028	Bonella 250g	63	30	7	86
029	Bonella 3kg	67	30	6	91
030	Bonella 500g	69	30	5	94
031	Café pres2 50g	90	0	1	89
032	Ciclón floral 1.2kg	81	15	2	94
033	Ciclón floral 320g	71	15	3	83
034	Ciclón floral 3jk	61	30	4	87
035	Ciclón floral 600g	51	30	5	76
036	Ciclón limon 1.2kg	64	30	6	88
037	Ciclón limon 320g	66	30	7	89
038	Ciclón limon 3kg	88	15	8	95
039	Ciclón limon 600g	55	30	5	80
040	Ciclón suavizante 320g	90	0	1	89
041	Ciclón suavizante 600g	60	30	2	88
042	Coca cola 1lt	50	30	3	77
043	Coca cola 2lt	65	30	4	91
044	Coca cola 3lt	75	15	5	85
045	Coca cola 500ml	85	15	3	97
046	Colgate menta 60ml	91	0	1	90
047	Colgate triple accion 60ml	61	30	2	89
048	Cuchara oxford 5 0unid	66	30	3	93
049	Deja aloe 320g	67	30	4	93
050	Deja limon 320g	56	30	5	81

051	Deja suavizante 320g	59	30	6	83
052	Don café 50g	90	0	1	89
053	Fortident 60ml	54	30	2	82
054	Galleta sal nestle 135g	73	15	3	85
055	Galleta sal nestle 380g	82	15	4	93
056	Galleta vainilla nestle 135g	89	15	6	98
057	Galleta vainilla nestle 380g	90	0	7	83
058	Gelatia royal 400g	76	15	8	83
059	Gelatina capry 400g	75	15	4	86
060	Gelatina royal 200g	81	15	5	91
061	Guitig 3lt	80	15	6	89
062	Guitig 500ml	90	0	7	83
063	Jabón dove x3 330g	81	15	3	93
064	Jabón jolly x3 330g	63	30	5	88
065	Jabón lavatodo 245g	56	30	6	80
066	Jabón lavatodo 720g x4 unid	61	30	7	84
067	Jabón macho 220g	82	15	3	94
068	Jabón macho 440g	72	15	4	83
069	Jabón megablu 300g	73	15	5	83
070	Jabón palmolive 330g	85	15	6	94
071	Jabón perla bebe 250g	93	0	2	91
072	Jabón protex x3 330g	92	0	4	88
073	Leche condesada 100g	51	30	5	76
074	Leche condesada 395g	71	15	7	79
075	Leche Parmalat 900ml	95	0	5	90
076	Leche ranchito 900ml	65	30	6	89
077	Leche toni 1lt	76	15	4	87
078	Leche toni deslactosada 1lt	56	30	5	81
079	Leche vaquita 100g	85	15	4	96
080	Leche vaquita 200g	83	15	5	93
081	Leche vaquita 400g	93	0	4	89
082	Maicena oriental 200g	63	30	5	88
083	Maicena oriental 400g	71	15	6	80
084	Margarina girasol 250g	81	15	7	89
085	Margarina girasol 500g	82	15	8	89
086	Mayonesa maggi 200g	75	15	4	86
087	Pepsi cola 1lt	76	15	9	82
088	Pepsi cola 3lt	86	15	6	95
089	Sal crisal 1kg	83	15	5	93
090	Sal crisal 2kg	65	30	6	89
091	Sal crisal 500g	90	0	8	82
092	Salsa BBQ maggi 200g	80	15	9	86
093	Salsa china oriental 100ml	81	15	5	91
094	Salsa china oriental 200ml	61	30	3	88
095	Salsa de tomate maggi 200g	65	30	5	90
096	Sardina real 425g	83	15	7	91
097	Sazón maggi 1kg	77	15	4	88
098	Sazón maggi 500g	66	30	6	90
099	Sporade 1.2l	88	15	4	99
100	Sporade 500ml	91	0	7	84
101	Suavitel fresca primavera 320ml	61	30	5	86
102	Suavitel fresca primavera 400ml	60	30	4	86
103	Tinapa real 158g	69	30	5	94
104	Vaso colero 50 unid	73	15	7	81


Anexo 10. Libros Mayores


"COMERCIAL PEÑA"			Pág:	4	
RUC: 1206448365001			Fecha:	1/9/2023	
DIRECCIÓN: FERMÍN CHAVEZ Y HUMBERTO RENDÓN			Hora:	19:50	
LIBRO MAYOR					
CUENTA:	BANCOS		Código	1.1.1.02	
Fecha	N° Asiento	Descripción	Débito	Crédito	Saldo
4/9/2023	11	P/r Depósitos de las ventas del día	\$ 1.155,29		\$ 1.155,29
TOTAL			\$ 1.155,29	\$ -	\$ 1.155,29


"COMERCIAL PEÑA"			Pág:	5	
RUC: 1206448365001			Fecha:	1/9/2023	
DIRECCIÓN: FERMÍN CHAVEZ Y HUMBERTO RENDÓN			Hora:	19:50	
LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Inv final de mercaderías		Código	1.1.3.01.02	
Fecha	N° Asiento	Descripción	Débito	Crédito	Saldo
1/9/2023	1	P/r Inv inicial de mercadería		\$ 302,90	\$ 302,90
TOTAL			\$ -	\$ 302,90	\$ 302,90

"COMERCIAL PEÑA"			Pág:	6	
RUC: 1206448365001			Fecha:	1/9/2023	
DIRECCIÓN: FERMÍN CHAVEZ Y HUMBERTO RENDÓN			Hora:	19:50	
LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Crédito Tributario (IVA)		Código	1.1.5.01	
Fecha	N° Asiento	Descripción	Débito	Crédito	Saldo
1/9/2023	2	P/R Compra de mercaderías	\$ 39,60		\$ 39,60
2/9/2023	9	P/R Compra de mercaderías	\$ 26,19		\$ 65,79
TOTAL			\$ 65,79	\$ -	\$ 65,79

"COMERCIAL PEÑA"			Pág:	7	
RUC: 1206448365001			Fecha:	1/9/2023	
DIRECCIÓN: FERMÍN CHAVEZ Y HUMBERTO RENDÓN			Hora:	19:50	
LIBRO MAYOR					
CUENTA:	Cuenta y Doc x Pagar		Código	2.1.1	
Fecha	N° Asiento	Descripción	Débito	Crédito	Saldo
1/9/2023	2	P/R Compra de mercaderías		\$ 525,79	\$ 525,79
TOTAL			\$ -	\$ 525,79	\$ 525,79


		"COMERCIAL PEÑA"		Pág: 8	
		RUC: 1206448365001		Fecha: 1/9/2023	
		DIRECCIÓN: FERMÍN CHAVEZ Y HUMBERTO RENDÓN		Hora: 19:50	
LIBRO MAYOR					
CUENTA:	RET RENTA 1,75%		Código	2.1.3.01.02	
Fecha	N° Asiento	Descripción	Débito	Crédito	Saldo
2/9/2023	3	P/R Compra de mercaderías		\$ 18,03	\$ 18,03
2/9/2023	9	P/R Compra de mercaderías		\$ 9,94	\$ 27,97
TOTAL			\$ -	\$ 27,97	\$ 27,97

		"COMERCIAL PEÑA"		Pág: 9	
		RUC: 1206448365001		Fecha: 1/9/2023	
		DIRECCIÓN: FERMÍN CHAVEZ Y HUMBERTO RENDÓN		Hora: 19:50	
LIBRO MAYOR					
CUENTA:	IVA en Ventas		Código	2.1.3.03	
Fecha	N° Asiento	Descripción	Débito	Crédito	Saldo
2/9/2023	3	P/R Ventas según factura N°001-00001		\$ 18,79	\$ 18,79
2/9/2023	5	P/R Ventas según factura N°001-00002		\$ 10,20	\$ 28,99
2/9/2023	7	P/R Ventas según factura N°001-00003		\$ 10,45	\$ 39,44
TOTAL			\$ -	\$ 39,44	\$ 39,44

		"COMERCIAL PEÑA"		Pág: 10	
		RUC: 1206448365001		Fecha: 1/9/2023	
		DIRECCIÓN: FERMÍN CHAVEZ Y HUMBERTO RENDÓN		Hora: 19:50	
LIBRO MAYOR					
CUENTA:	COSTO DE VENTAS		Código	5.1	
Fecha	N° Asiento	Descripción	Débito	Crédito	Saldo
2/9/2023	4	P/r Costo de venta	\$ 271,30	\$ -	\$ 271,30
2/9/2023	6	P/r Costo de venta	\$ 325,65	\$ -	\$ 596,95
2/9/2023	8	P/r Costo de ventas	\$ 226,76	\$ -	\$ 823,71
TOTAL			\$ 823,71	\$ -	\$ 823,71

Anexo 11. Estructura de los Balances

Estado de Situación Financiera

 "COMERCIAL PEÑA" RUC: 1206448365001 DUEÑOS: FERMÍN CHAVEZ Y HUMBERTO RENDÓN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	
CAJA	
Caja Chica	
BANCOS	
Banco del Pacífico	
Banco del Pichincha	
ACTIVOS FINANCIEROS	
Cuentas y documentos por cobrar	
(-) Provisión cuentas incobrable	
INVENTARIO	
Mercadería	
ACTIVO NO CORRIENTE	
PROPIEDAD, PLANTO Y EQUIPO	
MUEBLES Y ENSERES	
Muebles y enseres	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	
Equipo de computación	
Depreciación acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	
(-) Depre. Acum. Muebles y enseres	
(-) Depre. Acum. Equipo de computación	
TOTAL ACTIVO	
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
Locales	
Proveedores	
TOTAL PASIVO	
PATRIMONIO	
CAPITAL	
Capital Suscrito o Asignado	
Capital-Sra. Ruth Peña	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	
Ganancias Netas del periodo	
Ganancias Netas del periodo	
TOTAL PATRIMONIO	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	
Firma Representante Legal	
Nombre:	RUC:
Firma Contador	
Nombre:	RUC:


Estado de Resultado Integral

"COMERCIAL PEÑA"	
RUC: 1206448365001	
DIRECCIÓN: FERMÍN CHAVEZ Y HUMBERTO RENDÓN	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	
<p>(+) INGRESOS</p> <p>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</p> <p>Venta de bienes</p> <p>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</p> <p>(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA</p> <p>(+) COMPRAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA</p> <p>(=) MERCADERÍA DISPONIBLE PARA LA VENTA</p> <p>(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA</p> <p>COSTO DE VENTAS</p> <p>(=) GANANCIA BRUTA</p> <p>(-) GASTOS OPERACIONALES</p> <p>GASTOS DE VENTAS</p> <p>Sueldos</p> <p>Aportes patronales</p> <p>Cuentas por cobrar</p> <p>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</p> <p>Sueldos</p> <p>Aportes patronales</p> <p>Energía eléctrica</p> <p>Teléfono Fax</p> <p>Internet - Tv Cable</p> <p>Honorarios</p> <p>Propiedad, Planta y Equipo</p> <p>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</p> <p>(=) GANANCIAS NETAS DEL EJERCICIO</p>	
Firma Representante Legal	
Nombre:	RUC:
Firma Contador	
Nombre:	RUC:

Estado de Cambio en el Patrimonio

"COMERCIAL PEÑA"				
RUC: 1206448365001				
DIRECCIÓN: FERMÍN CHAVEZ Y HUMBERTO RENDÓN				
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023				
CUENTAS	Balances al 31/12/2022	Aumento	Disminución	Balance de Capital al 31/12/2023
	SALDO INICIAL			SALDO FINAL
CAPITAL				
Capital Suscrito o Asignado				
Reserva Legal				
Reserva para Eventualidades				
Resultados Acumulados				
RESULTADOS DEL EJERCICIO				
TOTALES				
Firma Representante Legal			Firma Contador	
Nombre:			Nombre:	
RUC:			RUC:	

Estado de Flujo de Efectivo

"COMERCIAL PEÑA"	
	RUC: 1206448365001
DIRECCIÓN: FERMÍN CHAVEZ Y HUMBERTO RENDÓN	
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Ingresos por ventas de bienes	
Pago a proveedores	
Pago por gastos	
IVA acreditable (por bienes y servicios)	
IVA trasladado	
Impuesto por pagar	
Impuesto a la utilidad	
Flujo de Efectivo por Actividades de Operación	
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Terrenos	
Edificios	
Muebles y Enseres	
Equipo de Computación	
Vehículo	
Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión	
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Préstamos Bancarios	
Capital Social	
Flujo de Efectivo por Actividades de Financiamiento	
Variación del Flujo	
Efectivo (Caja y Banco) del periodo anterior	
Flujo de Efectivo al Final del Periodo	
Saldo de Efectivo (Caja y Banco) del periodo actual	
Firma Representante Legal	
Nombre:	RUC:
Firma Contador	
Nombre:	RUC: