



UNIVERSIDAD
CATÓLICA DE CUENCA
COMUNIDAD EDUCATIVA AL SERVICIO DEL PUEBLO

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA
UNIDAD ACADÉMICA DE
ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA.

TÍTULO DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN
ANÁLISIS DE LA GESTIÓN CONTABLE-TRIBUTARIA CASO
“TIENDA JESSY” EN LA CIUDAD DE AZOGUES.

TRABAJO DE GRADUACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

NOMBRE DEL ESTUDIANTE:
ELIZABETH ROMERO GUAMAN

Directora:
ING. NARCIZA AZUCENA REYES CÁRDENAS MGS.

2018

DECLARACIÓN

Yo, Elizabeth Romero Guamán, declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

Elizabeth Romero Guamán

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue desarrollado por Elizabeth Romero Guamán, bajo mi supervisión.

Ing. Narciza Azucena Reyes Cárdenas MGS.

DIRECTORA

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

DEDICATORIA

Dedico esta investigación a Dios que siempre ha sido el eje que guía mi vida, a mi padre que me apoyado incondicionalmente para alcanzar mis metas, objetivos, a mis hijos Dedico esta investigación a Dios que siempre ha sido el eje que guía mi vida, a mi padre que me apoyado incondicionalmente para alcanzar mis metas, objetivos, a mis hijos por ser la inspiración de mi vida, mi esposo y mi hermana que me apoyaron siempre en mis decisiones ya que ellos forman parte importante de mi vida.

Elizabeth Romero Guamán

AGRADECIMIENTOS

Mis más sinceros agradecimientos a mis maestros quienes desinteresadamente supieron impartir sus conocimientos y nos brindaron su apoyo, cumpliendo con su misión de formar profesionales que contribuyan al desarrollo del país.

A mi padre que es el pilar fundamental de mi vida, que ha hecho de mí una persona responsable, dedicada y ha estado apoyándome en la culminación de mi carrera universitaria.

A mi directora de tesis, Narciza Azucena Reyes Cárdenas MGS. Que con su asesoría académica me brindo ayuda y seguridad para la culminación de mi trabajo de titulación.

A los propietarios de la Tienda “JESSY”, por permitir demostrar nuestros conocimientos para el desarrollo de esta investigación.

Elizabeth Romero Guamán

ÍNDICE DE CONTENIDO

DECLARACIÓN	ii
CERTIFICACIÓN.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTOS	v
ÍNDICE DE CONTENIDO	vi
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS	ix
ÍNDICE DE ANEXOS.....	ix
RESUMEN.....	x
ABSTRACT	xi
KEYWORDS: Accounting, control, management, processes	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I.....	3
DIAGNOSTICO SITUACIONAL DEL NEGOCIO.....	3
1.1 Antecedentes.....	3
1.2 Ubicación.	5
1.1.1 Misión	6
1.1.2 Visión	6
1.1.3 Objetivos	6
1.1.4 Principios y valores	6
1.1.5 Situación financiera.....	6
1.1.6 Situación contable.....	7
1.1.7 Gestión tributaria	9
1.1.8 Justificación	9
1.3 Preguntas de la investigación.....	10



1.4	Objetivos del diagnóstico.....	10
1.5	Análisis de la problemática y propuesta.	11
1.5.1	Problemática	11
1.5.2	Propuesta	11
CAPITULO II.....		12
ANALIZAR EL MODELO DE LA GESTION CONTABLE-TRIBUTARIA QUE SE IMPLEMENTA EN EL NEGOCIO, APLICACIÓN NIIF PARA PYMES		12
2.1	CONCEPTOS DE LA CONTABILIDAD SEGÚN LOS DIFERENTES AUTORES.	12
2.2	CONTABILIDAD COMERCIAL.	14
2.3	CONTABILIDAD TRIBUTARIA.	15
2.4	CONCEPTO DE TRIBUTO.....	15
2.4.1	Impuesto al valor agregado (IVA)	15
2.5	PERSONA NATURAL NO OBLIGADA LLEVAR CONTABILIDAD.	18
2.6	REGIMEN IMPOSITIVO SIMPLIFICADO (RISE).....	18
2.7	OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	18
2.8	NORMATIVA NIIF PARA PYMES.	19
2.8.1	Descripción de pequeñas y medianas entidades son entidades que:.....	19
2.8.2	Cumplimiento con la NIIF para la PYMES en los estados financieros ...	20
2.9	SELECCIÓN Y APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLE.....	20
2.9.1	Cambios en las políticas contables: Una entidad cambiará una política contable solo si el cambio:.....	21
2.10	NORMATIVA DE MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (MIPYMES). 22	
CAPITULO III.....		23
IMPLEMENTACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN		23
3.1	ANÁLISIS DE LA GESTIÓN CONTABLE-TRIBUTARIA DE LA TIENDA “JESSY”	23



3.2 PROPUESTA CONTABLE-TRIBUTARIA.....	23
3.2.1 Política Contable	23
3.2.2 Proceso Contable	24
3.2.3 Reconocimiento de hechos económicos.....	25
3.2.3.1 Asientos Contables tipo	25
3.2.4 Mayorización	33
3.2.5 Comprobación.....	34
3.2.6 Plan de Cuentas	35
3.2.7 Estado de situación financiera según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).	45
3.2.7.1 Estado de Resultados.....	47
3.2.8 Formularios Contables	49
CAPITULO IV	50
4.1 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	50
4.1 CONCLUSIONES.....	50
4.2 RECOMENDACIONES	51
BIBLIOGRAFÍA	52
ANEXOS.....	54
Referencias.....	73

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Diferencia de contabilidad	13
Tabla 2 Fecha de declaración semestral del IVA	17
Tabla 3 Fecha de Declaración del IVA Mensual	17
Tabla 4 Formato de Libro Diario.....	32
Tabla 5 Formato del libro Mayor	34
Tabla 6 Formato de Balance de comprobación.....	35
Tabla 7 Formato de Plan de Cuentas	43
8 Formato de Estado de Situación Financiera	46
Tabla 9 Formato de Estado de Resultados	48

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Fotografía 1 Tienda "Jessy"	3
Fotografía 2 Interior Tienda "Jessy"	4
Fotografía 3 Interior Tienda "Jessy"	4
Fotografía 4 Portal del negocio.....	5

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A	54
ANEXO B	55
ANEXO C	64

RESUMEN

La ciudad de Azogues se caracteriza por ser económicamente como prestadora de servicios y comercializadora, cuyos negocios corresponden a las MIPYMES, y de acuerdo a estudios anteriores, no cuentan con sistemas contables apropiados ni una estructura tributaria; en el presente trabajo se analizó la gestión contable – tributaria caso: Tienda “Jessy”, como referente de los negocios antes descritos, detectándose las carencias de las herramientas contables y tributarias necesarias para su normal desenvolvimiento en la gestión. Se plantea como objetivo de este trabajo el diseñar un sistema contable apropiado acorde a su magnitud y complejidad, relacionándole con la gestión tributaria, a pesar que, de acuerdo a la normativa, legal no está obligada a ello. La administración moderna no discrimina la necesidad de tener las herramientas necesarias para la toma de decisiones y la gestión del negocio.

PALABRAS CLAVE: Contabilidad, control, gestión, procesos

ABSTRACT

The city of Azogues is characterized by being economically as a service provider and marketer, whose businesses correspond to MSMEs, and according to previous studies, do not have appropriate accounting systems or a tax structure; in the present work the accounting - tax management case was analyzed: Store "Jessy", as a referent of the businesses described above, detecting the shortcomings of the accounting and tax tools necessary for its normal development in management. The objective of this paper is to design an appropriate accounting system according to its magnitude and complexity, relating it to tax management, despite the fact that, according to the regulations, the law is not obliged to do so. Modern management does not discriminate the need to have the necessary tools for decision making and business management.

KEYWORDS: Accounting, control, management, processes

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto investigativo tiene como propósito realizar un análisis de la gestión contable – tributaria de la Tienda “Jessy”, es un negocio que se dedica al expendio de productos de primera necesidad a sus clientes de forma habitual y legal, sin embargo no cuenta con un control contable acorde a su complejidad y tamaño, recalcando que la normativa tributaria no le obliga a ello; más la necesidad de una herramienta contable se sustenta en los fines básicos de controlar su patrimonio y obtener indicadores para gestionar el negocio.

Este análisis se realizará bajo las reglamentaciones de las NIIF para las PYMES, ya que, he corroborado que la Tienda “Jessy” está dentro de su rango solicitado.

Lo que se pretende es analizar a la Tienda “Jessy” y verificar la necesidad de un sistema contable – tributario favorable para que su actividad económica se lleve de la mejor manera o en el caso que no sea así, proponer una propuesta que permita solventar esta falencia para el propietario de la Tienda.

Para realizar este trabajo, se hará un análisis a un negocio que consta de cuatro capítulos, los cuales se detallan a continuación:

En el Capítulo I se realizará el análisis situacional del negocio, en el cual expondremos la justificación, los objetivos, analizando la problemática de la investigación y la respectiva propuesta como solución.

En el Capítulo II se analizará la gestión contable-tributaria que se implementa en el negocio por medio de la aplicación NIIF para PYMES, que es el objetivo primordial.

En el Capítulo III se explicará los resultados de la investigación por medio del análisis y discusión de la gestión contable-tributaria de la Tienda “Jessy” a través de las metodologías necesarias para recolectar la información.

Se concluirá con el capítulo IV en el constará las conclusiones y recomendaciones luego de



haber realizado el análisis de la gestión contable – tributaria de la Tienda “Jessy” a fin de brindar las soluciones respectivas en el caso que sea necesario.

CAPITULO I

DIAGNOSTICO SITUACIONAL DEL NEGOCIO.

1.1 Antecedentes



Fotografía 1 Tienda "Jessy"

FUENTE: REALIZADO POR EL AUTOR

Tienda Jessy, inició sus actividades económicas en la ciudad de Azogues, desde el día 19 de febrero del año 2014, el capital inicial para sus actividades fue de 2.500 dólares americanos, su giro es la venta de productos de primera necesidad, con un monto promedio mensual de 3.500 dólares, el propietario Sr. Clever Castro manifiesta que tiene una inversión valorada en 20.000 dólares americanos.



Fotografía 3 Interior Tienda "Jessy"

Fuente: realizado por la autora



Fotografía 2 Interior Tienda "Jessy"

Fuente: realizado por la autora

La Tienda “Jessy”, es de propiedad de una sola persona, el propietario realiza las funciones de administrador del negocio; cuenta con RUC como persona natural en el Servicio de Rentas Internas (SRI) cuyo Nro.es 0301511796001. Conforme a su naturaleza y giro de negocio se ha acogido a la modalidad del Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE) que no es obligado llevar contabilidad, sin embargo, se ve en la necesidad de realizar un mejor control

de su negocio.

La información se obtuvo por observación directa, aplicando una entrevista al propietario del local y analizando los documentos con los que cuenta. **Ver Anexo I.**

1.2 Ubicación.

“Tienda Jessy” está ubicado en el Cantón Azogues en la Avenida 16 de abril (frente al parque del Migrante), la actividad principal es la venta al por menor de productos de consumo masivo directamente al consumidor final, el horario de atención es de 7:00 hasta las 22:00 horas, está ubicada en un área consolidada, con instituciones como: el Terminal Terrestre, la EMAPAL-EP, la Universidad Católica de Cuenca, Unidad Académica Educativa Cesar Cordero Crespo, Cuerpo de Bomberos, es decir una gran dinámica económica en su entorno.



Fotografía 4 Portal del negocio

Fuente: realizada por la autora

1.1.1 Misión

La tienda “Jessy” es un negocio emprendedor que tiene la capacidad de brindar a su clientela productos de calidad, con un trato especial.

1.1.2 Visión

Ser líder en la comercialización de productos de primera necesidad, satisfaciendo las necesidades del cliente y obteniendo niveles apropiados de rentabilidad.

1.1.3 Objetivos

- Dar un trato cordial y respetuoso a sus clientes y consumidores.
- Incentivar el comercio a pequeña y mediana escala.
- Satisfacer las necesidades básicas de consumo a sus clientes.
- Generar ganancias para el sostenimiento económico.

1.1.4 Principios y valores

- Respeto
- Confianza
- Dedicación
- Responsabilidad
- Honestidad
- Servicio

1.1.5 Situación financiera.

La situación financiera de una empresa se refiere a un diagnóstico basado en conjuntos de variables contables que permite medir el desempeño de un negocio, con el fin de tomar decisiones enfocados a las soluciones de problemas dados.

Es importante señalar que, si bien el análisis financiero constituye una herramienta muy útil para la toma de decisiones del negocio, es necesario considerar otros factores de carácter político, económico, social, legal, etc., que en un momento dado pueden afectar el desarrollo

de la empresa.

Gracias a la información recabada por la entrevista realizada al propietario de la Tienda “Jessy”, se puede constatar que la situación financiera del local es positiva ya que los ingresos que genera el negocio aporta a la inversión de nueva mercadería y de la misma manera genera ingresos para el propietario con el que solventa los gastos y le produce una pequeña rentabilidad.

Al ser un negocio de consumo de productos de primera necesidad, el flujo de clientes es permanente, la mayor afluencia son los fines de semana y disminuye los días laborables.

1.1.6 Situación contable

Cuando se habla de contabilidad, no sólo se refiere a facturas, gastos, notas de crédito, notas de débito, etc., se dice que es también una secuencia de procesos que incluyen con los estados financieros y su comunicación a los interesados. Un análisis y una interpretación correctos de los estados contables facilitan la toma de decisiones disminuyendo el grado de incertidumbre.

Una vez que el empresario tiene en sus manos los estados financieros de la empresa, el siguiente paso es utilizar adecuadamente la información contenida en ellos. No en vano, esta información es la materia prima de que se nutre el análisis contable, que es la rama de la contabilidad que se encarga de interpretar las cuentas anuales. (PYMES, 2014)

Por tanto, mediante el análisis contable se gestiona la información proporcionada por los registros y los estados contables, especialmente por las cuentas anuales, para determinar la situación patrimonial, financiera y económica de una empresa, tanto desde un punto de vista estático como dinámico. (PYMES, 2014)

Como se hace referencia en el apartado de los antecedentes la Tienda “Jessy” dentro de la ley tributaria no está obligado a llevar contabilidad, pero esto no limita al propietario de tener un control y registro de las actividades comerciales que se realizan dentro de su negocio. Ya

que es necesario que el mismo tenga conocimiento de cuánto gana, cuanto invierte y sobre todo si el negocio está dando resultados económicos para sus intereses personales frente a su inversión.

Según lo manifestado por el propietario se lleva un registro elemental sobre las transacciones contables que se realiza, de un modo más explicativo puedo mencionar que el propietario anota en un cuadernillo o libreta cada venta que realiza de forma rápida con lo cual se da cuenta de las ganancias diarias que genera su negocio.

El inventario de mercadería está supeditado por una constatación física de los productos y las visitas de los agentes de ventas de sus proveedores que cada cierto tiempo llegan a recibir los pedidos de la mercadería.

La gestión contable se basa principalmente en el conteo a mano del dinero diario que genera el establecimiento y esto se acumula para determinar un monto mensual que permite a su dueño pagar los costos fijos como son el arriendo, gastos de agua, luz y teléfono, así como de la inversión que genera la adquisición de nueva mercadería.

Esto es una situación cotidiana que se ve en muchos negocios pequeños, viven de lo que venden, para pagar sus gastos y deudas, teniendo un monto de ganancia incierto y sin saber si el negocio sufrió pérdidas o ganancias según lo que se vendió dentro de un determinado lapso de tiempo.

En muchas ocasiones este tipo de registro contable (notas rápidas de ventas) no siempre es efectivo, ya que en algunas ocasiones el flujo de clientes es abundante en un determinado tiempo, dando lugar a que algunas de sus transacciones no se registren lo que provoca que al final del día exista pérdidas o dudas sobre algún producto entregados a los clientes.

Por lo que es necesario realizar una gestión contable de manera adecuada, para contar con información que le permita controlar su patrimonio y tomar decisiones respecto a su permanencia en el mercado frente al nivel de rentabilidad que genera.

La Comunidad Andina de Naciones (CAN) mediante decisión Nro. 488 estableció los conceptos básicos y parámetros para definir PYMES, mismos que fueron recogidos por el Ecuador en toda la normativa pertinente, a continuación, se muestra un resumen de lo anotado:

VARIABLES	MICRO EMPRESA	PEQUEÑA EMPRESA	MEDIANA EMPRESA	GRANDES EMPRESAS
Personal ocupado	De 1-9	De 10- 49	De 50- 199	≥ 200
Valor bruto de ventas anuales	≤ 300.000	300.001 - 1.000.000	1.000.001 - 5.000.000	> 5.000.000

Fuente: Reglamento del Código de la Producción

1.1.7 Gestión tributaria

La gestión tributaria se define como la función administrativa dirigida a la aplicación de los tributos, que en un sentido amplio estaría integrada por todas las actividades tendentes a la cuantificación y determinación de la deuda tributaria la comprobación del comportamiento del sujeto pasivo por parte de la administración y la recaudación o pago de las deudas tributarias (recaudación), y que en un sentido estricto abarcaría únicamente la liquidación y comprobación. (KLEWER, 2015)

Dentro del marco legal financiero, toda empresa pública o privada debe llevar un registro de sus actividades financieras, el control contable de una empresa determina su éxito o su fracaso dentro del ámbito comercial y el control tributario supedita sus actividades a los organismos de control gubernamental financiero, además de las necesidades de información que tienen los usuarios internos y externos.

1.1.8 Justificación

Al hablar expresamente de nuestro país, en el Ecuador existen muchos negocios o comercios pequeños que no cuentan con la herramienta fundamental para el control financiero- contable de la empresa como es la Contabilidad, en concordancia al tamaño, giro y complejidad del negocio la figura tributaria que utilizan es el Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE) , que le obligan a los negocios únicamente a realizar un listado de los ingresos y de los egresos, sin embargo la contabilidad es más que cumplidora de

normativa tributaria, es la forma que tiene el administrador de controlar su patrimonio, generar información financiera para la toma de decisiones y gestionar, para proporcionar información al cliente interno y externo.

El Ecuador desde el año 2011 acogió la normativa internacional para la elaboración del proceso contable, en el caso de negocios pequeños como el analizado se tiene que regir a lo que determina las Normativa Internacional de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES); las empresas pequeñas y particularmente la diagnosticada en el presente trabajo no la aplica.

El trabajo desarrollado pretende el establecer los procedimientos básicos, formatos y estructura de un sistema contable para los pequeños negocios de similar complejidad y tamaño, independientemente de lo establecido en la norma tributaria.

1.3 Preguntas de la investigación.

¿Cómo afecta la Gestión Contable-Tributaria en el negocio?

¿Para qué es necesario que un negocio utilice la herramienta Contable en su Gestión Administrativo Tributario?

¿Por qué la gestión administrativa contable está íntimamente relacionada con el complemento de la normativa?

¿Dónde se registran los ingresos y gastos de las compras y ventas de productos?

1.4 Objetivos del diagnóstico.

1.4.1 Objetivo general.

- Determinar la Gestión Contable-Tributario de la Tienda “Jessy” en el periodo económico 2016 en la ciudad de Azogues.

1.4.2 Objetivos específicos

- Realizar un diagnóstico de la administración del negocio en el ámbito Contable-Tributaria.

- Analizar el modelo de la Gestión Contable-Tributaria que se implementa en el negocio.

1.5 Análisis de la problemática y propuesta.

1.5.1 Problemática

En la situación actual es necesario que la Tienda “Jessy” en la ciudad de Azogues realice un análisis de la gestión contable-tributaria, como también comprobar la observancia y cumplimiento de las disposiciones legales pertinentes a fin de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades que se han venido desarrollándose.

Con el pasar del tiempo la empresa ha ido creciendo, por lo tanto, se ha adquirido nuevos productos de primera necesidad como son las ventas de papas, tomates, linones manzanas entre otras futas y verduras.

1.5.2 Propuesta

En vista de que el tema de la investigación es el análisis de la gestión contable tributaria, la investigadora ha decidido que para la realización va a recurrir a los tipos de estudios como el método descriptivo y deductivo que ayudara a obtener la información que se necesitara.

Un estudio descriptivo busca especificar las propiedades, las características y los perfiles importantes de personas, comunidades, grupos que se someta a un análisis, como es el caso de la investigación

CAPITULO II

ANALIZAR EL MODELO DE LA GESTION CONTABLE-TRIBUTARIA QUE SE IMPLEMENTA EN EL NEGOCIO, APLICACIÓN NIIF PARA PYMES

2.1 CONCEPTOS DE LA CONTABILIDAD SEGÚN LOS DIFERENTES AUTORES.

Para el autor (ZAPATA, 2011), “La contabilidad es la técnica fundamental de toda actividad económica que opera por medio de un sistema dinámico de control e información que se sustenta tanto en un marco teórico, como en normas internacionales. La contabilidad se encarga de reconocimientos de hechos que afecta el patrimonio; de la valoración justa y actual de los activos y obligaciones de la empresa, y de la presentación relevante de la situación-financiera. Eso se hace por medio de reportes específicos y generales preparados periódicamente para que la dirección pueda tomar decisiones adecuadas que apuntalen el crecimiento económico de manera armónica, responsable y ético en las entidades que la usen”.

De la definición anterior se destacan los siguientes elementos que marcan la importancia real de la contabilidad:

- Sistema dinámico, pues al procesar de manera sistemática los hechos económicos, la contabilidad permite establecer controles efectivos de los recursos y generar un conjunto de reportes específicos, estados financieros y sus notas explicativas.
- Reconocimiento de los hechos que afectan la situación patrimonial, es decir los ingresos, costos y gastos.
- Valoración justa y actual, se refiere a las inversiones realizadas por la entidad y las obligaciones contraídas.
- Presentación relevante de la situación económica-financiera, que permite brindar confianza a acreedores, inversionistas y autoridades de control fiscal.
- Tomar decisiones adecuadas, a partir de la información confiable que periódicamente



ofrece la contabilidad, con altas probabilidades de éxito.

Tabla 1 Diferencia de contabilidad

Diferencias	
Contabilidad financiera	Contabilidad administrativa
✓ De orientación financiera	✓ De orientación administrativa.
✓ Se fundamenta en los principios generalmente aceptados ahora NIIF Y NIC.	✓ No se basa en normatividad alguna, utiliza las disciplinas que sean necesarias.
✓ Como resultado final entrega estados financieros de uso general.	✓ Entrega informes como lo solicite la administración.
✓ Es empleada por quienes toman decisiones externas, como los accionistas, los proveedores, los clientes, el gobierno, etc.	✓ Es empleada por las personas que toman decisiones internas, como los altos ejecutivos, los jefes de departamentos y de personal administrativa.
✓ Genera información sobre el pasado o hechos históricos de la organización.	✓ Se enfoca en el futuro de la organización.
✓ Es obligatoria por diversas leyes.	✓ Es opcional.

Fuente: (SRI, 2017)

La contabilidad es la ciencia, el arte y la técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable. (SANCHEZ & PAREDES, 2012).

2.1.2 IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD

“La contabilidad es importante porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus transacciones comerciales y financieras, con la contabilidad podrá conocer el comportamiento de la empresa y así tomar decisiones acertadas”. (SAHONA, 2014, pág. 83).

2.2 CONTABILIDAD COMERCIAL.

La contabilidad comercial permite a los comercios tener cuando lo requieran la información sobre los hechos económicos que se realizan, los resultados integrales y la situación financiera en la que está en un momento dado.

La contabilidad permite a todas las personas y/o entidades que realice diversas operaciones financieras el llevar un control de los ingresos y egresos de la empresa además de las diferentes actividades que se realizan en la misma y así prever los posibles problemas futuros o ir planificando el desarrollo del negocio, además la información contable puede ser fuente de información para terceros como proveedores, posibles inversionistas.

Es necesario y de hecho casi casi obligatorio el realizar una contabilidad comercial en todo tipo de empresa, tienda o comercio. Si se trata de una gran entidad o empresa evidentemente habrá un departamento de contabilidad que se encargará de todo lo relacionado con el dinero de dicha empresa. En el caso de una PYME o de un comercio que sea pequeño, entonces lo normal es que se encargue de la contabilidad una sola persona. Incluso se encargan a gestores particulares que lleven todas sus cuentas y de este modo tan sólo han de concentrarse en su propio negocio y no en la actividad de registro y generación de información contable.

También esta tarea la podrá realizar lo que se conoce como un asesor o analista en contabilidad que además puede darnos consejos para poder mejorar nuestras finanzas. (GON, 2014).

2.3 CONTABILIDAD TRIBUTARIA.

“La contabilidad tributaria por su parte tiene como objetivo proporcionar una metodología que permita, entre otros, determinar una base sobre la cual calcular el impuesto a la renta, debido a que la información tributaria se construye, principalmente, desde las disposiciones de la ley del impuesto a la renta”. (SARRUA, 2014).

Entonces desde esta perspectiva, las principales definiciones que se tiene de la contabilidad tributaria se encuentra la de Monsalve (2005) quien considera que es un “sistema de información que comprende las normas, reglas y procedimientos que deben aplicarse en la planeación, preparación y presentación de la información requerida por las autoridades tributarias”. (RESPRETO, 2017, pág. 7).

Por otra parte, Corredor la define como: “Entendido como una base comprensiva de contabilidad distinta de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (P.C.G.A), orientada a cuantificar las cargas tributarias de los contribuyentes y a determinar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los sujetos. El sistema contable tributaria comprende el conjunto de reglas que sirven para elaborar las declaraciones tributarias y para cuantificar los diferentes impuestos”. (RESPRETO, 2017, pág. 7) .

2.4 CONCEPTO DE TRIBUTO.

2.4.1 Impuesto al valor agregado (IVA)

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son 12% y tarifa 0%. Se entiende también como transferencia a la venta de bienes muebles de naturaleza corporal, que hayan sido recibidos en consignación y el arrendamiento de éstos con opción de compraventa, incluido el arrendamiento mercantil, bajo

todas sus modalidades; así como al uso o consumo personal de los bienes muebles. La base imponible de este impuesto corresponde al valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado sobre la base de sus precios de venta o de prestación del servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio. Del precio así establecido sólo podrán deducirse los valores correspondientes a descuentos y bonificaciones, al valor de los bienes y envases devueltos por el comprador y a los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos. (SRI, 2016)

La base imponible, en las importaciones, es el resultado de sumar al valor Costos Indirectos de Fabricación (CIF) los impuestos, aranceles, tasas, derechos, recargos y otros gastos que figuren en la declaración de importación y en los demás documentos pertinentes.

“En los casos de permuta, de retiro de bienes para uso o consumo personal y de donaciones, la base imponible será el valor de los bienes, el cual se determinará en relación a los precios de mercado”. (SRI, 2016).

“Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de Impuesto a la Renta (IVA) (cuya declaración será mensual)”. (SRI, 2016).



Tabla 2 Fecha de declaración semestral del IVA

FECHA DE DECLARACIÓN SEMESTRAL		
SI EL NOVENO DIJITO ES	PRIMER SEMESTRE	SEGUNDO SEMESTRE
1	10 de julio	10 de enero
2	12 de julio	12 de enero
3	14 de julio	14 de enero
4	16 de julio	16 de enero
5	18 de julio	18 de enero
6	20 de julio	20 de enero
7	22 de julio	22 de enero
8	24 de julio	24 d enero
9	26 de julio	26 de enero
0	28 de julio	28 de enero

Fuente: (SRI, 2016)

Tabla 3 Fecha de Declaración del IVA Mensual.

FECHA DE DECLARACIÓN MENSUAL	
Si el noveno dígito es	Fecha de vencimiento (hasta el día)
1	10 del mes siguiente
2	12 del mes siguiente
3	14 del mes siguiente
4	16 del mes siguiente
5	18 del mes siguiente
6	20 del mes siguiente
7	22 del mes siguiente
8	24 del mes siguiente
8	26 del mes siguiente
0	28 del mes siguiente

2.5 PERSONA NATURAL NO OBLIGADA LLEVAR CONTABILIDAD.

“Son aquellas personas que realicen actividades económicas lícitas, sean nacionales o extranjeras, obligadas a inscribirse en el RUC (Registro Único de Contribuyente), autorizadas a emitir y entregar comprobante de ventas autorizadas por el SRI, deben presentar sus declaraciones de impuesto de acuerdo a sus actividades económicas y su noveno dígito de la cedula de identidad. Por otro lado, toda persona natural en lo que respecta a la tributación se toma en cuenta sus ingresos de acuerdo a la actividad que realiza”. (RODRIGUEZ, 2017, pág. 10)

En el caso de importaciones de servicios, el IVA se liquidará y pagará en la declaración mensual que realice el sujeto pasivo. El adquirente del servicio importado está obligado a emitir la correspondiente liquidación de compra de bienes y prestación de servicios y a efectuar la retención del 100% del IVA generado. Se entenderá como importación de servicios a los que se presten por parte de una persona o sociedad no residente o domiciliada en el Ecuador a favor de una persona o sociedad residente o domiciliada en el Ecuador, cuya utilización o aprovechamiento tenga lugar íntegramente en el país, aunque la prestación se realice en el extranjero. (SRI, 2017)

2.6 REGIMEN IMPOSITIVO SIMPLIFICADO (RISE).

“El Régimen Impositivo Simplificado (RISE), es un régimen de inscripción voluntaria, que reemplaza el pago del IVA y del Impuesto a la Renta a través de cuotas mensuales y tiene por objeto mejorar la cultura tributaria en el país”. (SRI, 2016)

En el negocio, motivo del análisis, es conveniente que opte por esta alternativa, teniendo muy en cuenta el giro y montos de ventas que estén acorde al requerimiento del sistema RISE.

2.7 OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

Art. 15.- Concepto. - Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, Existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de

aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley. (SRI, 2016, pág. 5)

Según el autor (BARREIX & VILLELA, 2013, pág. 6) “la relación entre tributación y comercio es muy estrecha ya que los sistemas tributarios puedan incluir subsidios y barreras ocultas al comercio de bienes, servicios y capital. Tal es así que la OMC en su Acuerdo sobre subsidios y Medidas Compensatorias (Subsidies and Countervailing Measures-5CM) prescribe que la remisión total o parcial de los impuestos directos y de las contribuciones a la seguridad social que no esté disponible para la producción para consumo doméstico constituye un subsidio prohibido”.

2.8 NORMATIVA NIIF PARA PYMES.

Según la normativa manifiesta que “pretende que las NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES)”.

2.8.1 Descripción de pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- No tiene obligación pública de rendir cuentas, y
- Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no estén implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuenta si:

- a. Sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociar en un mercado público.
- b. Una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser en caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los

intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.

- c. Si una entidad que tiene obligación pública de rendir cuentas utiliza esta NIIF, sus estados financieros no se describirán como en conformidad con la NIIF para las PYMES, aunque la legislación o regulación de la jurisdicción permita o requiera de esta NIIF se utilice por entidades con obligación pública de rendir cuentas que lo manifiesta la (Pymes, 2009, pág. 14).

2.8.2 Cumplimiento con la NIIF para la PYMES en los estados financieros

“Una entidad cuyos estados financieros cumplan la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) efectuará en las notas una declaración, explícita y sin reservas de dicho cumplimiento. Los estados financieros no deberán señalar que cumplen la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta Norma Internacional de Información Financiera (NIIF)”. (Pymes, 2009, pág. 26) .

2.9 SELECCIÓN Y APLICACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLE

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.

Si esta Norma Internacional de Información (NIIF) trata específicamente una transacción u otro suceso o condición, una entidad aplicará esta Norma de información Financiera (NIIF). Sin embargo, la entidad no necesitará seguir un requerimiento de esta Norma Internacional de Información (NIIF), si el efecto de hacerlo no fuera material.

Si esta Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) no trata específicamente una transacción u otro suceso o condición, la gerencia de una entidad utilizará su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a la información que sea:

- Relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios.

- Fiable, en el sentido de que los estados financieros:
 - ✓ Representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo en la entidad.
 - ✓ Reflejan la esencia económica de las transacciones, otros sucesos y condiciones, y no suplente su forma legal.
 - ✓ Sean prudentes. (Pymes, 2009, pág. 54)

2.9.1 Cambios en las políticas contables: Una entidad cambiará una política contable solo si el cambio:

- Es requerido por cambios a esta NIIF.
- Dé lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros sucesos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivos en la entidad.

No constituyen cambios en las políticas contables:

- La aplicación de una política contable para transacciones, otros sucesos o condiciones que difieren sustancialmente de los ocurridos con anterioridad.
- Un cambio en el modelo de costo cuando ya no está disponible una medida fiable del valor razonable (o viceversa) para un activo que esta NIIF requeriría o permitiría en otro caso medir el valor razonable. (Pymes, 2009, pág. 55)

Una transición a la Norma Internacional De Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) “una entidad solo puede adoptar por primera vez la Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) deja de usarla durante unos o más periodos sobre lo que se informa o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta

sección no serán aplicables a nueva adopción” (Pymes, 2009, pág. 215).

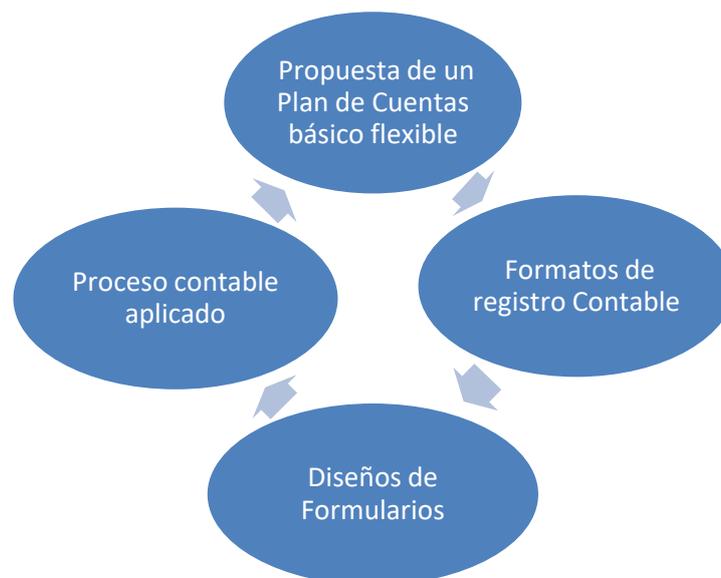
2.10 NORMATIVA DE MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (MIPYMES).

Según los autores (SAAVEDRA & HERNANDEZ, 2008) manifiestan que “existen una diversidad de criterios para definir y de este modo clasificar a las empresas como micro, pequeñas y grandes, estos criterios son diferentes, dependiendo del país o entidad que las defina y las clasifica”.

“Por lo anterior resulta interesante precisar si las empresas, insertas en el actual contexto económico, presentan características que puedan ser tomadas como elemento que permitan establecer una diferenciación entre grande, pequeña, micro o mediana empresa. En este sentido creemos que hay características comunes a todo tipo de empresa, cualquier sea su tamaño de producción o la naturaleza mercadológica de sus productos o servicios que en determinado momento pudieran permitir establecer una definición”.

2.11 DIAGRAMA DEL LA GESTIÓN CONTABLE-TRIBUTARIA.

El diagrama de la gestión Contable-Tributaria para la tienda “Jessy” es la siguiente:



Este diseño fue propuesto de acuerdo a las necesidades del negocio por lo que consta de cuatro procesos que serán detallados a profundidad en el siguiente capítulo.

CAPITULO III

IMPLEMENTACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 ANÁLISIS DE LA GESTIÓN CONTABLE-TRIBUTARIA DE LA TIENDA “JESSY”

La Gestión contable-Tributaria a implementar en la tienda “Jessy”, se encuentra compuesto de cuatro procesos, los mismos que son la base para poder identificar las actividades principales y sub actividades contables y comerciales que esta tienda desarrolla.

Aunque legalmente el negocio analizado no está obligado a presentar la información relacionada con la contabilidad de gestión de la empresa, pues tan solo debe presenta un listado de ingresos y gastos debidamente sustentados; sin embargo la administración moderna requiere que los negocios pequeños, medianos y grandes cuenten con un sistema de contabilidad acorde a su complejidad para poder controlar su patrimonio y generar indicadores que le permitan gestionar para crecer y/o permanecer en el mercado.

La gestión contable – tributaria tiene un triple objetivo: por una parte, conocer cuáles son los costos y ganancias de la empresa; por otra parte, servir de apoyo a la toma de decisiones tomando como base esta información y, por último, facilitar el proceso de control y planificación.

3.2 PROPUESTA CONTABLE-TRIBUTARIA

3.2.1 Política Contable

Son políticas contables los principios, reglas y procedimientos específicos adoptados por el negocio al preparar y presentar los estados financieros.

Política de caja: dentro del área de manejo de caja, se encuentran falencias en su control, situaciones que ponen en peligro el manejo del dinero, se procede a la elaboración de una política contable para su mejor registro:

1. Los recursos en efectivo serán depositados en una cuenta corriente o de ahorros

máximo al siguiente día de su recaudación.

2. Los pagos se los realizará con cheques o transferencias bancarias.

Política de inventarios: al ser una microempresa dedicada a la comercialización de diferentes productos, se puede presentar diversos problemas relacionados al ingreso y egreso de la mercadería, debido a estos inconvenientes: se procede a proponer las siguientes políticas contables:

1. El negocio para iniciar sus actividades de comercialización de productos, medirá sus inventarios al costo de adquisición, en los cuales están incluidas todos los costos adjuntos, que permitirá poner la mercadería en venta.
2. Las mercaderías que lleguen en mal estado serán devueltas inmediatamente.
3. El sistema de registro de inventarios ocupado será el del Sistema Permanente, con la respectiva utilización de la tarjeta Kárdex para controlar los ingresos y egresos de la mercadería, además se utilizará el método de valoración Promedio Ponderado.

Política de Documentos por Cobrar: es un rubro, en donde la facilidad de pago por parte de los clientes, se ve parcialmente opacado por la morosidad de los mismos, es importante la corrección de esta falta que hace un gran daño al negocio.

Para ello, se formuló políticas que pueden evitar problemas:

1. Revisar si existe la vigilancia permanente y efectiva sobre los vencimientos y cobros de las deudas pendientes.
2. Los clientes que poseen una deuda con la microempresa por más de 20 días serán contactados vía telefónica, de no surtir efecto y de acuerdo al monto contratar a un abogado, prevaleciendo el análisis costo –beneficio.

3.2.2 Proceso Contable

Es un conjunto de pasos lógicos y ordenados que el contador debe realizar des que la empresa se pone en marcha y durante toda su existencia, también permite reconocer, valorar y



presentar durante un periodo de tiempo la información contable acumulada y que facilita el control y la evaluación de los recursos económicos y financieros que les permitirá a los propietarios de los negocios un conocimiento del flujo de la información contable.

3.2.3 Reconocimiento de hechos económicos

El primer paso a realizarse es el reconocimiento de hechos económicos que se produce a diario en la organización: estos hechos pueden ser: la compra de mercaderías, ventas de mercadería, pagos de servicios básicos, depreciaciones y en general todas aquellas acciones que sucedan en el ámbito laboral de la microempresa.

A continuación, se presentan asientos tipos del negocio, que se efectúa una especie de guía contable, lo cual permitirá al administrador realizar sus operaciones contables:

3.2.3.1 Asientos Contables tipo

1. Se realiza compra de Mercaderías por 50,00 \$ en efectivo.

TIENDA "JESSY"				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	1			
xxx	Inventario de Mercadería		50,00	
	IVA en Compras		6,00	
	a)Caja			56,00
Para registrar la compra de mercaderías al contado al distribuidor, según factura 0102901				

2. Se compra mercadería a Crédito.

MINI MERCADO "JESSY"				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	1			
xxx	Inventario de mercaderías		154,00	
	IVA en Compras		18,48	
	a)Documentos por pagar			172,48
Para registrar la compra de mercaderías a crédito al distribuidor, según factura 0209509				



INVENTARIO DE MERCADERÍAS	
DÉBITOS	CRÉDITOS
Por el registro del inventario inicial	Para registrar las ventas de mercaderías
Para registrar las compras	Para registrar las notas de crédito comerciales por devoluciones de compras previas y otros conceptos que permitan reducir costos
Por el registro al costo, de las devoluciones efectuadas por los clientes	Para registrar bajas o castigos autorizados de inventarios que deben salir de las bodegas en mal estado

Sistema de Valoración de las Mercaderías para la Tienda “Jessy”

Con respecto a los Sistemas de Control de Inventarios, que son usados en las empresas comercializadoras, se recomienda que el negocio analizado opte por el sistema de control de inventarios permanente, y se utilice el método de valoración Promedio Ponderado, por la facilidad y bajos costos que conllevan.

Registro de control Inventarios

Nombre de la entidad: Tienda "Jessy"				Periodo								
Nombre del proveedor: Cuenca Licor				Detalle de la Compra: Factura N. - 0102901								
Artículo: Ron S. Miguel 375												
Método a usar: Promedio ponderado												
			Entradas			Salidas			Existencias			
N.-	Fecha	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
1	4-01-2018	Ron S. Miguel	10	\$5	\$50,00				10	\$5	\$50,00	

Nombre de la entidad: Tienda “Jessy”				Periodo:								
Nombre del proveedor: Cuenca Licor				Detalle de la Compra: Según factura N.- 0209509								
Artículo: Ron S. Miguel 750												
Método a usar: Promedio ponderado												
			Entradas			Salidas			Existencias			
N.-	Fecha	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
1	4-01-2018	Ron S. Miguel	22	\$7	\$154,00				22	\$7	\$154,00	



3. Se realiza venta de mercaderías por 60,00 \$ en efectivo.

TIENDA "JESSY"				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	1			
xxx	Caja		67,20	
	a)Ventas			60,00
	IVA en Ventas			7,20
Para registrar la venta de mercaderías al contado a consumidores locales, según factura 039				

CAJA	
DÉBITOS	CRÉDITOS
Dinero que presta una situación financiera(cooperativa o banco)	Pago en efectivo
Ventas al contado	Deposito a los banco de los fondos que se tienen en caja
Inversión del socio del emprendimiento	Retiro en efectivo por parte del dueño

4. Venta de mercadería a crédito:

TIENDA "JESSY"				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	1			
xxx	Documentos por cobrar		67,20	
	a)Ventas			60,00
	IVA en Ventas			7,20
Para registrar la venta de mercaderías al contado a consumidores locales, según factura 039				

IVA A PAGAR	
DÉBITOS	CRÉDITOS
Por la devoluciones de ventas y al establecer la posición mensual del periodo	Por la ventas realizadas de artículos gravados por el impuesto

DOCUMENTOS POR PAGAR	
DÉBITOS	CRÉDITOS
Cuando pagamos o renovamos un documento	Cuando firmamos un pagare



IMPUESTOS A PAGAR	
DÉBITOS	CRÉDITOS
Al hacerse efectivo el mismo	Al devengarse el impuesto

5. Pago de servicios básicos en efectivo.

TIENDA "JESSY"				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	1			
xxx	Gastos por Servicios Básicos		60,00	
	a)Caja			60,00
Para registrar el pago de los servicios básicos del mes según planilla: Agua(N.-03444) y Energía Eléctrica (N.- 19950).				

6. Pago de arriendo

TIENDA "JESSY"				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	1			
xxx	Gastos por arriendo		250,00	
	IVA		30,00	
	a)Caja			280,00
Para registrar el pago del arriendo del mes.				

GASTO POR ARRIENDO	
DÉBITOS	CRÉDITOS
Por el valor de arriendo pagado	Por el ajuste para registrar el gasto arriendo pagado.



7. Depreciación.

TIENDA "JESSY"				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	1			
xxx	Gasto de Depreciación propiedad planta y equipo.		2.000,00	
	a) Depreciación acumulada muebles y enseres			2.000,00
Para registrar la depreciación de las propiedades planta y equipo del negocio.				

8. Asiento de cierre.

MINI MERCADO "JESSY"				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	1			
xxx	Ingresos por Actividades Ordinarias		\$3500,00	
	a) Pérdidas y ganancias			\$3500,00
Para registrar el cierre de las cuentas de Ingresos.				

TIENDA "JESSY"				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	1			
xxx	Pérdidas y Ganancias		\$2000,00	
	a) Gastos Operacionales y no operacionales			\$2000,00
Para registrar el cierre de las cuentas de Gastos.				



TIENDA "JESSY"				
LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	1			
xxx	Pérdidas y Ganancias		\$1500,00	
	a)Utilidad del Ejercicio			\$1500,00
Para registrar la cancelación de la cuenta Pérdidas y Ganancias y pasar a la cuenta utilidad del ejercicio.				

PERDIDAS Y GANANCIAS	
DÉBITOS	CRÉDITOS
Del importe del saldo de la cuenta de compras	Del importe del saldo de la cuenta de ventas, el cual representa la utilidad en ventas o utilidad bruta.
Del importe del saldo de la cuenta gastos de ventas, gastos de administración, gastos financieros.	Del importe del saldo de la cuenta de otros productos.
Del importe de las provisiones de impuestos, cuando se obtenga utilidad.	Del importe del saldo para saldar, cuando este represente la pérdida neta del ejercicio, con abono a la cuenta de pérdida neta del ejercicio.
Del importe de saldo para saldarla, cuando este represente la utilidad neta del ejercicio, con abono a la cuenta de utilidad neta del ejercicio.	

9. Rol de pagos y Rol de Provisiones.

El rol de pagos es el registro que lleva un negocio para detallar los pagos y los descuentos que tiene que hacer cada mes a los trabajadores, el rol de provisiones son aquellos rubros que generan ingresos para el trabajador.

TIENDA "JESSY"							
ROL DE PAGOS							
Nombre	Cargo	Sueldo Mensual	Horas Extras	Fondos de Reserva	Total Ingresos	Aporte Personal 9,45%	Líquido a Pagar
Clever Castro	Administrador	\$375	-	\$31,24	\$406,24	\$38,39	\$367,85



TIENDA "JESSY"						
ROL DE PROVISIONES						
Nombre	Cargo	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Aporte Patronal 12.15%	Vacaciones	Totales
Clever Castro	Administrador	\$31,25	\$31,25	\$45,56	\$15,63	\$123,69

BANCOS	
DÉBITOS	CRÉDITOS
Apertura de cuentas bancarias (corriente o ahorro)	Emisión de cheques con el fin de satisfacer pagos
Depósitos realizados	Emisión de notas de débitos por pago intereses, comisiones, préstamos, etc
Emisión de notas de crédito bancarias: intereses préstamos	Correcciones de errores de registro
Como constancia de depósitos directos efectuados por clientes	Por cualquier otra operación de disminución de la disponibilidad en las cuentas bancarias
Corrección de errores de registro	
Por el valor de los traslados entre cuentas	
Por el valor de los cheques anulados después de su contabilización	
Por cualquier otra operación que aumente la disponibilidad en bancos para la empresa	

3.2.3.2 Libro Diario

El Diario es un libro de contabilidad de uso obligatorio para el registro cronológico de las operaciones mercantiles que se van sucediendo en la empresa, con indicación de las cuentas deudora y acreedora, así como de sus respectivos importes. El primer registro de una operación se hace en el diario. Es el libro en el cual se registran todos los ingresos y egresos efectuados por la cooperativa, en el orden que se vaya realizando durante el período (compra, ventas, pagos, cobros, gastos, etc.). Éste libro consta de dos columnas: la del Debe y la del Haber. Para que los registros sean válidos deben asentarse en el libro debidamente autorizado.

La función principal del libro diario es la de llevar un control de todas las operaciones económicas que se producen en la empresa, ordenándolas de manera cronológica. (ZAPATA, 2011)

Manejo del Libro Diario

En el libro diario se elabora el asiento de cada transacción. Un asiento puede ser simple o compuesto o mixto.

- **Asientos simples:** Aquellos que se encuentran formados tanto por una cuenta deudora como por una acreedora.
- **Asientos compuestos:** Se encuentran compuestos tanto por dos o más cuentas en la parte deudora (debe), y por dos o más cuentas en la parte acreedora (haber).
- **Asientos mixtos:** Son aquellos asientos que están formados por una cuenta deudora contra dos o más cuentas acreedoras o viceversa.

A continuación, se ejemplifica de manera gráfica, el libro diario, que es utilizada en la actividad contable:

Tabla 4 Formato de Libro Diario

TIENDA “JESSY” LIBRO DIARIO  Todo cerca de ti					
Fecha	Detalle	Ref.	Parcial	Debe	Haber

Fuente: realizada por la autora.

3.2.4 Mayorización

Libro Mayor

Los libros mayores muestran la misma información que el libro diario, pero de manera más concreta. En un mayor podemos ver los movimientos que se han realizado en una cuenta contable específica, teniendo así un control de lo que ha entrado y salido en esa cuenta en particular y su balance en cualquier momento.

El Libro Mayor está compuesto por:

- a) Fecha de asiento contables que se mayoriza tiene que ser igual al Libro Diario, se trata de la misma operación contable que fue jurnalizada antes de efectuar el traslado al Mayor.
- b) Los valores que están ubicados en la columna del débito se trasladan al débito de Mayor.
- c) Los valores que se colocan en la columna del crédito de Diario se trasladan al crédito del Mayor.
- d) Los valores de los Activos y de los Gastos generalmente tienen saldo deudor, en cambio, los valores de los Pasivos, Capital, Ingresos tienen saldo deudor.

Tabla 5 Formato del libro Mayor

<p style="text-align: center;">TIENDA “JESSY”</p> <p style="text-align: center;">LIBRO MAYOR</p>						
<p>Nombre de la Cuenta:</p> <p>Código de la Cuenta:</p>			 <p style="color: #800080;">Todo cerca de ti</p>			
Fecha	Descripción	NO. Asiento	Movimiento		Saldo	
			Debe	Haber	Deudor	Acreedor

Fuente: Elizabeth Romero

3.2.5 Comprobación

Balance de comprobación

Los saldos del libro mayor son segregados en los saldos de débitos y créditos. Las cuentas de activos y gastos aparecen en el “Debe” del balance de comprobación, por otra parte, los pasivos, cuentas de capital y de ingresos aparecen en el lado de crédito.

El objetivo final de este balance es comprobar que no existen asientos descuadrados en la contabilidad.

En el balance de comprobación se reflejan todas las cuentas del Libro Mayor y se indica, para cada una de ellas y en la columna correspondiente, la suma de todas las anotaciones que tienen tanto en el Debe como en el Haber.

A continuación, se presenta el diseño del Balance de Comprobación.

Tabla 6 Formato de Balance de comprobación

TIENDA “JESSY”					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
AL _____					
 Todo cerca de ti					
Código	Nombre de la Cuenta	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor

Fuente: realizada por la autora

3.2.6 Plan de Cuentas

El Plan de cuentas es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables. Se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable, asimismo facilita el reconocimiento de cada uno de las cuentas.

El plan de cuentas, entre sus finalidades se puede mencionar que:

- ❖ La contribución al cumplimiento de los objetivos planteados por la contabilidad.
- ❖ La plasmación de toda la información referente a los objetivos.
- ❖ La facilitación del control de todos los ingresos y egresos.
- ❖ La provisión de unos registros contables que faciliten la imputación. (Pérez & Gardey, 2009).

El Plan de Cuentas propuestos está basado en el que dispone la Superintendencia de Compañías, recogiendo las cuentas justas y necesarias para el negocio, pero a su vez se sabe que toda propuesta es flexible y sujeta a cambios conforme lo necesite la empresa.



SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
P=Positivo	T=Total	1=Estado de Situación Financiera
N=Negativo	D=Detalle	2=Estado de Resultado Integral
D=Doble		3=Estado de Flujo de Efectivo
		4=Estado de Cambios en el Patrimonio

Tabla 7 Formato de Plan de Cuentas

<div style="text-align: center;">  <p>PLAN DE CUENTA PARA LA TIENDA “JESSY”</p> <p style="color: #800080;">Todo cerca de ti</p> </div>				
CUENTA	DESCRIPCIÓN	SIGNO	TIPO DE CUENTA	TIPO DE ESTADO
1	ACTIVO	P	T	1
1.01	ACTIVO CORRIENTE	P	T	1
1.01.01	Efectivo y Equivalentes del Efectivo	P	T	1
1.01.01.01	Caja	P	D	1
1.01.01.02	Bancos	N	D	1
1.01.02	Inventarios	P	T	1
1.01.02.01	Inventarios de suministros	P	T	1
1.01.02.01.01	Líquidos y Gaseosas	P	T	1
1.01.02.01.02	Bebidas Alcohólicas y Cigarros	P	T	1
1.01.02.01.03	Carnes y Embutidos	P	T	1
1.01.02.01.04	Mercadería perecible	P	T	1
1.01.02.01.05	Salsas, Aceites y Margarinas			
1.01.02.01.06	Confitería	P	T	1
1.01.02.01.07	Café en polvo , Cocoas y Lácteos	P	T	1
1.01.02.01.08	Suministros de Limpieza y Higiene	P	T	1
1.01.02.01.09	Harinas Fideo	P	T	1
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE	P	T	1
1.02.01	PROPIEDADES , PLANTA Y	P	T	1



	EQUIPO			
1.02.01.01	Instalaciones	P	D	1
1.02.01.02	Muebles y Enseres	P	D	1
1.02.01.03	(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres	N	D	1
1.02.01.06	Televisores	P	D	1
1.02.01.07	(-) Depreciación acumulada del TV	N	D	1
2	PASIVOS	P	T	1
2.01	PASIVO CORRIENTE	P	T	1
2.01.01	Cuentas y documentos por pagar-proveedores	P	D	1
2.01.01.01	Locales	P	D	1
2.01.01.02	Provinciales	P	D	1
2.01.02	Obligaciones con instituciones financieras	P	D	1
2.01.02.01	Locales	P	D	1
2.01.02.02	Provinciales	P	D	1
2.01.03	Otras obligaciones corriente	P	D	1
2.01.03.01	Con la administración tributaria	P	D	1
2.02	PASIVO NO CORRIENTE	P	T	1
2.02.01	Cuentas y documentos por pagar-proveedores	P	D	1
2.02.01.01	Locales	P	D	1
2.02.01.02	Provinciales	P	D	1
3	CAPITAL	P	T	1
3.01	Capital suscrito	P	D	1
3.02	Reservas	P	D	1
3.02.01	Reserva Especial	P	D	1
4	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	P	T	2



4.01	Otros Ingresos	P	T	2
4.01.01	Intereses financieros	P	D	2
5	COSTO DE VENTAS	P	T	2
5.01	Sueldos y beneficios sociales	P	D	2
5.02	GASTOS OPERACIONALES	P	T	2
5.03	GASTOS NO OPERACIONALES			

3.2.7 Estado de situación financiera según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).

La situación financiera de una empresa es un diagnóstico basado en un conjunto de variables contables que permite medir el desempeño de una compañía, con el fin de tomar decisiones enfocadas a la resolución de problemas.

El Estado de Situación Financiera comúnmente denominado Balance General, es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada. Su estructura la conforman cuentas de activo, pasivo y patrimonio o capital contable.

Características.

- **Comprensivos:** debe integrar todas las actividades u operaciones de la empresa.
- **Consistencia:** la información contenida debe ser totalmente coherente y lógica para efectos de información.
- **Relevancia:** esta característica ayudara a ejercer influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar hechos pasados, presentes o futuros, o bien confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

- **Confiabilidad:** Deben ser el reflejo fiel de la realidad financiera de la empresa.
- **Comparabilidad:** es necesario que puedan compararse con otros periodos de la misma empresa con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera.

8 Formato de Estado de Situación Financiera.

TIENDA “JESSY”		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2017		
		 Todo cerca de ti
ACTIVO	2016	2017
ACTIVO CORRIENTE		X
Efectivo y equivalente de efectivo	X	
Caja	X	
Bancos	X	
Inventarios	X	
Total Activos Corrientes		X
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		X
Instalaciones	X	
Muebles y Enseres	X	
(- depreciación acumulada de muebles y enseres)	X	
Televisores	X	
(- Depreciación acumulada de TV)	X	
Total De Activos No Corrientes		X
Total De Activos		X
PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		X
Cuentas Y Documentos Por Pagar proveedores	X	
Impuestos por Pagar	X	
Provisiones y Retenciones por Pagar	X	
Total De Pasivos Corrientes		X



PASIVO NO CORRIENTE		X
Documentos por Pagar	X	
Impuestos sobre la Renta	X	
Total De Pasivos No Corrientes		X
Total De Pasivos		X
PATRIMONIO		X
Capital Social	X	
Reserva Legal	X	
Utilidades del Ejercicio Anterior	X	
Utilidades del presente ejercicio	X	
Total Del Patrimonio		X
Total Pasivo Y Patrimonio		X

Fuente: Realizado por la Autora.

3.2.7.1 Estado de Resultados

Se le conoce también como Estado de Rendimiento; Estado de Ingresos y Egresos, o Estado de Resultados, Estado de Productos y Rentas, o Estado de Utilidades.

El Estado de Resultados mostrara los ingresos derivados de las ventas logradas por la empresa y, los costos y gastos que se requirieron para generar los ingresos. La diferencia entre estos rubros (Ingresos por ventas menos costos y gastos) determinará la utilidad o la pérdida del ejercicio.

El estado de resultados es de vital importancia para una empresa ya que se convierte en un elemento de apoyo a la gestión al brindar información de valor para la toma de decisiones y la planeación estratégica.



TIENDA “JESSY”		
ESTADO DE RESULTADOS		
DESDE _____ HASTA _____		 Todo cerca de ti
-Ventas		X
(+ Ventas al contado	X	
(+ Ventas a Crédito	X	
Total de ventas		X
Costo de ventas		X
(+ Inventario inicial	X	
(+ Compras	X	
(-) Inventario final	X	
Total costo de ventas		X
= Utilidad bruta		X
- Gastos generales	X	
= Utilidad operativa		X
- Impuestos	X	
= Utilidad neta del Ejercicio		X

Fuente: realizada por la autora.



3.2.8 Formularios Contables

Son documentos diseñados para que el usuario introduzca sus datos estructurados como nombres, apellidos, dirección, fecha, etc.

TIENDA "JESSY"			
NOTA DE VENTA			
Fecha:		N.- Solicitud:	
Cliente:		Correo Electrónico:	
Domicilio:			
Teléfono:			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	IMPORTE TOTAL

TIENDA "JESSY"						
FORMULARIO DE EGRESO DE MERCADERIAS DE LA BODEGA						
FECHA:						
SOLICITANTE	ARTÍCULO	FECHA DE SALIDA DEL ARTICULO	CANTIDAD	N. AUTORIZACIÓN	FIRMA	OBSERVACIONES
FIRMA DEL RESPONSABLE _____						

TIENDA "JESSY"						
FORMULARIO DE INGRESO DE MERCADERIAS A LA BODEGA						
FECHA:						
RESPONSABLE	ARTÍCULO	FECHA DE ENTRADA	FECHA DE CADUCIDAD DEL PRODUCTO	CANTIDAD	PROVEEDOR	OBSERVACIONES
FIRMA DEL RESPONSABLE _____						

CAPITULO IV

4.1 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

- La Tienda “Jessy” no cuenta con un sistema contable que le permita conocer la situación financiera de sus movimientos, lo que provoca vacíos en su proceso contable, ya que al no tener un esquema de control para anotar todas las transacciones que se realizan, ya sea de compra o venta, no se sabe si el negocio da ingresos al propietario o simplemente actúa como entre generador de ingresos a terceros.
- Este negocio está catalogado dentro de Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) ya que cumple con todas las reglas que exige esta norma, siendo más específicos dentro de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), por lo cual no está obligado a la presentación de estados financieros a las entidades gubernamentales de control.
- Hasta la actualidad el negocio funciona de manera normal, pero esto no quiere decir que funciona de manera correcta financieramente hablando, ya que no utiliza las herramientas básicas de una gestión contable – tributaria que le permita control su patrimonio y generar indicadores para una correcta gestión.



4.2 RECOMENDACIONES

- La Tienda “Jessy” utilizará el sistema básico de registros propuesto en este trabajo, le permitirá contar con insumos contables –financieros para proyectarse en el futuro y posesionarse.
- Adquirir un software contable que esté acorde a la magnitud y complejidad del negocio, e incluso manejarse con hojas de cálculo.
- Utilizar los formatos de formularios y documentos contables propuestos en el presente trabajo.

BIBLIOGRAFÍA

- BARREIX, A., & VILLELA, L. (2013). *TRIBUTACIÓN EN EL MERCOSUR*. BUENOS AIRES: BID.
- CALLEJA, F. (18 de Agosto de 2016). ¿Qué es la situación financiera? *Contexto*. Obtenido de <https://contexto.udlap.mx/que-es-la-situacion-financiera/>
- D.R.A. (19 de Agosto de 2015). ¿Qué criterios miden la situación financiera de una empresa? *CONEXIONESAN*. Obtenido de <http://www.bbvacontuempresa.es/a/la-importancia-del-analisis-contable-la-empresa>
- EDUCACONTA. (Enero de 2012). *educaconta.com*. Obtenido de <http://www.educaconta.com/2012/01/estado-de-situacion-financiera-segun.html>
- GON. (07 de ABRIL de 2014). *FINANZAS.COM*. Obtenido de https://definanzas.com/contabilidad-comercial/#Que_es_la_contabilidad_comercial
- KLEWER, W. (2015). *Guías Jurídicas.es*. Obtenido de http://guiasjuridicas.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4slAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASMTA1MDtbLUouLM_DxblwMDS0NDA1OQQGZapUt-ckhlQaptWmJOcSoAc19A4DUAAAA=WKE
- MARTÍNEZ, A. (14 de Marzo de 2016). La Importancia de la contabilidad en la gestión fiscal. *INESEM Revista Digital*. Obtenido de https://www.google.com.ec/search?dcr=0&ei=L7x7Wr6zJozisAWPIYKQDw&q=importancia+de+la+gestion+contable+y+tributaria+de+una+empresa&oq=importancia+de+la+gestion+contable+y+tributaria+de+una+&gs_l=psy-ab.3.0.33i160k1.10921202.10935315.0.10937290.48.36.0.11.1
- OLAYA, E. (2015). *Políticas contables*. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Bogota: Pontificia Universidad Javeriana.
- PYMES. (2009). *NIIF PARA LAS PYMES*. Obtenido de <http://ifrs.udp.cl/wp-content/uploads/2013/01/Normas-Internacionales-de-Informaci%C3%B3n-Financiera-para-las-Peque%C3%B1as-y-Medias-Empresas.pdf>
- PYMES. (3 de Enero de 2014). *bbvacontuempresa.es*. Obtenido de <http://www.bbvacontuempresa.es/a/la-importancia-del-analisis-contable-la-empres>
- Rejón, M. (10 de Marzo de 2015). <http://mrejon.blogcanalprofesional.es>. Obtenido de



- <http://mrejon.blogcanalprofesional.es/como-redactar-el-manual-de-politicas-contables-niif-pyme-5-aspectos-esenciales/>
- RESPRETO, C. (2017). Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2017/01/Contabilidad-tributaria-2da-Edici%C3%B3n.pdf>
- RODRIGUEZ, E. (2017). *INFLUENCIA DE LOS TRIBUTOS DE IVA E IMPUESTO A LA RENTA*. MACHALA.
- SAAVEDRA, M., & HERNANDEZ, Y. (2008). CARACTERIZACION E IMPORTANCIA DE LAS MIPYMES EN LATINOAMERICA. *ACTUALIDAD CONTABLE FASES*, 123.
- SAHONA, K. (julio de 2014). Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/6634/1/02%20ICA%201147%20TRABAJO%20GRADO.pdf>
- SANCHEZ, P., & PAREDES. (2012). Obtenido de <file:///C:/Users/HP/Desktop/82T00184.pdf>
- SARRUA, L. (2014). *DIARIO ESTRATEGIA*. Obtenido de https://www.cti.uchile.cl/index.php?option=com_content&view=article&id=44:c-ontabilidad-financiera-y-tributaria&catid=14:2014&Itemid=13
- SOLBES, A. (7 de Abril de 2017). Las tres situaciones económico-financieras que debes controlar de tu empresa. *Centro Europeo de Empresas e Innovación*. Obtenido de <http://ceeialcoi.emprenemjunts.es/?op=8&n=13730>
- SOTO, B. (17 de Noviembre de 2015). *Gestion.Org*. Obtenido de <https://www.gestion.org/economia-empresa/creacion-de-empresas/6001/question-las-PYMES/>
- SRI. (s.f.). Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/iva>
- SRI. (s.f.). Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/regimen-impositivo-simplificado-rise>
- SRI. (22 de 05 de 2016). Obtenido de <file:///C:/Users/HP/Downloads/160429%20CO%20BFDIGO%20TRIBUTARIO.pdf>
- Ventura, S. (s/f). *Gestion.org*. Obtenido de <https://www.gestion.org/gestion-tecnologica/3240/la-gestion-contable/>
- YÁÑEZ, L. (2017). *Diferencias entre situación económica y financiera*. Universidad de Alicante. Alicante: Mad Media Marketing.
- ZAPATA, P. (2011). *CONTABILIDAD GNERAL*. COLOMBIA: MC GRAW HILL.

ANEXOS

ANEXO A

ENTREVISTA RELIZADA AL PROPIETARIO DE LA TIENDA “JESSY” EN LA CIUDAD DE AZOGUES.

1. ¿La tienda “Jessy” es un negocio obligado llevar contabilidad?

No, no es obligado llevar contabilidad.

2. ¿Cuál es la obligación tributaria que maneja su negocio?

Pagamos a través del RISE.

3. ¿De cuánto fue el capital inicial aproximado para iniciar sus actividades de comercialización de productos?

El capital inicial al inicio de nuestras actividades fue de 2500 dólares americanos.

4. De acuerdo a sus ventas mensuales ¿cuál es la cantidad de dinero que ingresa a su negocio?

La cantidad de dinero por concepto de ventas, es de 3500 dólares americanos mensuales.

5. En la actualidad ¿cuánto de dinero está en su negocio?

Un aproximado de 20000 dólares americanos que están disponibles ahora.

6. ¿El espacio que utiliza para el negocio es propia o arrendada?

Sí, es arrendada

7. ¿Cuánto paga por el arriendo del espacio para su negocio?

Pago 250 dólares americanos

ANEXO B

INVENTARIO DE LA TIENDA “JESSY” - CORTE AL 10 DE ENERO DEL 2018

CUENTA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PVP UNITARIO	TOTAL
1.01.02.01.01	Líquidos y Gaseosas			
1.01.02.01.01.01	Cola Sprite-3 litros	5	\$ 2,50	\$ 12,50
1.01.02.01.01.02	Coca cola -3 litros	5	\$ 3,00	\$ 15,00
1.01.02.01.01.03	Coca cola-2 litros	11	\$ 2,25	\$ 24,75
1.01.02.01.01.04	Gatorades de Vidrio-475ml	8	\$ 1,00	\$ 8,00
1.01.02.01.01.05	Jugos del valle-750ml	9	\$ 0,70	\$ 6,30
1.01.02.01.01.06	Jugos del valle-1 litro	10	\$ 1,00	\$ 10,00
1.01.02.01.01.07	Energizante V220	13	\$ 1,10	\$ 14,30
1.01.02.01.01.08	Ponymaltas pequeñas	15	\$ 0,60	\$ 9,00
1.01.02.01.01.09	Jugos del valle-150ml	30	\$ 0,40	\$ 12,00
1.01.02.01.01.10	Guitig-3 litros	9	\$ 1,50	\$ 13,50
1.01.02.01.01.11	Guitig-750	8	\$ 0,60	\$ 4,80
1.01.02.01.01.12	Jugos vivant- surtido	15	\$ 0,60	\$ 9,00
1.01.02.01.01.13	Botellas de agua Pure Water-1 litro	13	\$ 0,60	\$ 7,80
1.01.02.01.01.14	Coca Inca- 1.35ml	8	\$ 1,25	\$ 10,00
1.01.02.01.01.15	Cola Sprite-1.35 ml	7	\$ 1,25	\$ 8,75
1.01.02.01.01.16	Coca Cola-500ml	6	\$ 0,50	\$ 3,00
1.01.02.01.01.17	Cola Sprite-50ml	10	\$ 0,50	\$ 5,00
1.01.02.01.02	Bebidas Alcohólicas y Cigarros			
1.01.02.01.02.01	Cerveza grande pilsenar-600cm	25	\$ 1,25	\$ 31,25
1.01.02.01.02.02	Sixpack de cerveza club verde	20	\$ 7,50	\$ 150,00

330cm				
1.01.02.01.02.03	Cerveza grande de 1 Litro	26	\$	1,75 \$ 45,50
1.01.02.01.02.04	Cerveza corona-355ml	10	\$	2,50 \$ 25,00
1.01.02.01.02.05	Zhumir botella pequeña	6	\$	8,00 \$ 48,00
1.01.02.01.02.06	Zhumir botella grande	4	\$	4,00 \$ 16,00
1.01.02.01.03	Carnes y Embutidos			
1.01.02.01.03.01	Salchicha de pollo la Italiana-200gr	8	\$	1,80 \$ 14,40
1.01.02.01.03.02	Mortadela Especial -350gr	6	\$	1,25 \$ 7,25
1.01.02.01.03.03	Carnes de res -1 libra	27	\$	3,00 \$ 81,00
1.01.02.01.03.04	Carne de pollo 1-libra	30	\$	1,50 \$ 45,00
1.01.02.01.03.05	Vienesita la italiana	10	\$	1,00 \$ 10,00
1.01.02.01.03.06	Nuggets de pollo-funda pequeña	10	\$	1,00 \$ 10,00
1.01.02.01.04	Mercadería Perecible			
1.01.02.01.04.01	Queso- 1 libra	30	\$	2,00 \$ 60,00
1.01.02.01.04.02	Queso-250gr	4	\$	1,25 \$ 5,00
1.01.02.01.04.03	Mermelada guayas-sabor mora-360gr	6	\$	2,75 \$ 16,50
1.01.02.01.04.04	Mermelada guayas-sabor mora-360gr	4	\$	2,75 \$ 11,00
1.01.02.01.04.05	Cajitas de Atún Van Camp 3 unidades	4	\$	3,00 \$ 12,00
1.01.02.01.04.06	Atún vancamps.184gr	10	\$	1,80 \$ 18,00
1.01.02.01.04.07	Atún vancamps-140gr	11	\$	1,40 \$ 15,40
1.01.02.01.04.08	Sardinas vancamps-170gr	12	\$	0,80 \$ 9,60
1.01.02.01.04.09	Aliño completo pequeño-320gr	8	\$	1,25 \$ 10,00
1.01.02.01.04.10	Botella de achiote pequeño-200cm	9	\$	1,00 \$ 9,00
1.01.02.01.04.11	Pack de Sachets maggi-90gr	5	\$	1,05 \$ 5,25
1.01.02.01.04.12	Cobos de caldo de gallina-480gr	14	\$	1,50 \$ 21,00
1.01.02.01.04.13	Tomate -1 libra	20	\$	0,75 \$ 15,00
1.01.02.01.04.14	Cebolla- 1 libra	18	\$	0,75 \$ 13,50

1.01.02.01.04.15	Papas- 1 galón	50	\$	2,00	\$ 100,00
1.01.02.01.04.16	Manzanas-surtidos	20	\$	0,20	\$ 4,00
1.01.02.01.04.17	Guineos	20	\$	0,10	\$ 2,00
1.01.02.01.04.18	Plátanos-4 por 1 dólar	30	\$	0,25	\$ 7,50
1.01.02.01.04.19	Ají-fundas pequeñas	8	\$	0,50	\$ 4,00
1.01.02.01.05	Salsas, Aceites y Margarinas				
1.01.02.01.05.01	Manteca vegetal-1 libra	9	\$	1,00	\$ 9,00
1.01.02.01.05.02	Margarina bonella-250gr	8	\$	2,50	\$ 20,00
1.01.02.01.05.03	Salsa de tomate-395gr	7	\$	1,80	\$ 12,60
1.01.02.01.05.04	Aceite de girasol-1/2 litro	5	\$	1,85	\$ 9,00
1.01.02.01.05.05	Aceite la favorita-370ml	12	\$	1,00	\$ 12,00
1.01.02.01.05.06	Aceite la favorita-1 litro	10	\$	2,75	\$ 27,50
1.01.02.01.05.07	Aceite achiote-370ml	15	\$	1,00	\$ 15,00
1.01.02.01.06	Confitería				
1.01.02.01.06.01	Paquetes de galletas oreo grande	7	\$	4,00	\$ 28,00
1.01.02.01.06.02	Paquetes de galletas oreo pequeño	9	\$	3,00	\$ 27,00
1.01.02.01.06.03	Tictac	9	\$	0,55	\$ 4,95
1.01.02.01.06.04	Sparkies Bubbalo	45	\$	0,05	\$ 2,25
1.01.02.01.06.05	Tango de chocolate	17	\$	0,40	\$ 6,80
1.01.02.01.06.06	Bombones	50	\$	0,05	\$ 2,50
1.01.02.01.06.07	Tridentes surtidos	60	\$	0,10	\$ 6,00
1.01.02.01.06.08	Halls surtidos	50	\$	0,05	\$ 2,50
1.01.02.01.06.09	Galletas CuaCua	9	\$	0,50	\$ 4,50
1.01.02.01.06.10	Galletas miniritz	14	\$	0,50	\$ 7,00
1.01.02.01.06.11	Manichos	18	\$	0,50	\$ 9,00
1.01.02.01.06.12	Chicles Bubbalo	30	\$	0,25	\$ 7,25
1.01.02.01.06.13	Toni mix-surtido	13	\$	0,80	\$ 10,40
1.01.02.01.06.14	Leche Toni, envase de plástico	13	\$	0,50	\$ 6,50
1.01.02.01.06.15	Gelatoni	10	\$	0,60	\$ 6,00
1.01.02.01.06.16	Avena bebible natura	9	\$	0,70	\$ 6,30

1.01.02.01.06.17	Avena bebible Toni	5	\$	0,70	\$ 3,50
1.01.02.01.06.18	Jugos natura surtidos	22	\$	0,50	\$ 11,00
1.01.02.01.06.19	Galletas club social	8	\$	0,50	\$ 4,00
1.01.02.01.06.20	Galletas de amor	10	\$	1,50	\$ 15,00
1.01.02.01.06.21	Chitos	14	\$	0,40	\$ 5,60
1.01.02.01.06.22	Doritos limón remix	10	\$	0,50	\$ 5,00
1.01.02.01.06.23	Chito fiesta	9	\$	1,00	\$ 9,00
1.01.02.01.06.24	Chito fiesta picante	8	\$	1,00	\$ 8,00
1.01.02.01.06.25	De todito –frituras	8	\$	0,50	\$ 4,00
1.01.02.01.06.26	Doritos pequeños normales	8	\$	0,50	\$ 4,00
1.01.02.01.06.27	Ruffles twist grandes	9	\$	1,25	\$ 11,25
1.01.02.01.06.28	Ruffles twist pequeños	11	\$	0,30	\$ 3,30
1.01.02.01.06.29	Papa chola –frituras	10	\$	0,30	\$ 3,00
1.01.02.01.06.30	Bombones pequeños la universal	40	\$	0,05	\$ 2,00
1.01.02.01.06.31	Chupetes plop negro	25	\$	0,15	\$ 3,75
1.01.02.01.06.32	Chupetes plop leche y chocolate	29	\$	0,15	\$ 4,35
1.01.02.01.06.33	Churritos	9	\$	0,30	\$ 2,70
1.01.02.01.06.34	Tostitos	6	\$	0,55	\$ 3,30
1.01.02.01.06.35	Jalapeños	12	\$	0,55	\$ 6,60
1.01.02.01.06.36	Mini gelatinas	20	\$	0,10	\$ 2,00
1.01.02.01.06.37	Galleta galag	15	\$	0,75	\$ 11,25
1.01.02.01.06.38	Barra de gelatina mogul	14	\$	0,25	\$ 3,50
1.01.02.01.06.39	Frutongas	25	\$	0,25	\$ 6,25
1.01.02.01.06.40	Conservas de durazno – 200gr	5	\$	3,80	\$ 19,00
1.01.02.01.06.41	Coctel de frutas – 820gr	6	\$	3,80	\$ 22,80
1.01.02.01.07	Lácteos_café en polvo y Cocoas				
1.01.02.01.07.01	Leche entera en polvo la vaquita – 200gr	6	\$	2,00	\$ 12,00
1.01.02.01.07.02	Nutrí leche entera pasteurizada envase plástico-1 litro	4	\$	1,00	\$ 4,00
1.01.02.01.07.03	Nutrí leche entera semidescremada-1 litro	5	\$	1,10	\$ 5,50



1.01.02.01.07.04	Rey leche entera .990ml	4	\$	0,85	\$ 3,40
1.01.02.01.07.05	Café buen día soluble grande-170gr	7	\$	9,00	\$ 63,00
1.01.02.01.07.06	Café buen día soluble grande-85gr	10	\$	5,50	\$ 55,00
1.01.02.01.07.07	Café buen día soluble grande-50gr	9	\$	3,50	\$ 31,50
1.01.02.01.07.08	NesCafé buen día soluble granulado-100gr	9	\$	4,60	\$ 41,40
1.01.02.01.07.09	NesCafé buen día soluble granulado-50gr	9	\$	3,00	\$ 27,00
1.01.02.01.07.10	Ricacao grande envase plástico rojo cierre hermético-440gr	8	\$	2,75	\$ 22,00
1.01.02.01.07.11	Cocoa la universal envase color amarillo funda-440gr	7	\$	2,60	\$ 18,20
1.01.02.01.07.12	Café cubanita pequeño-50gr	6	\$	1,00	\$ 6,00
1.01.02.01.08	Suministros de Higiene y Limpieza				
1.01.02.01.08.01	Crema lavavajilla grande-1000gr	7	\$	2,80	\$ 19,60
1.01.02.01.08.02	Crema lavavajilla pequeña-250gr	7	\$	0,90	\$ 6,30
1.01.02.01.08.03	Clorox grande-1000ml	9	\$	1,25	\$ 11,25
1.01.02.01.08.04	Jabones perla color azul-200gr	14	\$	0,60	\$ 8,40
1.01.02.01.08.05	Fundas de Dejas grandes-1000gr	20	\$	2,00	\$ 40,00
1.01.02.01.08.06	Fundas de Dejas pequeñas-300gr	15	\$	1,00	\$ 15,00
1.01.02.01.08.07	Jabones Lava Todo-250gr	15	\$	0,65	\$ 9,75
1.01.02.01.08.08	Detergente floral-200gr	10	\$	0,70	\$ 7,00
1.01.02.01.08.09	Papel Higiénico-surtido	40	\$	0,50	\$ 20,00
1.01.02.01.08.10	Toallas Higiénicas Nosotras	8	\$	1,30	\$ 10,40
1.01.02.01.08.11	Jaboncillos Lux	12	\$	1,00	\$ 12,00
1.01.02.01.08.12	Jaboncillos protex	14	\$	1,00	\$ 14,00



1.01.02.01.08.13	Pastas Colgate pequeña	5	\$	1,00	\$ 5,00
1.01.02.01.08.14	Pastas Colgate grande	10	\$	0,60	\$ 6,00
1.01.02.01.09	Fideos y Harinas				
1.01.02.01.09.01	Fideos Nilo corbata -500gr	9	\$	1,00	\$ 9,00
1.01.02.01.09.02	Fideos Nilo largo-500gr	9	\$	0,85	\$ 7,65
1.01.02.01.09.03	Fideos oriental largo-400gr	8	\$	1,50	\$ 12,00
1.01.02.01.09.04	Fideos oriental largo-200gr	9	\$	1,00	\$ 9,00
1.01.02.01.09.05	Fideos Sumesa Macarrón-400gr	11	\$	1,00	\$ 11,00
1.01.02.01.09.06	Fundas de fideos corbata	10	\$	1,50	\$ 15,00
1.01.02.01.09.07	Fideos don Victorio-200gr	8	\$	1,00	\$ 8,00
1.01.02.01.09.08	Tapiorica de mora pequeña-80gr	6	\$	0,80	\$ 4,80
1.01.02.01.09.09	Tapiorica de vainilla pequeña-80gr	4	\$	0,50	\$ 2,00
1.01.02.01.09.10	Avenas Quaker grandes	5	\$	1,00	\$ 5,00
1.01.02.01.09.11	Avenas Quaker pequeñas	5	\$	0,50	\$ 2,50
1.01.02.01.09.12	Fundas de azúcar san Carlos-1kg	11	\$	2,00	\$ 22,00
1.01.02.01.09.13	Fundas de azúcar san Carlos-500kg	12	\$	1,00	\$ 12,00
1.01.02.01.09.14	Cuajo-sobres	40	\$	0,30	\$ 12,00
1.01.02.01.09.15	Fundas de arroz-1 libra-surtidos	40	\$	0,50	\$ 20,00

ANEXO C

DISEÑO DE LA TESIS



**UNIVERSIDAD
CATÓLICA DE CUENCA**
COMUNIDAD EDUCATIVA AL SERVICIO DEL PUEBLO

UNIDAD ACADÉMICA DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA: INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Estudio de Caso

**ANÁLISIS DE LA GESTIÓN CONTABLE-TRIBUTARIA CASO “MINI MERCADO
JESSY” EN LA CIUDAD DE AZOGUES.**

DISEÑO DE TRABAJO FINAL DE TITULACIÓN

INVESTIGADOR
ELIZABETH ROMERO GUAMAN

DIRECTOR
ING. NÁRCIZA AZUCENA REYES CÁRDENAS. MGS.

Cuenca – 07 de Noviembre de 2017.

2. Título de la investigación.

ANÁLISIS DE LA GESTIÓN CONTABLE-TRIBUTARIA CASO “MINI MERCADO JESSY”, EN LA CIUDAD DE AZOGUES.

3. Descripción del caso a investigar.

Realizar un análisis contable tributario en el negocio “MINI MERCADO JESSY”, EN LA CIUDAD DE AZOGUES, revisando un análisis de cómo está administrada la gestión financiera contable en la que pertenece a un segmento del mercado ya que este sector no sustenta sus finanzas con una herramienta contable.

4. Antecedentes del caso a Investigar

Pertinencia y Relevancia de la Investigación: Estudio de Caso	
Plan Nacional del Buen Vivir (PNBV)	<p>Eje 2: Economía al Servicio de la Sociedad</p> <p>❖ Objetivo 5: Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria.</p>
Agenda Zonal 6	<p>Objetivo 5: Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria.</p> <p>Producir más y con mejor calidad para dar paso a una economía solidaria que integre a los actores en el proceso, donde los ciudadanos sean los principales beneficiarios</p>
Plan de Desarrollo de Organización Territorial	<p>❖ Se ha identificado la economía local, actividades productivas (agrícolas, ganaderas, forestales, industriales, agroindustriales, turísticas) y encadenamientos productivos relaciones comerciales descripción del lugar turístico de los atractivos de la provincia, la población económicamente activa ocupada los sectores subsectores, ramas y polos de desarrollo.</p>
Plan Estratégico de Desarrollo Institucional (PEDI UCACUE:2016-2017)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Mejorar la calidad de vida de la población. ✓ Fortalecer las capacidades y potencialidades de la ciudadanía. ✓ Consolidar el sistema económico social y solidario de forma sostenible. ✓ Garantizar el trabajo digno en todas sus formas. ✓ Asegurar la soberanía y eficiencia de los sectores estratégicos para transformación industrial y tecnológica.

Problema de Investigación
Desconocimiento de los resultados de las ventas obtenidas en la Tienda “JESSY” en la ciudad de Azogues.
Dominio
Gestión empresarial con responsabilidad social
Objetivo General
Determinar la Gestión Contable-Tributaria de la Tienda “JESSY” en el periodo económico 2016 en la ciudad de Azogues.
Líneas de investigación institucionales
Ciencias Económicas Sociales y Empresariales
Ámbito
En construcción

TEMA DE INVESTIGACIÓN:	ANÁLISIS DE LA GESTIÓN CONTABLE-TRIBUTARIA CASO “TIENDA JESSY”, EN LA CIUDAD DE AZOGUES.
PERFIL DE EGRESO	
<p>El Ingeniero en Contabilidad y Auditoría (CPA) de la Universidad Católica de Cuenca, será un profesional que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Utiliza correctamente las nociones, conocimientos y preceptos de la normativa legal vigente, para asesorar en el cumplimiento de las obligaciones de las persona naturales y jurídicas con los organizamos de control. • Asocia las normas y principios que rigen a la contabilidad, con las actividades cotidianas de su ejercicio profesional de manera eficiente para producir información oportuna y confiable que sirva de base para el mejoramiento continuo en lo que respecta al manejo y administración de recursos. • Adapta apropiadamente los métodos y herramientas cuantitativas a su trabajo cotidiano, generando información relevante que cumpla con las exigencias y expectativas del entorno en cual se desenvuelve. • Detectan las posibles falencias y debilidades que se den en las actividades de una entidad, ejecutando de manera correcta evaluaciones de la gestión y los resultados económicos, mediante la aplicación de conocimientos y técnicas de auditoria, que permitan establecer el grado de eficiencia de las operaciones. • Efectúa evaluaciones financieras de los resultados de las empresas mediante la aplicación de los diferentes métodos, técnicas y procedimientos de análisis de 	



<p>manera eficiente, contribuyendo con información relevante para la toma de decisiones.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estima oportunamente los requerimientos económicos acorde a las necesidades operativas de la empresa, formulando apropiadamente presupuestos encaminados a la optimización de los recursos financieros. • Actúa con sinergia en el ejercicio de la profesión, respetando criterios y aportando conocimientos que sirvan de soporte para un desarrollo eficiente e las actividades de la empresa. • Organiza adecuadamente procesos de investigación incorporando el uso adecuado de las TIC a la generación de información tanto en lengua materna como en inglés para aportar a la sociedad con información relevante. 	
Malla Curricular	
I	ICA CU PR 01 04, Contabilidad General
	ICA CU PR 02 04, Contabilidad General II
Auditoria	ICA CU PR 06 01, Fundamentos de de Gestión
costos II	ICA CU PR 08 01, Auditoria Administrativa y de
ICA CU PR 05 04, Contabilidad de	ICA CU PR 09 01, Contabilidad Superior
ICA CU PR 06 05 Administración Tributaria I	ICA CU PR 06 03, Administración Tributaria II
ICA CU TI 06 01, Metodología de la Investigación	

La Tienda “JESSY”, es de propiedad de un solo dueño, el señor CASTRO FLORES CLEVER HONORATO que es el representante legal del negocio, inscrita en el Servicio de Rentas Internas (SRI), regulada por las leyes y normativas bajo el Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE) que no es obligado llevar contabilidad, con un número de RUC 0301511796001.

Estableció sus actividades económicas en la ciudad de Azogues, desde el día 19 del mes de febrero del año 2014, su capital del trabajo mensual es aproximadamente 3.500 dólares, su situación actual está valorada en 20.000 dólares americanos.

“Tienda Jessy” ésta ubicado en el Cantón Azogues en la Avenida 16 de abril (frente al parque del Migrante), su actividad principal es la venta al por menor de productos en tiendas de abarrotes, su horario de atención es de 7:00 am hasta las 22:00 pm.

Para llevar a cabo sus actividades este negocio dispone de estudiantes que transitan por

esta calle de todas las escuelas y colegios y además llega mucha gente al parque para divertirse y también transitan mucha gente para ir al terminal terrestre. Por lo tanto, este negocio está entre el competidor más grandes de este barrio que es el comisariato SUIZA ya este comisariato no atiende pronto y mucha gente se acerca a comprar al negocio más cercano de este barrio que en este caso es el negocio que estamos estudiando.

Objetivos:

General:

- Determinar la Gestión Contable-Tributario del negocio “JESSY” en el periodo económico 2016 en la ciudad de Azogues.

Específicos:

- ❖ Realizar un diagnóstico de la administración del negocio en el ámbito Contable-Tributaria.
- ❖ Analizar el modelo de la Gestión Contable-Tributaria que se implementa en el negocio.

Justificación:

En la ciudad de azogues en la actualidad existen muchas tiendas con esta actividad que no llevan sus registros contables y que son declarados sus obligaciones solo a base del RISE, en algunas de ellas el negocio no tiene conocimientos sobre cómo está su situación económica por esta razón nace una iniciativa de ejecutar una aplicación contable tributario para los negocios que se dedican con este tipo de actividad.

Este trabajo será de gran utilidad para las tiendas ya que obtendrá la mayor información sobre cómo llevar el negocio para obtener ganancias y así facilitar nuevos conocimientos acerca de las actividades que se llevara a cabo.

MIPYMES son aquellas empresas ya sean microempresas, pequeñas y medianas empresas que se clasifican de acuerdo al volumen de ventas, para las microempresa el volumen de ventas es de US\$ 1 hasta los US\$ 100.000, en pequeñas empresas son US\$ 100 001 a US\$ 1'000.000 y en la mediana empresas sus volúmenes de ventas son de US\$ 1'000.001 hasta los US\$ 5'000.000 por esta razón se justifican con las MIPYMES porque este negocio que estamos analizando también aplica las MIPYMES de acuerdo a su volumen de ventas.

La predisposición mundial en la actualidad en el campo empresarial registra en las Mi Pymes una parte importante de la economía en cualquier nación.



5. Preguntas del proyecto a investigar.

¿Cómo afecta la Gestión Contable-Tributaria en el negocio?

¿Para qué es necesario que un negocio utilice la herramienta Contable en su Gestión Administrativo Tributario?

¿Por qué la gestión administrativa contable está íntimamente relacionada con el complemento de la normativa?

¿Dónde se registran los ingresos y gastos de las compras y ventas de productos?

6. Conceptos y teorías.

Según el autor (FERNANDEZ, 2014) Afirma que “la contabilidad es una técnica que produce sistemática y estructuralmente información cuantitativa expresadas en unidades monetarias, sobre los eventos económicos identificables y cuantificables que realice una entidad a través de un proceso de captación de las operaciones que cronológicamente mida, clasifique, registre y resuma con claridad”.

El autor (FIERRO & FIERRO, 2015). Define a la contabilidad comercial como “aquellas empresas que operan mediante la compra y venta de mercancías no fabricadas por ellas”.

Los tributos son ingresos públicos de derecho público que consisten en prestaciones pecuniarias obligatorias, impuestas unilateralmente por el Estado, exigidas por una administración pública como consecuencia de la realización del hecho imponible al que la ley vincule en el deber de contribuir. Su fin primordial es el de obtener los ingresos necesarios para el sostenimiento del gasto público, sin perjuicio de su posibilidad de vinculación a otros fines (GOOGLE ACADÉMICO, 2017).

El tributo nace con una de las formas de obtener ingresos por que el Estado tiene que satisfacer las necesidades de los ciudadanos principalmente las necesidades primordiales es las personas como son salud, educación y seguridad, para satisfacer estas y otras necesidades los estados se organizan y ejecutan políticas fiscales de carácter impositivo para recaudar fondos. (FERNÁNDEZ & JARAMILLO, 2017).

El Impuesto al Valor Agregado (IVA) grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados. Existen básicamente dos tarifas para este impuesto que son

12% y tarifa 0%. Este impuesto se declara de forma mensual si los bienes que se transfieren o los servicios que se presten están gravados con tarifa 12%; y de manera semestral cuando exclusivamente se transfieran bienes o se presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, a menos que sea agente de retención de IVA (cuya declaración será mensual). (SRI, 2016)

La Obligación Tributaria; representa la conexión de índole jurídico-personal, que existe entre el Estado o las organizaciones acreedoras de tributación y los contribuyentes, en concordancia que represente la satisfacción de préstamos de efectivo, especies o servicios que puedan ser valorados en moneda, mediante verificación del hecho o suceso generador previsto por la ley. (MARÍN K. , 2017, pág. 40).

El Régimen Impositivo Simplificado (RISE) es un nuevo régimen de incorporación voluntaria, reemplaza el pago del IVA y del Impuesto a la Renta a través de cuotas mensuales y tiene por objeto mejorar la cultura tributaria en el país. Las condiciones del RISE SON: Ser persona natural; No tener ingresos mayores a USD 60,000 en el año, o si se encuentra bajo relación de dependencia el ingreso por este concepto no supere la fracción básica del Impuesto a la Renta gravada con tarifa cero por ciento (0%) para cada año; No dedicarse a alguna de las actividades restringidas; No haber sido agente de retención durante los últimos 3 años. (SRI, s.f.).

La Contabilidad Tributaria; por su parte, tiene como objetivo proporcionar una metodología que permita, entre otros, determinar una base sobre la cual calcular el Impuesto a la Renta. Es decir, la lógica en la que se basan las valoraciones de recursos y obligaciones, no es igual a la usada por la información financiera, debido a que la información tributaria se construye, principalmente, desde las disposiciones de la Ley de Impuestos a la Renta. (DIARIO ESTRATEGIA, 2014).,

Las NIIF para las PYMES es una norma autónoma de 230 páginas, diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades de las pequeñas y medianas empresas (PYME), que se estima representan más del 95 por ciento de todas las empresas de todo el mundo. (NIC-NIIF, s.f.).

El origen de la investigación contable está en las normas y leyes que regulan las actividades empresariales, y en los resultados que genere la función financiera de la empresa. Esta inicia con el conocimiento científico y lo lleva a la solución de problemas de las



empresas que no han sido investigadas, o su investigación se ha conducido en otra dirección. El carácter de la investigación en contabilidad y auditoría es creativo e innovador aplicando lo último del conocimiento científico y las tecnologías disponibles (BURGOS, 2016).

7. Principales tópicos de investigación

CAPITULO I

1. DIAGNOSTICO SITUACIONAL DEL NEGOCIO

1.1 ANTECEDENTES

1.1.1 RESEÑA HISTORICA

1.2 JUSTIFICACIÓN

1.3 PREGUNTAS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4 OBJETIVOS DEL DIAGNOSTICO

1.4.1 OBJETIVO GENERAL

1.4.2 OBJETIVO ESPECIFICO

1.5 ANÁLISIS DE LA PROBLEMÁTICA Y PROPUESTA

1.5.1 PROBLEMÁTICA

1.5.2 PROPUESTA

CAPITULO II

2. ANALIZAR EL MODELO DE LA GESTIÓN CONTABLE-TRIBUTARIA QUE SE IMPLEMENTA EN EL NEGOCIO, APLICACIÓN NIIF PARA PYMES.

2.1 CONCEPTO DE LA CONTABILIDAD

2.2 CONCEPTO DE CONTABILIDAD COMERCIAL

2.3 CONCEPTO DE CONTABILIDAD TRIBUTARIA

2.4 CONCEPTO DE TRIBUTO

2.3.2 IVA

2.3.3 RISE

2.3.4 OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

2.4 NORMATIVA NIIF PARA PYMES

2.5 NORMATIVA MIPYMES

2.6 UBICACIÓN GEOGRÁFICA

CAPITULO III

3. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LA GESTIÓN CONTABLE-TRIBUTARIA.

3.2 PROPUESTA CONTABLE Y TRIBUTARIA.

CAPITULO IV

4.1 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

4.2 RECOMENDACIONES

8. Recursos a utilizarse para el análisis e interpretación de la información

Se aplicará el método deductivo – inductivo por que va de lo general a lo particular, es decir se utilizara los cuestionarios para la encuesta respectiva.

Método descriptivo; utilizar la recolección de datos que se hará mediante talleres de los expertos relacionados,

Los materiales a utilizarse en la elaboración de la tesis son recursos informáticos, páginas web, encuestas, análisis del respectivo negocio, engrampadoras, hojas a 4, impresora, esferos, perforadora, carpeta.

9. Conclusiones de la propuesta de investigación

El suceso de estudiar el tema antes dicha, es esencial para la situación en la que se encuentra el Sector, el investigador ha logrado observar como los pequeñas y medianas empresas están intentando a dejar sus actividades por obstáculos que se de en el desarrollo de la actividad por lo general es posible que con el estudio de este tema podamos dar recomendaciones y conclusiones.

En consecuencia, se puede decir que existe desconocimiento de la normativa contable, financiera y tributaria vigente por parte de los sujetos pasivos, específicamente de los contribuyentes no obligados a llevar contabilidad y como consecuencia de esta situación, muchos contribuyentes se ven peligrosos a riesgos de carácter tributario que de no ser atendidos causarían sanciones y multas que exigen a utilizar efectivo que podría ser utilizados a otros gastos.

10. bibliografías, linkografías

Referencias

- (s.f.). Obtenido de NIC-NIIF: <http://www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-para-pymes.html>
- ANTONIO, M. (s.f.). *CONTABILIDAD DE COSTOS*.
- BURGOS, J. &. (2016). La investigación contable un aporte predictivo para las finanzas empresariales: Competencias y razonabilidad para su tratamiento. *Revista Caribeña de Ciencias Sociales*, 7.
- DIARIO ESTRATEGIA. (24 de 05 de 2014). *ESTRATEGIA*. Obtenido de https://www.cti.uchile.cl/index.php?option=com_content&view=article&id=44:contabilidad-financiera-y-tributaria&catid=14:2014&Itemid=13
- FERNANDEZ, M. (2014). *Contabilidad Básica*. México: Ebook.
- FERNÁNDEZ, M., & JARAMILLO, N. (2017). LOS TRIBUTOS Y SU APOORTE AL PRESUPUESTO GENERAL DEL ESTADO, UN ANALISIS COMPARATIVO EN LA REPUBLICA DEL ECUADOR. *Autores e infomación del artículo*.
- FIERRO, M. A., & FIERRO, C. G. (2015). *Contabilidad General*. Bogotá: Ecoe.
<http://www.artesanos.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2015/03/Reglamento-General-a-la-Ley-de-Defensa-del-Artesano.pdf>. (s.f.). Recuperado el 19 de OCTUBRE de 2017, de www.artesanos.gob.ec: <http://www.artesanos.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2015/03/Reglamento-General-a-la-Ley-de-Defensa-del-Artesano.pdf>
- MARÍN, E. (2017). *GOOGLE ACADÉMICO*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1586/1/T-ULVR-0540.pdf>
- MARÍN, K. (2017). *repositorio*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1586/1/T-ULVR-0540.pdf>
- SCHNARCH, A. (2013). *MARKETING PARA PYMES*. PRIMERA EDICION.
- SRI. (s.f.). Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/iva>
- SRI. (s.f.). Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/rise>

11.Marco administrativo (Cronograma y Presupuesto).

11.1 Cronograma. Establece una relación de las actividades más importantes a llevarse a cabo durante la investigación, con indicación del tiempo previsto para su ejecución (gráfica de Gantt).

Tiempo	OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO			
Actividad:	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4
Tramites de aprobación																
CAPITULO I DIAGNOSTICO SITUACIONAL DEL NEGOCIO																
CAPITULO II ANALIZAR EL MODELO DE LA APLICACIÓN CONTABLE TRIBUTARIA QUE SE IMPLEMENTA EN EL NEGOCIO.																
CAPITULO III RESULTADOS DE LA INVESTIGACION.																
CAPITULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.																
Revisión y correcciones																
Informe final																

11.2 Presupuesto: Muestra una estimación de los costos de la investigación, con un desglose coherente de los diversos rubros.

- 1) Elaboración del diseño de trabajo de titulación: colegiatura, materiales, mano de obra, equipos, otros.



- 2) Elaboración del trabajo de titulación: materiales, mano obra, equipos, transporte, aplicación de encuestas, alquileres, servicios básicos.
- 3) Misceláneos (costos administrativos) especies valoradas, derechos de titulación.

Elaboración del diseño de trabajo de titulación

N°	Descripción	Cantidad	V/. Unitario	V/. Total
			USD	USD
1	Matricula	1	540.95	540.95
2	Mano de Obra	1 (mensual)	50.00	50.00
3	Materiales: Cuaderno Lápiz Flash Memory	1 1 1	0.55 1.10 8.00	9.65
4	Internet	110 horas	45.00	45.00
5	Energía Eléctrica	70 horas	0.01	0.70
			Totales, USD.	646.30

Elaboración del trabajo de titulación

N°	Descripción	Cantidad	V/. Unitario	V/. Total
			USD	USD
			mensual	4 meses
1	Materiales: Colegiatura Impresiones Cd Resmas de Papel Bond. Empastado	2 1 1 1 3	415.91 2.50 2.00 5.00 13.00	831.90 2.50 2.00 5.00 39.00
2	Mano de Obra	1(mensual)	50.00	150.00
3	Internet	80 horas/ mes	26.00	104.00
4	Energía Eléctrica	80 horas /mes	1.16	4.64
			Totales, USD.	1139.04



Presupuesto (Misceláneos)

Especies valoradas:	20.00
Derechos de Titulación	14.00
TOTAL	34.00



ELIZABETH ROMERO GUAMAN

Nombre del Investigador

ING. NARCIZA REYES CÁRDENAS. MGS.

Nombre del Tutor Propuesto

CPA. MANUEL QUEVEDO BARROS, MCA.

Nombre del Docente de Metodología de la Investigación.