



CARRERA TECNOLOGÍA SUPERIOR EN CONTABILIDAD
TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGO SUPERIOR

TÍTULO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

“El control contable y su incidencia en la recopilación de información en la microempresa “WATER SOLUTION” de la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, desde el mes mayo del año 2023 hasta febrero del 2024”

AUTOR:

Sra. Ángela Patricia Delgado Zamora

TUTOR:

Ing. Marcelo Eduardo Mendoza Vincés. Mg.

PORTOVIEJO – MANABÍ -ECUADOR

2024

Certificado del Tutor de Titulación

Ing. Marcelo Eduardo Mendoza Vinces, en calidad de Tutor del Proyecto de Titulación, certifico que la egresada Ángela Patricia Delgado Zamora, autora del Trabajo de Titulación denominado: “El control contable y su incidencia en la recopilación de información en la microempresa “WATER SOLUTION” de la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, desde el mes mayo del año 2023 hasta febrero del 2024” ha elaborado el mismo, siguiendo a cabalidad todos los parámetros metodológicos exigidos por la Universidad San Gregorio de Portoviejo, orientada y revisada durante su proceso de ejecución bajo mi responsabilidad.

Marcelo Eduardo Mendoza Vinces

Tutor del Trabajo de Titulación

Certificado del Tribunal

El trabajo de titulación “El control contable y su incidencia en la recopilación de información en la microempresa “WATER SOLUTION” de la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, desde el mes mayo del año 2023 hasta febrero del 2024”, presentado por la egresada Ángela Patricia Delgado Zamora, luego de haber sido analizado y revisado por lo señores miembros del tribunal y en cumplimiento a lo establecido en la Ley, se da por aprobado.

Ing. Gissela Bravo Rosillo
Coordinadora de Carrera

Ing. Marcelo Eduardo Mendoza Vinces
Tutor de Trabajo de Titulación

Ing. Gissela Bravo Rosillo
Miembro del Tribunal

Eco. María Elizabeth Arteaga García
Miembro del Tribunal

Declaración de Autoría

Ángela Patricia Delgado Zamora, autora del trabajo de titulación denominado ““El control contable y su incidencia en la recopilación de información en la microempresa “WATER SOLUTION” de la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, desde el mes mayo del año 2023 hasta febrero del 2024”, declaro que el mismo es de mi completa autoría y ha sido elaborado de acuerdo a las directrices y el Reglamento de Titulación de la Tecnología Superior en Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, siendo mi entera responsabilidad el contenido íntegro del mismo, así como las ideas, los resultados y las conclusiones de su contenido.

Ángela Patricia Delgado Zamora

Egresada de la Carrera de Tecnología Superior en Contabilidad

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por concederme la inteligencia, capacidad y sabiduría en todo momento de mi vida, por haberme dado las fuerzas para realizar con pie firme cada obstáculo que se presentó en el camino de mi carrera universitaria.

Mi esposo que fue un pilar fundamental para poder realizar este objetivo, estando siempre a mi lado con su apoyo incondicional para así lograr el éxito en lo profesional.

A mi querida madre por ser ejemplo íntegro para realizar de manera transparente el trabajo encomendado, en lo laboral, personal y profesional, dando ánimo y decirme siempre que yo puedo lograrlo, que no me rinda, siendo motivador e importante para mí, agradeciéndole cada día.

Agradezco al Econ. Francisco Verduga y al Ing. Marcelo Mendoza por ser una parte fundamental en el desarrollo de este proyecto, que me orientaron de la mejor manera, siempre con su buena vibra, optimismo y esas ganas que me inyectaban para continuar sin rendirme y jamás retroceder.

Gracias a la microempresa Water Solution por su apoyo y atención, brindando la información requerida y valiosa para la fundamentación de este proyecto.

Infinitamente gracias a todos.

Ángela Delgado Zamora.

DEDICATORIA

El presente trabajo no se había logrado si hace varios años no hubiera escuchado los consejos de mi madre y de mi esposo, personas ejemplares que me supieron dar fortaleza, amor y apoyo incondicional para poder desempeñarme en lo que estoy ahora y poder realizar mis sueños y objetivos, por eso se la dedico a ellos, quienes incansablemente día a día me han apoyado en cada decisión que he tomado a lo largo de mi vida y carrera universitaria.

Quienes han sido también un eslabón fundamental para este proceso y de manera especial me han dado esa fuerza para seguir y avanzar sin retroceder, pensando siempre que todo puede ser posible mientras confiamos en nosotros mismos y sobre todo en Dios.

Ángela Delgado Zamora.

RESUMEN EJECUTIVO

La microempresa WATER SOLUTION se dedica a vender al por mayor y menor, maquinarias industriales y aparatos eléctricos domésticos, para el tratamiento en filtración y purificación. Está obligada a llevar contabilidad y radica en la ciudad de Portoviejo hace más de 17 años. Actualmente carece de efectiva estructura contable y sus informes financieros no brindan información clara y concisa. El objetivo principal de esta investigación es diseñar una guía de procesos contables que permitan mejorar el área, aguardando la reestructuración integral de los procedimientos en el negocio, centrándose en examinar la influencia del control contable en la eficacia de la recopilación de información. A través de un análisis detallado, puede perfeccionar la calidad, exactitud, disponibilidad de datos financieros y agilizar la toma de decisiones basadas en referencias confiables. Este enfoque estratégico aborda la importancia de la tecnología y capacitación del personal contable para optimizar los procesos de recolección y garantizar la conformidad con normativas. La modalidad básica de este trabajo, corresponde a un proyecto factible apoyado en investigaciones: de campo, aplicada, bibliográfica, de acción y explicativa.

Palabras clave: Control – contabilidad – información – microempresa – procesos

ABSTRACT

The WATER SOLUTION microenterprise is dedicated to wholesale and retail sales of industrial machinery and household electrical appliances for filtration and purification treatment. She is required to keep accounting and has lived in the city of Portoviejo for more than 17 years. It currently lacks an effective accounting structure and its financial reports do not provide clear and concise information. The main objective of this research is to design a guide to accounting processes that allow the area to be improved, awaiting the comprehensive restructuring of the procedures in the business, focusing on examining the influence of accounting control on the effectiveness of information collection. Through detailed analysis, you can refine the quality, accuracy, availability of financial data and streamline decision making based on reliable references. This strategic approach addresses the importance of technology and training of accounting personnel to optimize collection processes and ensure compliance with regulations. The basic modality of this work corresponds to a feasible project supported by research: field, applied, bibliographic, action, and explanatory.

Keywords: Control – accounting – information – microenterprise – processes.

TABLA DE CONTENIDO

CAPÍTULO 1	3
1. GENERALIDADES	3
1.1 PROBLEMA	3
1.2 TEMA	4
1.3 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA	4
1.4 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	5
1.5 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	6
1.6 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	6
1.7 OBJETIVOS	7
1.7.1 OBJETIVO GENERAL	7
1.7.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS	7
1.8 JUSTIFICACIÓN	8
CAPITULO II	9
2 MARCO TEÓRICO.....	9
2.1 La Contabilidad.....	10
2.2 Plan Contable General para Empresas (PCGE)	10
2.3 Las Pymes	11
2.4 Las NIIF	12
2.5 El Control Contable.....	13
2.6 El Sistema de Control Interno	15
2.7 Los Procesos Contables.....	17
2.8 Sistemas de Información Contable.....	18
2.9 La Recopilación de la Información	19
2.10 La Información Financiera	21
2.11 Los Estados Financieros.....	22
2.11.1 El Estado de Situación Financiera.....	23
2.11.2 El balance general	24
2.11.3 El Estado de Resultados	24
2.11.4 El Estado de Cambio en el Patrimonio.....	24
2.11.5 El Estado de flujo del efectivo	25
2.12 MARCO CONCEPTUAL.....	25
2.13 MARCO LEGAL	28
2.14 MARCO AMBIENTAL.....	34
2.15 SEÑALIZACION DE LAS VARIABLES	35

2.16 OPERACIÓN DE LAS VARIABLES	35
CAPÍTULO III	38
3 Marco metodológico	38
3.1 Tipos de investigación.....	38
3.1.1 Investigación exploratoria.....	38
3.1.2 Investigación descriptiva.....	38
3.1.3 Investigación analítica.....	39
3.1.4 Investigación sintética	39
3.1.5 Investigación Propositiva	39
3.2 Modalidad de la investigación.....	39
3.2.1 Bibliográfica.....	39
3.2.2 De campo	40
3.3 Métodos y técnicas	40
3.3.1 .Métodos.....	40
3.3.2 .Técnicas.....	41
3.4 Población y muestra	41
CAPÍTULO IV	43
4. Variables	43
4.1 Variable Independiente: Control contable.....	43
4.1.1 Planificación, políticas y procedimientos.....	43
4.1.2 Obligaciones tributarias y evaluación del control interno	43
4.1.4 Emisión de Estados Financieros.....	45
4.2 Variable Dependiente: Recopilación de la Información.....	45
4.2.1 Análisis y Conciliaciones	45
4.2.2 Revisión de los Resultados (Auditoría).....	46
4.2.3 Informe y toma de decisiones.....	47
4.2.4 Registro de Transacciones.....	48
4.4 Análisis de la variable dependiente: recopilación de información	50
4.5 Análisis de Resultados	51
CONCLUSIONES	54
RECOMENDACIONES	55
BIBLIOGRAFÍA.....	56
APÉNDICE	60

1. INTRODUCCIÓN

El control contable es una herramienta fundamental en la gestión de una empresa, ya que permite llevar un registro detallado de todas las operaciones financieras que se realizan, así como de los activos y pasivos de la organización. La información contable es de vital importancia para la toma de decisiones, la rendición de cuentas y la transparencia en la gestión empresarial.

En la actualidad, la recopilación de la información contable se ha vuelto cada vez más compleja debido a la globalización de los mercados, la digitalización de las operaciones comerciales y la creciente regulación en materia contable. Por ello, es fundamental que las empresas implementen sistemas de control contable eficientes y actualizados que les permitan recopilar, analizar y reportar la información de forma precisa y oportuna.

En este sentido, este trabajo, tiene como objetivo evaluar la incidencia del control contable en la recopilación de la información de la empresa “Water Solution”, ubicada en la ciudad de Portoviejo, así como identificar los factores que influyen en la eficacia de este control. Para ello, existen cuatro capítulos que permitirán ir desarrollando paso a paso este proyecto.

El primer capítulo, se centra en definir el problema, plantearlo y formular una pregunta relevante, enfocándose en la identificación de deficiencias específicas en los procesos contables, gestión de la información financiera y toma de decisiones; además, están los antecedentes, objetivos y justificación, que sustenta el desarrollo de este trabajo.

El segundo capítulo hace referencia al marco teórico, donde se hace revisión de la literatura y se la vincula con la investigación, la misma que se respalda con las

fuentes de varios autores; indica el marco conceptual, marco legal, marco ambiental y la señalización de las variables que intervienen en este proyecto.

El tercer capítulo menciona el marco metodológico, detallando los métodos, técnicas, población y muestra, utilizados en el desarrollo de esta investigación.

El cuarto capítulo describe cada una de las variables, dependiente e independiente, cada una con sus contextualizaciones vinculadas al tema y el respectivo análisis. En esta parte se hace mención al análisis de resultados, adquirido por las personas entrevistadas, que, con su aporte, entregaron información valiosa.

Finalmente, se hace énfasis a las conclusiones, donde se resumen los principales hallazgos y se destaca la importancia del control contable en la gestión empresarial. También señala recomendaciones, que permitirá a la empresa obtener mejoras en el futuro. Asimismo, tiene bibliografía donde están reflejadas y detalladas cada una de las citas que son parte del cuerpo de la investigación y el apéndice, que trata de información importante y complementaria, para entender de manera clara y precisa el trabajo realizado.

CAPÍTULO I

1.1 PROBLEMA

El problema se enfoca en la crítica importancia del control contable y su impacto en la recopilación de información en el entorno de la microempresa “Water Solution”, donde la gestión financiera efectiva y la toma de decisiones dependen en gran medida de la calidad y precisión de los datos contables. La falta de un control adecuado da lugar a deficiencias en la recopilación de datos, comprometiendo la fiabilidad y veracidad del informe disponible para la alta dirección.

La ausencia de procedimientos contables sólidos y sistemas tecnológicos actualizados puede conducir a la generación de datos inexactos, incompletos o desactualizados, lo que a su vez afecta negativamente la destreza de la empresa para planificar estratégicamente. Además, la falta de preparación del personal contable en el manejo de herramientas y procedimientos modernos contribuye a la brecha entre la necesidad de información precisa y la capacidad real de los sistemas contables para proporcionarla.

Esta problemática se manifiesta como un desafío estratégico y operativo, ya que la microempresa “Water Solution” se ve limitada en la habilidad para anticipar y afrontar eficazmente las demandas del entorno. El control contable insuficiente incide directamente en la recolección de datos, siendo obstáculo en la empresa para adaptarse ágilmente, tomar decisiones eficaces y, en última instancia, prosperar en un ambiente competitivo.

1.2 TEMA

El control contable y su incidencia en la recopilación de información en la microempresa “WATER SOLUTION” de la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, desde el mes mayo del año 2023 hasta febrero del 2024.

1.3 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

El control contable y la recopilación de información financiera son aspectos fundamentales para el adecuado funcionamiento y la toma de decisiones en las empresas, independientemente de su tamaño. En el contexto de las microempresas, donde los recursos son limitados y la gestión eficiente es crucial para la supervivencia y el crecimiento, la importancia de estos aspectos se vuelve aún más significativa.

En la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, Ecuador, se encuentra la microempresa "Water Solution", dedicada a la venta y distribución de sistemas de purificación de agua. A pesar de su tamaño reducido, "Water Solution" desempeña un papel importante en la satisfacción de las necesidades de agua potable en la comunidad local.

Sin embargo, como muchas microempresas, "Water Solution" enfrenta desafíos en cuanto al control contable y la recopilación de información financiera. La falta de sistemas contables adecuados, procesos de registro ineficientes o la ausencia de controles internos pueden afectar negativamente la precisión y la confiabilidad de la información financiera generada por la empresa.

Además, en un entorno empresarial dinámico y competitivo como el actual, la capacidad de recopilar, analizar y utilizar eficazmente la información financiera se ha convertido en un factor crítico para el éxito empresarial. La falta de una adecuada gestión de la información financiera puede limitar la capacidad de "Water Solution" para identificar oportunidades de mejora, optimizar recursos o enfrentar desafíos financieros.

Por lo tanto, es imperativo abordar la problemática relacionada con el control contable y la recopilación de información en "Water Solution", con el fin de mejorar su capacidad para tomar decisiones informadas, mantener la transparencia financiera y garantizar su sostenibilidad a largo plazo.

En este contexto, surge la necesidad de realizar un estudio que analice en profundidad la incidencia del control contable en la recopilación de información financiera en la microempresa "Water Solution" de la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí. Este estudio buscará identificar las deficiencias existentes, los desafíos enfrentados y proponer recomendaciones prácticas para mejorar los procesos contables y la gestión de la información financiera en la empresa, con el objetivo de fortalecer su desempeño y su capacidad para enfrentar los retos del mercado actual.

1.4 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La gestión eficaz del control contable y la recopilación precisa de información financiera son pilares fundamentales para el éxito y la sostenibilidad de cualquier empresa, independientemente de su tamaño. Sin embargo, en el contexto de las microempresas, donde los recursos son limitados y la capacidad de adaptación es crucial, la importancia de estos aspectos se vuelve aún más relevante.

En la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, Ecuador, se encuentra la microempresa "Water Solution", especializada en la comercialización y distribución de sistemas de purificación de agua. Aunque desempeña un papel vital en la provisión de soluciones de agua potable en la comunidad local, "Water Solution" enfrenta desafíos en cuanto a la gestión de su control contable y la recopilación de información financiera.

El problema principal radica en la falta de procesos contables claros y eficientes, así como en la carencia de sistemas adecuados para la recopilación y análisis de información financiera en "Water Solution". Esta deficiencia puede llevar a la generación de datos

financieros imprecisos o incompletos, lo que dificulta la toma de decisiones informadas por parte de la dirección y puede afectar negativamente la rentabilidad y la viabilidad a largo plazo de la empresa.

Además, la falta de una adecuada gestión de la información financiera puede obstaculizar la capacidad de "Water Solution" para cumplir con sus obligaciones fiscales y financieras, así como para identificar oportunidades de mejora, optimizar recursos y planificar estratégicamente su crecimiento.

Por lo tanto, se plantea el siguiente problema de investigación:

1.5 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Cuál es la incidencia del control contable en la recopilación de información financiera en la microempresa "Water Solution" de la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, y cómo afecta esto su capacidad para tomar decisiones informadas y garantizar su sostenibilidad a largo plazo?

Este problema de investigación busca identificar las deficiencias específicas en los procesos contables y la gestión de la información financiera en "Water Solution", así como comprender cómo estas deficiencias impactan en la capacidad de la empresa para tomar decisiones estratégicas y mantener su competitividad en el mercado local.

1.6 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

CAMPO: Contable

ASPECTO: Recopilación de Información Contable

ÁREA: Control Contable

PROBLEMA: Deficiencia en el sistema del control contable en la microempresa "Water Solution" en la ciudad de Portoviejo.

TEMA: El control contable y su incidencia en la recopilación de información en la microempresa “WATER SOLUTION” de la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí.

DEFINICIÓN TEMPORAL: Mayo 2023 – Marzo 2024.

DELIMITACIÓN ESPACIAL: Ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: Fomento del desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa.

1.7 OBJETIVOS

1.7.1 OBJETIVO GENERAL

Evaluar la incidencia del control contable y la recopilación de información financiera en la empresa “Water Solution”, identificando áreas de mejoras y optimización de los procesos contables para la toma de decisiones efectivas.

1.7.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Fundamentar con bases teóricas el proceso contable, su estructura e importancia en la empresa “Water Solutions”
- Analizar el proceso actual de control contable en la empresa, incluyendo políticas, procedimientos y herramientas utilizadas.
- Identificar los principales desafíos y obstáculos que enfrenta la empresa en el control contable y la recopilación de información financiera.
- Proponer recomendaciones específicas para el mejoramiento de los procesos de control contable y recopilación de información financiera, optimizando la toma de decisiones gerenciales.

1.8 JUSTIFICACIÓN

La investigación sobre el control contable y su incidencia en la recopilación de información financiera en la microempresa "Water Solution" de la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, posee una relevancia significativa por varias razones fundamentales:

Contribución al Conocimiento Académico:

Esta investigación proporcionará insights valiosos sobre la gestión del control contable y la recopilación de información financiera en el contexto específico de las microempresas, enriqueciendo así el cuerpo de conocimientos en el campo de la contabilidad y la administración de empresas.

Aplicabilidad Práctica:

Los resultados de esta investigación tendrán aplicaciones prácticas directas para "Water Solution" y otras microempresas similares, ofreciendo recomendaciones concretas para mejorar sus procesos contables y optimizar la recopilación de información financiera, lo que puede mejorar su desempeño y competitividad.

Sostenibilidad Empresarial:

Al mejorar la precisión y confiabilidad de la información financiera, "Water Solution" podrá tomar decisiones más informadas y estratégicas, lo que puede contribuir a su sostenibilidad a largo plazo en un entorno empresarial cada vez más competitivo y cambiante.

Beneficios Socioeconómicos:

Mejorar la gestión del control contable y la recopilación de información financiera en "Water Solution" puede tener efectos positivos en la economía local, al contribuir al crecimiento y estabilidad de la empresa, así como al mantenimiento y creación de empleo en la comunidad.

Cumplimiento Normativo:

Una gestión adecuada del control contable y la información financiera es fundamental para el cumplimiento de obligaciones fiscales y regulatorias. Esta investigación puede ayudar a "Water Solution" a cumplir con sus responsabilidades legales y evitar posibles sanciones o inconvenientes legales.

Desarrollo Regional:

Al mejorar la capacidad de "Water Solution" para competir de manera más efectiva en el mercado local, esta investigación puede contribuir al desarrollo económico y social de la ciudad de Portoviejo y la provincia de Manabí en su conjunto.

La investigación sobre el control contable y su incidencia en la recopilación de información financiera en "Water Solution" no solo es académicamente relevante, sino que también ofrece beneficios prácticos tangibles tanto para la empresa en cuestión como para su entorno económico y social.

CAPITULO II

2 MARCO TEÓRICO

2.1 La Contabilidad

Es un sistema de información financiera que registra, clasifica, resume y presenta de manera sistemática y estructurada las transacciones financieras de una entidad económica. “Su objetivo principal es proporcionar información útil y relevante a los usuarios internos y externos, como gerentes, inversores, acreedores y reguladores, para la toma de decisiones económicas” (Espinoza, 2020).

Este sistema se basa en principios contables establecidos internacionalmente, que garantizan la uniformidad y la comparabilidad de la información financiera. Entre los principales principios contables se encuentran la partida doble, que establece que toda transacción tiene al menos dos efectos contables iguales y opuestos; la entidad, que separa los activos y pasivos de la empresa de los activos y pasivos personales de sus propietarios; y la realización, que establece que los ingresos deben reconocerse cuando se devengan y los gastos cuando se incurren.

La contabilidad abarca diferentes áreas, como la contabilidad financiera, que se centra en la preparación de informes financieros para usuarios externos, y la contabilidad de gestión, que se enfoca en la generación de información para la toma de decisiones internas. La contabilidad es una herramienta fundamental para el funcionamiento y la gestión eficiente de las organizaciones, proporcionando datos clave para evaluar su desempeño financiero y su salud económica.

2.2 Plan Contable General para Empresas (PCGE)

Es importante dentro de la microempresa contar con un plan contable que establezca normas, procedimientos y políticas contables que se debe seguir para registrar, clasificar y presentar sus transacciones financieras de manera consistente y

precisa. Este plan actúa como una guía que define cómo se llevará a cabo la contabilidad dentro de la organización, asegurando la uniformidad y la coherencia en la preparación de informes financieros.

También establece los principios contables que la empresa seguirá, como la partida doble y el principio de realización. “El plan contable suele incluir aspectos como la estructura de cuentas, es decir, la lista de todas las cuentas que la empresa utilizará para registrar sus transacciones, así como la descripción y el uso previsto de cada una de ellas” (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, 2011).

Además, el plan contable puede abordar temas como los métodos de valoración de activos y pasivos, las políticas de depreciación, amortización y provisiones, y los criterios para la presentación de informes financieros. El plan contable es un instrumento esencial que proporciona coherencia, claridad y transparencia en la contabilidad de una empresa, facilitando la toma de decisiones informadas y el cumplimiento de obligaciones legales y fiscales.

2.3 Las Pymes

Las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMEs) son entidades empresariales que tienen características distintivas en términos de tamaño, facturación, empleo y gestión. Aunque no hay una definición universalmente aceptada, suelen clasificarse en función de criterios como el número de empleados, el volumen de ventas o el total de activos.

Las PYMEs son fundamentales para la economía de cualquier país, ya que representan una parte significativa del tejido empresarial y generan empleo de manera considerable (Vázquez & Del Arco, 2023). Su flexibilidad, capacidad de adaptación y agilidad les permiten desempeñar un papel decisivo en la innovación y el desarrollo económico.

Estas empresas suelen enfrentarse a desafíos específicos, como la disponibilidad de financiamiento, el acceso a mercados, la competencia con grandes corporaciones y la gestión de recursos limitados. Sin embargo, también tienen ventajas, como una estructura organizativa más ágil, una toma de decisiones más rápida y una mayor cercanía al cliente.

Las PYMEs pueden operar en una amplia gama de sectores, desde la manufactura y la tecnología hasta los servicios y el comercio minorista. Aunque varían en tamaño y alcance, comparten la característica de ser empresas gestionadas por empresarios que asumen riesgos y buscan oportunidades para crecer y prosperar en un entorno empresarial dinámico.

2.4 Las NIIF

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son muy importantes dentro de una empresa, ya que proporcionan estándares contables globales, aumentando la transparencia, comparabilidad y confiabilidad de la información financiera, lo que facilita la toma de decisiones informadas y fomenta la confianza en los mercados financieros.

Las NIIF proporcionan un conjunto de reglas y principios contables que deben seguir las empresas al elaborar sus informes financieros para asegurar la comparabilidad, la transparencia y la relevancia de la información financiera a nivel internacional (Angulo, 2023). Estas normas abarcan una amplia variedad de temas, como el reconocimiento de ingresos, la valoración de activos y pasivos, la presentación de estados financieros y la revelación de información, entre otros aspectos.

La adopción de las NIIF es cada vez más común en todo el mundo, ya que muchas jurisdicciones exigen o permiten su aplicación para empresas cotizadas en bolsa o con actividades internacionales. Esto busca mejorar la calidad y la consistencia de la

información financiera, facilitando la toma de decisiones de inversión y financiamiento, así como promoviendo la confianza en los mercados financieros globales.

Además, las NIIF también son utilizadas por entidades no cotizadas que desean mejorar la transparencia y la comparabilidad de su información financiera, así como por organismos reguladores y gobiernos que buscan armonizar las prácticas contables a nivel nacional e internacional. Las NIIF son un estándar contable clave que promueve la convergencia y la armonización de las prácticas contables en todo el mundo.

2.5 El Control Contable

Constituye una pieza fundamental en la gestión empresarial de “Water Solution”, siendo esencial para garantizar la integridad, precisión y transparencia de la información financiera. Se refiere al conjunto de procedimientos y políticas que debe implementar la microempresa para supervisar y dirigir las operaciones financieras. La función primordial es salvaguardar los recursos y activos de la organización, así como facilitar la toma de decisiones informadas por parte de la dirección.

El Control Contable, es una función vital, independientemente de su tamaño, donde los recursos son limitados y la gestión eficiente es decisiva, el control contable cobra aún más importancia. Se explorará la relación entre el control contable y la recopilación de información en microempresas, destacando su incidencia y la importancia de una adecuada implementación.

Se define entonces, como el conjunto de procedimientos, políticas y mecanismos utilizados por el negocio para asegurar que sus operaciones financieras sean registradas, monitorizadas y evaluadas de manera precisa y confiable (Ristol & Pujol, 2023). En las microempresas, este control tiende a ser más simplificado y adaptado a las necesidades específicas de la organización, pero no por ello menos importante.

La incidencia del control contable en la recopilación de información en microempresas puede observarse desde varios ángulos:

Registro adecuado de transacciones: El control contable garantiza que todas las transacciones financieras sean registradas de manera oportuna y precisa. Esto incluye ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimonio. Un registro adecuado es fundamental para tener una visión clara de la situación financiera de la empresa y para generar información fiable.

Organización de la información: Mediante el establecimiento de sistemas contables adecuados, el control contable ayuda a organizar la información financiera de manera coherente y estructurada. Esto facilita su posterior recopilación y análisis, permitiendo a los gerentes tomar decisiones informadas.

Control de errores y fraudes: Un buen control contable incluye medidas para detectar y prevenir errores y fraudes. Esto es especialmente relevante en microempresas donde los recursos son limitados y los efectos de un fraude pueden ser devastadores. La detección temprana de irregularidades ayuda a mantener la integridad de la información recopilada.

Cumplimiento normativo y fiscal: El control contable asegura que la empresa cumpla con las obligaciones fiscales y normativas. La recopilación de información financiera precisa y completa es fundamental para presentar informes fiscales exactos y cumplir con los requisitos legales, evitando sanciones y problemas legales.

Facilita la evaluación del desempeño: Con un control contable adecuado, las microempresas pueden evaluar su desempeño financiero de manera más precisa. “La información recopilada permite comparar resultados con períodos anteriores, identificar tendencias y áreas de mejora, y evaluar la eficacia de las estrategias empresariales” (Vitel, 2016).

Por lo tanto, el control contable es un elemento fundamental para la recopilación de información en microempresas, ya que, a través de la implementación de sistemas y procedimientos adecuados, las empresas pueden asegurar que la información financiera sea precisa, confiable y útil para la toma de decisiones. La falta de un control contable efectivo puede conducir a problemas graves, como errores en los informes financieros, incumplimiento normativo e incluso fraudes, afectando la viabilidad y el éxito a largo plazo de la empresa.

Un fundamento del control contable es el establecimiento de sistemas internos sólidos que aseguren la confiabilidad y veracidad de los registros financieros. La normativa contable, como los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), establece directrices específicas para la aplicación de estos sistemas, promoviendo la uniformidad y consistencia en la presentación de informes financieros.

La tecnología juega un papel indispensable en la evolución del control contable. La introducción de software contable avanzado y sistemas de gestión empresarial ha transformado la forma en que las empresas llevan a cabo sus procesos contables. La automatización de tareas rutinarias no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también reduce la posibilidad de errores humanos, fortaleciendo la integridad de los datos.

El control contable en una empresa es un proceso multidimensional que abarca la implementación de políticas, la adopción de tecnología y la instauración de sistemas de control interno. La eficacia no solo afecta la exactitud de los registros financieros, sino que también influye en la capacidad de la empresa para tomar decisiones informadas y mantener la viabilidad en un entorno empresarial dinámico.

2.6 El Sistema de Control Interno

Es un componente esencial en la gestión del negocio, diseñado para salvaguardar los recursos de la organización, garantizar la integridad de la información financiera y

facilitar la eficacia operativa. “Una empresa sin control interno, no puede crecer. Las grandes empresas del mundo actual, un día fueron pequeñas, pero para crecer tuvieron que organizarse administrativamente e implementar el proceso administrativo, contando con: planeación, organización, dirección y control empresarial” (Pereira, 2019).

Uno de los principios básicos del control interno es la segregación de funciones, que implica la distribución de tareas y responsabilidades para minimizar el riesgo de fraudes y errores. Esta medida garantiza que ninguna persona tenga un control excesivo sobre un proceso completo, promoviendo la transparencia y la rendición de cuentas.

“El sistema de control interno se organiza en torno a cinco componentes clave, según el modelo COSO: el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión continua” (Fonseca, 2011). Estos componentes trabajan de manera conjunta para fortalecer la estructura de control interno de una empresa.

El entorno de control establece el tono para toda la organización, influyendo en la conciencia y la importancia del control interno. La evaluación de riesgos identifica y evalúa los posibles riesgos que podrían afectar los objetivos de la empresa, mientras que las actividades de control implementan medidas específicas para mitigar esos riesgos.

La información y comunicación aseguran que la información relevante se comparta eficazmente dentro de la organización, mientras que la supervisión continua garantiza que el sistema de control interno se mantenga eficiente y adaptable a los cambios en el entorno empresarial.

La evolución del sistema de control interno ha sido impulsada por avances tecnológicos y cambios en la legislación y regulación empresarial. La introducción de

software especializado, auditorías internas y procesos más eficientes ha transformado la forma en que las empresas implementan y gestionan sus sistemas de control interno.

El sistema de control interno es esencial para la gestión empresarial, ofreciendo una estructura integral que salvaguarda los activos, garantiza la integridad de la información y mejora la eficiencia operativa. Con estos datos se sienta las bases para comprender la complejidad y la importancia del sistema de control interno en la gestión empresarial moderna, proporcionando una plataforma para investigaciones más detalladas y aplicadas en este campo crítico.

2.7 Los Procesos Contables

Constituyen el conjunto de actividades sistemáticas y organizadas que una empresa lleva a cabo para registrar, clasificar, analizar, interpretar y presentar su información financiera. Estos procesos son esenciales para mantener un registro detallado y preciso de todas las transacciones financieras que realiza una entidad. Abarcan desde la identificación y registro de transacciones individuales hasta la generación de informes financieros y la toma de decisiones basada en estos datos.

El primer paso en los procesos contables implica la identificación y registro de todas las transacciones económicas de la empresa. “Este proceso, conocido como contabilidad de registros, implica la asignación de valores monetarios a cada transacción para reflejar con precisión el impacto financiero en la empresa” (Rodés, 2023).

La clasificación y organización de estos registros es otra fase fundamental. Aquí, se agrupan las transacciones similares bajo categorías específicas, como ingresos, gastos, activos y pasivos. Esta clasificación facilita la comprensión y el análisis de la situación financiera de la empresa.

Posteriormente, se procede a la preparación de estados financieros, como el balance general, el estado de resultados y el flujo de efectivo. Estos informes ofrecen una visión integral de la salud financiera de la empresa y son esenciales para la toma de decisiones gerenciales y la presentación de informes a partes interesadas externas.

La auditoría interna y externa es una fase crítica de los procesos contables, donde se verifica la precisión y la conformidad de los registros financieros con los principios contables y las normativas aplicables. Esta validación garantiza la confiabilidad de la información presentada.

Los avances tecnológicos han revolucionado los procesos contables, permitiendo la automatización de muchas tareas rutinarias. El uso de software contable y sistemas integrados facilita la eficiencia, reduce errores y proporciona análisis más rápidos y precisos.

Los procesos contables son fundamentales para el funcionamiento efectivo de una empresa, brindando información financiera precisa y comprensible que sirve como base para la toma de decisiones, la planificación estratégica y el cumplimiento de requisitos normativos.

2.8 Sistemas de Información Contable

Los sistemas de información contable son conjuntos organizados de procedimientos, herramientas y recursos tecnológicos utilizados por las empresas para recopilar, procesar, almacenar y generar información financiera y contable de manera eficiente y precisa. Estos sistemas son fundamentales para la gestión financiera y la toma de decisiones dentro de una organización.

En su núcleo, un sistema de información contable consta de varias etapas interrelacionadas. En primer lugar, se recopilan datos financieros de diversas fuentes, como transacciones comerciales, bancos, inventarios y nóminas. Luego, estos datos son

procesados mediante procedimientos contables, como la clasificación, el registro y la consolidación, para convertirlos en información contable útil y comprensible.

Posteriormente, la información procesada se almacena en bases de datos seguras y accesibles, que permiten su recuperación y análisis en cualquier momento.

La generación de informes financieros es otro componente clave de los sistemas de información contable. Estos informes, que incluyen estados financieros como el balance general, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo, proporcionan a los gerentes, inversionistas, acreedores y otros usuarios información relevante y oportuna sobre la situación financiera y el desempeño de la empresa.

Además, “Los sistemas de información contable pueden integrarse con otros sistemas empresariales, como los de gestión de recursos humanos, ventas o inventarios, para facilitar la coordinación y el intercambio de datos entre diferentes áreas funcionales de la empresa” (Solano & Riascos, 2021). Los sistemas de información contable son herramientas fundamentales que ayudan a las empresas a gestionar eficientemente sus recursos financieros, a cumplir con sus obligaciones legales y a tomar decisiones informadas para alcanzar sus objetivos comerciales.

2.9 La Recopilación de la Información

Es un proceso esencial que abarca la recolección, organización y almacenamiento de datos relevantes para apoyar las operaciones, la toma de decisiones y el logro de objetivos empresariales. La gestión eficaz de la información es esencial para el éxito empresarial, ya que proporciona la base para la planificación estratégica, el análisis de rendimiento y la identificación de oportunidades y desafíos. La información recopilada puede provenir de diversas fuentes, como transacciones comerciales, encuestas, interacciones con clientes y proveedores, entre otros.

Uno de los principios clave en la recopilación de información es garantizar la calidad y precisión de los datos. Esto implica la implementación de procesos estandarizados, controles de calidad y la validación de la información para evitar errores y distorsiones en los resultados. La integridad de los datos es crucial para tomar decisiones informadas y establecer estrategias empresariales efectivas.

En términos de métodos, la recopilación de información puede llevarse a cabo a través de encuestas, entrevistas, observación directa, análisis de documentos, o mediante el uso de tecnologías avanzadas como sensores, plataformas en línea y sistemas de gestión de bases de datos. La elección del método depende de la naturaleza de la información requerida y los objetivos de la empresa. “Hay distintas técnicas e instrumentos de recolección de datos utilizados para la identificación de usuarios y para conocer o reconocer las necesidades de información, lo que se reflejará en una demanda de atención atendida exitosamente” (Rebollo & Ábalos, 2022).

La tecnología desempeña un papel destacado en la modernización de la recopilación de información. Sistemas de gestión de bases de datos, software analítico y herramientas de visualización de datos facilitan la organización, interpretación y presentación efectiva de la información recopilada. La automatización de procesos también mejora la eficiencia y reduce errores en la recopilación de datos.

Es fundamental reconocer la importancia de la seguridad de la información durante el proceso de recopilación. La implementación de medidas de protección, como cifrado y protocolos de acceso seguro, garantiza la confidencialidad y la integridad de los datos sensibles, evitando riesgos relacionados con la privacidad y la seguridad de la información.

La recopilación de información en una empresa es un componente crucial para la toma de decisiones informada y la planificación estratégica. La aplicación de principios

de calidad de datos, la selección adecuada de métodos y el aprovechamiento de tecnologías avanzadas son elementos clave para garantizar el éxito en este proceso fundamental en el entorno empresarial actual.

2.10 La Información Financiera

Es un conjunto de datos y reportes que proporciona una visión detallada y estructurada de la situación económica y financiera de una entidad en un período específico. “Su propósito es ofrecer a los interesados, como gerentes, inversionistas, acreedores y reguladores, una comprensión clara y completa de la salud financiera y el rendimiento de la organización” (Pacheco C. , 2016).

Esta información incluye estados financieros clave, como el balance general, el estado de resultados y el flujo de efectivo. El balance general refleja los activos, pasivos y el patrimonio neto de la empresa en un momento dado. Por otro lado, el estado de resultados detalla los ingresos, costos y gastos, proporcionando una visión del rendimiento operativo y la rentabilidad de la entidad. El flujo de efectivo, por su parte, muestra los movimientos de efectivo y equivalentes de efectivo, proporcionando información sobre la liquidez y la capacidad de generar efectivo.

En las pequeñas empresas, se expresan los desafíos que enfrentan contra la tecnología, entre ellos la poca realización de estudios de mercado, la carencia para la elaboración de procesos y la falta de recursos para la creación de los estados financieros de una manera íntegra y razonable.

La información financiera no se limita solo a estos estados financieros, sino que también abarca notas explicativas, informes de gestión y otros documentos que complementan y aclaran la información presentada. “Las normas y principios contables,

como los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), establecen estándares para la preparación y presentación de esta información, garantizando su uniformidad y comparabilidad” (Troncoso, 2023).

La transparencia y la precisión son valores fundamentales en la información financiera. La exactitud de los datos asegura que los usuarios puedan confiar en la información para tomar decisiones informadas. Además, la transparencia implica divulgar información de manera clara y comprensible, permitiendo que los interesados comprendan fácilmente la situación financiera de la entidad.

2.11 Los Estados Financieros

Son documentos claves que resumen la posición económica y los resultados operativos de una entidad en un periodo específico. “Estos informes proporcionan una visión integral de la salud financiera de una empresa y son fundamentales para la toma de decisiones internas y la rendición de cuentas a partes interesadas externas” (García & Biese, 2021).

El balance general es uno de los estados financieros principales, presentando la situación financiera de la empresa en un momento determinado. Detalla los activos (bienes y derechos), los pasivos (obligaciones) y el patrimonio neto, ofreciendo una perspectiva instantánea de la posición financiera.

El estado de resultados, también conocido como cuenta de pérdidas y ganancias, resume los ingresos, costos y gastos durante un periodo. Muestra si la empresa ha obtenido beneficios o ha incurrido en pérdidas, proporcionando información sobre su rendimiento operativo y rentabilidad.

El flujo de efectivo completa el trío de estados financieros fundamentales, destacando los movimientos de efectivo y equivalentes de efectivo. Permite evaluar la liquidez y la capacidad de la empresa para generar efectivo, ofreciendo información

crucial sobre su capacidad para cumplir con obligaciones financieras y realizar inversiones.

Estos estados financieros están respaldados por notas explicativas que proporcionan detalles adicionales sobre las políticas contables, estimaciones y otros aspectos relevantes. La preparación de los estados financieros se rige por normativas y principios contables, como los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), para garantizar la uniformidad y la transparencia en la presentación de información financiera. En conjunto, los estados financieros son herramientas esenciales para evaluar la salud financiera de una empresa, facilitando la toma de decisiones estratégicas y proporcionando información clave para inversores, prestamistas y otros interesados.

2.11.1 El Estado de Situación Financiera

Conocido también como balance general, es un documento contable que presenta la posición financiera de una entidad en un momento específico. “Este estado financiero refleja la ecuación fundamental de la contabilidad, que establece que los activos de una entidad son iguales a la suma de sus pasivos y patrimonio neto” (Chong & Chávez, 2021).

El balance general se estructura en tres secciones principales:

Activos: Representa todos los recursos y derechos de propiedad de la empresa. Se subdivide en activos corrientes (como efectivo, cuentas por cobrar e inventarios) y activos no corrientes (como propiedades, planta y equipo, inversiones a largo plazo).

Pasivos: Incluye todas las obligaciones y deudas de la empresa, tanto a corto como a largo plazo. Los pasivos corrientes son deudas que se deben pagar en un plazo corto, como cuentas por pagar, mientras que los pasivos no corrientes son deudas a largo plazo, como préstamos hipotecarios.

Patrimonio Neto: Es la diferencia entre los activos y los pasivos, representando la inversión de los propietarios en la empresa. Incluye el capital social, las utilidades retenidas y otros elementos que reflejan la participación de los propietarios en los recursos de la entidad.

2.11.2 El balance general

Es esencial para evaluar la solidez financiera de una empresa y su capacidad para cumplir con sus obligaciones. Además, proporciona información clave para analizar la estructura financiera, la liquidez y la rentabilidad de la entidad. Este estado financiero es una herramienta fundamental para la toma de decisiones internas y para informar a partes interesadas externas, como inversionistas, prestamistas y reguladores.

2.11.3 El Estado de Resultados

Conocido como cuenta de pérdidas y ganancias, es un documento financiero que presenta los ingresos, costos y gastos de una entidad durante un período específico. Su objetivo principal es mostrar si la empresa ha obtenido beneficios o ha incurrido en pérdidas durante ese tiempo. Los ingresos proceden de las ventas de bienes o servicios, mientras que los costos y gastos incluyen los costos de producción, gastos operativos y otros desembolsos. La diferencia entre los ingresos totales y los costos y gastos determina el beneficio o pérdida netos. El estado de resultados es esencial para evaluar el rendimiento operativo y la rentabilidad de una empresa.

2.11.4 El Estado de Cambio en el Patrimonio

Es un informe financiero que muestra las variaciones en el patrimonio neto de una entidad durante un periodo contable específico. Este estado refleja los cambios en los componentes del patrimonio, como el capital social, las utilidades retenidas y otros

elementos relacionados con la participación de los propietarios en la empresa. Incluye ajustes por cambios en políticas contables, dividendos distribuidos, y otros eventos que impactan el patrimonio. Al proporcionar una visión detallada de las alteraciones en la estructura financiera de la empresa, el Estado de Cambios en el Patrimonio es fundamental para entender cómo las decisiones y transacciones afectan la inversión de los propietarios en la entidad.

2.11.5 El Estado de flujo del efectivo

Es un informe financiero que muestra la entrada y salida de efectivo de una empresa durante un período contable determinado. Se divide en tres categorías: actividades operativas, actividades de inversión y actividades de financiamiento. Las actividades operativas reflejan las transacciones principales del negocio, como ventas y gastos operativos. Las actividades de inversión incluyen la compra y venta de activos a largo plazo, mientras que las actividades de financiamiento representan las fuentes de capital y los pagos de deudas. Este estado es esencial para evaluar la liquidez y la capacidad de generar efectivo de una empresa, proporcionando información crucial sobre su salud financiera y su capacidad para cumplir con obligaciones financieras.

2.12 MARCO CONCEPTUAL

Ambiente laboral: “Es el medio que contiene a la organización y con el cual establece relaciones de intercambio dinámico”. son todos los elementos materiales y humanos que pueden influir en las tareas diarias de un trabajo, como el horario, las condiciones de seguridad e higiene del espacio laboral, la disposición de los mismos y también el clima laboral. (Marcó et al., 2021, pág. 39).

Efectividad: “Relación entre los resultados, previstos y no previstos, y los objetivos. Cuantificación del logro de la meta. Cumplimiento de lo programado o el grado de cumplimiento de los objetivos”. Hacer bien las cosas correctas. Es decir, que

las tareas que se lleven a cabo se realicen de manera eficiente y eficaz, (Rojas et al., 2021, pág. 11).

Eficacia: Capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera. Habilidad de una organización para lograr los objetivos, incluyendo la eficiencia y factores del entorno, llevando a cabo, tareas de la mejor manera, que conduzcan a la consecución de los resultados. Tiene que ver con «qué» cosas se hacen. Eficacia es hacer lo necesario para alcanzar o lograr los objetivos deseados o propuestos. (Rojas et al., 2021, pág. 11).

Eficiencia: Capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado. “Expresión que mide la capacidad o cualidad de la actuación de un sistema o sujeto económico para lograr el cumplimiento de un objetivo determinado, minimizando el empleo de recursos”. Realizar una tarea buscando la mejor relación posible entre los recursos empleados y los resultados obtenidos. La eficiencia tiene que ver con el «cómo». El modelo para la mejora de la eficiencia se apoya en tres pilares básicos: personas, procesos y clientes. Y se logra con personas competentes o con capacidades, actitudes, aptitudes, habilidades y experiencias. Se necesitan flujos rápidos, efectivos y continuos de actividades que añaden valor al producto o al servicio para el cliente con procesos eficientes, analizando dichas actividades y calidad. (Rojas et al., 2021, pág. 11).

Estrategias financieras: “Es la parte del proceso de planificación y gestión estratégica, que se relaciona directamente con la obtención de los recursos requeridos, que abarca un conjunto de áreas claves como lo son la inversión, la estructura de capital, los riesgos financieros, la rentabilidad, el manejo de su capital de trabajo y la gestión del efectivo, todos ellos necesarios para lograr la competitividad y un crecimiento armónico. Con la finalidad de financiar las operaciones y con su asignación en

alternativas de inversión que contribuyan al logro de los objetivos” (Zambrano, 2022, pág. 24).

Gestión financiera: El ámbito de aplicación de la gestión financiera es el mercado financiero, que se caracteriza por las relaciones económicas entre compradores y vendedores de recursos financieros y valores de inversión. Es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero en las organizaciones y, en consecuencia, la rentabilidad financiera generada por el mismo (Coque, 2022, pág. 25).

Influye positivamente en el manejo de las microempresas de Ecuador. Describiendo que, en las microempresas estudiadas, la ejecución de un control eficiente en la información contable es de suma importancia e interés para sus propietarios, ya que además de ayudar a la consolidación económica y financiera de las empresas, sirve como una herramienta de utilidad en la toma de decisiones.

Los objetivos de la Gestión Financiera se formulan como el resultado deseado de la actividad financiera de la empresa, asegurando el logro de sus objetivos e incluyen:

- Mejorar el bienestar de los propietarios de la empresa o aumentar el capital invertido por los propietarios (accionistas) de la empresa.
- Desarrollo y aplicación de métodos, medios e instrumentos de apoyo financiero para lograr los objetivos de la empresa en su conjunto, así como sus vínculos productivos y económicos por separado. (Tabango & Pizarro Anchundia, 2022).

Política contable: Están relacionadas con la preparación y presentación de los elementos de los estados financieros (activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos) así como las revelaciones adicionales requeridas para su adecuada presentación, son los

procedimientos contables a seguir para atender el cumplimiento de cada una de las políticas adoptadas (Estupiñan, 2020).

Fiabilidad: La información es fiable cuando esté libre de errores materiales y es neutral, es decir, está libre de sesgos y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretenden representar (Rey, 2021).

Notas Explicativas: tienen por objeto proporcionar información adicional acerca de las partidas expresadas en los Estado Financieros, las bases de medición y las normas contables utilizadas, con el propósito de facilitar una mejor comprensión de la información financiera en su conjunto contenida en ellos ((Zapata, 2021).

Modelo de Control Interno: El Modelo Estándar del Control Interno determina las generalidades y la estructura necesaria para establecer documentos, implementar y mantener un sistema de control interno en las entidades y agentes obligados. La entidad debe establecer, documentar, implementar y mantener el sistema de control interno mejorando continuamente su eficacia, eficiencia y efectividad, de acuerdo con los requisitos del modelo estándar (Isaza, 2018).

Análisis Financiero: El análisis financiero nos ayuda a estudiar todos y cada uno de los resultados de la empresa, separada en sus partes para después poder generar un diagnóstico integral del desempeño financiero de la misma. (Lavalle, 2016).

2.13. MARCO LEGAL

LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

(Codificación No. 2004-026)

Publicado en: Suplemento del Registro Oficial No. 463 de 17 de noviembre de 2004 Última modificación: Segundo Suplemento del Registro Oficial 475 de 11 de enero de 2024.

IMPUESTO A LA RENTA

Capítulo I

NORMAS GENERALES

Art. 4.- Sujetos pasivos. - Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley. Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma.

Capítulo VI

CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS

(Denominación reformada por el Art. 79 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007)

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - (Reformado por el Art. 79 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007; y, por el Art. 13 de la Ley s/n, R.O. 405-S, 29-XII-2014; y, Sustituido por el num. 4 del Art. 1 de la Ley s/n, R.O. 150-2S, 29-XII-2017). - Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos.

Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta ley. Sin perjuicio de lo señalado en el inciso anterior, también estarán obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y sucesiones indivisas cuyo capital con el cual operen al primero

de enero o cuyos gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso establezca el Reglamento a esta ley.

Las personas naturales y las sucesiones indivisas que no alcancen los montos establecidos en el primero y segundo inciso de este artículo deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Para efectos tributarios, las organizaciones de la economía popular y solidaria, con excepción de las cooperativas de ahorro y crédito, cajas centrales y asociaciones, mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, podrán llevar registros contables de conformidad con las normas simplificadas que se establezcan en el Reglamento.

Art. 20.- Principios generales. - (Reformado por el Art. 80 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29- XII-2007). - La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

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

Según Decreto Ejecutivo 374, publicado en Registro Oficial Suplemento 209 de 08 de junio de 2010. Incluye reformas hasta el 30 de diciembre de 2021. Rafael Correa Delgado

Capítulo V

DE LA CONTABILIDAD

Sección I

CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS

Art. 37.- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad. - Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad. Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones indivisas que obtengan rentas objeto de este impuesto incluidas las actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes, otros trabajadores autónomos, y demás personas que obtengan rentas de capital distintas de las mencionadas en el siguiente inciso, y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan sido superiores a ciento ochenta mil (USD 180.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos ingresos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a trescientos mil (USD 300.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad económica, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a doscientos cuarenta mil (USD 240.000) dólares de los Estados Unidos de América. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta.

Art. 38.- Contribuyentes obligados a llevar cuentas de ingresos y egresos. -

Las personas naturales y sucesiones indivisas que operen con un capital, obtengan ingresos y efectúen gastos inferiores a los previstos en el artículo anterior, deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos que servirá de base para declarar sus impuestos.

La cuenta de ingresos y egresos deberá contener la fecha de la transacción, el concepto o detalle, el número de comprobante de venta, el valor de la misma y las observaciones que sean del caso y deberá estar debidamente respaldada por los correspondientes comprobantes de venta y demás documentos pertinentes.

Los documentos sustentatorios de los registros de ingresos y egresos deberán conservarse por siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales.

Art. 41.- Emisión de Comprobantes de Venta. - Los sujetos pasivos deberán emitir y entregar comprobantes de venta en todas las transferencias de bienes y en la prestación de servicios que efectúen, independientemente de su valor y de los contratos celebrados. Dicha obligación nace con ocasión de la transferencia de bienes o de la prestación de servicios de cualquier naturaleza, aun cuando dichas transferencias o prestaciones se realicen a título gratuito, no se encuentren sujetas a tributos o estén sometidas a tarifa cero por ciento del IVA, independientemente de las condiciones de pago. No obstante, las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad deberán emitir comprobantes de venta cuando sus transacciones excedan del valor establecido en el Reglamento de comprobantes de venta y de retención.

Capítulo VI***BASE IMPONIBLE***

Art. 46.- Conciliación tributaria. - Para establecer la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del impuesto a la renta, las sociedades y las personas naturales

obligadas a llevar contabilidad, procederán a realizar los ajustes pertinentes dentro de la conciliación tributaria y que fundamentalmente consistirán en que la utilidad o pérdida líquida del ejercicio será modificada con las siguientes operaciones:

1. Se restará la participación laboral en las utilidades de las empresas, que corresponda a los trabajadores de conformidad con lo previsto en el Código del Trabajo.

2. Se restará el valor total de ingresos exentos o no gravados;

3. Se sumarán los gastos no deducibles de conformidad con la Ley de Régimen Tributario

Interno y este Reglamento, tanto aquellos efectuados en el país como en el exterior.

4. Se sumará el ajuste a los gastos incurridos para la generación de ingresos exentos, en la proporción prevista en este Reglamento.

5. Se sumará también el porcentaje de participación laboral en las utilidades de las empresas atribuibles a los ingresos exentos; esto es, el 15% de tales ingresos.

6. Se restará la amortización de las pérdidas establecidas con la conciliación tributaria de años anteriores, de conformidad con lo previsto en la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento.

7. Se restará cualquier otra deducción establecida por ley a la que tenga derecho el contribuyente.

8. Se sumará, de haber lugar, el valor del ajuste practicado por la aplicación del principio de plena competencia conforme a la metodología de precios de transferencia, establecida en el presente Reglamento.

10. Se restará el pago a trabajadores empleados contratados con discapacidad o sus sustitutos, multiplicando por el 150% el valor de las remuneraciones y beneficios sociales pagados a éstos y sobre los cuales se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, cuando corresponda. Para el caso de trabajadores con discapacidad

existente o nueva, este beneficio será aplicable durante el tiempo que dure la relación laboral, y siempre que no hayan sido contratados para cubrir el porcentaje legal mínimo de personal con discapacidad.

13. Se restará el 100% adicional de la depreciación y amortización que correspondan a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías, y otros gastos, destinados a la implementación de mecanismos de producción más limpia, a mecanismos de generación de energía de fuente renovable (solar, eólica o similares) o a la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva, y a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero, siempre que tales adquisiciones no sean necesarias para cumplir con lo dispuesto por la autoridad ambiental competente para reducir el impacto de una obra o como requisito o condición para la expedición de la licencia ambiental, ficha o permiso correspondiente. En cualquier caso, deberá existir una autorización por parte de la dicha autoridad.

2.14 MARCO AMBIENTAL

Se refiere al conjunto de políticas, prácticas y normativas relacionadas con la gestión sostenible y la responsabilidad ambiental. Incluye la adopción de medidas para minimizar impactos negativos en el entorno, reducir la huella de carbono, y cumplir con regulaciones ambientales.

El concepto de ambiente al igual que el concepto de salud no se define exclusivamente desde lo biológico. La dimensión sociocultural de los problemas ambientales globales y locales, ha cobrado cada vez mayor trascendencia cuando se trata de aportar soluciones, aquí radica el carácter decisivo de la participación de la población con igualdad de derechos en la gestión de sus propias necesidades (Chamizo, 2022). Las necesidades de salud son parte de las necesidades sociales básicas, cuya satisfacción depende de las relaciones sociedad-naturaleza y de su gestión por parte de

la sociedad, es decir, la gestión de las relaciones ambiente-salud, teniendo en cuenta que el ambiente humano abarca un contexto complejo de factores y elementos de variada naturaleza que actúan favorable o desfavorablemente sobre el individuo”. Si no tiene un cuidado permanente en medio ambiente.

2.15 SEÑALIZACION DE LAS VARIABLES

2.15.1 Su incidencia en la recopilación de información

2.15.2 Control Contable

2.16 OPERACIÓN DE LAS VARIABLES

2.16.1 Variable Independiente

El Control Contable

2.16.2 Variable Dependiente

Recopilación de Información

Variable Independiente - Control Contable.

CONCEPTUALIZACION	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEM BASICO	TÉCNICA A UTILIZARCE
<p>Conjunto de acciones que permiten a la dirección de una empresa desarrollar actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso Contable: verificar, identificar, Revisar y controlar.</p> <p>Juan Antonio Corrales, año 2021.</p>	<p>Planificación Políticas y Procedimientos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Procedimientos contables. ➤ Solución, estrategia ➤ Identificación del problema a resolver. 	<p>¿Las Normas legales, partida doble y transacciones son factibles para un buen procedimiento?</p>	<p>Entrevista al Gerente</p>
	<p>Tributarias y Evaluación del Control Interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Procesos en los organismos de control. ➤ Llevar un control en el registro de las ventas y compras. ➤ Tener una adecuada planificación económica jurídica empresarial. 	<p>¿Se programan, evalúan y coordinan todas las actividades el en ámbito tributario de la empresa, para así tener un buen control?</p>	<p>Entrevista al contador</p>
	<p>Documentos formales y Soportes Contables</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Registros de contratos de trabajo, políticas de privacidad, estatutos de la empresa etc. ➤ Registrar las operaciones comerciales de una Empresa. ➤ Informe de los resultados de la empresa. 	<p>¿La Información cuantitativa y valoración competitiva será parte fundamental para el crecimiento de una Empresa?</p>	<p>Entrevista al gerente</p>
<p>Emisión de Estados Financieros</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Toma de decisiones efectivas y oportunas. ➤ Registros donde reflejen los movimientos contables. ➤ Proporcionar información en los Estados Financieros. 	<p>¿Los Estados financieros, balances, y estado de resultado, es una parte importante en el momento de la toma de decisiones de acuerdo a los resultados de la Empresa?</p>	<p>Entrevista al contador.</p>	

Variable dependiente - Recopilación de Información

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEM BASICO	TÉCNICA A UTILIZARCE
Es el beneficio económico obtenido por una actividad comercial, que implica el uso eficiente de sus recursos económicos y financieros para la obtención de beneficios e incremento de sus estados financieros.	Análisis y Conciliaciones	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Control de Activos. ✓ Controlar la aplicación de las transacciones generadas. ✓ Verificar los movimientos contables. ✓ Procesos de conciliación y compensación. 	¿La estructura contable mediante un control y análisis financiero es adecuada a la necesidad de la empresa?	Entrevista al contador.
	Revisión de los Resultados (Auditoria)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Analizar y examinar la contabilidad y los documentos relacionados con la actividad de la compañía. ✓ Reflejar la situación Económica actual de la Empresa. ✓ Informe final de auditoría. 	¿Quién o quiénes reflejan la situación económica de la empresa y la opinión profesional de los auditores responsables de ejecutarla?	Entrevista al gerente
	Informe y Toma de Decisiones	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Reunir la información pertinente. ✓ Identificar las alternativas y analizar las evidencias. ✓ Revisar e informar las decisiones tomadas. 	¿Cree usted que realizando informes y basado a eso tomar las mejores decisiones, será parte importante para el crecimiento de una Empresa?	Entrevista al Gerente.
	Registro de Transacciones.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Transacciones ✓ Partida doble. ✓ Normas legales 	¿Qué principios contables aplica la Empresa?	Entrevista al contador

CAPÍTULO III

3 Marco metodológico

3.1 Tipos de investigación

3.1.1 Investigación exploratoria

Este proyecto de investigación emplea la investigación exploratoria puesto estudio un problema que no está claramente definido, ya que tiene como objetivo analizar el Control Contable y su incidencia en el manejo de la empresa Wáter Solution de la ciudad de Portoviejo.

“Los exámenes exploratorios perciben peculiaridades oscuras, obtienen datos para hacer un examen más completo con respecto a un entorno específico, examinan nuevos temas, reconocen ideas o factores prometedores, establecen necesidades para futuras exploraciones, proponen confirmaciones e hipótesis” (Nieto, 2022, pág. 2).

3.1.2 Investigación descriptiva

Este trabajo de investigación tiene un estudio de tipo de investigación descriptivo, ya que permitió especificar/describir la gestión administrativa, y otros aspectos relativos a las categorías de estudio que sirvieron para facilitar la comprensión de la problemática investigada.

“El tipo de examen que pretende retratar cualidades básicas de arreglos homogéneos de peculiaridades, utiliza reglas precisas que permiten trazar el diseño o conducta de las peculiaridades bajo estudio, proporcionando datos metódicos y prácticamente idénticos a los de diferentes fuentes.” (Guevara et al., 2022, pág. 166).

3.1.3 Investigación analítica

Este método ayudó a analizar el proyecto de investigación, así como las respectivas variables, mediante la interpretación minuciosa de los resultados, que permitió obtener conclusiones y recomendaciones sobre el problema planteado.

Es un método más complejo que la exploración clara, y esencialmente consiste en diseñar el examen de los factores entre las reuniones de estudio y control. (Guevara et al., 2022).

3.1.4 Investigación sintética

Permitió establecer la relación causa – efecto entre los elementos que componen el objeto de la investigación en este caso los problemas que inciden en la deficiente gestión administrativa de la empresa Wáter Solution de la ciudad de Portoviejo.

“El método sintético es una forma de razonamiento científico. El cual tiene como objetivo principal resumir los aspectos más relevantes de un proceso. De esta forma, lo que busca el método sintético es hacer un resumen de lo analizado” (Hernández & Mendoza, 2022, pág. 52).

3.1.5 Investigación Propositiva

Se fundamenta en una necesidad o vacío dentro de la institución, una vez que se tome la información descrita, se realizará una propuesta de sistema de evaluación del desempeño para superar la problemática actual y las deficiencias encontradas.

La investigación es de tipo propositiva por cuanto se fundamenta en una necesidad o vacío dentro de la institución, una vez que se tome la información descrita, se realizará una propuesta de sistema de evaluación del desempeño para superar la problemática actual y las deficiencias encontradas. Al identificar los problemas, investigarlos, profundizarlos y dar una solución dentro de un contexto específico.

3.2 Modalidad de la investigación

3.2.1 Bibliográfica

Con esta investigación se consiguió ampliar, profundizar los conocimientos mediante teorías de diferentes autores sobre el control contable, los procesos de administración, la rentabilidad e indicadores financieros, consistió en el análisis de la

información de fuentes secundarias como libros, artículos científicos, tesis, entre otros textos confiables.

Guerrero (2023) indica que se refiere a la recolección y uso de documentos existentes que permiten analizar los datos y ofrecer resultados lógicos, lo que permite revisar hechos que sucedieron tiempo atrás, encontrar fuentes de investigación y elaborar instrumentos de investigación, el diseño de campo por su lado es la recopilación de datos de fuentes primarias para responder a los objetivos de un trabajo investigativo.

3.2.2 De campo

Permitió concentrarse en la situación actual, avanzar hacia el tema, sentirse cómodo con la verdad de la organización para tener la opción de analizar las carencias y necesidades, esto se aplicó a través de la realización de reuniones con los especialistas de la asociación bajo estudio, la investigación de campo recopila información directamente del mundo real y permite obtener datos directos comparables a un problema (Rus, 2022).

3.3 Métodos y técnicas

3.3.1 Métodos

Una investigación es la investigación de las estrategias, metodología y procedimientos utilizados para adquirir nueva información, aclaraciones y comprensión lógica de las cuestiones y peculiaridades planteadas y, en consecuencia, que nos puedan conducir a su respuesta. En este trabajo se utilizó la estrategia inductiva, que permitió desglosar los datos de las reuniones aplicadas a los compañeros de la organización, y la técnica racional, que va de lo general a lo específico, permitió obtener datos generales de la asociación para hacer específicas determinaciones y responder preguntas de los objetivos expresados.

3.3.2 Técnicas

Las técnicas son los procedimientos e instrumentos que utilizamos para acceder al conocimiento. Encuestas, entrevistas, observaciones y todo lo que se deriva de ellas (Hernández & Mendoza, 2022). Se empleó como instrumento cualitativo la entrevista mediante un cuestionario estructurado, dirigidas al personal de la empresa, por ser un grupo pequeño estas herramientas facilito profundizar en determinados aspectos y recopilar información oportuna.

3.4 Población y muestra

Para Moreno (2021) la población es el conjunto total de individuos, objetos o medidas de un fenómeno de estudio, que debe medirse para un determinado estudio donde se desarrollará la investigación. La población de estudio de la presente investigación corresponde a 3 empleados que componen el área contable de la empresa Water Solution de la ciudad de Portoviejo.

“Una muestra es un subconjunto de la población que está siendo estudiada. Representa la mayor población y se utiliza para sacar conclusiones de esa población” (Hernández & Mendoza, 2022). Debido a que la población de estudio es relativamente pequeña se optó por realizarle la entrevista al 100% de la población, es decir 3 colaboradores del departamento Contable de la empresa Wáter Solution de la ciudad de Portoviejo que son:

Tabla 1. *Población y Muestra*

Cargo	Nombre	Técnica
Sr. Leonardo Toral Delgado	Gerente General	Entrevista
Sr. Miguel Mendoza Moreira	Contador	Entrevista
Sr. David Delgado Sornoza	Asistente contable	Entrevista

Nota: Detalle de la muestra de la investigación y la técnica que se le aplicó. Elaborado por: Ángela Delgado Zamora.

CAPÍTULO IV

4. Variables

4.1 Variable Independiente: Control contable.

4.1.1 Planificación, políticas y procedimientos

El control contable abarca la planificación, políticas y procedimientos que la empresa “Water Solution” debe establecer para asegurar la precisión, confiabilidad y conformidad de su información financiera. A pesar que en el negocio, se trata de efectuar de manera eficiente la gestión contable, falta la planificación en el control, esto implica definir objetivos financieros, identificar áreas de riesgo y elaborar estrategias para mitigarlos. Con respecto a las políticas contables también hay que establecerlas correctamente, igual que los principios y reglas, pues estas son las que guían la preparación de informes financieros, como el método de valoración de activos o el reconocimiento de ingresos. En cuanto a los procedimientos se detallan ciertos pasos específicos que deben seguirse para realizar actividades contables; sin embargo, hay que aplicarlos óptimamente con la elaboración de registros financieros, la conciliación bancaria y la auditoría interna.

Lo ideal es llevar un control contable efectivo, ya que garantiza la transparencia, integridad y exactitud de la información financiera y proporciona a la microempresa una base sólida para identificar los problemas, tomar las decisiones correctas y cumplir con las obligaciones legales y fiscales.

4.1.2 Obligaciones tributarias y evaluación del control interno

El control contable que se desempeña en la empresa “Water Solution” no es el más eficaz; no obstante, cumple un papel fundamental en la parte tributaria, aunque necesita fortalecer la evaluación del control interno. En cuanto a la tributación, el control contable garantiza que la empresa cumpla con las obligaciones fiscales ante el

Servicio de Rentas Internas, esto implica mantener registros precisos y completos de las transacciones financieras, control acerca de los registros de compras y ventas, aplicar correctamente las normativas tributarias y presentar en el tiempo estipulado, las declaraciones fiscales correspondientes, de manera exactas y oportunas. Además, el control contable ayuda a identificar oportunidades legítimas para minimizar la carga fiscal, optimizando la estructura financiera y fiscal de la empresa.

En cuanto a la evaluación del control interno, la empresa debe mejorar, ya que necesita verificar la eficacia de los procesos y procedimientos diseñados para proteger los activos de la empresa, garantizar la confiabilidad de la información financiera y promover el cumplimiento de las políticas y regulaciones internas. Esto incluye la revisión y documentación de los controles internos existentes, así como la implementación de medidas correctivas para abordar deficiencias identificadas. Está claro, que un control interno sólido fortalece la gestión de riesgos y mejora la confianza en la precisión y confiabilidad de los datos financieros de la empresa.

4.1.3 Documentos formales y soportes contables

El control contable se apoya en documentos formales y soportes contables que posee la microempresa “Water Solution”, para garantizar la integridad y precisión de la información financiera. Los documentos formales, como facturas, recibos, contratos y órdenes de compra, se tienen guardados en el negocio, como respaldo de las acciones realizadas, proporcionando evidencia escrita de las transacciones comerciales ejecutadas. Estos documentos son fundamentales para respaldar los registros contables y demostrar la legitimidad de las operaciones realizadas. Por otro lado, los soportes contables existentes en el negocio, incluyen los respectivos registros, como libros diarios, mayores y estados financieros, que reflejan de manera sistemática y organizada las transacciones financieras de la empresa; sin embargo, falta fortalecer la presentación

de estados financieros, ya que es la base para la elaboración de informes financieros y la toma de decisiones empresariales. Un control contable efectivo requerirá la adecuada generación, conservación y utilización de estos documentos y soportes contables, garantizando la transparencia y cumplimiento normativo en la gestión financiera de la empresa.

4.1.4 Emisión de Estados Financieros

La emisión de estados financieros es una parte fundamental del control contable de la microempresa “Water Solution”, ya que proporciona una visión clara y completa de la situación financiera del negocio en un período determinado; sin embargo, estos estados financieros, que incluyen el balance general, el estado de resultados, el estado de flujo de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio neto, necesitan mejorar la calidad y presentación, para proporcionar una base sólida, creíble y confiable de la empresa.

La emisión de estados financieros implica la preparación, verificación y presentación de estos informes de acuerdo con los principios contables y las normativas aplicables. Estos informes son utilizados por los gerentes, inversionistas, acreedores y otras partes interesadas para evaluar la situación financiera y el desempeño de la empresa, tomar decisiones estratégicas, evaluar la capacidad de pago y cumplir con los requisitos legales y regulatorios. Por lo tanto, la emisión de estados financieros precisa y confiable es esencial para la transparencia y la credibilidad de la empresa en el mercado.

4.2 Variable Dependiente: Recopilación de la Información

4.2.1 Análisis y Conciliaciones

La recopilación de información en la empresa “Water Solution”, es uno de los factores deficientes, ya que no se lo realiza de manera eficaz y existe inconveniente al momento de efectuar los informes, por la falta de veracidad con la que son entregados a

la alta dirección. Este tipo de proceso que conlleva a efectuar un análisis acerca de la recolección, organización y procesamiento de datos relevantes para la toma de decisiones y la presentación de informes financieros, incluyen transacciones comerciales, registros contables y otros documentos financieros para identificar y registrar adecuadamente las actividades de la empresa. Además, implica la realización de conciliaciones entre diferentes fuentes de información, como estados de cuenta bancarios, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, para garantizar la precisión y consistencia de los datos.

A la microempresa “Water Solution” le hace falta la realización de análisis y las conciliaciones que le van a permitir detectar posibles errores, discrepancias o fraudes, así como también la facilidad para la generación de informes financieros precisos y confiables. Una recopilación de información efectiva y bien gestionada será fundamental para mantener la integridad y transparencia de los registros financieros de la microempresa, proporcionando una base sólida para la toma de decisiones informadas.

4.2.2 Revisión de los Resultados (Auditoría)

La revisión de los resultados, también conocida como auditoría, es un proceso crítico en la recopilación de información de la empresa “Water Solution” porque no se lleva un control correcto en el manejo de información, lo que conlleva a la existencia de dificultades y deficiencias. Por lo que es necesaria una urgente evaluación independiente y sistemática de los registros financieros, procedimientos internos y controles en la microempresa, para verificar la veracidad, integridad y fiabilidad de la información financiera presentada.

Al realizar una auditoría, los auditores revisarán los estados financieros, analizarán transacciones individuales y ejecución de pruebas de controles internos para

asegurarse de que cumplan con las normas contables y regulaciones aplicables. El objetivo principal de estas auditorías es proporcionar una opinión objetiva sobre si los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera y los resultados de operaciones de la empresa y en caso de encontrar errores, dictaminarán los procesos viables para enmendarlos. Esta revisión independiente no solo brindará confianza a los inversionistas y partes interesadas, sino que también ayudará a identificar áreas de mejoras en los controles internos y procedimientos financieros de la empresa.

4.2.3 Informe y toma de decisiones

La recopilación de información en la microempresa es un proceso esencial; sin embargo, no se aplica a cabalidad, porque carece de procesos contables claros y eficientes, ausencia de sistemas adecuados para recopilar datos, efectuar el respectivo informe y análisis que permita tomar decisiones acertadas. De ahí, la importancia que involucra la recolección, organización y análisis de datos relevantes para respaldar la toma de decisiones efectivas.

Una vez que, en el negocio, se recopile y procese los datos financieros, operativos y estratégicos, se elaborarán informes que resuman la situación actual y el rendimiento pasado de la empresa. Estos informes pueden incluir estados financieros, informes de ventas, análisis de mercado y proyecciones futuras, entre otros. La toma de decisiones basada en la información recopilada y los informes generados es importante para el éxito de la empresa. La alta dirección utilizará estos informes para evaluar el rendimiento actual, identificar áreas de mejora y tomar medidas correctivas cuando sea necesario. Además, los informes proporcionan una base sólida para la planificación estratégica y la definición de objetivos a corto y largo plazo.

La calidad de la información recopilada y los informes generados impacta directamente en la precisión y eficacia de las decisiones de la empresa. Por lo tanto, es

fundamental que el proceso de recopilación de información se realice de manera cuidadosa y exhaustiva, utilizando fuentes confiables y técnicas de análisis adecuadas. Una toma de decisiones informada y respaldada por datos sólidos es fundamental para el crecimiento y el éxito sostenible de la empresa.

4.2.4 Registro de Transacciones

La recopilación de información comienza con el registro de transacciones. Pese a que, en la microempresa, se llevan los registros, que pueden incluir facturas, recibos, órdenes de compra y otros documentos financieros, que documentan todas las actividades económicas realizadas, es necesario llevar un control más eficiente para registrar con precisión cada transacción y así proporcionar una base sólida para la contabilidad y la toma de decisiones.

Los registros de transacciones son la piedra angular de la contabilidad de la empresa. Cada vez que se realiza una transacción, ya sea una venta, una compra, un gasto o un ingreso, se genera un registro que captura los detalles claves, como la fecha, el monto y las partes involucradas. Estos registros se utilizan luego para actualizar los libros contables y generar informes financieros como el balance general, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo, es por esta razón, que la precisión y la integridad de los registros de transacciones son fundamentales para mantener la exactitud de la información financiera de la microempresa. Cualquier error u omisión en el registro de una transacción puede tener un impacto significativo en los estados financieros y en la capacidad de la empresa para tomar decisiones informadas. Es indispensable, que los registros de transacciones se mantengan de manera oportuna y precisa, utilizando sistemas y procedimientos adecuados para garantizar su fiabilidad y coherencia.

4.3 Análisis de la variable independiente: control contable

Según el análisis realizado al control contable de la microempresa, se destaca que le falta planificación en el control, lo que implica definir objetivos financieros, identificar áreas de riesgo y elaborar estrategias para mitigarlos; así mismo, las políticas contables deben establecerlas correctamente, ya que pueden surgir una serie de problemas y riesgos potenciales que afectan negativamente la integridad y la confiabilidad de la información financiera, tal, como la gestión general de la empresa. Por otro lado, la falta de organización en los procedimientos contables, perjudica la eficacia, coherencia y precisión en la función de la empresa.

En la parte tributaria, el negocio sí cumple con esta importante obligación, manteniendo al día el registro de compras y ventas y aplicando las normas tributarias indispensables; sin embargo, necesita potenciar la evaluación del control interno, comprobando la efectividad de los procesos y procedimientos diseñados para proteger los activos de la empresa, garantizando la confiabilidad de la información financiera.

Referente a los documentos y soportes contables, la microempresa sí tiene respaldos que proporcionan evidencia de las transacciones comerciales ejecutadas, pero falta fortalecer la presentación de estados financieros, ya que es la base para la elaboración de informes financieros y la toma de decisiones empresariales.

Lo relacionado a la emisión de estados financieros como: balance general, el estado de resultados, el estado de flujo de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio neto, necesita mejorar en la microempresa “Water Solution”, en calidad y presentación, ya que son fundamentales para la toma de decisiones empresariales y para proporcionar una base sólida, creíble y confiable de la empresa.

4.4 Análisis de la variable dependiente: recopilación de información.

La recopilación de la información es un proceso valioso dentro de la microempresa “Water Solution”, sin embargo, no se lo hace correctamente, por lo que perjudica en el análisis y las conciliaciones que se efectúan, obteniendo errores y generando problemas dentro de informes financieros del negocio.

En referencia a la revisión de los resultados, también conocida como auditoría, es un proceso crítico dentro de la empresa “Water Solution” porque no se lleva un control correcto en el manejo de información, lo que conlleva a la existencia de dificultades y deficiencias. En cuanto al informe y toma de decisiones, el negocio carece de procesos contables claros y eficientes, ausencia de sistemas adecuados para recopilar datos y elaboración del respectivo informe y análisis que permita tomar decisiones acertadas.

En la microempresa, se utilizan herramientas donde se llevan los registros contables como: software de contabilidad, donde se registran y procesan las transacciones financieras, hojas de cálculos como Excel, para realizar seguimiento de las transacciones, facturas y recibos que proporcionan detalles de esenciales sobre las operaciones financieras de la empresa, lo que garantiza la disponibilidad de datos actualizados. Sin embargo, es necesario llevar un control más eficiente para registrar con precisión cada transacción y así proporcionar una base sólida para la contabilidad y la toma de decisiones. Se establece que la empresa "Water Solution" enfrenta desafíos en su control contable al no registrar adecuadamente las transacciones, a pesar de cumplir con las normas legales; los informes financieros no son concisos; ausencia de procedimientos contables, sistemas tecnológicos desactualizados; se requiere mejorar la programación, evaluación y coordinación de actividades tributarias para lograr un control óptimo. Aunque dispone de información cuantitativa y valoración competitiva,

la falta de un control riguroso de los estados financieros resulta en decisiones deficientes, falta de claridad y riesgos financieros. Una estructura contable sólida, respaldada por un control y análisis financiero efectivos, es esencial para ajustarse a las necesidades de la empresa y asegurar su estabilidad y crecimiento sostenible.

4.5 Análisis de Resultados

La mayoría de las personas entrevistadas, están conscientes que no se están cumpliendo con las políticas y procedimientos aplicados por las NIIF en relación con cada departamento. Así mismo, gran parte del departamento considera que no son adecuados las políticas y procedimientos contables, el personal está al tanto de las deficiencias que se están presentando.

Están interesadas en establecer nuevas políticas y procedimientos de Control Interno para los departamentos de la empresa. Parte mayoritaria del personal de la empresa tiene conocimientos que la gestión contable no es la adecuada, de la misma forma se sienten más comprometidos con la empresa. También, se observó que los procedimientos sí establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa de forma correcta. Se ha constatado que el Software contable que utiliza la empresa no es el adecuado, por ende, no está acorde a las necesidades de la empresa.

Parcialmente la empresa no cuenta con un Manual definido de Políticas y Procedimientos Contables que permita mantener una adecuada gestión contable. La mayoría del personal considera que no existe un cronograma de actividades donde les permita organizar su tiempo. Gran parte está consiente que no se realiza planes para controlar y reducir los costes que genera a diario la empresa. El personal contable considera que los viáticos son sustentados con documentos autorizados. Entonces se ha constatado que no existe un control de actividades en las áreas de trabajo.

No existe una correcta segregación de funciones, esto causaría la pérdida de tiempo del personal. Se observó que casi todos los encuestados, atestiguan que en la empresa se realiza el control de las horas de trabajo en lo planificado de las obras de trabajo. La mayoría de las personas del departamento no existen capacitaciones, esto conlleva a la desactualización de conocimientos. Se puede considerar que la mayoría están insatisfechos con la carga de trabajo. El tiempo y los recursos facilitados por la empresa no lo administran adecuadamente. Se verificó que la empresa no cuenta con ningún procedimiento definido para justificar faltas y atrasos. El total del personal encuestado menciona que no se encuentran sustentados con ningún documento. El total del personal encuestado menciona que no se encuentran sustentados con ningún documento. Se puede considerar que la gran parte del personal considera que las actividades de control se ven afectadas por una inadecuada gestión contable.

La importancia de los resultados en el control contable y su incidencia en la recopilación de información de la microempresa Water Solution radica en su capacidad para proporcionar una visión clara y precisa de la situación financiera y operativa de la entidad. El control contable no solo se limita a cumplir con obligaciones legales y fiscales, sino que también juega un papel fundamental en la toma de decisiones estratégicas y en la gestión eficiente de los recursos disponibles.

Los resultados contables, expresados a través de estados financieros como el balance, el estado de resultados y el flujo de efectivo, ofrecen una panorámica integral de cómo la microempresa ha desempeñado sus actividades en un período determinado. Estos resultados son esenciales para evaluar la rentabilidad, la liquidez y la solvencia de la empresa, aspectos cruciales para su sostenibilidad a largo plazo. El control contable permite llevar a cabo un seguimiento detallado de todas las transacciones financieras.

Desde la facturación y los gastos hasta las inversiones y los ingresos, cada movimiento queda registrado de manera sistemática. Este proceso de recopilación proporciona una base sólida para el análisis financiero y facilita la identificación de áreas de mejora o potenciales problemas. Además, la información recopilada a través del control contable no solo sirve para cumplir con los requisitos normativos, sino que también facilita la comunicación con diversas partes interesadas, como inversores, proveedores, clientes y entidades gubernamentales. Una presentación clara y precisa de los resultados financieros fortalece la confianza de estas partes y puede influir positivamente en la percepción de la microempresa en el mercado.

En resumen, la importancia de los resultados en el control contable radica en su capacidad para brindar una imagen fiel de la salud financiera de la microempresa. Estos resultados no solo son herramientas para el cumplimiento de obligaciones legales, sino que también son vitales para la toma de decisiones informadas y la gestión eficiente de recursos, contribuyendo así al éxito y la sostenibilidad de la microempresa en el largo plazo.

CONCLUSIONES

Tras fundamentar con bases teóricas el proceso contable en "Water Solutions", se evidencia su importancia como pilar fundamental para la recopilación de información financiera eficiente, ya que la empresa enfrenta desafíos significativos en el control contable, evidenciados por la falta de registro adecuado de transacciones.

Con el análisis realizado al proceso actual de control contable en "Water Solution", se evidencia la necesidad de revisar y fortalecer las políticas, procedimientos y herramientas utilizadas, debido a la falta de concisión en los informes financieros, que dificulta su comprensión por parte de los interesados.

Al identificar los principales desafíos y obstáculos que enfrenta "Water Solution" en su control contable y la recopilación de información financiera, se evidencia la necesidad de abordar problemas como la falta de capacitación del personal, la ausencia de herramientas tecnológicas adecuadas y la dependencia excesiva de procesos manuales.

Al proponer recomendaciones específicas para mejorar los procesos de control contable y recopilación de información financiera en "Water Solution", se abre la posibilidad de optimizar la toma de decisiones gerenciales.

RECOMENDACIONES

Se recomienda, comprender la estructura y aplicar principios contables sólidos que permitan a la empresa garantizar la precisión y fiabilidad de sus registros financieros, facilitando así la toma de decisiones informadas y estratégicas para su desarrollo y crecimiento futuro.

Identificar áreas de mejora en la gestión contable, que permitirá a la empresa optimizar la recopilación de información financiera y garantizar una toma de decisiones más precisa y efectiva, siendo necesario revisar y mejorar la presentación de los informes financieros para que sean más concisos y comprensibles.

Resolver los desafíos que enfrenta la empresa para mejorar su gestión contable y garantizar una recopilación de información más precisa y eficiente, facilitando así la toma de decisiones gerenciales fundamentadas, siendo necesario invertir en la actualización de sistemas tecnológicos modernos que mejoren la eficiencia y precisión.

Implementar medidas como la capacitación del personal en técnicas contables modernas, la adopción de herramientas tecnológicas adecuadas y la revisión de políticas y procedimientos contables, permitirá a la empresa mejorar la precisión, eficiencia y confiabilidad de su información financiera, facilitando así una toma de decisiones más informada y estratégica para su crecimiento y desarrollo futuro.

BIBLIOGRAFÍA

- Angulo, U. (2023). *Estados Financieros bajo NIIF: incluyendo responsabilidad socio ambiental e informe de sostenibilidad*. Bogotá. Colombia: Ediciones de la U.
- Chamizo, H. (2022). Introducción a la Interface Salud Ambiente. Obtenido de <http://www.cendeisss.sa.cr/posgrados/modulos/modulo8gestion.pdf> Consultado 04 de agosto 2009.
- Chong, E., & Chávez, M. (2021). *Contabilidad Financiera Intermedia: estados financieros y análisis de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio*. Lima. Perú: Universidad del Pacífico.
- Coque, D. (2022). *La gestión administrativa y su impacto en la rentabilidad de la empresa Megamicro S.A. de la ciudad de Ambato*. Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/22863/1/T3604M.pdf>
- Espinoza, N. (2020). *Contabilidad básica: conceptos y técnicas*. Santiago de Chile: Universidad Alberto Hurtado.
- Estupiñan, R. (2020). *Análisis financieros de gestión*. Bogotá. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de Control Interno para organizaciones: Guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno*. Lima. Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control IICO.
- García, E., & Biese, W. (2021). *Guía de los Estados Financieros 2020-2021*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Guerrero, A. (2023). *Metodología de la investigación. DGB Serie Integral por competencias*. Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=sJstEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP>

1&dq=metodologia+de+la+investigacion&ots=-i7d7-22Ti&sig=UV1vJ6-

C_gyxEeLRuOBIXqLEg_o#v=onepage&q&f=false

Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2022). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Recimundo*, 4(3), 163-173.

doi:10.26820/recimundo/4.(3).julio.2020.163-173

Hernández, R., & Mendoza, C. (2022). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Editorial Mc Graw Hill Education.

doi:<https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2011). *Plan General de Contabilidad de pequeñas y medianas empresas y los criterios contables específicos para microempresas*. Madrid. España: Paraninfo.

Isaza, T. (2018). *Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad: Guía para su implantación*. Bogotá. Colombia: Ediciones de la U.

Lavalle, A. (2016). *Análisis financiero*. Bogotá: UNID.

Marcó, F., Loguzzo, H., & Fedi, J. (2021). *Introducción a la gestión y administración en las organizaciones*. Instituto de Ciencias Sociales y Administración.

Universidad Nacional Arturo Jauretche. doi:<https://biblioteca.unaj.edu.ar/wp-content/uploads/sites/8/2017/02/Introduccion-gestion-y-administracion-organizaciones.pdf>

Moreno Eliseo. (2021). *Metodología de investigación, pautas para hacer Tesis*. .

Obtenido de <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/que-es-la-poblacion.html>

- Nieto, E. (2022). *Tipos de investigación*. Universidad Santo Domingo de Guzmán.
Obtenido de <http://repositorio.usdg.edu.pe/bitstream/USDG/34/1/Tipos-de-Investigacion.pdf>
- Pacheco, C. (2016). *La información financiera y administrativa: enlace estratégico para la toma de decisiones*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: su aplicación y efectividad*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Rebollo, P., & Ábalos, E. (2022). *Metodología de la investigación/recopilación*. Buenos Aires. Argentina: Autores de Argentina.
- Rey, J. (2021). *Contabilidad y Fiscalidad 4a edición*. Madrid. España: Editorial Paraninfo.
- Ristol, J., & Pujol, R. (2023). *Técnica contable. Novedad 2023, Ciclos formativos*. México: Editex.
- Rodés, A. (2023). *Gestión Económica y Financiera de la empresa 3a. edición 2023*. Madrid. España: Paraninfo.
- Rojas, E. (1998). *El usuario de la información*. San José, Costa Rica: EUNED.
- Rus, E. (2022). *Investigación de campo*. Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-de-campo.html>
- Solano, O., & Riascos, S. (2021). *Sistemas de información contable en la era digital: Marco de referencia para su administración y control*. Valle del Cauca. Colombia: Universidad del Valle.
- Tabango, D., & Pizarro Anchundia, E. (2022). Control contable y su importancia en las finanzas de las microempresas del Ecuador. Obtenido de https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/1422/129

Troncoso, L. (2023). *Contabilidad Cero: Una visión diferente*. Chile: Universidad Católica de Chile.

Vázquez, B., & Del Arco, A. (2023). *Empresa e iniciativa emprendedora 5a edición 2023*. Madrid. España: Paraninfo.

Vitel, V. (2016). *Contabilidad General*. México: Editorial Digital UNID.

Zambrano, M. (2022). *Gestión financiera y administrativa y su incidencia en la rentabilidad de la distribución lácteos ARCC cantón Quevedo 2012-2015*. Universidad de Quevedo. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/1326/1/T-UTEQ-0098.pdf>

Zapata, P. (2021). *Contabilidad General: con base en Normas Internacionales de Información Financiera*. Bogotá. España: Alpha Editorial.

APÉNDICE



A: Entrevista a propietarios y administradores de 50 establecimientos.

1. ¿Para usted se cumple con políticas y procedimientos aplicados por las NIIF en relación con su departamento?
2. ¿Considera usted que son adecuadas las políticas y procedimientos contables para la empresa?
3. ¿Cree usted que es importante establecer nuevas políticas y procedimientos de Control Interno para los departamentos de la empresa?
4. Para usted, ¿La empresa cuenta con una adecuada gestión Contable?
5. ¿Cree usted que los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?
6. ¿Considera usted que, la empresa cuenta con un Software Contable adecuado a sus necesidades?
7. ¿La empresa cuenta con un Manual definido de Políticas y Procedimientos Contables que permita mantener una adecuada gestión contable?
8. ¿Considera usted que existe un cronograma de cumplimiento de actividades por departamento?
9. ¿Para usted la empresa realiza planes para controlar y reducir los principales costes?
10. ¿Considera usted que los desembolsos por viáticos son sustentados con documentos autorizados?
11. ¿Existe un control de actividades en su área de trabajo?

12. ¿Cree usted que en la empresa existe una correcta segregación de funciones?
13. ¿A su conocimiento, la empresa realiza el control de las horas de trabajo en lo planificado de las obras?
14. ¿Se programan capacitaciones para cada departamento de la empresa?
15. ¿Qué tan satisfecho se encuentra usted con la carga de trabajo en su área?
16. ¿Qué tan adecuado es el tiempo que usted administra a los recursos de la empresa?
17. ¿Usted está al tanto de algún procedimiento definido para justificar faltas y atrasos?
18. ¿Los permisos solicitados por usted se encuentran sustentados con algún documento?
19. ¿Está al tanto si la empresa lleva un control para las entradas y salidas de inventarios en bodega?
20. ¿Considera que la gestión contable que mantiene actualmente la empresa se ve afectada por inadecuadas actividades de control?