



UNIVERSIDAD LAICA "ELOY ALFARO" DE MANABÍ

**PROYECTO DE SISTEMATIZACIÓN DE EXPERIENCIAS PRÁCTICAS DE
INVESTIGACIÓN Y/O INTERVENCIÓN, PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE LICENCIADA EN AUDITORÍA Y CONTROL DE GESTIÓN**

Título del Trabajo:

Sistematización de experiencias prácticas y/o intervención en el proceso contable de la
empresa Ferretería Metal & Hierro S.A., periodo 2024-2025.

Autora: Mabel Maileen Pacheco Rodríguez.

Tutora: Ing. Dallas Cecilia San Andrés Hormaza, Mg.

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio

Carrera de Auditoría y Control de Gestión.

Manta- Manabí - Ecuador

Julio, 2026

	NOMBRE DEL DOCUMENTO: CERTIFICADO DE TUTOR(A).	CÓDIGO: PAT-04-F-004
	PROCEDIMIENTO: TITULACIÓN DE ESTUDIANTES DE GRADO BAJO LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	REVISIÓN: 1 Página II de 54

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

En calidad de docente tutora de la Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio, de la carrera de Auditoría y Control de Gestión de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular Sistematización de experiencias prácticas bajo la autoría de la estudiante Pacheco Rodríguez Mabel Maileen, legalmente matriculada en la carrera de auditoría y control de gestión período académico 2026, cumpliendo el total de 240 horas, cuyo tema del núcleo problémico es “Sistematización de experiencias prácticas y/o intervención en el proceso contable de la empresa Ferretería Metal & Hierro S.A Periodo 2024-2025”.

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad del mismo, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Manta, 23 de julio de 2026.

Lo certifico,



Ing. Dallas San Andrés Hormaza, Mg.

Docente Tutora

Área: Auditoría y Control de Gestión

Nota 1: Este documento debe ser realizado únicamente por el/la docente tutor/a y será receptado sin enmendaduras y con firma física original.

Nota 2: Este es un formato que se llenará por cada estudiante (de forma individual) y será otorgado cuando el informe de similitud sea favorable y además las fases de la Unidad de Integración Curricular estén aprobadas.

DECLARACIÓN DE AUDITORÍA

Yo, **Mabel Maileen Pacheco Rodríguez**, declaro que el presente informe de titulación con el tema **Sistematización de experiencias prácticas y/o intervención en el proceso contable de la empresa Ferretería Metal&Hierro S.A Período 2024-2025**, es el resultado de mi propio trabajo, para la obtención del título de **Licenciada en Auditoría y Control de Gestión**.

Las referencias bibliográficas empleadas han sido citadas, de conformidad con las normativas académicas y de investigación vigentes.

Manta, 25 de julio de 2026



Mabel Maileen Pacheco Rodríguez

131720595-1

AUTORA

APROBACIÓN DEL TRABAJO FINAL

UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio

Carrera de Auditoría y Control de Gestión

Los miembros del tribunal de grado aprueban el informe de Sistematización de experiencias prácticas y/o intervención, presentado por la Srta. **Mabel Maileen Pacheco Rodríguez** de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí.

Con el tema **“Sistematización de experiencias prácticas y/o intervención en el proceso contable de la empresa Ferretería Metal&Hierro S.A., periodo 2024-2025”**.

Para constancia firman:

Ing. Valeria Intriago Molina, Mgtr.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Carmen Gutiérrez Zambrano, Mgtr.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Ing. Denny Fortty Barberan, Mgtr.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

A Dios, por brindarme salud, sabiduría, fortaleza, por ser mi luz y guía en cada paso de este camino para superar los obstáculos, por escuchar mis oraciones y bendecir mis esfuerzos para culminar esta etapa con éxito.

A mi madre Jessica Rodríguez Salazar, por ser el pilar fundamental en mi vida y un gran ejemplo de esfuerzo, responsabilidad y perseverancia, por su amor incondicional, sus consejos, comprensión y por cada sacrificio para brindarme mejores oportunidades, inculcándome valores y principios que han hecho de mí una gran persona.

A mi familia, quienes con sus palabras de aliento, confianza y apoyo constante me motivaron a seguir adelante en cada desafío, recordándome siempre que la constancia y la dedicación son el camino hacia el éxito.

Con profundo cariño y admiración.

Mabel Maileen Pacheco Rodríguez

AGRADECIMIENTO

A Dios, por ser mi guía constante en cada paso, por darme la fortaleza necesaria para culminar esta etapa de mi formación profesional, por recordarme que nunca estoy sola y hacer posible la realización de este trabajo.

A la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, por brindarme los conocimientos, valores y herramientas fundamentales que han contribuido a mi desarrollo académico y profesional.

De manera grata, a la que fue mi tutora, la Ing. Dallas Cecilia San Andrés, por su incuantificable predisposición y apoyo incondicional durante todo el proceso del desarrollo de la investigación, fue una gran y constante guía y termina siendo la piedra angular de la investigación.

A todos mis docentes, quienes compartieron sus conocimientos a lo largo de mi formación universitaria, además de su experiencias y consejos, por lo que contribuyendo a mi preparación académica y por su puesto a mi crecimiento personal y profesional.

A mis amigos, quienes han estado presentes en los momentos de mayor presión, por compartir largas jornadas de estudio, por sus palabras de ánimo cuando el cansancio aparecía y por celebrar conmigo cada pequeño logro.

Finalmente, agradezco a mi madre, familiares y seres queridos, quienes con su amor incondicional, comprensión, confianza y constante apoyo fueron el motor que me impulsó a continuar cuando el camino parecía difícil.

Con cariño y gratitud.

Mabel Maileen Pacheco Rodríguez.

ÍNDICE DE CONTENIDO

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR	II
DECLARACIÓN DE AUDITORÍA	III
APROBACIÓN DEL TRABAJO FINAL.....	IV
DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTO.....	VI
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	VII
ÍNDICE DE TABLAS.....	X
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	X
RESUMEN	XI
ABSTRACT	XII
INTRODUCCIÓN.....	13
CAPÍTULO I.....	15
1. MARCO TEÓRICO Y LEGAL	15
1.1. Fundamentación Teórica	15
1.1.1. Proceso Contable.....	15
1.1.2. Sistemas Contables.....	18
1.1.3. Departamento contable.....	18
1.1.4. Indicadores de Gestión y Medición del Desempeño.....	19
1.1.5. Tecnología e Innovación en la Gestión Contable.....	20
1.2. Fundamentación Legal	21
1.2.1. Obligación de Llevar Contabilidad.....	21
1.2.2. Control Interno en el Proceso Contable.....	21
1.2.3. Registro de Comprobantes y Conciliación.....	22
1.2.4. Declaraciones Tributarias del IVA en el Proceso Contable.....	22
1.2.5. Normas Recomendadas por Área.....	23
CAPITULO II.....	24

2.	DESCRIPCIÓN DE LA INTERVENCIÓN.....	24
2.1.	Presentación de la empresa.....	24
2.1.1.	Organigrama Institucional.....	25
2.2.	Contexto de la experiencia	25
2.2.1.	Presentación del problema de estudio.	25
2.2.2.	Contexto Institucional	26
2.3.	Objetivo de Sistematización.....	27
2.3.1.	Objetivo General.....	27
2.3.2.	Objetivo Específico.....	27
2.4.	Metodología de la Sistematización.....	27
2.4.1.	Método Descriptivo.....	28
2.4.2.	Método Deductivo.....	28
2.4.3.	Método Analítico.....	29
2.4.4.	Enfoque Metodológico.....	29
2.4.5.	Modalidad de Campo	30
2.4.6.	Modalidad Bibliográfica.....	30
2.5.	Descripción sustentada de cada una de las actividades.....	30
2.6.	Reconstrucción de la experiencia.....	34
2.6.1.	Matriz de reconstrucción de la experiencia.....	35
2.7.	Relación de la Práctica con los logros de aprendizaje dentro de la empresa Ferretería Metal&Hierro.....	35
2.8.	Reflexión crítica.	36
	CAPÍTULO III	37
2.	PROPUESTA	37
2.1.	Título	37
2.2.	Justificación.....	37
2.3.	Objetivos	37

2.3.1.	Objetivo General	37
2.3.2.	Objetivos Específicos	38
2.4.	Descripción de la Propuesta	38
2.4.1.	Elementos, instrumentos y recursos.	42
2.5.	Descripción de Beneficiarios.....	42
2.5.1.	Beneficiarios directos	42
2.5.2.	Beneficiarios indirectos.....	43
2.6.	Factibilidad de su aplicación.....	43
2.6.1.	Factibilidad Financiera.....	43
2.6.2.	Factibilidad Legal.....	44
2.6.3.	Factibilidad Técnica	44
2.6.4.	Factibilidad Humana	44
2.6.5.	Factibilidad Política.....	44
2.7.	Plan de acción.....	45
CONCLUSIONES.....		46
RECOMENDACIONES		47
BIBLIOGRAFÍA.....		48
ANEXOS.....		52

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Matriz de Reconstrucción de la Experiencia</i>	35
Tabla 2. <i>Indicadores de Gestión para el Control del Registro Contable</i>	39
Tabla 3. <i>Indicadores propuestos para el cuadro de mando integral</i>	41
Tabla 4. <i>Diseño de plan de acción de ejecución de la propuesta</i>	45

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. <i>Proceso Contable</i>	15
Ilustración 2. <i>Etapas del Ciclo Contable</i>	16
Ilustración 3. <i>Registro Contable – Libro Diario</i>	17
Ilustración 4. <i>Flujos en los Procesos Contables</i>	18
Ilustración 5. <i>Relación de Departamentos Operativos y de Registro</i>	19
Ilustración 6. <i>Indicadores de Gestión Basados en Metodologías</i>	20
Ilustración 7. <i>Organigrama empresarial</i>	25
Ilustración 8. <i>Diagrama de árbol de problema, causa – efecto</i>	26

RESUMEN

El presente informe de Sistematización describe el proceso de intervención y aprendizaje técnico, desarrollado en el departamento contable de la empresa Ferretería Metal&Hierro S.A., ubicada en Manta, provincia de Manabí, durante las prácticas preprofesionales ejecutadas en períodos comprendidos entre agosto a septiembre de 2024; abril y mayo de 2025, centrándose en el registro y validación de facturas en el sistema SIIGO, la ejecución de conciliaciones bancarias, la aplicación de retenciones tributarias y control documental. Estas actividades, fueron realizadas bajo la supervisión del Contador General, equipo contable de la empresa y con el seguimiento de la tutoría académica institucional. La investigación se fundamenta en la necesidad de documentar las experiencias adquiridas e identificar oportunidades de mejora en procedimientos, que aún requieren intervención manual, particularmente, en las conciliaciones bancarias y en la verificación de facturas. Esta situación permitió reconocer la importancia de fortalecer la trazabilidad de la información, el control interno y el aprovechamiento del conocimiento generado durante la práctica. Metodológicamente, el estudio adoptó un enfoque mixto que integró la observación participante, el análisis reflexivo y la evaluación cuantitativa de indicadores contables. Los resultados evidenciaron, que la validación sistemática de documentos y el seguimiento oportuno de las obligaciones tributarias, incrementan la confiabilidad en los registros financieros, respaldando la propuesta de implementar un Cuadro de Mando Integral orientado a la eficiencia, transparencia y mejora continua del área contable.

Palabras claves: Sistematización, Control interno, Registros financieros.

ABSTRACT

This Systematization Report describes the intervention and technical learning process developed in the accounting department of Ferreteria Metal&Hierro S.A., located in Manta, Manabí Province, during pre-professional internships carried out between August and September 2024 and April and May 2025. The internship focused on the registration and validation of invoices in the SIIGO system, the execution of bank reconciliations, the application of tax withholdings, and document control. These activities were performed under the supervision of the General Accountant and the company's accounting team, with guidance from the institutional academic advisor. The research is based on the need to document the experiences gained and identify opportunities for improvement in procedures that still require manual intervention, particularly in bank reconciliations and invoice verification. This situation highlighted the importance of strengthening information traceability, internal control, and leveraging the knowledge generated during the internship. Methodologically, the study adopted a mixed-methods approach that integrated participant observation, reflective analysis, and quantitative evaluation of accounting indicators. The results showed that the systematic validation of documents and the timely monitoring of tax obligations increase the reliability of financial records, supporting the proposal to implement a Balanced Scorecard focused on efficiency, transparency, and continuous improvement in the accounting area.

Keywords: Systematization, Internal control, Financial records.

INTRODUCCIÓN

La contabilidad constituye uno de los pilares esenciales para la transparencia, el control y la sostenibilidad de las organizaciones, dado que proporciona información oportuna y confiable para la toma de decisiones, en donde se ha caracterizado por la incorporación de tecnologías de información y el fortalecimiento de las exigencias tributarias, los procesos contables demandan una gestión cada vez más eficiente y documentada.

La presente sistematización tiene su origen en las prácticas preprofesionales desarrolladas en el departamento contable de la empresa Ferretería Metal&Hierro S.A., dedicada a la comercialización de productos de acero y servicios en el área metal, mecánica, naval, industrial y de la construcción en la ciudad de Manta. El principal motivo radica en reconstruir y analizar las experiencias adquiridas durante la ejecución de actividades relacionadas con el registro, las conciliaciones bancarias, la aplicación de retenciones tributarias y el control documental, con el propósito de transformar el aprendizaje práctico en conocimiento útil para la organización.

Como problema presentado, se demuestra que la empresa Ferretería Metal&Hierro S.A a pesar de su consolidación en el mercado local, evidencia insuficiencia en la documentación de determinadas experiencias y procedimientos ejecutados en el área contable, así como en la persistencia de actividades que requieren intervención manual, lo que dificulta la trazabilidad de la información y el aprovechamiento del conocimiento generado. El tema desarrollado consiste en la reconstrucción, análisis y valoración de dichas experiencias con el fin de identificar fortalezas y oportunidades de mejora en los procesos.

La justificación referente a la sistematización va más allá de un requisito académico propuesto, a razón de que lo que se busca es el aportar herramientas que puedan contribuir a mejorar de manera continua el área contable de la empresa. Es por esto, que el objetivo principal del presente estudio se orienta al describir las intervenciones realizadas durante el proceso contable del periodo correspondiente al 2024-2025, complementando con los objetivos específicos que son dirigidos a: caracterizar las actividades ejecutadas, además de identificar fortalezas y debilidades, así como también formular estrategias de optimización.

Para ello, se adoptó un enfoque metodológico mixto, sustentado en la observación directa, el análisis descriptivo, deductivo y analítico, así como en la valoración de

indicadores asociados al desempeño. La importancia de la sistematización reside en su capacidad para convertir la experiencia práctica en conocimiento organizado, que fortalezca la gestión financiera y el aprendizaje profesional. La factibilidad para la ejecución de la presente sistematización de experiencias prácticas contó con las condiciones necesarias, gracias a la adecuada disponibilidad de recursos, medios y respaldo institucional. En términos de recursos de acceso, la gerencia y el personal del departamento contable de la empresa Ferretería Metal&Hierro S.A brindaron acceso a la documentación y a los sistemas de información necesarios para el desarrollo de las actividades.

Por otro lado, los recursos materiales y tecnológicos, teniendo a disponibilidad la infraestructura informática de la empresa, el sistema contable SIIGO e instalaciones del departamento para el procesamiento y análisis de la información, en donde la facilidad de tiempo estuvo garantizada por el cumplimiento del cronograma de prácticas preprofesionales establecido por la institución educativa.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO Y LEGAL

1.1. Fundamentación Teórica

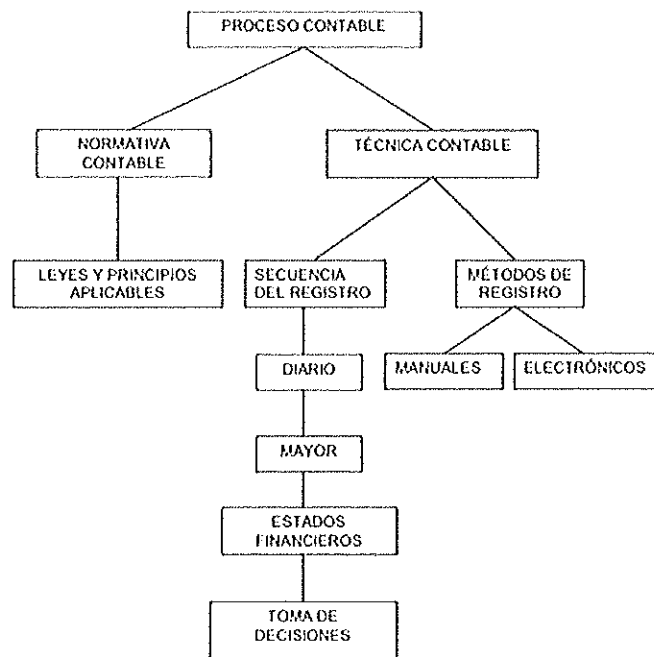
1.1.1. Proceso Contable

1.1.1.1. Conceptualización de procesos, importancia y ciclos contables.

Es el conjunto de pasos que permiten expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organización. (Certus, 2019). Dicho ciclo es esencial para toda empresa, gracias a ella, podrán ver sus gastos e ingresos, y así realizar proyecciones, evitando muchas veces crisis, que provoquen el cierre de la compañía.

Ilustración 1.

Proceso Contable



Nota. La figura muestra el proceso contable realizado por las entidades. Fuente: (Picazo, 2012)

Los procedimientos contables son una parte trascendental y esencial en las empresas para lograr mantener un sistema preciso y eficiente, y de esta manera se garantizan datos financieros confiables y transparentes. Álvarez (2024) explicó:

Ciclo Contable

La contabilidad de las compañías de manera general está sujeta a ciclos, lo que quiere decir que existen períodos de tiempos concretos en donde se suelen acotar las actividades y por ende el impacto que tienen sobre el negocio en cuestión. Por otro lado, el ciclo contable es el proceso de todas las actividades del negocio en un período de tiempo determinado, en el cual se refleja de manera fiel la imagen de la actividad (UNIR, 2021).

Ilustración 2.

Etapas del Ciclo Contable



Nota. La figura muestra las tres etapas que debe de tener un ciclo contable. Fuente: (UNIR, 2021).

Registros Contables

Es la acción de documentar las transacciones financieras de una empresa, con el fin de mantener un registro financiero preciso, de modo que se puedan tomar decisiones críticas con respecto a las operaciones, las inversiones y el financiamiento (INTUIT QUICKBOOKS, 2024).

Ilustración 3.

Registro Contable – Libro Diario

LIBRO DIARIO			
Fecha	Nombre de Cuentas	Débitos	Créditos
Enero 1	Caja Aporte Social (Capital) Para registrar el aporte de los socios.	100.000.000	100.000.000
Enero 2	Banco Nacional Caja Registramos apertura de Cuenta Corriente.	80.000.000	80.000.000
Enero 3	Equipo de Lavandería Caja Banco Nacional Registramos compra de Eq. De Lavandería.	25.000.000	20.000.000 5.000.000
Enero 4	Equipo de procesamiento de Datos Banco Nacional Cuentas por Pagar Registramos la compra de un computador el cual tiene un saldo a pagar de \$1.000.000 a 4 meses.	1.500.000	500.000 1.000.000
Enero 5	Muebles y Enseres Banco Nacional Registramos la compra de 3 escritorios por \$150.000 y 3 sillas por \$60.000.	210.000	210.000

Nota. La figura demuestra el registro contable de libro diario realizado por entidades.
Fuente: (IMECAF, 2024).

Estados Financieros.

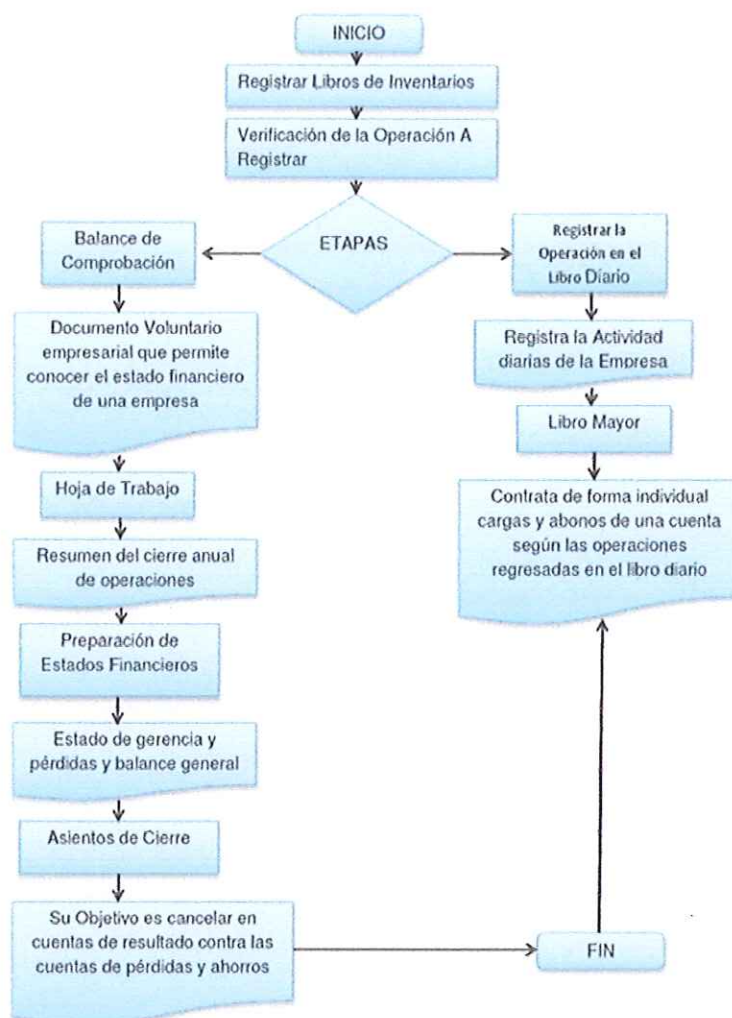
Los estados financieros reflejan las operaciones o transacciones diarias que demuestra una empresa en sus actividades, se alimentan de la información que se suministra en los libros contables, en los cuales se expone la rentabilidad que posee la organización en cuestión. Siendo mostrados en período trimestral, semestral o anual (Elizalde, 2021).

Mapeo de Procesos Contables

El mapeo de procesos se trata de una herramienta con el fin de planificar y gestionar, dando como resultado una muestra visual del flujo de trabajo que posee por dentro las empresas y los responsables de cada proceso, es decir, se trata de un recurso que simplifica y además visibiliza la cadena de valor de los negocios (TOTVS LATAM, 2022).

Ilustración 4.

Flujos en los Procesos Contables



Nota. La figura muestra el flujo de procesos en el área de contabilidad por las entidades.
Fuente: (Mendoza, 2024)

1.1.2. *Sistemas Contables.*

Un sistema contable es una estructura organizada, en la cual se procede a recoger la información que posee una empresa como el resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como: formularios, reportes, libros, etc., y que, presentados a la gerencia, permitirán a la misma tomar decisiones financieras (Campos, 2021).

1.1.3. *Departamento contable.*

Los departamentos contables aportan información trascendental y valiosa para las empresas, la misma que ayuda al conocimiento y cuantificación de la situación en la que se encuentra el negocio, además para definir estrategias y tomar decisiones (VIU, 2024).

1.1.3.1. Funciones del departamento de contabilidad.

Las funciones principales del departamento de contabilidad es llevar al día los libros contables, tales como el libro diario, que es donde se formalizan los asientos y las operaciones que se llevan día a día. Otro de los libros es el de registro de facturas emitidas y recibidas, así como también el registro de los bienes de inversión y el de las operaciones intracomunitarias en caso de que existan. Otra de las funciones trata sobre el cierre del ejercicio, sobre todo el de la preparación del balance, la cuenta de pérdidas, ganancias y la memoria de cuentas (VIU, 2024).

Ilustración 5.

Relación de Departamentos Operativos y de Registro



Nota. La figura demuestra la relación entre el departamento operativo y de registro de la entidad. Fuente: (CEUPE, 2020)

1.1.4. Indicadores de Gestión y Medición del Desempeño.

Son métricas cuantificables que evalúan el rendimiento de una organización, procesos o personas en relación con los objetivos establecidos, permitiendo medir eficiencia, eficacia y efectividad. También conocidos como KPI (Key Performance Indicators), ayudan a identificar fortalezas, debilidades y áreas de mejora para tomar decisiones informadas (Solano, 2021).

1.1.4.1. Tipos de Indicadores de Gestión:

- **Indicadores de Eficiencia:** Miden la relación entre recursos utilizados y resultados obtenidos. Eje: Tiempo promedio de atención por cliente.
- **Indicadores de Eficacia:** Evalúan el grado de Cumplimiento de los objetivos establecidos. Eje: Porcentaje de metas alcanzadas en un trimestre.
- **Indicadores de Calidad:** Analizan la percepción de los clientes y el nivel de cumplimiento de estándares internos, como por ejemplo las tasas de los efectos que tienen los lotes producidos.
- **Indicadores de Productividad:** Estos tienen relación con la producción que se alcanza con un periodo de tiempo determinado con los recursos con los que se disponen, como por ejemplo la producción por hora trabajada.
- **Indicadores de Rentabilidad:** Estos indicadores son aquellos que miden el valor económico que se genera con respecto a la inversión realizada, como por ejemplo el retorno sobre inversión (ROI).
- **Indicadores de bienestar laboral:** Estos indicadores son aquellos que tienen como fin evaluar la motivación, la salud integral y la satisfacción del equipo, como por ejemplo el índice de calidad de vida laboral (ÉSSE, 2025).

Ilustración 6.

Indicadores de Gestión Basados en Metodologías

Balanced Scorecard	Metodología de Peter Drucker
Permite evaluar el funcionamiento de una organización desde varias perspectivas.	Explica que se necesitan objetivos en cada área donde el rendimiento y los resultados afectan directa y vitalmente la supervivencia y prosperidad del negocio.
Utiliza indicaciones como: -Perspectiva financiera -Perspectiva del cliente -Perspectiva de procesos -Perspectiva de aprendizaje y crecimiento	Hay áreas específicas a revisar: -Posición en el mercado -Innovación -Productividad -Recursos Físicos y financieros -Rentabilidad -Rendimiento y desarrollo del gerente -Rendimiento y actitud del trabajador -Responsabilidad pública

Nota. La figura demuestra los distintos indicadores de gestión basados en metodología de Peter Drucker. Fuente: (Roncancio, 2024)

1.1.5. Tecnología e Innovación en la Gestión Contable.

La tecnología y la innovación dentro de la gestión de la contabilidad son un conjunto de prácticas que reúnen e integran diversas herramientas tecnológicas, entre ellas de manera

especial los softwares contables, a razón de que con los mismos se logra la sistematización, automatización y la optimización de los procesos, por lo cual se logra de manera ágil la generación de informes financieros y análisis preciso de información, por lo cual se mejora la eficiencia, calidad y confiabilidad de los datos contables, facilitando la toma de decisiones y el control financiero dentro de las organizaciones (Betancourt y otros, 2023).

1.2.Fundamentación Legal

1.2.1. Obligación de Llevar Contabilidad.

Las sociedades anónimas como Ferretería Metal & Hierro S.A están obligadas a llevar contabilidad por partida doble, en dólares y bajo responsabilidad de un contador público autorizado, según la Asamblea Nacional (2007) establece la Ley de Régimen Tributario Interno en el art. 19 lo siguiente:

Todas las sociedades se ven obligadas a llevar su proceso de contabilidad, y por ende el declarar impuestos con base en sus resultados. De la misma manera están obligados las personas naturales y sucesiones individuales que tengan ingresos brutos en su ejercicio fiscal anterior y que sean mayores a \$300.000 dólares de los Estados Unidos, en lo que se incluye a las personas naturales que lleven a cabo actividades como la agricultura, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos (p. 26).

1.2.2. Control Interno en el Proceso Contable.

El control Interno es un componente esencial dentro del proceso contable, especialmente en actividades relacionadas con la verificación de saldos y la confiabilidad de la información financiera, como la conciliación bancaria.

Así mismo, las NIIF para Pymes en su sección 7, disponen que el efectivo y equivalentes de efectivo deben presentarse de forma razonable en los estados financieros.

“El efectivo incluye dinero en caja y depósitos a la vista” (IFRS, 2025)

Adicionalmente, la Ley de Compañías exige mantener documentación de respaldo y registros confiables, lo cual refuerza la importancia de estos procedimientos dentro de la intervención contable.

1.2.3. Registro de Comprobantes y Conciliación.

La Asamblea Nacional (2007) establece que la LORTI en el art. 42, regula la emisión de facturas numeradas correlativamente para ventas de bienes (relevante para ferretería), con conservación de copias como sustentación contable. Por otra parte, la Asamblea Nacional (2017), establece en la Ley de Compañías en el art. 20; obliga a enviar estados financieros anuales a la SUPERCIAS hasta abril del año siguiente (ejemplo. 2025 para 2024), reflejando conciliaciones bancarias para fiel representación de saldos.

Por otra parte, la Asamblea Nacional (2019) establece en el Código de Comercio, publicado en el Registro Oficial Suplemento N° 494, regula las obligaciones contables de los comerciantes y sociedades mercantiles, en el artículo 37 lo siguiente:

El comerciante o empresario deberá guardar y respaldar los documentos y la información relativa a los actos jurídicos que desarrolle, sean estos instrumentos públicos o privados, así como también los mensajes constantes en correos electrónicos que existen sobre aquellos; estos últimos se llevarán y tendrán los efectos que se prevé en el capítulo dedicado al comercio electrónico que consta en este Código (pág. 9).

Por lo tanto, la revisión de facturas, comprobantes de pago, notas de crédito y débito, así como su correcto archivo, responde a una exigencia legal y no únicamente a un procedimiento administrativo interno.

1.2.4. Declaraciones Tributarias del IVA en el Proceso Contable.

Dentro del proceso contable de la empresa, la determinación y declaración del Impuesto al Valor Agregado (IVA) constituye una de las principales obligaciones tributarias. La Asamblea Nacional (2007) se encuentra regulada por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en el artículo 52 establece que:

Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley (p. 50).

El Reglamento para la Aplicación de la LORTI complementa estas disposiciones al exigir que los comprobantes de venta contengan información detallada que respalde el crédito tributario.

1.2.5. Normas Recomendadas por Área

1.2.5.1.ISO 9001: Gestión de Procesos Contables

Esta normativa establece requisitos para un sistema de gestión de calidad, enfocándose en la planificación, ejecución y mejora continua de procesos mediante el ciclo PDCA (Planear- Hacer-Verificar- Actuar) (Secretaria Central ISO, 2015).

En el ámbito contable, implica definir entradas/ salidas de procesos, secuencias de interacción y criterios de medición para asegurar consistencia en registros, conciliaciones y reportes, contribuyendo al ciclo de contabilidad, al mejorar la eficiencia operativa, reducir errores en la organización de procesos, fomentar una cultura de control de riesgos y oportunidades.

1.2.5.2.ISO 27001: Seguridad de la Información.

Consiste en un Sistema de Gestión de Seguridad de la Información (SGSI) que protege la confidencialidad, integridad y disponibilidad de datos mediante controles, organización de datos físicos y tecnológicos, incluyendo monitoreo de vulnerabilidades y copias de seguridad. Salvaguardando información sensible como registros financieros, datos de clientes y transacciones contra brechas o malware, mejorando así el ciclo contable para optimizar procesos de gestión de riesgos, cumplir normativas y minimizar costos por incidentes, impulsando revisiones periódicas para mayor resiliencia (GlobalSuite , 2025).

1.2.5.3.ISO 31000: Gestión de Riesgos.

“Esta norma ofrece principios y directrices para identificar, evaluar, tratar y monitorear riesgos de forma integrada y continua en cualquier organización, ayudando así en la toma de decisiones basándose en datos” (Castro y otros, 2024).

Tipos de riesgos, por ejemplo; riesgos financieros, operativos o externos mediante matrices de evaluación y revisiones clínicas. Así mismo, fortalece el ciclo contable al priorizar recursos, mitigar amenazas (como errores en cierres o fraudes) y potenciar oportunidades, promoviendo mejora continua y alineación con los objetivos estratégicos para mayor sostenibilidad.

CAPÍTULO II

2. DESCRIPCIÓN DE LA INTERVENCIÓN

2.1. Presentación de la empresa

- **Nombre de la empresa:** FERRETERIA METAL&HIERRO S.A
- **Dirección:** Manta, Avenida 113 y Calle 116.
- **Teléfonos:** +593 990 080 007.
- **Actividad Económica:**

Ferretería METAL&HIERRO es una empresa que se dedica a comercializar materiales ferreteros para el mercado Naval, Industrial, Construcción y Hogar, ha aptado por la implementación de un Sistema de Gestión de Calidad según la normativa internacional ISO 9001:2015 y se compromete a brindar servicios que superen las expectativas de los clientes enfocado en: venta de productos de calidad a precios competitivos, prestación de servicios de alto valor agregado (Personalización, servicio posventa, entrega donde el cliente), mejorar continuamente el Sistema de Gestión de Calidad, como una herramienta estratégica para el desarrollo sostenible de la empresa, mantener un capital humano competente, comprometido y con valores alineados a la filosofía de trabajo de Grupo METALHIERRO (FERRETERIA METAL&HIERRO, 2024).

Visión

Ser la empresa líder en la comercialización de productos ferreteros a nivel de la provincia de Manabí.

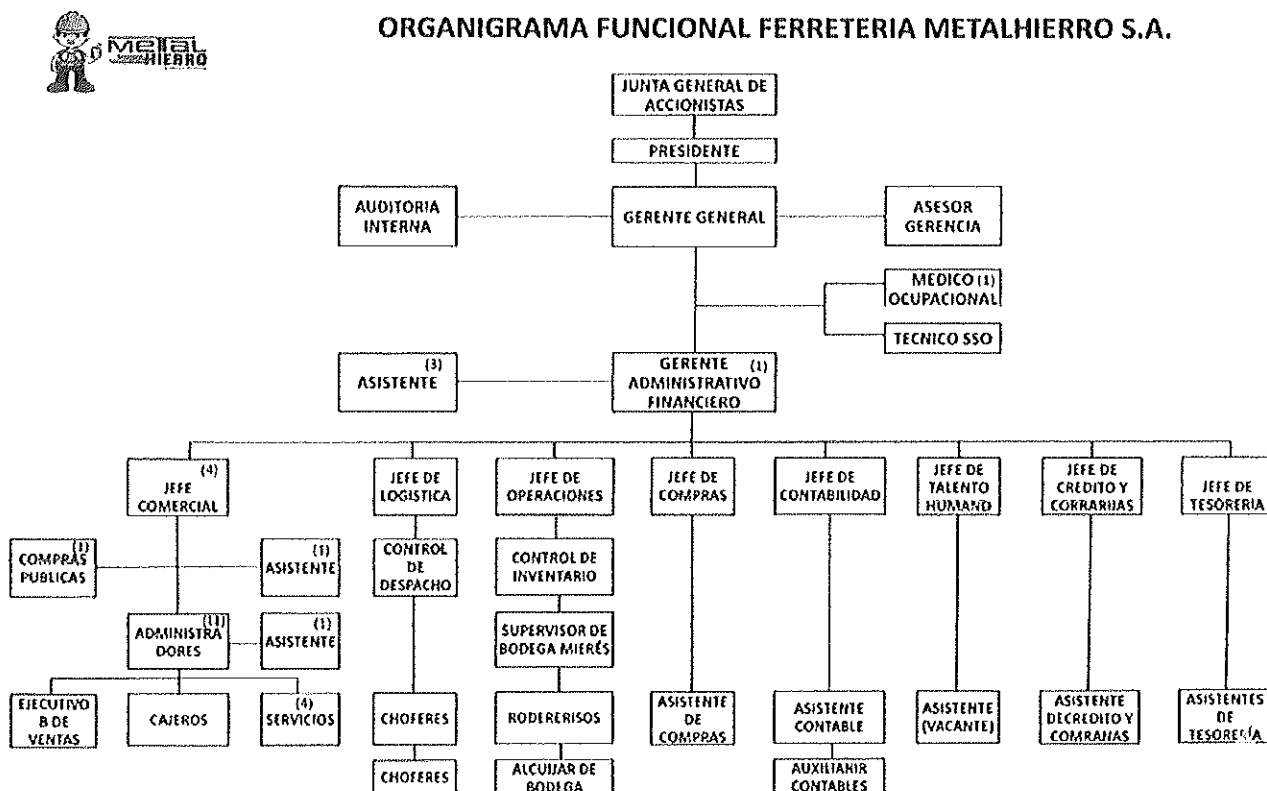
Misión

Comercializar productos y servicios ferreteros para el mercado naval, industrial, construcción y hogar, superando las expectativas de nuestros clientes con un servicio de calidad, alto valor agregado y buscamos siempre la mejora continua.

2.1.1. Organigrama Institucional

2.1.1.1. Organigrama del departamento de Contabilidad.

Ilustración 7. Organigrama empresarial



Nota: La figura muestra el organigrama organizacional de la empresa FERRETERÍA METAL&HIERRO S.A. Fuente: (Cabada, 2024)

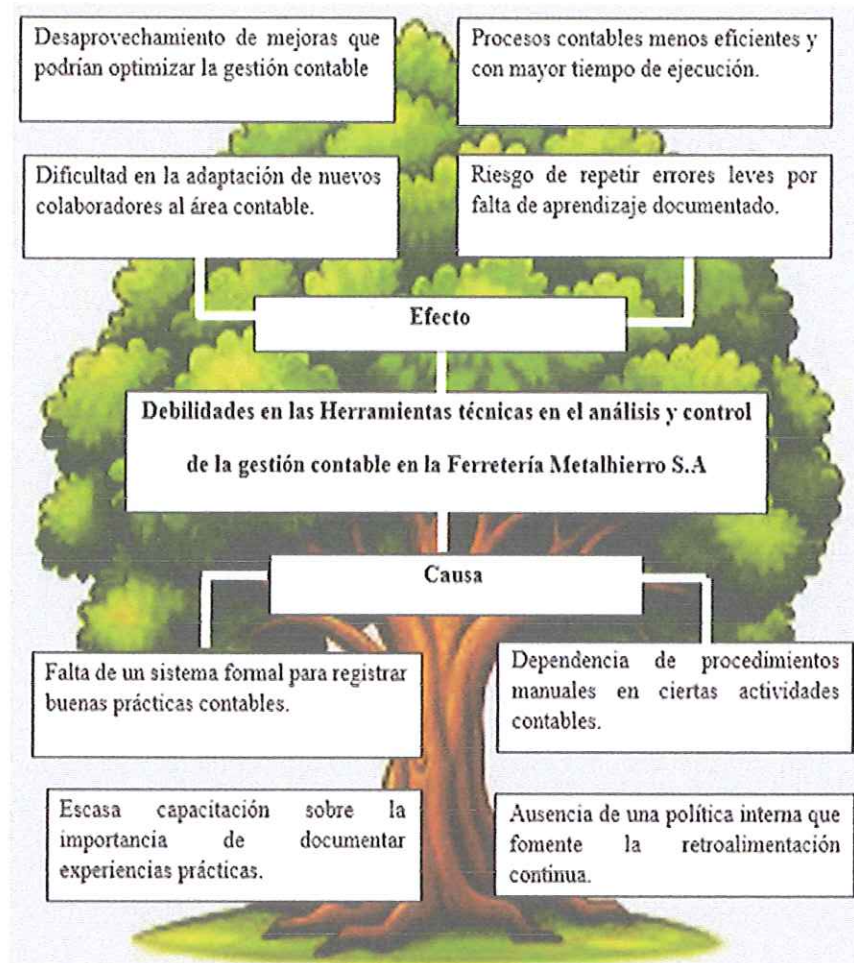
2.2. Contexto de la experiencia

2.2.1. Presentación del problema de estudio.

Durante el desarrollo de las prácticas preprofesionales en la empresa Ferreteria Metal&Hierro S.A., se han identificado algunas oportunidades de fortalecimiento relacionada con la sistematización de experiencias y la documentación de intervenciones de sus procesos contables realizadas por el personal. El departamento de contabilidad, en su labor diaria, ha gestionado eficazmente situaciones como ajustes menores en conciliaciones bancarias, reclasificaciones contables, control de notas de crédito emitidas por proveedores y validaciones de facturación. Aunque, estas acciones, pese a ser ejecutadas de forma correcta, no siempre quedan registradas de manera adecuada, lo que dificulta la mejora y la capacitación interna.

Por otro lado, el sistema contable implementado cumple con las necesidades operativas de la empresa, algunos procesos aún requieren intervención manual, como la conciliación bancaria o el cruce entre inventario y facturación, representa una oportunidad para implementar el uso de la tecnología, sin afectar la calidad actual de la gestión. A continuación, se muestra el diagrama de árbol de problema, el mismo que sintetiza de manera contextualizada la situación actual:

Ilustración 8. Diagrama de árbol de problema, causa – efecto.



Nota. Diagrama de árbol de problemas, donde se detalla el problema, las causas y efectos.

2.2.2. Contexto Institucional

- **Campo:** Ciencias Contables.
- **Área:** Contabilidad y Recursos Humanos
- **Eje Temático:** Procesos Contables.
- **Ubicación:** Departamento contable de la empresa FERRETERÍA METAL&HIERRO S.A

- **Tiempo:** Desde el 28 de Agosto 2024 hasta el 27 de Septiembre del 2024 y desde el 22 de Abril 2025 hasta el 20 de Mayo del 2025.

2.3.Objetivo de Sistematización

2.3.1. Objetivo General

Describir la experiencia práctica y/o intervenciones realizadas en el proceso contable de la empresa Ferretería Metal&Hierro S.A, durante el periodo 2024-2025, mediante el análisis de actividades relacionadas con registros, conciliaciones bancarias, aplicación de las retenciones a los registros de adquisiciones, identificando oportunidades de mejora para fortalecer la eficiencia y organización de la gestión del área de contabilidad.

2.3.2. Objetivo Específico

- Describir las principales actividades y procedimientos contables realizados durante el periodo de prácticas preprofesionales en la empresa Ferretería Metal&Hierro S.A.
- Identificar las fortalezas y debilidades presentes en los procesos contables, especialmente, en aquellos que requieren intervención manual o seguimiento adicional.
- Proponer estrategias de mejora y mecanismos de registros que permitan documentar, aprovechar las experiencias prácticas como herramientas de aprendizaje y optimización continua del área contable.

2.4.Metodología de la Sistematización

La sistematización de experiencias prácticas representa una metodología de enfoque cualitativo que permite recopilar, organizar y analizar de manera crítica las actividades que se realizan en un entorno laboral específico. Su objetivo principal es obtener conocimientos a partir de las experiencias adquiridas durante el trabajo, permite entender no solo las tareas realizadas, sino también la lógica detrás de los procesos, las decisiones técnicas tomadas y los resultados logrados.

En el área contable de la empresa Ferretería Metal&Hierro S.A, durante el periodo 2024-2025, se busca comprender cómo se llevan a cabo las actividades y qué se puede mejorar.

En relación con lo anterior, el presente estudio se desarrolló bajo un enfoque mixto, integrando información cualitativa obtenida mediante la observación directa y el análisis

reflexivo de las actividades prácticas ejecutadas en el proceso contable de la empresa. Por otro lado, se incorporó el análisis cuantitativo mediante la valoración de indicadores asociados con la supervisión y registro de documentación, los lapsos requeridos para procesar datos financieros, las conciliaciones bancarias, la verificación del estado de obligaciones pendientes y declaraciones de la empresa ante el SRI (Servicio de Rentas Internas)

2.4.1. Método Descriptivo

El método descriptivo corresponde a uno de los métodos cualitativos que mayormente se implementan en las investigaciones de carácter científico, a razón de que tiene como objetivo la evaluación de las características de una población o situación en concreto. El fin de este método es el obtener datos de manera precisa, los mismos que se puedan aplicar tanto en promedios como en cálculos estadísticos (Lifeder, 2022).

Se empleó el método descriptivo con la finalidad de detallar y caracterizar las actividades desarrolladas durante las prácticas preprofesionales en el área contable de la empresa, a través de este método, fue posible documentar procesos relacionados con el análisis de comprobantes de pago, registro de facturas en el sistema SIIGO (Sistema Integrado de Información Gerencial Operativo), conciliaciones bancarias, control de inventarios y aplicación de retenciones.

2.4.2. Método Deductivo

El método deductivo se trata de una estrategia que se usa de manera amplia en diversos campos del conocimiento, tales como la educación, así como también en la filosofía y las ciencias formales, mismo que parte desde los principios generales hasta llegar a conclusiones específicas, siguiendo una secuencia lógica y estructurada (UNADE, 2025).

Se empleó el método deductivo para implementar procedimientos, normas y principios contables en cada actividad ejecutada en el departamento de contabilidad. Desde este punto, se examinaron circunstancias particulares como el control de obligaciones tributarias y políticas vigentes, se analizaron también situaciones específicas como la revisión de facturas, aplicación de retenciones, conciliaciones bancarias y control de obligaciones tributarias en el sistema SIIGO (Sistema Integrado de Información Gerencial Operativo).

2.4.3. Método Analítico

Por otro lado, el método analítico tiene como fin el aplicar la experiencia de manera directa en la obtención de pruebas para lograr la verificación o validación de un razonamiento concreto, para llegar a esto usa mecanismos y prácticas objetivas, tales como las estadísticas, la observación y la replicación experimental (Valencia, 2021).

Este método fue fundamental para examinar de manera detallada cada uno de los procedimientos contables desarrollados durante el periodo de prácticas. Al descomponer las tareas en sus diversas etapas, fue posible analizar registro de adquisiciones, conciliaciones bancarias, revisión de inventarios, manejo de comprobantes electrónicos y control de cuentas por cobrar. De igual forma, este método facilitó la identificación de errores, variaciones y posibles retrasos en el procesamiento de la información financiera, permitiendo comprender las causas de las inconsistencias detectadas y proponiendo alternativas orientadas a optimizar la eficiencia operativa y el control interno dentro del área contable.

2.4.4. Enfoque Metodológico

La presente sistematización de experiencias prácticas se desarrolló bajo un enfoque metodológico mixto, debido a que integró elementos cualitativos y cuantitativos para una comprensión más amplia de los procesos contables ejecutados en la empresa *Ferretería Metal&Hierro S.A.*

El enfoque cualitativo se evidenció mediante la observación directa de las actividades realizadas, la descripción de los procedimientos contables y el análisis reflexivo de las experiencias obtenidas durante las prácticas preprofesionales.

Por otro lado, se tiene al enfoque cuantitativo, el mismo con el que se aplicó la revisión y la evaluación de los registros financieros, así como también las conciliaciones bancarias de facturación, inventarios y el control de las obligaciones tributarias, con las mismas que se consideran datos numéricos y los tiempos para procesar la información. Como consecuencia, el hecho de integrar los dos enfoques logró que se obtenga una visión más completa y objetiva de cómo funciona el área de contabilidad, y con aquello se facilitó el identificar las fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora en la gestión administrativa y financiera de la empresa.

2.4.5. Modalidad de Campo

La investigación de campo o trabajo de campo es la recopilación de información fuera de un laboratorio o lugar de trabajo, es decir, los datos que se necesitan para hacer la investigación se toman, en ambientes reales no controlados (Cajal, 2021).

La modalidad de campo se aplicó mediante la participación directa en las actividades desarrolladas dentro del área contable de la empresa, mediante la observación y ejecución práctica de procesos, se obtuvo información real y actualizada por medio de la interacción constante con la documentación física y digital, lo que permitió, verificar la autenticidad de los registros financieros y comprender de manera objetiva las necesidades operativas y administrativas presentes en la empresa, contribuyendo así a una mejor interpretación de los procedimientos ejecutados.

2.4.6. Modalidad Bibliográfica

La investigación bibliográfica o documental consiste en la revisión de material bibliográfico existente con respecto al tema a estudiar. Se trata de uno de los principales pasos para cualquier investigación e incluye la selección de fuentes de información por medio de la lectura crítica de documentos y materiales bibliográficos de bibliotecas, hemerotecas y centros de documentación e información (Hernández y otros, 2022).

La modalidad bibliográfica se sustentó en la revisión y análisis de diversas fuentes de información académica y normativa, tales como: libros, artículos científicos, tesis, normas relacionadas con la gestión contable y administrativa. De esta manera, se fortaleció el marco teórico de la investigación, permitiendo respaldar conceptualmente las actividades desarrolladas durante las prácticas preprofesionales.

2.5.Descripción sustentada de cada una de las actividades.

Durante la inmersión profesional en el departamento contable de la empresa Ferretería Metal&Hierro S.A., se desarrollaron diversas actividades técnicas y administrativas orientadas en el fortalecimiento del proceso contable y control financiero institucional. A continuación, se describen las principales actividades ejecutadas:

1. Registro y revisión de facturas en el sistema contable SIIGO (Sistema Integrado de Información Gerencial Operativo).

- **Actividad efectuada:** Se realizó el ingreso, revisión y validación de facturas de compras y gastos en el sistema contable SIIGO, verificando que la información

tributaria y financiera coincida con los documentos físicos y electrónicos proporcionados por los proveedores.

- **Identificación del problema:** Durante la revisión documental, se observó la necesidad de fortalecer los procesos de validación previa de facturas y documentos de respaldo, con el fin de asegurar una mayor uniformidad en los registros contables y mantener la calidad de la información financiera procesada.
- **Participación en la solución:** Para ello se llevó a cabo un proceso de ejecutar la comprobación de manera detallada tanto de las facturas electrónicas como la que se tienen en el formato físico, y con ello se realizó la validación de las autorizaciones emitidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), permitiendo garantizar registros contables confiables y cumplimiento tributario.
- **Asignatura Relacionada:** Como asignatura relacionada se tiene a la que corresponden a Contabilidad Financiera y la Gestión Tributaria, a razón de que por el hecho de que la actividad requirió el análisis de documentos contables, el registro de transacciones económicas y la verificación del cumplimiento de las obligaciones tributarias establecidas por la normativa vigente.
- **Sustento teórico:** El registro contable permite documentar técnicamente las transacciones financieras de una entidad para mantener información precisa y facilitar la toma de decisiones financieras.
- **Sustento legal:** Código Tributario Art.96 y Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI).
- **Diferencia de lo aprendido:** Cabe mencionar que dentro del entorno académico los registros se suelen desarrollar con una información que se da de manera previa, misma que usualmente ya se encuentra validada, mientras que, en el ámbito laboral, es decir, en escenarios reales fue necesario verificar autenticidad, autorizaciones electrónicas y cumplimiento tributario en tiempo real.

2. Elaboración de Conciliaciones Bancarias.

- **Actividad efectuada:** Se realizaron conciliaciones bancarias correspondientes a diferentes períodos contables mediante la comparación entre los registros del sistema contables mediante la comparación entre los registros del sistema SIIGO (Sistema Integrado de Información Gerencial Operativo).

- **Identificación del problema:** Se optimizó el seguimiento de determinados movimientos bancarios y registros contables, permitiendo una conciliación más eficiente y una actualización oportuna de la información financiera.
- **Participación en solución:** Se llevó a cabo el proceso de verificación de los movimientos tanto como en los comprobantes de pago como en los registros contables, esto para poder identificar las inconsistencias y luego de manera posterior el efectuar los ajustes que sean necesarios, contribuyendo a la confiabilidad de los saldos financieros.
- **Asignatura relacionada:** Para este caso fue la materia que corresponde a la Contabilidad Gerencial y Presupuesto y Auditoría Financiera, a razón de que estas materias a lo largo de la carrera fueron las que proporcionaron los conocimientos necesarios para poder verificar saldos, así como también los análisis de movimientos financieros y aplicación de procedimientos de control sobre los recursos monetarios de la organización.
- **Sustento teórico:** Las conciliaciones bancarias constituyen un procedimiento de control interno que permite comprobar la exactitud entre registros contables y movimientos bancarios reales.
- **Sustento legal:** NIIF para PYMES sección 7; Ley de Compañías y Principios de Control Interno aplicables al manejo de efectivo y equivalentes.
- **Diferencia de lo aprendido:** En clases las conciliaciones se desarrollan mediante ejercicios simulados; sin embargo, en la práctica profesional se trabajó con operaciones reales sujetas a variaciones constantes y soporte documental físico y digital.

3. Aplicación de Retenciones Tributarias y Control de Obligaciones Fiscales.

- **Actividad efectuada:** Se aplicaron retenciones en la fuente a registros de adquisiciones y facturas de compras conforme a la normativa tributaria ecuatoriana vigente.
- **Identificación del problema:** Se evidenció la importancia de mantener una revisión permanente de la normativa tributaria y de los documentos sujetos a retención, con el propósito de garantizar la correcta aplicación de los porcentajes establecidos por la legislación vigente.
- **Participación en la solución:** Para ello se revisó cada comprobante de compra y con ello se llevó a cabo el proceso de aplicar los porcentajes que corresponden

según el tipo de gasto y también el tipo de actividad económica, y con esto se garantiza el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa.

- **Asignatura relacionada:** La asignatura que se utilizó fue la de Gestión Tributaria, a razón de que la actividad que se realizó implicó que se apliquen la normativa fiscal, así como también el cálculo de retenciones y control de obligaciones tributarias relacionadas con las operaciones comerciales de la empresa.
- **Sustento teórico:** Las retenciones tributarias constituyen mecanismos anticipados de recaudación fiscal que permiten controlar obligaciones tributarias y garantizar ingresos al Estado.
- **Diferencia de lo aprendido:** Académicamente las retenciones se aplican en ejercicios estructurados; en la experiencia práctica fue necesario interpretar normativa vigente y clasificar correctamente cada transacción según su naturaleza tributaria.

4. Revisión y Análisis de Comprobantes Contables y Documentación Financiera.

- **Actividad efectuada:** Se desarrolló el análisis de comprobantes de pago, notas de crédito, notas de débito, registros de adquisiciones y documentación de respaldo correspondiente a diferentes períodos contables.
- **Identificación del problema:** Se identificó la conveniencia de reforzar mecanismos de organización y control documental para facilitar la localización de información, mejorar la trazabilidad de los registros y fortalecer los procedimientos administrativos del área contable.
- **Participación en la solución:** Como participación para la solución se llevó a cabo el proceso tanto de organizar como de clasificar y el archivar la documentación contable, y con ello se verificó que cada comprobante cumpla con los requisitos administrativos y tributarios necesarios.
- **Asignatura relacionada:** Para este caso la asignatura correspondiente a Fundamentos de Auditoría y Auditoría Financiera, a razón de que se llevó a cabo la validación de soportes, revisión documental y comprobación de registro constituyen procedimientos fundamentales dentro de los procesos de auditoría y control interno.

- **Sustento teórico:** Para ello se llevó a cabo el control documental, mismo que permite respaldar las operaciones financieras y con ello se pudo garantizar la trazabilidad de la información contable dentro de la organización.
- **Sustento legal:** Código de Comercio Art 37 y Ley de Compañías.
- **Diferencia de lo aprendido:** A diferencia del entorno académico, en la práctica fue necesario aplicar criterios de organización documental, control administrativo y validación de soportes reales para asegurar el cumplimiento normativo.

2.6.Reconstrucción de la experiencia

La experiencia profesional se desarrolló durante los períodos comprendidos entre agosto y septiembre de 2024 y abril y mayo de 2025, en el departamento contable de la empresa Ferretería Metal&Hierro S.A. El proceso inició con la revisión y organización de documentación contable, incluyendo facturas, comprobantes de pago y documentos tributarios, verificando su información, fechas, autorizaciones del SRI y correcta clasificación. Esta etapa permitió familiarizarse con los procedimientos internos y reconocer la importancia de contar con documentación ordenada y confiable para el desarrollo de las actividades contables.

Posteriormente, se participó en el registro y revisión de facturas, notas de crédito, notas de débito y comprobantes de gastos mediante el sistema contable SIIGO, así como en la aplicación de retenciones tributarias conforme a la normativa vigente. De manera complementaria, se realizaron conciliaciones bancarias, revisión del libro mayor, control de obligaciones pendientes, descarga de comprobantes electrónicos desde la plataforma del SRI y conciliación de cuentas por cobrar mediante Microsoft Excel. La ejecución progresiva de estas actividades permitió fortalecer el manejo de herramientas contables y desarrollar mayor precisión en la revisión y control de la información financiera.

Finalmente, la experiencia permitió relacionar los conocimientos adquiridos durante la formación académica con situaciones reales del entorno empresarial. El desarrollo de las actividades evidenció que el trabajo contable no se limita al registro de operaciones, sino que requiere revisión constante, organización documental, análisis y cumplimiento de las obligaciones tributarias. De esta manera, la práctica contribuyó al fortalecimiento de competencias técnicas y analíticas, así como a una mayor comprensión de la importancia de mantener información financiera confiable para apoyar la gestión de la empresa.

2.6.1. Matriz de reconstrucción de la experiencia

Tabla 1.

Matriz de Reconstrucción de la Experiencia

COMPONENTES	DESCRIPCIÓN DE LA VIVENCIA
¿Cuáles eran los objetivos al momento de iniciar la experiencia.?	Fortalecer los conocimientos contables mediante la participación en procesos de registro, control documental, conciliación bancaria y cumplimiento tributario de la empresa.
¿Cómo fue alcanzado, qué actividades y procesos concretizaron lo planificado?	El objetivo se alcanzó mediante la participación progresiva en la revisión y registro de documentos contables, aplicación de retenciones, conciliaciones bancarias y control de información financiera mediante SIIGO, Excel y plataformas del SRI.
¿Qué momentos importantes tuvo la experiencia (cronología de los acontecimientos)?	Agosto 2024: revisión y validación documental. Septiembre 2024: registro de facturas y aplicación de retenciones. Abril 2025: conciliaciones y análisis de cuentas. Mayo 2025: revisión del libro mayor y seguimiento de obligaciones financieras.

Nota. Matriz de reconstrucción de la experiencia. Elaborado por: Mabel Pacheco Rodríguez.

2.7. Relación de la Práctica con los logros de aprendizaje dentro de la empresa

Ferretería Metal&Hierro S.A.

La práctica desarrollada en el departamento contable de Ferretería Metal&Hierro S.A. permitió aplicar los conocimientos adquiridos en la carrera de Auditoría y Control de Gestión en un entorno empresarial real. La experiencia fortaleció competencias relacionadas con el proceso contable, la gestión tributaria, el control financiero y la revisión de información.

Por consiguiente, el manejo de SIIGO y Microsoft Excel permitió aplicar conocimientos sobre registro, organización y control de información contable, fortaleciendo el uso de herramientas tecnológicas en procesos financieros. Asimismo, la revisión y análisis

de información permitió desarrollar mayor precisión y capacidad para identificar inconsistencias.

En consecuencia, la práctica también permitió aplicar conocimientos de auditoría y control interno mediante la comprobación de información, revisión de saldos y seguimiento de movimientos financieros. Esto contribuyó a fortalecer las habilidades analíticas y a comprender la importancia de mantener información contable confiable para la gestión empresarial.

2.8. Reflexión crítica.

Los resultados obtenidos durante la intervención desarrollada en el departamento contable de la empresa Ferretería Metal&Hierro S.A. permitieron identificar diversos aspectos relevantes relacionados con el control documental, los registros y la organización de los procesos financieros. Si bien la estructura contable de la empresa mantiene un funcionamiento operativo adecuado y cumple con las obligaciones tributarias y financieras, la experiencia práctica permitió evidenciar oportunidades de mejora relacionadas con la optimización del control interno y la automatización de ciertos procesos.

Durante la práctica se identificaron oportunidades de mejora relacionadas con el control interno, la organización de la información y la optimización de determinados procesos mediante herramientas tecnológicas. Estos aspectos muestran la necesidad de mantener controles permanentes para reducir errores y fortalecer la eficiencia del área contable. En conclusión, la experiencia permitió relacionar la formación académica con las exigencias del entorno laboral y fortalecer competencias técnicas, analíticas y éticas. Asimismo, permitió comprender que el adecuado control de la información financiera contribuye a la transparencia y a una mejor gestión empresarial.

CAPÍTULO III

2. PROPUESTA

2.1. Título

Modelo de Cuadro de Mando Integral para la optimización y control del proceso contable de la empresa Ferretería Metal&Hierro S.A.

2.2. Justificación

La presente intervención técnica se fundamenta en la necesidad de fortalecer el proceso contable de la empresa, mediante la implementación de un Modelo de Cuadro Integral que permita optimizar el control, seguimiento y evaluación de las actividades desarrolladas dentro del área. En este sentido, la propuesta no se limita únicamente al monitoreo de indicadores financieros, sino que busca integrar mecanismos de gestión que contribuyan al mejoramiento continuo de los procesos y a una adecuada toma de decisiones.

Desde la perspectiva técnica, resulta indispensable contar con instrumentos que permitan medir la eficiencia, eficacia y calidad de los procesos contables, en donde la propuesta se encuentra alineada con lo establecido en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), el Código de Comercio, la Ley de Compañías y las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Por otra parte, desde el ámbito administrativo, el Cuadro de Mando Integral permitirá disponer de información relevante y actualizada para la toma de decisiones gerenciales, facilitando la identificación de fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora dentro del proceso contable. Desde el punto de vista económico, la optimización de los procesos puede generar beneficios significativos para la empresa, al reducir errores en los registros, minimizar riesgos tributarios y mejorar el control de los recursos financieros.

2.3. Objetivos

2.3.1. Objetivo General

Diseñar un Modelo de Cuadro de Mando Integral que contribuya a la optimización y control del proceso contable de la empresa Ferretería Metal&Hierro S.A., mediante la definición de indicadores de gestión que permitan evaluar el desempeño, fortalecer el control interno y apoyar la toma de decisiones.

2.3.2. *Objetivos Específicos*

- Diagnosticar la situación actual del proceso contable de la empresa, identificando fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora en las actividades de registro, control y cumplimiento tributario.
- Definir indicadores de gestión relacionados con la eficiencia, calidad y cumplimiento de los procesos contables, alineados con los objetivos de la organización.
- Elaborar un Modelo de Cuadro de Mando Integral que facilite el seguimiento y evaluación de los indicadores establecidos, contribuyendo a la optimización de la gestión contable y al fortalecimiento del control interno.

2.4. Descripción de la Propuesta

La propuesta del presente trabajo de titulación consta y se estructura da base de tres pilares operativos, los cuales buscan la optimización y el fortalecimiento de los procesos contables de la empresa de Ferretería Metal&Hierro S.A de la ciudad de Manta, a través de implementar un Modelo de Cuadro de Mando Integral.

Pilar I: Optimización del Registro y Control de las Operaciones Contables.

Este pilar tiene como fin el poder fortalecer las actividades que se relacionan con el registro de las operaciones contables, tales como la validación de la documentación de los respaldos como también las del cumplimiento de las obligaciones tributarias, de igual manera se plantean las ejecuciones de estas siguientes acciones:

1. **Validación de comprobantes contables:** Esta acción consta de la verificación tanto de las facturas como de las notas tanto de débito como las notas de crédito y otros demás documentos cumplan con los requisitos legales antes de que se registren en el sistema contable de la empresa SIIGO.
2. **Control de Registros Contables:** Esta acción trata sobre el supervisar el correcto ingreso de las transacciones financieras, y de esta manera se pueda garantizar que la información que se encuentra registrada coincida con lo que se tienen en los documentos de respaldo y con la normativa vigente.
3. **Seguimiento del Cumplimiento Tributario:** Comprobar la correcta aplicación de retenciones, declaraciones tributarias y demás obligaciones fiscales para minimizar riesgos de incumplimiento.

Tabla 2.*Indicadores de Gestión para el Control del Registro Contable*

Indicador	Descripción	Fórmula de cálculo	Meta
Exactitud de registros contables	Mide el porcentaje de registros realizados sin errores	$\frac{\text{Registros correctos}}{\text{Total de registros}} \times 100$	98 %
Cumplimiento tributario	Evalúa el cumplimiento oportuno de obligaciones fiscales	$\frac{\text{Obligaciones cumplidas}}{\text{Total de obligaciones}} \times 100$	100 %
Tiempo promedio de registro	Mide el tiempo requerido para registrar la documentación contable	Total de horas / Número de registros	≤ 24 horas

Nota. Indicadores de gestión para el control del registro contable. Elaborado por: Mabel Pacheco Rodríguez.

Pilar II: Control de Obligaciones Tributarias y Organización Documental.

Este pilar tiene como fin el lograr el fortalecimiento del cumplimiento de las obligaciones tributarias y por ende el mejoramiento de la organización de la documentación correspondiente a la contabilidad, respecto que a lo largo de la experiencia práctica se demostró que es fundamental para garantizar la transparencia de la información financiera y el cumplimiento de la normativa vigente.

Para ello se propuso el implementar una serie de procedimientos, mismo que incluyan una revisión que se dé de manera permanente en las retenciones tributarias, así como también en el control de las declaraciones fiscales y la organización sistemática de los documentos físicos y electrónicos, y de esta forma se logre la facilidad para localizarlos y respaldarlos durante procesos de auditoría o fiscalización.

Las principales actividades comprenden:

- Revisión de la correcta aplicación de las retenciones en la fuente, conforme a la normativa tributaria.
- Verificación del cumplimiento oportuno de las obligaciones fiscales.

- Clasificación y archivo físico, así como digital de las facturas, comprobantes de pago, notas de débito y crédito, entre otros documentos de respaldo.

Pilar III: Fortalecimiento del Control Interno y Seguimiento de los Procesos Contables mediante el Cuadro de Mando Integral.

Este pilar tiene como propósito la consolidación de los mecanismos de control interno haciendo uso de los monitoreos que se dan de manera sistemática en las actividades críticas de los procesos contables, implementando el Cuadro de Mando Integral como una herramienta para la gestión y la evaluación. Cabe recalcar que, definiendo tanto metas como indicadores, se tiene como fin el buscar la supervisión oportuna de las conciliaciones bancarias, así como la revisión documental y el control de cuentas, y de esta manera se pueda favorecer una toma de decisiones fundamentadas y mejorar de manera continua el área contable.

Del marco anterior se proponen las siguientes acciones:

- **Seguimiento de conciliaciones bancarias:** Con ello se busca establecer indicadores los cuales permitan que se pueda verificar de manera periódica la correspondencia entre los registros contables y de los estados de cuenta bancarios, así como también la medición de la oportunidad en la resolución de diferencias detectadas.
- **Monitoreo de cuentas por cobrar y obligaciones pendientes:** Con esto se busca la implementación de métricas, mismas que puedan facilitar el control de manera permanente tanto de los saldos como de los vencimientos, y con ello se pueda proporcionar información que sea relevante para la gestión financiera y la toma de decisiones.
- **Evaluación del control documental:** Definir parámetros de desempeño orientados a garantizar la adecuada organización y conservación de la documentación contable, asegurando su trazabilidad y disponibilidad durante auditorías y revisiones internas.

Indicadores Propuestos para el Cuadro de Mando Integral.

Tabla 3.

Indicadores propuestos para el cuadro de mando integral

Perspectiva	Objetivo estratégico	Indicador	Fórmula del indicador	Meta	Iniciativa
Financiera	Reducir errores y contingencias tributarias.	Cumplimiento tributario oportuno	$\frac{\text{(Obligaciones presentadas oportunamente / Total de obligaciones)} \times 100$	100 %	Supervisar periódicamente retenciones y declaraciones fiscales.
Procesos internos	Mejorar la exactitud y oportunidad de los registros contables.	Exactitud de registros contables	$\frac{\text{(Registros correctos / Total de registros)} \times 100$	$\geq 98 \%$	Validar previamente los comprobantes y monitorear los tiempos de procesamiento.
Procesos internos	Agilizar el procesamiento de la información contable.	Tiempo promedio de registro	$\frac{\text{Total de horas empleadas / Número de registros procesados}}$	≤ 24 horas	Llegar a la optimización de los flujos de los registros y de la revisión documental.
Clientes internos	Incrementación de la satisfacción de la gerencia con la información contable.	Entregar de manera oportuna los reportes financieros	$\frac{\text{(Reportes entregados a tiempo / Total de reportes programados)} \times 100$	100 %	Implementar los reportes periódicos del Cuadro de Mando Integral.
Aprendizaje y crecimiento	Fortalecer las competencias del personal y la cultura de control.	Cumplimiento del plan de capacitación	$\frac{\text{(Capacitaciones ejecutadas / Capacitaciones programadas)} \times 100$	100 %	Desarrollar programas de capacitación y socialización de indicadores.

Nota. Indicadores propuestos para el cuadro de mando. Elaborado por: Mabel Pacheco Rodríguez.

2.4.1. Elementos, instrumentos y recursos.

La propuesta se fundamenta en los siguientes componentes:

Elementos Tecnológicos: Se utilizará el sistema contable SIIGO (Sistema Integrado de Información Gerencial Operativo) como plataforma para la automatización, complementado con hojas de cálculo en Microsoft Excel para el seguimiento de métricas del Cuadro de Mando Integral.

Instrumentos:

- Matriz de indicadores de gestión.
- Reportes emitidos por el sistema SIIGO.
- Estados Financieros.
- Bitácoras relacionadas con las actividades realizadas dentro de la empresa

Espacio Físico

La propuesta será desarrollada en el Departamento de Contabilidad de la empresa Ferretería Metal&Hierro S.A, ubicada en la ciudad de Manta, provincia de Manabí.

2.5.Descripción de Beneficiarios.

La implementación del Modelo de Cuadro de Mando Integral permitirá fortalecer el proceso contable de la empresa Ferretería Metal & Hierro S.A., beneficiando tanto al personal interno como a los actores externos relacionados con la organización, mediante un mejor control de la información financiera, la optimización de los procesos y el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

2.5.1. Beneficiarios directos

- **Departamento de Contabilidad:** Dispondrá de indicadores de gestión que facilitarán el seguimiento permanente de las actividades contables, permitiendo reducir errores, optimizar tiempos de procesamiento y fortalecer el control interno.
- **Gerencia General:** Lo que corresponde a la gerencia general se verá beneficiada ya que contará con información financiera que se considere como confiable y además oportuna, esto para poder evaluar el desempeño del área contable y respaldar la toma de decisiones estratégicas.
- **Propietarios y accionistas:** Ellos se van a beneficiar ya que obtendrán una mayor seguridad con respecto al manejo de los recursos financieros, a razón de que se dará

el fortaleciendo a la transparencia y por ende a la confiabilidad de la información contable.

2.5.2. Beneficiarios indirectos

- **Servicio de Rentas Internas (SRI):** Esta entidad se va a ver beneficiada de manera indirecta a razón de que recibirá información tributaria presentada de manera oportuna, la misma que dará conforme a la normativa que se encuentra vigente, lo que disminuye el riesgo de inconsistencias.
- **Proveedores y entidades financieras:** Estos se verán beneficiados con la información financiera actualizada, por lo cual se va a facilitar los procesos que corresponden tanto a los pagos, como las negociaciones y las evaluaciones crediticias.
- **Clientes:** El hecho de que la organización tenga una mejora en sus procesos administrativos, va a contribuir que se pueda brindar un mejor servicio, mismo que pueda ser más eficiente y que tenga el respaldo de la información financiera confiable.

2.6. Factibilidad de su aplicación

El hecho de implementar el Modelo de Cuadro de Mando Integral resulta una ruta viable ya que debido a que la empresa cuenta tanto con los recursos humanos, como los tecnológicos y los organizacionales necesarios para poder realizar su ejecución, sin requerir inversiones significativas.

2.6.1. Factibilidad Financiera

La propuesta no conlleva a que se demande una gran inversión, por el contrario, la misma tiene como fin el aprovechar los recursos que se disponen dentro de la misma empresa, tales como el sistema contable SIIGO, el software estadístico Excel y por ende también los equipos informáticos que se encuentran presentes dentro de la empresa. Cabe mencionar que los principales costos que se encuentran asociados al tiempo que se destina al diseño de indicadores, a la socialización de la propuesta y al seguimiento de los resultados. Como resultados esperados se incluyen la reducción de errores contables, la optimización del tiempo de trabajo y el fortalecimiento del control interno.

2.6.2. Factibilidad Legal

La propuesta se fundamenta en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), el Código Tributario, el Código de Comercio, la Ley de Compañías y las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). En consecuencia, su aplicación fortalece el cumplimiento de la normativa vigente y contribuye a una adecuada gestión contable.

2.6.3. Factibilidad Técnica

La empresa dispone del sistema contable SIIGO, equipos informáticos, acceso a Internet y herramientas de oficina que permiten implementar el Modelo de Cuadro de Mando Integral sin necesidad de adquirir software adicional. Asimismo, la información generada por el sistema facilitará la construcción y actualización de los indicadores de gestión.

2.6.4. Factibilidad Humana

El personal del departamento contable posee conocimientos sobre los procedimientos administrativos y tributarios desarrollados en la empresa, lo que facilitará la aplicación de la propuesta. Además, la capacitación prevista permitirá fortalecer las competencias necesarias para el seguimiento de los indicadores establecidos.

2.6.5. Factibilidad Política

La propuesta es compatible con los objetivos institucionales de Ferretería Metal & Hierro S.A., orientados a fortalecer el control interno, optimizar los procesos administrativos y promover la mejora continua. Asimismo, cuenta con el respaldo de la gerencia para implementar herramientas que contribuyan al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

2.7. Plan de acción

Tabla 4.

Diseño de plan de acción de ejecución de la propuesta

Etapas de ejecución de la propuesta	Responsable de cumplimiento	Actividades para realizar	Tiempo de inicio y fin	Mecanismo de evaluación
Diagnóstico del proceso contable	Contador General	Revisar procedimientos, registros contables, conciliaciones y obligaciones tributarias.	Semana 1-2	Informe de diagnóstico.
Diseño de indicadores de gestión	Contador General y Gerencia	Definir indicadores, responsables y frecuencia de medición.	Semana 3-5	Matriz de indicadores aprobada.
Elaboración del Cuadro de Mando Integral	Contador General	Diseñar el Cuadro de Mando Integral e incorporar los indicadores definidos.	Semana 5-6	Cuadro de Mando Integral elaborado.
Socialización de la propuesta	Gerencia General y Contador	Presentar el modelo al personal y explicar su funcionamiento.	Semana 7-8	Registro de asistencia y retroalimentación.
Seguimiento y evaluación	Contador General	Monitorear los indicadores y elaborar informes de resultados para la gerencia.	Mensualmente	Informe mensual de indicadores y cumplimiento de metas.

Nota. Diseño de plan de acción de ejecución de la propuesta. Elaborado por: Mabel Pacheco Rodríguez.

CONCLUSIONES

A partir del análisis y reconstrucción de la experiencia práctica desarrollada en el departamento contable de Ferretería Metal & Hierro S.A., se concluye que la empresa dispone de procedimientos contables adecuados y de un personal comprometido con el cumplimiento de las obligaciones tributarias y financieras. No obstante, se identificaron oportunidades de mejora asociadas a la documentación de las experiencias de trabajo y a la permanencia de actividades ejecutadas manualmente, especialmente, en las conciliaciones bancarias y en el control documental, lo que limitaba la trazabilidad de la información y el aprovechamiento del conocimiento generado durante la práctica.

En relación con la intervención realizada, se concluye, que la validación sistemática de facturas, la aplicación correcta de retenciones tributarias, las conciliaciones bancarias y la organización de la documentación contable fortalecieron el control interno y elevaron la confiabilidad de los registros financieros. Estas acciones permitieron disminuir el riesgo de errores e inconsistencias, garantizar el cumplimiento de la normativa vigente y proporcionar información oportuna y veraz para la toma de decisiones gerenciales.

Finalmente, la evaluación reflexiva de la intervención desarrollada en Ferretería Metal & Hierro S.A. permitió consolidar las competencias profesionales propias del perfil de egreso en Auditoría y Control de Gestión. Se concluye que el ejercicio contemporáneo de la contabilidad trasciende el registro de operaciones, demandando profesionales con capacidad analítica, dominio del marco normativo tributario y habilidad para gestionar herramientas tecnológicas orientadas al control y la toma de decisiones. La experiencia evidenció que la integración del conocimiento académico con la práctica empresarial, complementada con instrumentos de gestión como el Cuadro de Mando Integral, constituye un factor determinante para fortalecer la transparencia, el control interno y la mejora continua de los procesos contables.

RECOMENDACIONES

Fortalecer la documentación sistemática de las experiencias y procedimientos desarrollados en el departamento contables mediante la elaboración de manuales, registros de lecciones aprendidas y protocolos de trabajo.

Impulsar la automatización progresiva de actividades como las conciliaciones bancarias y el control documental, con el propósito de mejorar la trazabilidad de la información, optimizar tiempos de procesamiento y facilitar la conservación del conocimiento institucional.

Consolidar los procedimientos relacionados con la validación de facturas, la aplicación de retenciones tributarias, las conciliaciones bancarias y la organización documental mediante un seguimiento permanente a través de indicadores de gestión.

Implementar revisiones periódicas de control interno que permitan identificar oportunamente posibles inconsistencias, garantizando la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la normativa tributaria vigente.

Promover programas continuos de capacitación dirigidos al personal del área contable, orientados al fortalecimiento de las competencias analíticas, el uso eficiente de herramientas tecnológicas, el dominio de la normativa contable y tributaria

BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez, C. (2024). *Importancia de la aplicación de los procesos contables y su impacto en la microempresa "Tecnicentro Automotriz Soria"*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil.
<https://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/7302/1/T-ULVR-5550.pdf>
- Asamblea Nacional. (2007). *Ley de Régimen Tributario Interno*.
https://burotributario.com.ec/wp-content/uploads/2024/02/LEY-DE-REGIMEN-TRIBUTARIO-INTERNO_LRTI_-2024.pdf
- Asamblea Nacional. (2017). *LEY DE COMPAÑÍAS*. Ecuador.
https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf
- Asamblea Nacional. (2019). *Código de Comercio*. Ecuador.
https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/2019/JUNIO/C%C3%B3digo_de_Comercio.pdf
- Betancourt, M., Díaz, M., Flórez, M., García, N., Cáceres, M., Campos, A., . . . Varón, O. (2023). *La Tecnologías como Herramienta para la Gestión Contable en el Sector Microempresarial*. Institución de Educación Superior, Colombia.
<https://itfip.edu.co/investigacionfeac/wp-content/uploads/2024/05/Las-tecnologias-como-herramienta-para-la-gestion-contable-en-el-sector-microempresarial.pdf>
- Cabada, E. (2024). *Organigrama funcional Metalhiero*. Organigrama funcional Metalhiero:
<https://es.scribd.com/document/773891910/Organigrama-Funcional-MetalHierro-S-A>
- Cajal, A. (01 de Mayo de 2021). *Investigación de Campo*. Investigación de Campo:
<https://www.studocu.com/es-mx/document/instituto-tecnologico-superior-de-alvarado/taller-de-costos-industriales-historicos/investigacion-de-campo-caracteristicas-tipos-tecnicas-y-etapas/28325007?sid=c7c137ff-4c91-4d21-a5fb-36c3bef066eb1787159495>
- Campos, C. (2021). *Caso práctico: Sistemas Contables*. Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, México.

http://bibliotecavirtual.dgb.umich.mx:8083/jspui/bitstream/DGB_UMICH/14718/1/FCCA-L-2010-0424.pdf

Castro, C., León, R., y Estrada, J. (18 de Junio de 2024). Metodología de gestión de riesgo basado en la Norma ISO 31000. *Economía y desarrollo*, 168(2). Metodología de gestión de riesgo basado en la Norma ISO 31000: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9941875>

Certus. (24 de Junio de 2019). *¿Qué es un proceso contable? ¿Qué es un proceso contable?:* <https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/>

CEUPE. (2020). *Los departamentos de una compañía y sus funciones*. Los departamentos de una compañía y sus funciones: <https://www.ceupe.com/blog/los-departamentos-de-una-compania-y-sus-funciones.html>

Elizalde, L. (2021). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher*, 4(5-1), 217-226. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>

ÉSSE. (3 de Diciembre de 2025). *¿Qué son los indicadores de gestión: Tipos y ejemplos?* *¿Qué son los indicadores de gestión: Tipos y ejemplos?:* <https://www.sofiasalud.com/blog/indicadores-de-gestion>

FERRETERIA METAL&HIERRO. (16 de Mayo de 2024). *FERRETERIA METAL&HIERRO*. FERRETERIA METAL&HIERRO: <https://ferreteriametalhierro.com/informacion/3-la-empresa>

GlobalSuite . (03 de Diciembre de 2025). *¿Qué es la norma ISO 27001 y para qué sirve?* *¿Qué es la norma ISO 27001 y para qué sirve?:* <https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-la-norma-iso-27001-y-para-que-sirve/>

Hernández, A., Rangel, M., Torres, L., Hernández, G., Castillo, P., Olivares, L., y Sánchez, A. (13 de Julio de 2022). Proceso para la realización de una revisión bibliográfica en investigaciones clínicas. *Digital Ciencia*, 15(1), 50-61. Jimcontent.com: <https://revistas.uaq.mx/index.php/ciencia/article/view/686>

IFRS. (2025). *NIIF Para PYMES Norma de Contabilidad. Tercera Edición*. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/ifrs-for-smes/spanish/2025/ifrs-for-smes-es.pdf?bypass=on>

- IMECAF. (2024). *Contabilidad básica: todo lo que necesitas saber sin ser contador*. Contabilidad básica: todo lo que necesitas saber sin ser contador: <https://imecaf.com/blog/2024/04/11/contabilidad-basica-principios-de-contabilidad/>
- INTUIT QUICKBOOKS. (25 de Mayo de 2024). *¿Qué es el registro contable? ¿Qué es el registro contable?:* <https://quickbooks.intuit.com/global/es/glosario/registro-contable/>
- Lifeder. (22 de Agosto de 2022). *Método Descriptivo*. Método Descriptivo: <https://www.lifeder.com/metodo-descriptivo/>
- LORTI. (2024). *LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO* . Ecuador : <file:///C:/Users/USER/Downloads/20151228%20LRTI.pdf>.
- Mendoza, E. (2024). *Diagrama de Flujo del Proceso Contable*. Diagrama de Flujo del Proceso Contable: <https://es.scribd.com/document/393989117/Diagrama-de-Flujos-de-Procesos-Contables>
- Picazo, G. (2012). *Proceso Contable*. Red Tercer Milenio. https://www.academia.edu/5571657/Proceso_contable
- Roncancio, G. (2024). *Gestión (KPI's): Tipos y Ejemplos*. Gestión (KPI's): Tipos y Ejemplos: <https://gestion.pensemos.com/indicadores-de-gestion-tipos-y-ejemplos#tiposdeindicadores>
- Secretaria Central ISO. (10 de Marzo de 2015). *ISO 9001:2015 - Sistema de gestión de calidad* . ISO 9001:2015 - Ejercicio de Contabilidad y Sistemas de Calidad: https://repositorio.buap.mx/rcontraloria/public/inf_public/2019/0/NOM_ISO_9001-2015.pdf
- Solano, C. (2021). *Los indicadores de gestión como base de la medición de desempeño y la toma de decisiones*. Universidad Andina Simón Bolívar, Quito. <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/2272/1/T0947-MBA-Solano-Los%20indicadores.pdf>
- TOTVS LATAM. (23 de Mayo de 2022). *Maapeo de Procesos: qué es, ventajas, tipos y cómo hacerlo*. Maapeo de Procesos: qué es, ventajas, tipos y cómo hacerlo.:

<https://es.totvs.com/blog/gestion-de-negocios/mapeo-de-procesos-que-es-ventajas-tipos-y-como-hacerlo/>

UNADE. (30 de Enero de 2025). *Método Deductivo*. Método Deductivo: <https://unade.edu.mx/metodo-deductivo-que-es-y-como-aplicarlo-en-el-aprendizaje/>

UNIR. (21 de Julio de 2021). *¿Qué es el ciclo contable y en qué etapas se divide? ¿Qué es el ciclo contable y en qué etapas se divide?*: <https://www.unir.net/revista/empresa/ciclo-contable/>

Valencia, M. (15 de Septiembre de 2021). *Método Analítico* . Método Analítico : <https://concepto.de/metodo-analitico/>

VIU. (25 de Diciembre de 2024). *¿Qué tan importante es el departamento de Contabilidad?* ¿Qué tan importante es el departamento de Contabilidad?: <https://www.universidadviu.com/ec/actualidad/nuestros-expertos/que-tan-importante-es-el-departamento-de-contabilidad>

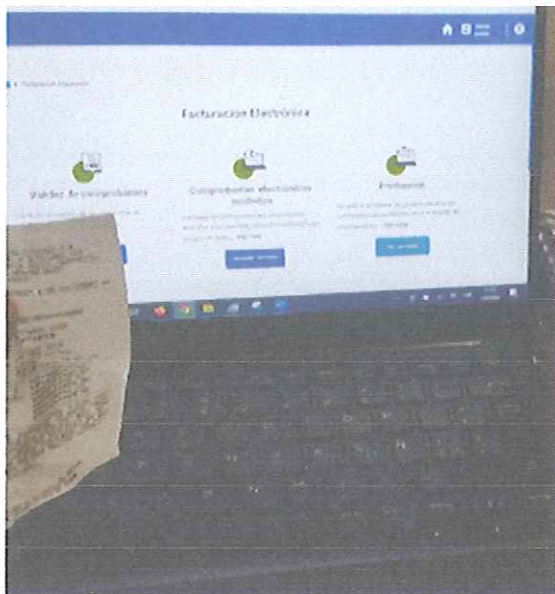
ANEXOS

Anexo 1. Documentación de comprobantes de pago, recibo de Cobro y revisar registro de adquisiciones.



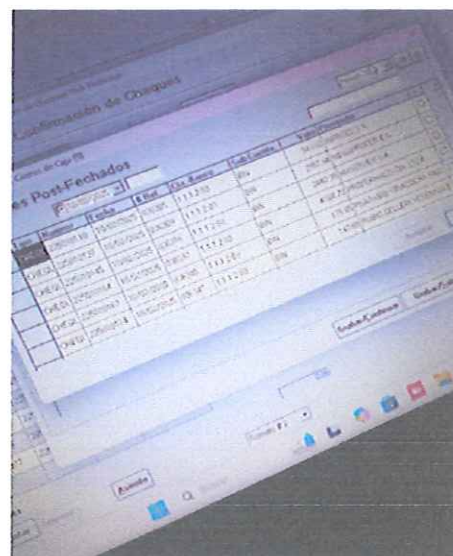
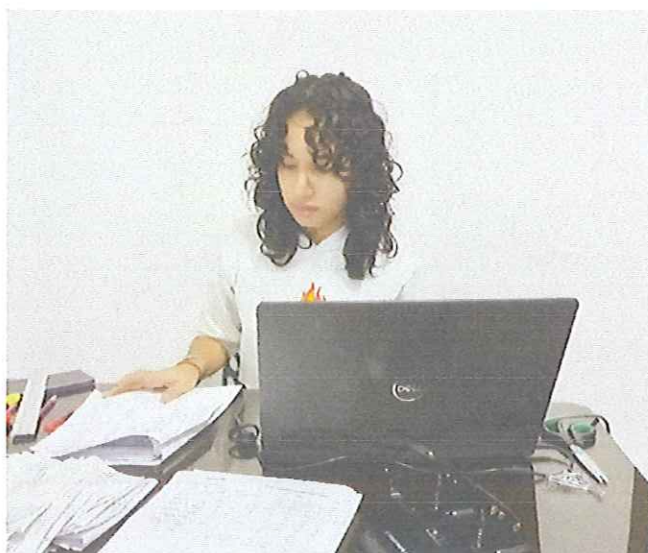
Nota: En la oficina de ejecución de prácticas del área contable en la empresa Ferretería Metal&Hierro S.A., junto al Ing. Jesús Tomalá y la tutora empresarial durante las prácticas preprofesionales.

Anexo 2. Consulta de Obligaciones Tributarias en la Página del SRI



Nota: En las oficinas del área contable de la empresa *Ferretería Metal&Hierro S.A* realizando verificación del estado de obligaciones pendientes y descargar de declaraciones de la empresa en la página del SRI (Servicio Rentas Internas).

Anexo 3. Confirmación de Cheques Pos-Fechados 2025



Nota: En las oficinas del área contable de la empresa *Ferretería Metal&Hierro S.A*, Confirmaciones de Cheques Pos-Fechados y Conciliaciones Bancarias en el sistema de la empresa correspondiente al mes de Marzo-Abril 2025

Anexo 4. *Análisis, documentación sobre los registros de adquisiciones, notas de crédito-débito, documentación de comprobantes de pago y control de obligaciones tributarias en el sistema SIIGO (Sistema Integrado de Información Gerencial Operativo).*



Nota: *En las oficinas del área contable de la empresa Ferretería Metal&Hierro S.A junto al Ing. Jesús Tomalá y la tutora empresarial durante las prácticas preprofesionales.*