



TECNOLÓGICO DE
FORMACIÓN

UF - Instituto Tecnológico Universitario de Formación

Carrera

Tecnología Superior en Contabilidad

TRABAJO DE TITULACIÓN

Tema:

“Desarrollo de Plan de Capacitaciones Contables Tributarias para las PYMEs del cantón Nobol”

Requisito previo para la titulación de Tecnóloga Superior en Contabilidad

AUTORA:

Janina Stefania León Reyes

Tutor

Cpa. Edith Vanessa Bonín Campos, Msc.

Guayaquil – Ecuador

2024



UF - Instituto Tecnológico Universitario de Formación

Carrera

Tecnología Superior en Contabilidad

TRABAJO DE TITULACIÓN

Tema:

“Desarrollo de Plan de Capacitaciones Contables Tributarias para las PYMEs del cantón Nobol”

Requisito previo para la titulación de Tecnóloga Superior en Contabilidad

AUTORA:

Janina Stefania León Reyes

Tutor

Cpa. Edith Vanessa Bonín Campos, Msc.

Guayaquil – Ecuador

2024



RECONOCIMIENTO DE RESPONSABILIDAD

Yo Janina Stefania León Reyes, declaro bajo juramento que el presente trabajo de titulación, valido para obtener el título de Tecnólogo (a) Superior en Contabilidad, titulado: **“Desarrollo de Plan de Capacitaciones Contables Tributarias para las PYMEs del cantón Nobol”**, es de mi autoría; que no lo he presentado en ninguna institución educativa para obtener algún título, grado o calificación profesional.

Reconozco que he consultado todas las fuentes biográficas que aquí detallo.

De la misma manera, según lo que establece la ley de la propiedad intelectual, su reglamento y el Reglamento Interno del Instituto Superior Universitario de Formación Profesional, Administrativa y Comercial, cedo los derechos de propiedad intelectual de este trabajo de investigación, al Instituto ya mencionado.

Autorizo la reproducción total o parcial de este trabajo con fines académicos por cualquier forma, medio o procedimiento, siempre y cuando se incluya la cita bibliográfica del documento.

Janina Stefania León Reyes

C.C 0927308833

RECONOCIMIENTO DE FIRMA, NOTARIADO

Dedicatoria

Dedico esta tesis a Dios quien me dio la fuerza para no desmayarme antes las vicisitudes que se me presentaban quien me brindo la sabiduría para encarar las adversidades y así poder lograr mi sueño de concluir este lindo proyecto de vida.

A mi querido padre, aunque no está físicamente, siempre me apoyo y brindo sabios consejos a lo largo de su vida.

A mis pilares fundamentales, heroínas, guerreras, mi madre y mi hermana, que, con sus consejos, palabras de aliento, comprensión, fortaleza y empuje en los momentos difíciles, durante todo este lindo proceso no hubiera conseguido este maravilloso objetivo.

Al amor de mi vida, mi querido hijo Derek, mi motor, ya que sin el esto nada tuviera sentido, tú me disté la motivación cuando dudada para proseguir con el sendero trazado y así ser un ejemplo de superación en tu vida.

Finalmente, a todas las personas que de una u otra forma siempre estuvieron pendientes, ya sea con una palabra de aliento, con un sabio consejo ya que sin todos ustedes esta meta hubiera sido posible.

AGRADECIMIENTO

Alcanzar esta meta implicó mucho trabajo dedicación, esfuerzo y sobre todo por el sacrificio por lo tanto quiero agradecer en primer lugar a Dios por convertirme en esta mujer de la cual hoy por hoy me siento muy orgullosa, por guiarme en este largo proceso ya que siempre fortaleció mi corazón e ilumino mi mente.

Así mismo agradecer a estas dos guerreras Elizabeth Reyes y Yajaira León por ser mi inspiración, mi roca y apoyo incondicional en cada paso hacia este éxito académico.

A mi Amado Padre, aunque ya no estés conmigo físicamente, tu amor, apoyo y sabiduría vivirán siempre en mi corazón y en todos los logros que alcance. Gracias por ser mi guía desde el cielo estoy segura que estas muy orgulloso de mi, te amo y te extraño todos los días.

Un agradecimiento muy especial a mi príncipe Derek, a tu amor incondicional, apoyo y paciencia han contribuido a este éxito. Sin duda, tu presencia fue el motor que me hizo seguir adelante, incluso en los momentos más difíciles. Cada paso que he dado en este camino se debe en parte a ti. Tus gestos de cariño me dieron fuerza y confianza, tu mirada orgullosa y tus palabras de elogio al ver mi progreso me dieron una sensación de satisfacción y me motivaron a dar lo mejor de mí. Has sido y serás siempre mi mayor apoyo y la razón por la que sigo adelante. En el futuro, espero que veas este trabajo como un símbolo de dedicación y perseverancia. Gracias por ser mi hijo y por ser una fuente inagotable de amor y felicidad en mi vida. Eres mi mayor tesoro y te amo infinitamente.

De esta misma forma eternamente agradecida con el Instituto Superior Universitario de Formación Profesional Administrativa y Comercial, a mis profesores, asesores y amigos cercanos agradezco su guía sus valiosos consejos y dedicación en mi formación Académica y profesional, de manera muy especial al Ing. Christopher Carchipulla por guiarme e impulsarme a conseguir una beca a su vez a la Lcda. Evelyn de Llana por su dedicación y vocación al momento de impartir su cátedra.

Finalmente, y sin lugar a duda gracias a todos y cada uno de ustedes por ser parte de mi vida y de este gran logro Académico.

Contenido

Portada	1
.....	2
RECONOCIMIENTO DE RESPONSABILIDAD	3
RECONOCIMIENTO DE FIRMA, NOTARIADO	4
Dedicatoria.....	5
AGRADECIMIENTO	6
INTRODUCCIÓN.....	9
Problema de investigación	15
Objetivo General	15
Capítulo 1: Fundamentación.....	16
1.1 Marco Histórico.....	16
1.1.1 Evolución histórica de la contabilidad	16
1.1.2 Evolución histórica de las PYMEs.....	21
1.1.3 Evolución histórica del comercio en el cantón Nobol.....	25
1.2. Marco Teórico	29
1.3. Marco Conceptual.....	32
1.4. Marco Jurídico	34
Capítulo 2 Metodología empleada	38
2.1 Enfoque de la investigación	38
2.2 Tipo de investigación.....	38
2.3 Métodos teóricos.....	38
2.3.1 Histórico - lógico.....	38
2.3.2 Análisis – síntesis	38
2.3.3 Inducción – deducción	39
2.4 Métodos empíricos.....	39
2.4.1 Observación	39
2.4.2 Cuestionario	39
2.5 Métodos estadísticos.....	40
2.5.1 Universo y muestra.....	40
2.6 Análisis de los resultados	40
2.6.2 Análisis de los resultados de la encuesta	41
2.6.3 Herramientas de análisis.....	55

2.6.3.1 <i>Análisis FODA</i>	55
<i>Cuantificación del F.O.D.A</i>	59
<i>Matriz de Evaluación Interna (MEFI)</i>	59
<i>Matriz de Evaluación Externa (MEFE)</i>	60
2.6.3.2 <i>Modelo CAPA</i>	61
3. Análisis de los resultados de la observación	54
Capítulo 3 Desarrollo de la Propuesta	63
3.1 Título de la Propuesta	63
3.2.1 Objetivo General de la Propuesta	63
3.3 Descripción de la Propuesta	64
3.4.1 Factibilidad de Aplicación	64
3.4.2 Factibilidad Administrativa	65
3.4.3 Factibilidad Operativa	65
3.4.4 Factibilidad Financiera	66
DETALLE DE PRESUPUESTO	67
Cronograma de actividades	68
TEMAS DE CAPACITACIÓN	69
CALIFICACIÓN CUANTITATIVA	79
Conclusiones y Recomendaciones	¡Error! Marcador no definido.
Conclusiones	82
Recomendaciones	83
ENCUESTA	84

INTRODUCCIÓN

En el dinámico y competitivo mundo empresarial, las peñas y medianas empresas (PYMES) de crecimiento sostenible desempeñan un papel crucial en la economía global, impulsando la generación de empleo y contribuyendo al desarrollo económico. La gestión contable se convierte en un elemento fundamental para el éxito y la supervivencia de estas organizaciones.

El entorno empresarial actual exige a las PYMEs un mayor nivel de especialización y adaptabilidad para enfrentar los desafíos financieros y operativos. Una gestión contable eficiente precisa es esencial para una tomada decisiones informada la optimización de recursos y la identificación de oportunidades de crecimiento.

Sin embargo, las PYMEs a menudo luchan por mantener un departamento de contabilidad adecuado debido al escaso personal especializado y la planificación estratégica insuficiente.

Esto conduce a la subutilización de recursos, errores contables y visibilidad limitada de las finanzas de la empresa. La educación se considera un factor clave para superar estas barreras y lograr una contabilidad óptima para las PYMEs. Un plan de formación contable adecuado y personalizado puede influir en el desarrollo de habilidades y destrezas de los empleados, capacitándolos para resolver problemas contables con confianza y habilidad.

El objetivo de esta tesis es desarrollar un plan de formación contable especial para PYMEs, adaptado a sus especiales necesidades y características. Para ello, se realiza un análisis exhaustivo de las deficiencias y exigencias contables más comunes en este tipo de empresas, teniendo en cuenta las tendencias y normativa contable vigente. A través de la implementación de las mejores prácticas en el campo de la investigación y la educación, el objetivo es elaborar un plan integral que promueva el crecimiento profesional del personal contable en las PYMEs y, a su vez, promueva el fortalecimiento y crecimiento sostenible de estas organizaciones.

La importancia de este estudio es que puede tener un impacto positivo en la eficiencia y eficacia de las PYMEs, permitiéndoles enfrentar los desafíos contables con mayor confianza, mejorando su competitividad y fomentando su concentración de mercado. También quieren impulsar el campo de los negocios y la contabilidad, abriendo nuevas oportunidades para la investigación y la mejora continua en el campo de la educación. Este artículo presenta un argumento sólido, respaldado por la literatura de investigación y la experiencia práctica, para justificar la importancia de la formación contable en las PYMEs y, finalmente, ofrece un plan estructurado que las organizaciones socias pueden implementar y adaptar.

Esperamos que este estudio contribuya significativamente al desarrollo y profesionalización de las PYMEs al brindar una visión más clara y una forma concreta de mejorar sus prácticas contables mediante la formación de sus habilidades humanas.

En el mundo empresarial actual, las PYMEs desempeñan un papel clave en el crecimiento económico y la creación de empleo. Estas organizaciones enfrentan varios desafíos y una de las claves de su éxito y sostenibilidad es un sistema contable fuerte y eficiente.

El registro y la gestión correctos de los datos financieros son cruciales para tomar decisiones acertadas, cumplir con las obligaciones fiscales y financieras y obtener una visión general clara de la situación financiera de la empresa. Sin embargo, muchas PYMEs enfrentan obstáculos para implementar y mantener un sistema contable adecuado debido a la falta de conocimientos y capacitación contable adecuados.

En este contexto, esta tesis se centra principalmente en el desarrollo de un programa de formación contable para PYMEs. El objetivo principal del plan es dotar a los empresarios y empleados de nuestras microempresas las herramientas necesarias para adquirir conocimientos y habilidades contables básicas que les permitan llevar la contabilidad de forma eficaz y tomar decisiones informadas.

El objetivo de implementar un plan de capacitación en contabilidad personal para pequeñas y medianas empresas es satisfacer las necesidades y desafíos contables especiales de estas organizaciones. El plan se centra en aspectos clave como el cálculo de ingresos y gastos, la gestión de inventarios, la elaboración de estados financieros básicos y el cumplimiento de la

normativa fiscal y contable. Además, se comentan aspectos prácticos y ejemplos reales, que permiten a los participantes aplicar de forma inmediata los conocimientos adquiridos en su entorno empresarial. El programa de capacitación está estructurado en módulos progresivos, lo que permite a los participantes pasar gradualmente de conceptos básicos a temas más avanzados según sus necesidades y nivel de experiencia.

Este plan debe mejorar el proceso de toma de decisiones, fortalecer la posición financiera de las PYMEs y promover su crecimiento sostenible en el entorno empresarial actual.

Las pequeñas y medianas empresas son parte esencial de la economía del país, y estas empresas generar una gran proporción de fuentes de reclutamiento y, por lo tanto, apoyar al grupo. Se han desarrollado estas empresas encuestadoras, y su finalidad es diseñar un plan de formación adaptarse a las necesidades reales de estas deseables empresas a través de este plan pretende mejorar y actualizar los conocimientos, habilidades y capacidades de los profesionales participar en el proceso contable y financiero para mejorar la gestión. Se estableció en los resultados de la encuesta que gran parte de los empleados laboran en este tipo empresas con un nivel básico de conocimientos financieros.

La capacitación corporativa es una poderosa herramienta de supervivencia como empresa que opera en un entorno globalizado y altamente competitivo, acepta un programa de capacitación apropiado reflejará los siguientes resultados: residuos, calidad del trabajo, creación de valor añadido, para Buen servicio, optimizar recursos, mejorar la eficiencia, etc.

Por esta razón, las empresas necesitan encontrar un mecanismo para sus socios comerciales. Con conocimientos sólidos tanto en el ámbito administrativo, contable que tenga una excelente cultura financiera para obtener habilidades y actitudes necesarias para alcanzar los objetivos. En un contexto laboral y empresarial dinámico, la importancia de la educación se vuelve fundamental para cubrir las demandas de las empresas en cuanto a personal calificado, eficiente y con un mayor grado de satisfacción personal y profesional.

Las pequeñas y medianas empresas (pymes) destacan por su capacidad de adaptación a cambios ambientales, especialmente a los efectos negativos del entorno macroeconómico. La obsolescencia del conocimiento y la competencia son factores que motivan a las empresas a invertir en la capacitación de sus empleados, asegurando así su actualización en nuevas tecnologías y métodos de trabajo que promuevan la eficiencia y mejoren la productividad.

La formación del equipo es esencial para las empresas u organizaciones, ya que promueve el crecimiento personal y profesional de los empleados, lo que a su vez resulta en beneficios para la empresa (Guevara, 2012).

De esta manera nos damos cuenta que mantener capacitados a los pequeños y grandes empresarios mediante técnicas metodológicas sirve para optimizar los resultados y obtener mejores ingresos para los propietarios, el apoyo al empleo de pymes fomenta el crecimiento económico del sector. También es posible obtener la información necesaria para influir disponibilidad estimada del mercado.

El mundo siempre está cambiando, qué está pasando con la economía, la política y la tecnología. Dificulta o ralentiza el crecimiento de determinados sectores, las pequeñas y medianas empresas no Dini & Stumpo (2ya019) indica que “Las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) constan en el tejido productivo (el 99% de las empresas formales latinoamericanas son MIPYMES) y en el empleo (el 61% del empleo formal es generado por empresas de ese tamaño), por lo que podemos decir que estas se convierten en los actores principales para formular un desarrollo viable y de eficiente transformación, permitiendo generar una dinámica incluyente y sostenible.

Así aparecieron los propietarios o antecesores de las pequeñas y medianas empresas. la necesidad de una economía escasa; Significa que estas empresas provienen de empleos remunerados primitivos y población inactiva, por lo que podemos inferir la mayoría de estas empresas fueron fundadas a través de las doctrinas del sistema económico.

Hacer negocios sin saber cómo funciona el negocio, aunque la razón sea válida una empresa con el objeto de crearla posteriormente en el mercado, consistente en un producto o servicios, con el fin de satisfacer las necesidades de los clientes; Un producto, una buena conversión la gestión de la distribución y el comercio, es la base para mejorar la competitividad y sostenible, pero la gestión de las actividades financieras determina rendimiento y éxito empresarial.

Por lo que podemos decir que en el presente trabajo investigativo se pretende realizar un estudio sobre los factores que pueden influenciar en la gestión financiera y la sostenibilidad de las pequeñas y medianas empresas del cantón Nobol. desde la ubicación el punto de partida de este estudio son los propietarios (pymes) y socios comerciales realizar la evaluación del desempeño de sus colaboradores y, con base en los resultados obtenidos, aplicar Proporcionar un programa de capacitación para mejorar las deficiencias y debilidades identificadas.

Tiene como objetivo resumir definiciones, teorías y hallazgos de investigación. Los diversos autores examinarán esto de manera que apoyen el estudio actual. Información sobre programas de formación y financiación para pymes.

Estos conceptos se enfatiza la necesidad de que las empresas actualicen los conocimientos de los empleados, da a la organización un concepto claro. Describe métodos, materiales, herramientas y tecnología que permite recopilar la información necesaria para expresar una opinión sobre los hechos. Poco, este estudio es explicativo-descriptivo.

Usando el método de muestreo seleccionado, la muestra será determinada y los directivos de estas empresas serán investigados. En base a los resultados alcanzados, se realizará una propuesta para permitir implementación del programa de educación contable y financiera para pymes del cantón Nobol.

Durante la última década, la mayoría de las economías en América Latina y el Caribe han experimentado un crecimiento sostenido, lo que ha resultado en un aumento de la clase media en la región. A pesar de estos avances, los niveles de pobreza y desigualdad siguen siendo altos y la exclusión financiera continúa afectando a sectores tanto urbanos como rurales de la población. Esta situación puede representar un obstáculo para el futuro desarrollo económico y social de la región. En este sentido, las iniciativas de educación financiera pueden ser una pieza clave en los esfuerzos por fomentar la inclusión financiera y reducir la pobreza. Por consiguiente, las autoridades públicas en la región han implementado programas que buscan integrar la educación financiera con la inclusión financiera y el fortalecimiento del capital social. (Nidia García, 2013).

En el Ecuador existen estudios sobre conocimiento y comportamiento financiero, realizados a la población adulta en general, tales como: el desarrollado por la CAF (Corporación Andina de Fomento, 2015) y el programa de educación financiera tus finanzas ejecutado por la misma institución (Educación, 2013). Estas investigaciones demuestran que un segmento considerable de la población carece de conocimientos de todos aquellos factores que se encuentran inmersos en la gestión financiera y como estos desencadenan un futuro problema en la empresa.

A continuación, se presentan datos relevantes sobre la gestión financiera de la población ecuatoriana, evidenciando que: “En la planificación financiera, el 59% de los encuestados realizan un plan general, 22% un plan específico, y el 18% no realiza una planificación” (Educación, 2013).

En la economía ecuatoriana, las PYMES representan el 90% de las unidades productivas, generan el 60% del empleo y participan aproximadamente en el 50% de la producción. Además, al no contar con una cantidad gigantesca de trabajadores, las PYMES se caracterizan por tener estructuras organizacionales que se adaptan de forma más eficiente a shocks económicos. De igual forma, se les atribuye el mayor número de innovaciones tecnológicas y colocaciones de producción nacional en mercados extranjeros. (Avalos, 2020).

El Servicio de Rentas Internas (SRI) clasifica a las pequeñas y medianas empresas (PYMEs) según sean personas naturales o sociedades, en función de su estructura organizativa. Sin embargo, en el país no se ofrecen créditos tributarios especiales, impuestos reducidos o extensiones en los plazos de pago de impuestos para las PYMEs. Un desafío significativo para estas empresas es la obligación de pagar el Impuesto al Valor Agregado (IVA) sobre las ventas que aún no han sido cobradas. Por ejemplo, una PYME podría emitir una factura y conceder un plazo de 90 días a su cliente para el pago, pero el SRI solo permite un plazo máximo de 60 días. Como resultado, tanto las PYMEs como las grandes empresas se ven obligadas a pagar el IVA sobre ventas pendientes de cobro.

En otros países, como en los Estados Unidos, se maneja tributación para PYMEs sobre la contabilidad de caja o efectivo y no la contabilidad tradicional. ¿Qué quiere decir esto? Básicamente que las empresas tienen la opción de decidir cuándo tributar, si cuando pasa o se registra la transacción (el caso de la factura realizada pero no cobrada) o cuando se hace el intercambio de dinero (cuando se ha cancelado la factura). Esto ayuda a las empresas a mantener mejor liquidez al pagar solo los impuestos que han sido generados o recaudados.

Problema de investigación

¿Cómo diseñar un plan de capacitaciones contables tributarias efectivo y adaptado a las necesidades de las PYMEs del cantón Nobol?

Objetivo General

Diseñar un plan de capacitaciones contables tributarias personalizado para las PYMEs del cantón Nobol.

Capítulo 1: Fundamentación

1.1 Marco Histórico

1.1.1 Evolución histórica de la contabilidad

La actividad contable es tan antigua como la humanidad, remontándose mucho antes de que los humanos se dieran cuenta de ello, incluso mucho antes de que supiera escribir, ha necesitado llevar cuentas, conservar la memoria y registrar datos relacionados con su vida económica y patrimonial: colecciona, caza, bienes. procesado, consumido y poseído; los bienes que almacena; bienes prestados o transferidos; bienes dados por él en la administración, etc.

En este sentido, investigaciones recientes, como la de la antigua arqueóloga e historiadora mesopotámica Denise Schmandt-Besserat, y especialmente la de Hans Nissen, Peter Damerow y Robert Englund (1990), permiten confirmar que se conocen los primeros documentos escritos a consistir en miles de piezas de escritura cuneiforme primitiva.

Las inscripciones son tablillas de arcilla que datan de más de 5000 años atrás y están compuestas únicamente por números y narraciones, sin ningún texto o palabras. Este hallazgo llevó a los investigadores mencionados previamente a inferir que la escritura probablemente se originó alrededor del año 3300 a.C. para cumplir con las necesidades de los antiguos mesopotámicos de registrar y llevar un registro de sus transacciones.

Entonces, lo que impulsa a escribir, como hasta ahora se pensaba, no es el deseo de preservar la memoria de historias de hazañas bélicas, héroes o dioses, o la captura de leyes y reglamentos para hacerlos permanentes y obedientes.

En definitiva, la necesidad de recopilar y llevar registros surge como consecuencia de los procesos productivos y administrativos. La contabilidad ha sido continua desde la

antigüedad, aunque sólo a partir de los siglos XIV y XV se conserva un registro escrito regular y relativamente rico. Los datos en los registros contables, incluso los más antiguos y fragmentados, son cuantitativos y precisos, sin mencionar que, en la contabilidad de partida doble actual, los datos se presentan como un todo coherente, completo y completo.

El análisis y la interpretación de estos hallazgos proporcionan una comprensión renovada e innegable de eventos históricos que, de lo contrario, podrían ser malinterpretados o entendidos de manera inadecuada. Ejemplos recientes de nuevos conocimientos derivados del análisis contable histórico son fácilmente identificables.

Cuando se examina el Imperio español durante los siglos XVI y XVII, la atención de la historia mundial suele estar dirigida hacia los aspectos vinculados al poder militar y político, los cuales fueron fortalecidos por la gran riqueza proveniente de los lingotes de las Indias que recibía España. Un estudio moderno de la estructura contable y organizativa de la hacienda real castellana revela y se centra en el contexto general de la poderosa organización administrativa del imperio, que se creó desde cero y no tuvo precedentes. modelo para todos los sistemas coloniales poshispánicos.

De esta manera, al examinar las crónicas históricas se resalta la importancia del análisis de la estructura administrativa del reino de Castilla en ese período, mostrándola como uno de los elementos fundamentales para comprender y explicar la evolución y transformación del imperio.

Además, la investigación contable histórica muestra que las autoridades estatales españolas conocían e interesaban las prácticas contables de los comerciantes y dieron instrucciones incluso a sus seguidores más cercanos más de doscientos años antes. Hay leyes en todo el mundo que obligan a los comerciantes a llevar libros y llevarlos con precisión mediante partida doble (Pragmatismo de Cigale en 1549 y Pragmatismo de Madrid en 1552).

Esta legislación marca un punto de inflexión y es uno de los momentos más brillantes de la historia de la contabilidad española a nivel mundial. Su propósito era prevenir o al menos reducir la exportación fraudulenta de metales preciosos. Con esto en mente, la contabilidad por partida doble dejó una huella imborrable en toda la empresa.

El estudio de la historia de la contabilidad también ofreció una perspectiva nueva e inesperada al rey Felipe II, permitiéndole comprender en profundidad su época. A pesar de las tradiciones históricas que presentaban una visión monástica y distante de las prácticas comerciales, el monarca demostró un gran interés por ellas y logró desarrollar un entendimiento significativo.

Sus comerciantes respectivos fueron integrados en la gestión del Estado para aprovechar su experiencia. Después de un intento fracasado en 1580, en 1592 se implementó la contabilidad de partida doble para mantener los registros centrales del tesoro real, convirtiéndose así en el primer estado importante en hacerlo en el mundo. Este hito representa otro momento destacado en la historia contable de España. Estos eventos demuestran el nivel de interés y atención que los tribunales españoles prestaban a la evolución del mundo empresarial y financiero.

Benedetto Cotrugli Rangeo, nacido en Dalmacia, autor de *Della Mercatura et del Mercante perfetto*, terminado el 25 de agosto de 1458 y publicado en 1573, es considerado un pionero en el estudio de la contabilidad por partida doble.

El capítulo de contabilidad del libro define claramente la identidad de la contabilidad por partida doble e indica el uso de tres libros: "Cuaderno" (Diario), "Giornale" (Diario) y "Memorial" (Borrador), que incluye las letras Libros de copia y enseñanza urgente de la contabilidad. El más grande escritor de su tiempo fue sin duda Fray Lucas de Paciolo, nacido en San Sepulque Toscana en 1445.

Girolamo Cardano, conocido también como Hieronymus Cardanus, nacido en Pavia, Italia, en 1501, inició su formación en el monasterio de San Francisco de Asís, donde se destacó en

el estudio de la teología y las matemáticas. Como un viajero incansable, impartió clases en diversas universidades de Roma y se rumorea que compartió vivienda con Leonardo da Vinci en Milán. Debido a la invasión francesa, se trasladó a Florencia, donde desempeñó el cargo de cardenal diocesano y secretario. En 1494, publicó un tratado titulado "Summa de arithmetica, geometri, proportioni et proportionalita", que abarcaba temas como aritmética, álgebra, geometría y distinciones, dividido en dos partes.

Nonatractus XI, titulado "Trattato de computi e delle scritture", tiene 36 capítulos y considera los conocimientos matemáticos necesarios para la aplicación de la contabilidad. En 1509, volvió a publicar su tratado, pero solo en el Capítulo XI de la Lógica, en el que menciona no solo el sistema de doble registro, basado en el axioma "No hay deudor sin acreedor", sino también los métodos comerciales relacionados con las empresas, interés, ventas, facturas, etc.

El documento "The Memo" ofrece un desglose detallado de las cuentas, explicando el concepto de inventario como una lista exhaustiva de activos y pasivos que el propietario de un negocio prepara antes de comenzar las operaciones. También se menciona el "Gionale", un libro que registra las transacciones en orden cronológico, mientras que el "Cuaderno" se describe como un libro mayor que resume todas las operaciones con sus correspondientes efectos de crédito y débito, convirtiendo las transacciones en moneda extranjera a la moneda veneciana. La expansión del mercantilismo llevó a la adopción de la contabilidad por partida doble en el Nuevo Mundo, aunque la contabilidad ya era una práctica común entre los colonos de las Américas antes de la llegada de los europeos. A partir del siglo XVII, surgieron centros comerciales y profesionales independientes cuya principal función era supervisar y verificar la veracidad de la información contable.

En las primeras décadas del siglo XIX, tras la pérdida de las colonias americanas, el comercio exterior de Cádiz decayó en general, lo que provocó que la ciudad decayera rápidamente y perdiera su condición de metrópolis próspera y rica. Siempre ha sido una de las ciudades más importantes en Cádiz.

El estudio reciente de los registros financieros de una empresa comercial establecida en Cádiz en 1730 y que continúa operando hasta hoy, revela que esta empresa fue la más exitosa y dinámica de América Latina durante la segunda mitad del siglo XX, un aspecto significativo de nuestra historia económica moderna.

Siglo XIX

La caída en la actividad comercial de Cádiz como resultado de la emancipación colonial en América no fue tan devastadora ni definitiva como se creía. Este caso ilustra cómo el análisis de documentos contables puede rectificar y matizar las interpretaciones históricas tradicionales que requieren un examen más detallado.

Para concluir este breve repaso a ejemplos de casos en los que se ha llevado a cabo investigación contable histórica e incluso modificado las características de las interpretaciones históricas aceptadas, citemos un caso en el que la investigación realizada por historiadores contables españoles ayudó a cuestionar la extendida teoría de que en los países norteamericanos.

Los historiadores empresariales creen que las técnicas avanzadas de gestión empresarial, incluida la contabilidad de costos, surgieron en el siglo XIX como resultado de la presión de la libre competencia por parte de las grandes corporaciones. Los archivos contables de la Real Fábrica de Tabacos de Sevilla muestran que en los siglos XVII y XVIII, una gran empresa en régimen de monopolio estatal utilizaba un estricto control de costes y unas técnicas de gestión muy desarrolladas.

Entonces, si los beneficios de integrar el estudio y la interpretación de los registros contables en el análisis económico histórico resultan tan claros y generan conclusiones tan satisfactorias, sorprende que, a pesar de los avances recientes, la historia de la contabilidad permanezca relativamente desconocida y subestimada. Quizás la respuesta radica en las dificultades técnicas que presenta la contabilidad para aquellos que no son expertos en el

tema, dificultades que se multiplican cuando se trata de comprender técnicas específicas que fueron relevantes en épocas pasadas.

Es esta dificultad la que lleva a algunas personas a mencionar la historia contable de un proyecto de historia económica, pensando que es la parte más difícil, complicada y oculta, y lo es. Estos desafíos técnicos han llevado a numerosos historiadores económicos a pasar por alto, y aún siguen pasando por alto, ciertos aspectos de la contabilidad histórica en sus investigaciones, con el fin de evitar caer en dificultades que no logran comprender completamente.

A partir del siglo XIX, la contabilidad, que inicialmente se originó en una concepción especulativa de su naturaleza, experimentó una transformación trascendental que dio lugar a la formación de diversas corrientes de pensamiento, como el individualismo, el valorismo, el abstraccionismo, el derecho y el positivismo. Además, durante este periodo se inició el estudio de los principios contables, destinados a resolver cuestiones relativas al valor y las unidades de medida, y se introdujeron conceptos como depreciación, amortización, reservas, fondos, entre otros.

El sistema de educación académica es más ágil, se vuelve más accesible y cumple con los requisitos y el desarrollo tecnológico. Además, hubo unidades, sistemas centralizados, mecanización contable e informatización, incluyendo nuevas tecnologías relacionadas con los costos de producción.

Las crecientes características nacionales afectan cada vez más los requisitos legales de contabilidad y el desarrollo de los servicios profesionales.

1.1.2 Evolución histórica de las PYMEs

El desarrollo histórico de las pequeñas y medianas empresas (PYME) a lo largo del tiempo se ha visto influido por diversos factores económicos, sociales y tecnológicos. A continuación, se presenta un panorama del desarrollo de las PYMES

en diferentes etapas históricas: Orígenes e inicios de la Era Industrial (siglos XVIII y XIX): En sus inicios, la economía estuvo dominada por pequeños comerciantes, artesanos y productores agrícolas. Las empresas eran generalmente pequeñas, de propiedad familiar y locales, con un tamaño limitado por la falta de recursos y tecnología limitada.

Revolución Industrial (1800): La Revolución Industrial trajo nuevas tecnologías como máquinas y producción en masa que permitieron fábricas y negocios más grandes. Esto provocó una disminución del número de pequeños talleres artesanales y la consolidación de grandes empresas industriales.

Expansión y globalización (siglo XX): en el siglo XX, el crecimiento de la industria y el comercio mundiales llevó a la creación de corporaciones multinacionales más grandes. Sin embargo, al mismo tiempo, las PYME se han convertido en una parte importante de la estructura empresarial, especialmente en los sectores de servicios y manufactura.

La necesidad de negocios ágiles y flexibles que satisfagan las necesidades locales y los nichos de mercado específicos ha llevado a un resurgimiento de las pymes. Décadas posteriores a la Segunda Guerra Mundial: Después de la Segunda Guerra Mundial, las políticas de reconstrucción y desarrollo económico en muchos países alentaron la aparición y el crecimiento de las PYME. Con el fin de promover la creación de empleo y dinamizar la economía local, se han implementado programas de apoyo a emprendedores y pequeñas empresas.

Tecnologías de la información y la comunicación (TIC) (desde la década de 1990): Los avances en la tecnología de la información y la comunicación, en particular con la llegada de Internet, han cambiado la forma en que las empresas operan y se comunican. Las TIC permiten a las PYME entrar en nuevos mercados, aumentar la productividad y competir más fácilmente en un entorno global.

Economía digital y comercio electrónico (siglo XXI): En el siglo XXI, el surgimiento de la economía digital y el comercio electrónico ha creado oportunidades sin precedentes para las pequeñas y medianas empresas.

Las empresas ahora pueden llegar a clientes de todo el mundo y operar en mercados internacionales sin una presencia física. Democratizó el comercio internacional y permitió que las pequeñas empresas compitieran con los gigantes corporativos.

Innovación y espíritu empresarial (hoy): El espíritu emprendedor y la capacidad de innovación de las PYME están recibiendo cada vez más atención. La agilidad, la adaptabilidad y la capacidad de proporcionar soluciones personalizadas son factores clave de éxito en un entorno empresarial cada vez más competitivo y en constante cambio.

En resumen, las pymes han crecido desde sus humildes comienzos hasta convertirse en una parte vital de la economía global. Su flexibilidad, adaptabilidad y enfoque en nichos de mercado específicos les han permitido conservar su importancia durante períodos históricos y desempeñar un papel crucial en la creación de empleo y el desarrollo económico. Cabe señalar que el desarrollo histórico de las PYMES es un tema amplio y complejo que ha sido estudiado y analizado por varios autores. A continuación, se muestra una descripción general de algunos autores e investigadores notables que han contribuido a la comprensión del desarrollo de las PYME:

David Birch: Considerado uno de los pioneros de la investigación sobre PYME, es conocido por su trabajo sobre el papel de las pequeñas empresas en la economía en la creación de empleo y riqueza. El estudio de Birch *The Birth of the New Firm*, publicado en la década de 1980, mostró la importante contribución de las PYME al empleo y cómo estas empresas son una fuente importante de innovación y crecimiento económico.

Edith Penrose: Sus obras, especialmente el libro *"The Business of Growth"* (1959), es importante comprender cómo la empresa se está desarrollando y desarrollando con el tiempo. Penrose se centra en el análisis de recursos internos de la compañía, así como en cómo la gestión efectiva de estos recursos contribuye al crecimiento del negocio.

David Storey: Este investigador ha realizado una extensa investigación sobre las PYME y su contribución a la economía y el empleo. En su libro *Understanding the Small Business Sector* (1994), Storey analizó la importancia de las PYME en varias industrias y su capacidad para adaptarse a entornos cambiantes.

Robert C. Ronstadt: Conocido por su investigación sobre el espíritu empresarial y la creación de empresas, Ronstadt analiza cómo se inician, crecen y se desarrollan las pequeñas empresas. En su artículo "The corridor principle" (1984), Ronstadt propuso un modelo teórico que explica cómo se originan las empresas en una región determinada y se desarrollan con el tiempo.

Zoltán J. El economista ha estudiado extensamente el papel del emprendimiento y las pequeñas empresas en la economía, enfatizando su capacidad para impulsar la innovación y crear empleos. En su libro *Entrepreneurship, Small Business and Public Policy*" (2008), Acs analiza cómo las políticas públicas inciden en el desarrollo y crecimiento de las PYMES.

Actualmente, la empresa tiene las siguientes funciones sociales de generar riqueza. De ahí el significado de su estudio. Dentro de la estructura empresarial las pymes juegan un papel de liderazgo revitalización económica. Algunos autores indican que la mediana las pequeñas empresas se convierten en un sistema en el curso del desarrollo, crea valor económico cuando desarrollan dinámica de producción y competencia, que le permite enriquecer el fondo con conexiones.

Las personas con los mercados, en los cuales se encuentran los recursos requeridos para que el proceso, sus necesidades se enriquecen a la vez. (Ventocilla, 2004) (Yance, 2017). Al afirmar que las PYMES son creadoras de valor, Resulta importante especificar qué se considera como un valor creado al afirmar que las PYMES son creadoras de valor. Según (Valdaliso, 2000), p: 82) "crear valor consiste en devolver al sistema económico un mayor valor que el que se consume". En resumen, se puede afirmar que la generación de utilidad

por parte de una empresa es lo que constituye la creación de valor en la misma. Es necesario resaltar que comúnmente se cree que las pequeñas y medianas empresas conforman el inicio en el crecimiento de las grandes empresas, Sin embargo, no todas siguen esa trayectoria, logrando mantenerse activas por largos períodos y más bien ocurre que con el devenir de los años llegan a hacerse más eficientes (Nicola, 2015).

Se ha reconocido la importancia de las pequeñas y medianas empresas y el sector corporativo en la economía nacional y global. Sin embargo, estamos hablando de grandes posiciones de importación de petróleo, en menor medida tomadas en serio. El sector corporativo, el sector de la micro y pequeña y mediana empresa son las áreas que salvaron la economía más de una vez, según un artículo de La Hora (2015), el 76% de los trabajos son Generado a partir de lo anterior, este plus 95% de cobertura pertenece a la tela productividad de las pequeñas y medianas empresas, entre ellas y algunos informes analíticos que datan de la crisis y las influencias externas obligan a estas empresas a reducir en un 20-30%, e incluso con por lo tanto, apoyan la economía mediante la creación de puestos de trabajo.

1.1.3 Evolución histórica del comercio en el cantón Nobol

Nobol siguió siendo parte del cantón Daule por 91 años, Por lo cual el 4 de diciembre de 1990 ante la falta de atención del concejo de Daule y con el afán de superación un grupo de ciudadanos decidió constituir una comisión de pro cantonización, este es el mismo después de dos años de intensas negociaciones frente al Concejo Nacional. El 21 de Julio del año 1992 logró que la institución aprobara en segundo y último juicio la creación del Cantón Nobol, nombrando cabecera cantonal a la ciudad de Narcisa de Jesús.

Los confines de este territorio se extienden: hacia el norte limita con el Cantón Daule, al sur con Guayaquil, al este con Daule y Guayaquil, y al oeste con Isidro Ayora y Lomas de Sargentillo. Cuenta con una población de aproximadamente 16,000 habitantes y cubre un área territorial de 135.2 km².

Aunque es una comunidad relativamente joven, sus asentamientos más antiguos datan de la época colonial. Inmigrantes y forasteros en busca de tierras para cultivar se establecieron en el cantón Nobol, contribuyendo así a su formación como pueblo. Hace una década, Nobol experimentó un notable crecimiento cuando se separó del Cantón Daule para convertirse en el cantón más reciente de la Provincia del Guayas, compuesto por una comunidad de ocho asentamientos, aunque no cuenta con parroquias rurales.

El río Daule, el cual es el principal cuerpo de agua en esta región, atraviesa este cantón. Sus afluentes incluyen el Magro, Biyagual y Guachapelí, y la zona alberga una diversidad de peces que son consumidos localmente, siendo la pesca artesanal una actividad importante. Además, el terreno fértil y propicio de la zona facilita el cultivo de productos tropicales.

Existen zonas amplias con arrozal y cultivos con gran diversidad de frutas tales como mangos, sandías, naranjas, ciruelas, entre otras por lo tanto la agricultura y ganadería son las actividades a las que se dedican los habitantes, con una gran cantidad de peladoras de arroz hay también se han instalado algunas fábricas de productos lácteos y materiales de construcción debido al desarrollo comercial. Sin embargo, perdura la tradición de confeccionar productos de cuero por parte de sus habilidosos artesanos.

De tal manera que el desarrollo de conexiones comerciales y de transporte: con el tiempo, los desarrollos de transporte, como carreteras y ferrocarriles, facilitaron el acceso a mercados más amplios fuera del cantón Nobol. Permite la venta de productos agrícolas y otros productos en ciudades cercanas y áreas cercanas, ampliando así a productores locales y oportunidades comerciales para negocios.

Integración de centros comerciales: con la expansión de la economía y el comercio regionales, se han desarrollado centros comerciales más importantes en el medio ambiente. Estos centros comerciales incluyen mercados, ferias y tiendas donde los productores y comerciantes pueden ofrecer sus productos a un público más amplio.

Diversificación de negocios: Con el paso del tiempo, el comercio en la ciudad de Nobol se ha diversificado y han surgido nuevos negocios para satisfacer las necesidades cambiantes de los consumidores y desarrollar nuevas industrias. Además de los productos agrícolas, se han establecido tiendas minoristas, servicios comerciales y pequeñas empresas para satisfacer las necesidades de la comunidad local.

Impacto de la globalización: La globalización y los avances en la tecnología de la información y la comunicación también han afectado el comercio en la ciudad de Nobol. El fácil acceso a la información y la conectividad digital ha permitido a las empresas locales ampliar sus horizontes y participar en el comercio internacional.

Evolución del comercio electrónico: En los últimos años, el comercio electrónico se ha convertido en un medio adicional para realizar transacciones comerciales. Las empresas locales de Nobol han comenzado a aprovechar las plataformas en línea para vender sus productos y servicios, lo que les permite llegar a clientes fuera de su área local.

Cambios en los hábitos de consumo: Los cambios en los hábitos de consumo de las personas han afectado el tipo de comercio que se realiza en el cantón Nobol. La demanda de productos y servicios específicos ha dado lugar a nuevos negocios y empresas. El desarrollo histórico del comercio en Nobol ha sido influenciado por una combinación de factores locales y globales.

La capacidad de adaptarse y encontrar oportunidades comerciales es esencial para que las empresas y los comerciantes locales continúen prosperando en un entorno comercial en constante cambio. El panorama económico de las PYMES en el cantón Nobol, como en cualquier otra región, está influenciado por muchos factores que afectan su desarrollo y operaciones. Aquí hay una descripción de algunos de los aspectos clave del panorama económico para las PYMEs del cantón Nobol.

Actividades Económicas e Industriales: La ciudad de Nobol puede tener una estructura económica diversificada, que puede incluir agricultura, agronegocios, comercio minorista,

servicios locales y pequeñas industrias manufactureras. Dependiendo de las características regionales y locales, algunas industrias pueden ser más importantes que otras.

Tamaño y estructura de la empresa: las pequeñas y medianas empresas a menudo forman una parte importante de la estructura empresarial en la mayoría del cantón no es una excepción. Estas empresas suelen ser pequeñas y medianas y emplean a un número limitado de personas.

Acceso a la financiación: el acceso a la financiación y el capital puede ser un desafío para las PYMEs en nuestro cantón. La falta de garantías y una mayor conciencia de los riesgos por parte de las instituciones financieras puede dificultar que estas empresas obtengan préstamos o líneas de crédito para expandir sus operaciones o invertir en ellas.

Competencia y Mercados: Las pequeñas y medianas empresas compiten con otras empresas, grandes y pequeñas, en la ciudad y sus alrededores. Pueden enfrentar desafíos para sobresalir en el mercado, especialmente en industrias altamente competitivas.

Entorno legal y tributario: Los marcos legales y tributarios locales y nacionales afectan directamente a las PYMES. El cumplimiento de las obligaciones fiscales y legales puede ser un desafío para estas empresas y la carga administrativa adicional puede afectar sus operaciones y rentabilidad.

Acceso a tecnología y capacitación: La aplicación de tecnología y la capacitación del personal son factores importantes para mejorar la eficiencia operativa y la competitividad de las PYMES. El acceso a herramientas tecnológicas y programas de capacitación puede variar según la disponibilidad de recursos y apoyo locales.

Relaciones con el sector público y organizaciones de apoyo: La interacción con las autoridades locales y otras organizaciones puede ser apropiadas para las PYMES, particularmente en términos de asesoramiento, acceso a programas de apoyo y apoyo empresarial y participación en iniciativas de desarrollo económico.

Es importante enfatizar que el panorama económico para las PYME en el cantón Nobol puede cambiar con el tiempo debido a factores económicos, sociales y políticos cambiantes. Por lo tanto, es esencial que los gobiernos locales y las organizaciones de apoyo empresarial comprendan y respondan a las necesidades y desafíos específicos de estas empresas para promover su crecimiento y desarrollo sostenible.

1.2. Marco Teórico Administración

La administración es la coordinación y supervisión de las actividades de personas, de tal forma que éstas lleven a cabo con eficiencia cada una de sus tareas. (Francisco Mochón Morcillo, 2014)

La administración es el proceso de diseñar y mantener un entorno para que los individuos dentro de un grupo puedan lograr metas específicas de manera efectiva (Heinz Wehrich, 2016)

La gestión administrativa nos ayuda a maximizar la eficacia, eficiencia, calidad, productividad y competitividad de los objetivos del grupo social y así mejorar la eficiencia. (Galindo, 2018)

Planificar, organizar, dirigir y controlar recursos y capacidades son sólo algunas de las tareas administrativas que conforman un proceso de gestión continuo y sistemático. La gestión es el desarrollo de un conjunto de actividades para lograr las metas y objetivos organizacionales. Además, implica definir los objetivos a alcanzar. (Chiavenato, Introducción a la teoría general de la administración, 2019)

Funciones administrativas Contabilidad

La función principal de la contabilidad gerencial es suministrar datos a las empresas con el fin de diseñar estrategias que impulsen su progreso. Esto implica revelar los aspectos financieros de la organización y establecer controles que faciliten la evaluación del

crecimiento empresarial. Además, dentro de este ámbito contable se encuentran otras funciones secundarias, como:

- Análisis periódico de la marcha de las actividades de gestión contable
- Haz un plan estratégico para lograr tus objetivos Gestión del presupuesto financiero
- Encuentre inversiones y herramientas financieras
- Crear políticas estratégicas para facilitar la actividad económica. (quickbooks, s.f.)

Funciones contables más importantes en las empresas:

- Mantenga registros detallados de los ingresos y gastos de su negocio. Esta es la tarea principal de la contabilidad, porque de esta forma puedes entender correctamente tu situación, porque mejora la seguridad y transparencia de los procesos contables.
- Proporcionar información precisa sobre las finanzas de la empresa y la situación financiera. Así como otra información financiera específica.
- Determine el tamaño de los activos, pasivos y patrimonio de la empresa, para que pueda estar seguro de que todo va bien. Analizar la situación financiera de la empresa. Este análisis muestra situaciones de riesgo, rentabilidad de recursos, conoce liquidez y solvencia, y en general información útil que encamina mejor sus objetivos. (Contifico, 2022)
- **Recaudación:** Obtener y mantener información financiera relevante.
- **Clasificación:** Agrupe y organice los datos en categorías específicas.
- **Registrar:** registrar eventos en contabilidad.
- **Resumen:** Resume y presenta información de una forma comprensible y útil. Interpretación y Comunicación de Datos Financieros
- Analizar y comunicar datos contables para la toma de decisiones y rendición de cuentas. (Piedra, 2000)

Contribuyentes

Entendido por los contribuyentes Una persona que paga o paga donaciones o impuestos al gobierno con un propósito. A cambio, el estado o municipio recibe una calidad de vida cuando se implementa. obras del gobierno local (Cabanellas, 2015)

Capacitación

La formación de los empleados consiste en una serie de actividades Su propósito es mejorar el desempeño actual o futuro y aumentar la productividad. Mejorando conocimientos, habilidades y actitudes. (Dolan, 2007).

La educación es un proceso educativo de corta duración, llevado a cabo de forma sistemática y sistemática, a través del cual las personas adquieren conocimientos y desarrollan habilidades y competencias a partir de unos objetivos definidos. La formación incluye la transferencia de conocimientos específicos relacionados con el trabajo, las actitudes hacia aspectos organizacionales, misionales y ambientales, y el desarrollo de habilidades y competencias. (Chiavenato, Administración de Recursos Humanos, 2019)

Se entiende por formación aquellas actividades que ayuden a los empleados a superar sus limitaciones y mejorar su desempeño en sus puestos. (Don Hellriegel, 2021)

Plan de capacitación

Un plan de capacitación es un documento oficial que enumera fechas importantes para su programa de capacitación. Una guía en papel o digital que brinda orientación y pautas para desarrollar cursos de capacitación corporativa y lograr los resultados deseados. Puede ser confuso diferenciar entre un plan de ejercicios y un programa de ejercicios. De hecho, son dos fases diferentes de un mismo proceso. El primero es un documento que debe estar orientado por todos los involucrados para conocer sobre el tema a tratar, mientras que el segundo debe tratar sobre los contenidos y medidas de la formación profesional. Por un lado, se describen las actividades a realizar en base a unos criterios determinados, y por otro lado, se realizan y controlan las actividades contenidas en el plan.

La planificación estratégica proporciona un marco referencia a una planificación más detallada de la toma de decisiones común Ante tales decisiones, un líder se pregunta qué opciones que mejor se adaptan a nuestras estrategias (Fuentes, 2007)

Actividades destinadas a proporcionar a los aprendices los conocimientos y habilidades necesarios para desempeñar su trabajo actual (Mondy, 2010).

1.3. Marco Conceptual

CONTABILIDAD: Es un registro sistemático y cronológico de las actividades realizadas para producir la información financiera de una entidad económica. permitir que se tomen decisiones.

CONTADOR: Es una profesión que obtiene y verifica información financiera sobre transacciones realizadas por entidades financieros, empezando por su fe pública. (Toto, 2014)

CONTRIBUYENTE: Según el autor Guillermo Cabanellas, se entiende por contribuyente a la persona que paga o paga una tasa o impuesto nacional, provincial o municipal. (Cabanellas, DICCIONARIO JURÍDICO ELEMENTAL, 1993)

DECLARACIÓN DE IMPUESTOS: Una declaración de impuestos es una información, informe o documento proporcionado por el sistema tributario que cubre todos los ingresos, deducciones y gastos de una persona durante el período del informe y se verifica por montos, ya sea que la persona lo sea o no. debería pagar intereses como tributo a la nación. (Facturero Movil, s.f.)

FACTURAS: Documento, datos facilitados por el vendedor al comprador características y valor del objeto vendido. Sirve como comprobante de pago impuestos (SRI, 2023)

FORMULARIO: Impreso con espacios rellenables que contienen fórmulas o instrucciones para algún reclamo, declaración o acción. (SRI, 2023)

IMPUESTOS: Los impuestos o gravámenes son obligaciones de pago que un gobierno impone a sus ciudadanos sin compensación inmediata por bienes o servicios. Básicamente, su objetivo es financiar actividades del sector público que beneficien a ambas partes. (concepto, s.f.)

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO: (IVA) Este gravamen impositivo se aplica al valor de la transferencia o importación local de bienes muebles en cada fase de su transacción comercial, así como al valor de los servicios prestados. (SRI, 2023)

IMPUESTO A LA RENTA (IR): El impuesto sobre la renta grava las rentas percibidas por personas naturales, herencias indivisas y empresas nacionales o extranjeras. El año fiscal es del 1 de enero al 31 de diciembre. (SRI, 2023)

IMPUESTO A CONSUMOS ESPECIALES (ICE): El Impuesto Especial de Consumo (ICE) es un impuesto que grava determinados bienes (nacionales o importados) y servicios descritos en el artículo 82 de la Ley del Sistema de Impuestos Internos.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS: la obligación de pagar impuestos crea obligaciones entre los contribuyentes y la administración. Esto significa que existe una relación entre el contribuyente y el gobierno, por lo que el gobierno es competente para exigir el pago de impuestos. El objetivo del pago de impuestos es que el contribuyente se haga cargo de los gastos necesarios para el mantenimiento de las estructuras e instituciones estatales de acuerdo a su capacidad financiera. (Econopedia, s.f.)

PENA: obligación de pagar una determinada cantidad de dinero. (SRI, 2023).

RENTA: Renta financiera que recibe una persona o institución.

SRI: En Ecuador, el Servicio de Rentas Internas (SRI) es una autoridad técnica quién es responsable de la recaudación o cobro de impuestos también es responsable de crear y planificar estrategias o planes para hacer que los impuestos sean más favorables para el estado y hacer que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones de manera voluntaria y responsable.

SANCIONES PECUNIARIAS: Una sanción pecuniaria o pena pecuniaria es una sanción pecuniaria que se impone al condenado antes y en lugar del hecho punible (a veces como complemento). Su naturaleza deriva directamente de la tendencia del sistema penal español a rehabilitar e integrar a los condenados en la sociedad.

TRIBUTACIÓN: El impuesto es un sistema mediante el cual el gobierno recauda dinero a través de organismos administrativos para cubrir los pagos públicos. El impuesto es un sistema en el que, con base en una política tributaria prescrita (extensiva, restrictiva o neutral), se planifican los pagos financieros resultantes de rentas, bienes, bienes, bienes o servicios y los correspondientes procedimientos para su recaudación. (Yelena Maribel Ludeña Rueda ,Rita Gladys Martínez Ordóñez, Mercy Edilda Feijoo Cisneros, 2019)

1.4. Marco Jurídico

Constitución de la República del Ecuador, 2008.

TITULO II

DERECHOS

Capítulo sexto

Derechos de libertad

Art. 66.- Se reconoce y garantizará a las personas:

El derecho a emprender actividades económicas, tanto de manera individual como colectiva, se sustenta en los principios de solidaridad, responsabilidad social y ambiental. Según lo establecido en el artículo 66, que aborda los derechos de libertad, queda claro que toda persona tiene la capacidad de participar en actividades económicas según sus capacidades y posibilidades.

TÍTULO VI

RÉGIMEN DE DESARROLLO

Capítulo sexto

Trabajo y producción

Sección quinta

Intercambios económicos y comercio justo

Art. 335.- El Estado regulará, controlará e intervendrá, cuando sea necesario, en los intercambios y transacciones económicas; y sancionará la explotación, usura, acaparamiento.

PLAN NACIONAL DE DESARROLLO

El Plan Nacional de Desarrollo del Ecuador para el período 2021-2025, conocido como el "Plan Nacional de Desarrollo Toda Una Vida", tiene como objetivo principal "mejorar la calidad de vida de los ecuatorianos y promover el desarrollo integral y sostenible del país" (Gobierno de Ecuador, 2021).

Eje económico

Finanzas públicas, régimen tributario, dolarización y deuda pública

El cierre fiscal del año 2020 en el país registró un déficit de USD 6.900 millones, lo que agrega presión al endeudamiento externo y a la necesidad de gestionar los sistemas de recaudación tributaria para estimular el crecimiento económico (Sánchez, 2020). En cuanto a las recaudaciones por tipo de impuestos, se observa un comportamiento irregular entre 2018 y 2020. Por ejemplo, la recaudación del Impuesto a la Renta aumentó de USD 4.369 millones en 2018 a USD 4.770 millones en 2019, pero se contrajo a USD 4.407 millones en 2020, principalmente debido a los efectos de la pandemia. Por otro lado, el Impuesto al Valor Agregado (IVA) mostró un crecimiento constante durante el mismo período, mientras que el Impuesto a los Consumos Especiales alcanzó valores más altos en 2020, llegando a USD 740 millones (Sánchez, 2020).

El Informe Anual de Ejecución del Presupuesto del Sector Público, elaborado por el Ministerio de Economía y Finanzas, revela que la diferencia entre el valor inicial y el codificado del Presupuesto General del Estado al 31 de diciembre de 2020 fue de USD 3.418,06 millones, reflejando el impacto de la pandemia en la economía ecuatoriana. Los egresos totales alcanzaron USD 29.983,13 millones, con un 64,58% destinado a gastos corrientes, principalmente en remuneraciones del sector público. Asimismo, el endeudamiento público llegó a USD 4.833,93 millones, representando el 16,12% del presupuesto, devengados hasta finales de 2020 (Sánchez, 2020).

En este contexto, la dolarización se destaca como un factor clave para la disciplina fiscal desde el año 2000, al impedir la emisión de moneda y contribuir a la estabilidad económica, la confianza y la atracción de inversiones (Sánchez, 2020).

Objetivos del Eje Económico Objetivo 1: Incrementar y fomentar, de manera inclusiva, las oportunidades de empleo y las condiciones laborales

La creación de empleo se destaca como la mejor política social, con el Gobierno desempeñando un papel crucial al crear las condiciones propicias para que el sector privado genere empleo en una economía de libre mercado (Gobierno del Encuentro, año no especificado). En este contexto, los precios juegan un papel fundamental al transmitir información y coordinar las acciones de los individuos en la búsqueda de sus objetivos, lo que puede llevar a distorsiones cuando el Gobierno interviene para regularlos. Por ejemplo, fijar precios "oficiales" por encima del valor de mercado puede resultar en una sobreproducción de bienes seguida de una caída en los precios debido al exceso de oferta, mientras que fijar precios mínimos puede generar escasez y aumentar los precios.

Eje estratégico: El plan debe tener ejes estratégicos o áreas prioritarias que organicen y articulen los diferentes objetivos. Estos ejes son fundamentales para dar una estructura coherente al plan.

Metas e indicadores: Cada objetivo específico debería tener metas cuantificables e indicadores de seguimiento y evaluación. Esto permite hacer un monitoreo adecuado de los avances y resultados del plan.

Alineación con los Objetivos de Desarrollo Sostenible: Sería importante mencionar cómo este plan nacional se alinea y contribuye al logro de los Objetivos de Desarrollo Sostenible de la Agenda 2030.

Presupuesto y financiamiento: El plan debe incluir una estimación del presupuesto requerido para su implementación, así como las fuentes y mecanismos de financiamiento.

Gobernanza y coordinación: Debe establecer los arreglos institucionales, de coordinación y de participación ciudadana para la implementación, seguimiento y evaluación del plan.

Incorporar estos elementos clave fortalecería la estructura, coherencia y viabilidad del Plan Nacional de Desarrollo de Ecuador. Estoy a su disposición si necesita más detalles o tiene otras preguntas.

LEY DE PROPIEDAD INTELECTUAL

Libro I

Título I: De los Derechos de Autor y Derechos Conexos

Capítulo I: Del Derecho de Autor

Sección I: Preceptos Generales

Art. 4. Se reconocen y garantizan los derechos de los autores y los derechos de los demás titulares sobre sus obras.

Art. 5. El derecho de autor surge y se salvaguarda automáticamente una vez creada la obra, sin importar su valía, propósito o forma de expresión.

Se amparan todas las obras, interpretaciones, ejecuciones, producciones o emisiones radiofónicas, sin importar el país de origen de la obra, la nacionalidad o el domicilio del autor o titular. Además, este resguardo se extiende a cualquier lugar donde se publique o divulgue la obra.

No se requiere registro, depósito ni cumplimiento de formalidad alguna para reconocer los derechos de autor y derechos conexos. El derecho conexo surge para garantizar la protección de los derechos de los artistas, intérpretes o ejecutantes, así como de los productores de fonogramas.

Capítulo 2 Metodología empleada

2.1 Enfoque de la investigación

El enfoque de la investigación es mixto ya que en el desarrollo de la misma se lleva a cabo un proceso que recolección y análisis de datos cualitativos y cuantitativos. En la investigación se aplica la metodología cuantitativa a través del empleo de la encuesta como técnica de investigación y el análisis de los resultados de la misma. La metodología cualitativa se aplica asociada a la observación como técnica de investigación que permite la obtención de información acerca de la problemática abordada en tiempo real y de la mano del propio investigador.

2.2 Tipo de investigación

El tipo de investigación que se realiza es explicativo ya que en base a eso será posible medir las necesidades de los directivos o propietarios de empresas necesitan incrementar su nivel de conocimientos en materia financiera y contable. Con esta técnica, los hallazgos se pueden analizar estadísticamente para medir con precisión la viabilidad del plan.

2.3 Métodos teóricos

2.3.1 Histórico - lógico

El método histórico - lógico permite comprender como los pequeños y medianos empresarios no están capacitados en el marco de obligaciones con el SRI y otras compañías con las que conllevan ciertas obligaciones, sino que han sido el resultado de una consecución de hechos que han dado lugar a la existencia de dicha problemática.

En la investigación, se utiliza el método histórico lógico para analizar los antecedentes de la problemática en cuestión, basándose en datos históricos sobre la evolución de las capacitaciones relacionadas con leyes y otras obligaciones. Estos datos se relacionan con las principales teorías que permiten comprender los resultados previsibles y los cambios de manera secuencial, evitando la repetición o similitud en cada etapa del análisis.

2.3.2 Análisis – síntesis

El método de análisis-síntesis se evidencia a lo largo de toda la investigación, especialmente al examinar los datos obtenidos mediante técnicas de investigación que contribuyen al desarrollo del plan de capacitación. Este proceso se inicia con la observación

de fenómenos, hechos, comportamientos, así como de las partes y componentes relevantes, con el fin de alcanzar resultados precisos y fundamentados. Además, implica una revisión exhaustiva de todos los aspectos que integran el proceso de elaboración del plan de capacitación en contabilidad y finanzas, utilizando información relevante sobre la empresa y los conocimientos adquiridos durante la formación académica en Contabilidad.

2.3.3 Inducción – deducción

El método de inducción-deducción se emplea en la investigación mediante el estudio y comprensión de diversas teorías y conceptos presentados por distintos autores, lo que proporciona una visión integral de la problemática tratada. Es importante destacar que durante el desarrollo de la investigación se revisaron más de sesenta fuentes bibliográficas, de las cuales el 80% fueron publicadas en los últimos cinco años, lo que refleja la actualidad de la información consultada y facilita una comprensión más profunda desde la perspectiva de autores contemporáneos.

2.4 Métodos empíricos

2.4.1 Observación

La observación utilizada en la investigación es sistemática, ya que se basa en una guía de observación previamente elaborada para capturar la información de manera organizada. Esta observación es directa, ya que fue llevada a cabo por el investigador en cinco empresas pequeñas y cinco empresas medianas. **(ver anexo # 2)**

2.4.2 Cuestionario

El cuestionario se aplicó a los colaboradores de la empresa con el objetivo de conocer sus criterios acerca de la gestión de procesos que se realiza a los Pymes del cantón Nobol. También se formularon, preguntas aplicando una escala Likert para conocer en qué medida están de acuerdo los colaboradores con el desarrollo de un Plan de Capacitaciones Contables Tributarias para las Pymes del cantón Nobol” **(ver anexo # 1)**

2.5 Métodos estadísticos

El método estadístico fue utilizado para la recolección, recuento, presentación, análisis y síntesis de los datos obtenidos de la aplicación de las diferentes técnicas de investigación empleadas en la investigación.

2.5.1 Universo y muestra

El universo con el que se cuenta para el desarrollo de la investigación está conformado por los dueños de las pequeñas y medianas empresas. Tomando en cuenta el tamaño de la población no está definido claramente se escogieron de manera intencional a 100 empresas dentro de esta categoría para aplicar la encuesta con el objetivo de conocer las necesidades que tienen en las mismas en relación a la parte contable y tributaria.

2.6 Análisis de los resultados

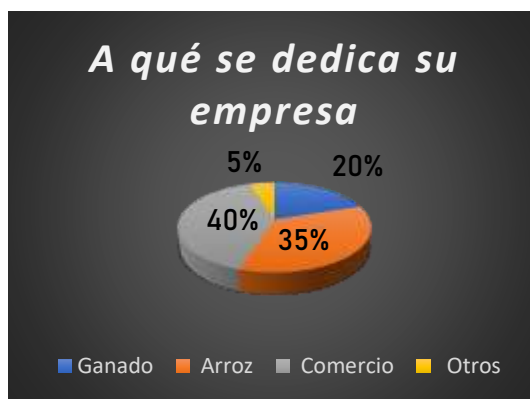
La selección de tipos y sujetos incluidos en esta muestra probabilística son sujetos voluntarios como representantes de las micro y pequeñas empresas que conforman la población económicamente activa del sector, elegidos por pertenecer al grupo que recurre a la capacitación y asesoría tributaria. servicios

2.6.1. Análisis de los resultados de la encuesta

1. ¿A qué se dedica su empresa?

Gráfico 1

¿A qué se dedica su empresa?



Fuente Encuesta Aplicada

Análisis: Según nuestra encuesta realizada a nuestros pequeños y medianos empresarios el 20% se dedica al ganado, un 35% al cultivo y comercialización de arroz, un 40% se dedica al comercio y solo un 5% a cualquier otra actividad todo esto en base a que se dedican los Pymes

2. ¿Cuántos empleados laboran con usted?

Gráfico 2

¿Cuántos empleados laboran con usted?



Fuente Encuesta Aplicada

Análisis: Según nuestra encuesta realizada a nuestros pequeños y medianos empresarios el 60% tiene de 1 a 20 trabajadores, un 30% de 20 a 40 trabajadores y un 10% tienen más de 40 personas laborando en sus negocios.

3. ¿Conoce usted cuáles son sus obligaciones tributarias?

Gráfico 3

¿Conoce usted cuáles son sus obligaciones tributarias?



Fuente Encuesta Aplicada

Análisis: De los comerciantes encuestados resultó que tienen 60% de conocimiento de las obligaciones tributarias en sus actividades comerciales, seguido por el 40 por ciento que no conoce sus obligaciones tributarias en promedio, Vale la pena señalar que los estudios realizados demostraron que esto es lo más El 70% sólo tiene información básica sobre la compra. Ruc o Rise.

4. ¿Tiene conocimiento sobre las multas y sanciones por incumplir las obligaciones tributarias?

Gráfico 4

¿Tiene conocimiento sobre las multas y sanciones por incumplir las obligaciones tributarias?



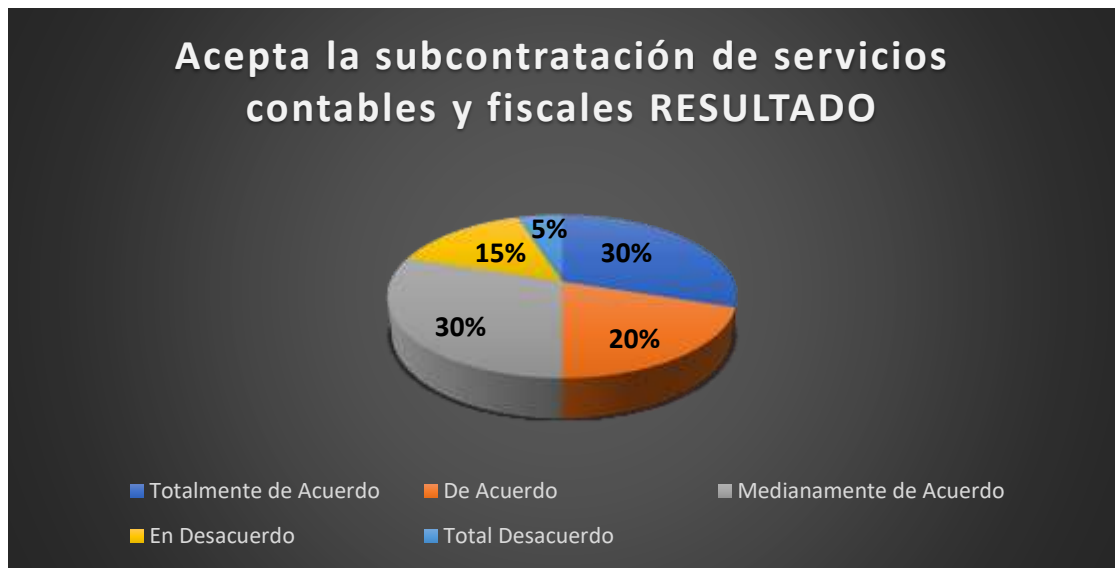
Fuente Encuesta Aplicada

Análisis: Según nuestra encuesta realizada a nuestros pequeños y medianos empresarios el 70% no tiene conocimientos de las sanciones por no cumplir con sus obligaciones tributarias 30% si conoce acerca de las sanciones por incumplimiento tributario.

5. ¿Acepta la subcontratación de servicios contables y fiscales?

Gráfico 5

¿Acepta la subcontratación de servicios contables y fiscales?



Fuente Encuesta Realizada

Análisis: De las personas encuestadas la mayoría que es un 30% está totalmente de acuerdo en aceptar la contratación de servicios contables y fiscales que un 20% está de acuerdo, un 30% esta medianamente de acuerdo, un 15% está en desacuerdo y que solo un 5% está en total desacuerdo.

6. Tiene contratada algún tipo de compañía de servicios

Gráfico 6

Tiene contratada algún tipo de compañía de servicios



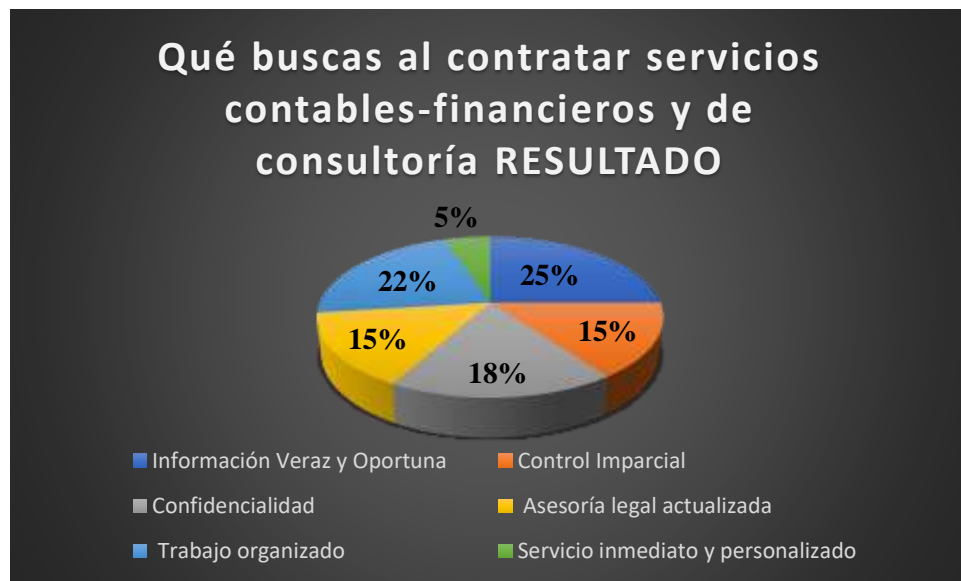
Fuente Encuesta Aplicada

Análisis: se preguntó a los encuestados, si tienen contratada alguna compañía que les preste servicios tales como el 5% es de Administración 20% de asesores Financieros, 15% de servicio de ventas, un 50% tiene prestador de servicios contables-tributarios y solo un 5% tiene prestador de servicios de recursos humanos.

7. ¿Qué buscas al contratar servicios contables-financieros y de consultoría?

Gráfico 7

Qué buscas al contratar servicios contables-financieros y de consultoría



Fuente Encuesta Aplicada

Análisis: Pymes buscan un proveedor de servicios contables, fiscales y financieros y/o Consejos que te brindan información real para actuar. decisiones, de las cuales el 25% cuenta con asesoramiento jurídico actualizado que consideran importante 15%, cumplimiento oportuno de sus funciones 15%, por servicio trabajo directo y organizado el 22% tiene servicio personalizado, confidencial tiene el 18 por ciento y un 5% coincidió en tener un servicio inmediato y personalizado. Satisfacer las necesidades expresadas por las PYMES es posible prestación de servicios profesionales y especiales; sabiendo así esto Demandados por las Pymes, podemos brindarles un servicio de calidad que les permita tomar decisión de contratar nuestros servicios.

8. ¿Has recibido capacitación previa en temas contables y tributarios?

Gráfico 8

¿Has recibido capacitación previa en temas contables y tributarios?



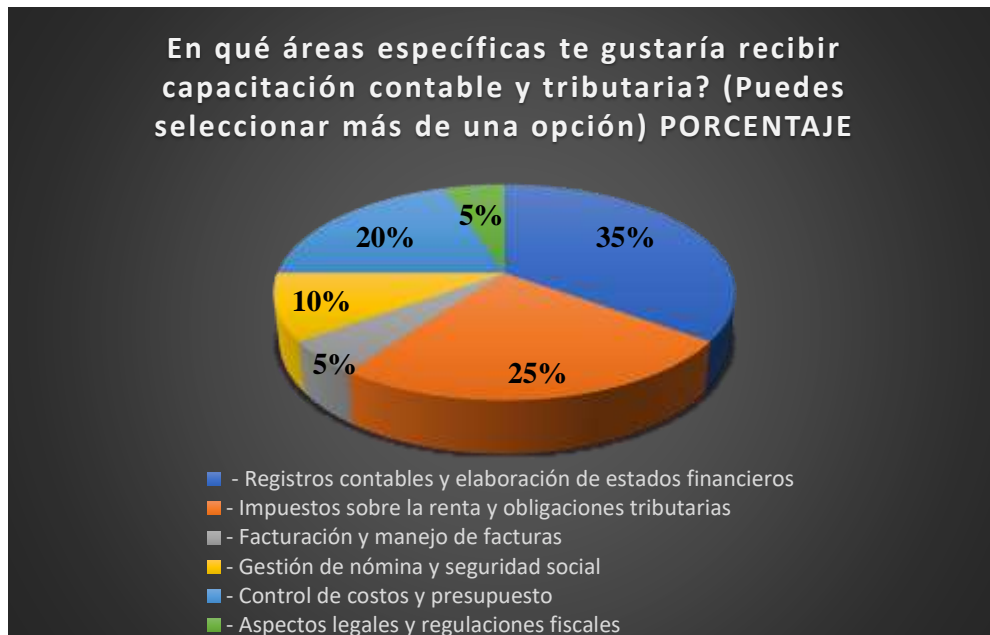
Fuente Encuesta Aplicada

Análisis: La siguiente encuesta muestra claramente que la mayoría de los encuestados (80%) respondieron que no habían recibido formación en contabilidad ni tributación, por lo que el 20% restante confirmó que sí habían recibido formación.

9. ¿En qué áreas específicas te gustaría recibir capacitación contable y tributaria? (Puedes seleccionar más de una opción)

Gráfico 9

En qué áreas específicas te gustaría recibir capacitación contable y tributaria



Fuente Encuesta Aplicada

Análisis: En esta pregunta nuestros Pymes encuestados respondieron de la siguiente manera 35% respondieron que prefieren ser capacitados en Registros contables y elaboración de estados financieros un 20% de Impuestos sobre la renta y obligaciones tributarias, otro 20% acerca de Control de costos y presupuesto sin embargo un % más pequeño, un 10% Gestión de nómina y seguridad social, 5% Aspectos legales y regulaciones fiscales y solo un 5% Facturación y manejo de facturas ya que toca actualizarse por la facturación electrónica.

10. ¿Prefieres recibir capacitación de forma presencial o en línea?

Gráfico 10

¿Prefieres recibir capacitación de forma presencial o en línea?



Fuente Encuesta Aplicada

Análisis: La gran mayoría de nuestros encuestados 55% prefiere recibir la capacitación sea en línea y un 45% presencial ya que muchos consideran que interactuar en forma presencial bajo preguntas y respuestas.

11. ¿Cuál sería la duración ideal para una sesión de capacitación?

Gráfico 11

¿Cuál sería la duración ideal para una sesión de capacitación?



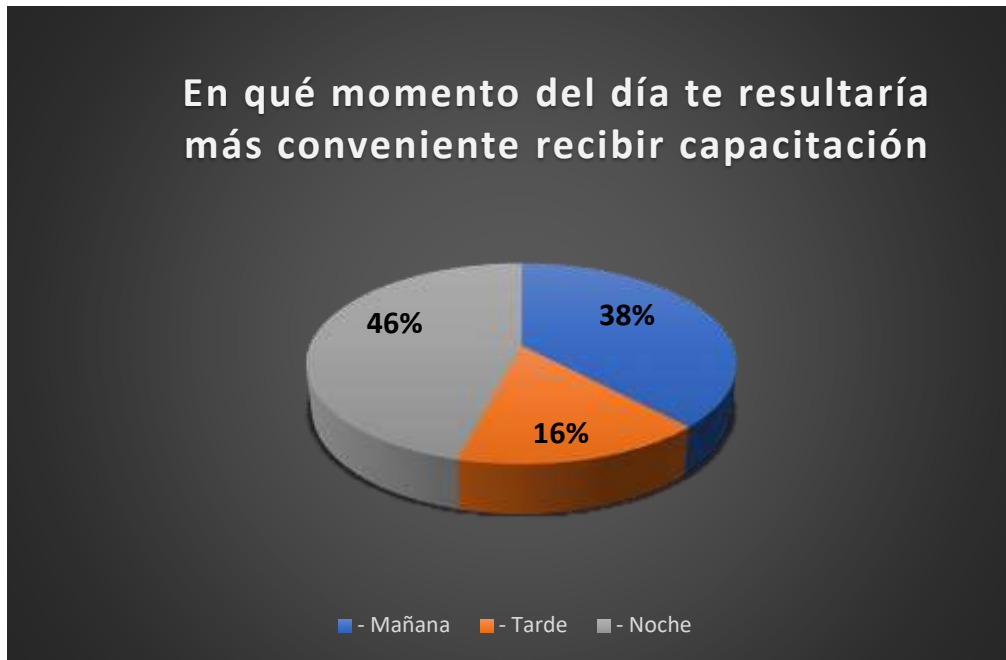
Fuente Encuesta Aplicada

Análisis: La gran mayoría de nuestros encuestados concuerdan en un 60% que la capacitación dure más de 2 horas para que puedan ampliar el tema y sobre todo dejar todas las dudas que tengan, 25% dure la capacitación dure menos de una hora que sea un tema específico y concreto para que no tome tanto tiempo y un 15% solo dure un aproximado de 1 a 2 horas.

12. ¿En qué momento del día te resultaría más conveniente recibir capacitación? (Puedes seleccionar más de una opción)

Gráfico 12

En qué momento del día te resultaría más conveniente recibir capacitación



Fuente: encuesta Realizada

Análisis: En esta pregunta nuestros encuestados en su gran mayoría 46% en que la capacitación se lleve a cabo en la noche, un 38% en la mañana y solo un 16% en la tarde para poder recibir las capacitaciones.

Como podemos ver en este universo que estamos explorando, tenemos todo tipo de trabajadores, micro y pequeños empresarios, personas naturales, etc. Nos ayudaron a formar un criterio sobre las posibilidades de constituir nuestro plan, la inversión realizada es rentable en el corto plazo, porque están dispuestos a solicitar nuestros servicios y asesoramiento contable-tributario. La mayoría de ellos nos dijeron que estarían dispuestos a cambiar el asesoramiento que reciben actualmente por algo más confiable que nos permita determinar que tenemos un gran mercado disponible, por los servicios prestados. Dentro de estas preferencias, las muestras muestran que la mayoría de nuestros clientes potenciales quieren cambiar estos servicios por falta de confianza y un precio muy elevado, lo que les hace no sentirse cómodos con el servicio prestado en términos de mantenimiento. Expresamos nuestro agradecimiento por sus esfuerzos. Creemos que nos brindan un servicio flexible, confiable e integral que garantiza la satisfacción de nuestros clientes.

Los conocimientos de contabilidad tributaria son muy bajos, lo que provoca problemas en la gestión económica y financiera. Bueno, en el estudio participaron un total de 100 PYME.

- 67% Las PYMES realizan control interno directamente sin las herramientas necesarias para lograr resultados efectivos debido a la falta de conocimiento especializado.
- Casi el 100% de las PYMES piensa que un servicio de consultoría la contabilidad, la fiscalidad y la financiación son importantes para el desarrollo de sus actividades.
- El 64% de las PYMES estaría dispuesta a ofrecer un servicio externo, por lo que esta opción es del interés de la empresa.
- Las PYMES esperan encontrar un servicio con características que satisfagan sus necesidades: confidencialidad, asesoramiento legal, cumplimiento. en el cumplimiento oportuno de sus obligaciones.
- Las PYMES consideran el conocimiento como un componente importante el principio de servicio eficiente cuando se trata de ética.
- El 70% de las PYMES informan que pueden perder la confidencialidad de sus datos al adquirir un servicio.

- En el caso de las Pymes, los costos son vistos como un aspecto que limita o dificulta la prestación de servicios. porque existe una fuerte percepción entre las PYMES de que el mejor servicio es el más caro. Por eso es una oportunidad para demostrar que puede brindar un servicio de calidad a un precio razonable. a mano.

2.6.2. Análisis de los resultados de la observación

En esta tabla, se utiliza una escala de 1 a 5 para calificar el desempeño de cada empresa en cada elemento, donde 1 es la calificación más baja y 5 es la calificación más alta.

Empresa	Estados Financieros	Registros Contables	Libros de Contabilidad	Sistema Contable	Sistema de Facturación	Balance General	Estado de Resultados	Flujo de Efectivo	Documentos de Respaldo	Estados de Cuenta Bancarios	Liquidez Actual	Rentabilidad Neta	Margen de Utilidad	Rendimiento de Activos
Pequeña 1	3	2	3	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2
Pequeña 2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Pequeña 3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Pequeña 4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Pequeña 5	4	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3
Mediana 1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Mediana 2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Mediana 3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
Mediana 4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Mediana 5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4

Observaciones:

Estados Financieros: Las empresas medianas (4 y 5) tienen estados financieros más sólidos en comparación con las pequeñas (1, 2, 3, 4, y 5).

Registros Contables: Las pequeñas empresas (1, 2, 3, 4, y 5) tienen registros contables menos precisos que las medianas (1, 2, 3, 4, y 5).

Libros de Contabilidad: Las medianas (4 y 5) mantienen libros de contabilidad más completos que las pequeñas.

Sistema Contable: Las medianas (1, 2, 3, 4, y 5) utilizan sistemas contables más avanzados en comparación con las pequeñas.

Sistema de Facturación: Las pequeñas empresas (1, 2, 3, 4, y 5) suelen utilizar sistemas de facturación menos eficientes.

Balance General: Las medianas (1, 2, 3, 4, y 5) tienen balances generales más sólidos.

Estado de Resultados: Las medianas empresas (1, 2, 3, 4, y 5) presentan estados de resultados más detallados.

Flujo de Efectivo: Las medianas (1, 2, 3, 4, y 5) tienden a gestionar mejor su flujo de efectivo.

2.6.3 Herramientas de análisis

2.6.3.1 Análisis FODA

El análisis FODA es una herramienta que permite moldear la situación actual de la organización para implementar estrategias y obtener una evaluación de factores fuertes y débiles para obtener un diagnóstico interno y externo certero que permita tomar decisiones en línea. con los objetivos. y prácticas utilizadas.

Este análisis FODA proporciona una visión detallada de los factores que afectan la implementación de un Plan de Capacitaciones Contables Tributarias sin fines comerciales para las PYMEs. Ayuda a identificar las áreas que requieren atención y estrategias específicas para aprovechar las fortalezas y oportunidades, al tiempo que se abordan las debilidades y amenazas en este contexto sin fines de lucro.

<i>FODA</i>	<i>POSITIVO</i>	<i>NEGATIVO</i>
<p><i>FACTORES INTERNOS</i></p>	<p><i>FORTALEZAS</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Experiencia en contabilidad y tributación • Motivación altruista • Acceso a recursos educativos • Existe un plan de estudio bien estructurado • Impacto social positivo 	<p><i>DEBILIDADES</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Recursos limitados • Dependencia de voluntarios • Sostenibilidad financiera • Reconocimiento de marca limitado • Dificultad para competir por recursos
<p><i>FACTORES EXTERNOS</i></p>	<p><i>OPORTUNIDADES</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Demanda de educación contable tributaria. • Colaboraciones estratégicas. • Voluntariado. • Impacto social positivo. • Desarrollo de habilidades personales. 	<p><i>AMENAZAS</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Cambios regulatorios. • Competencia de otros programas sin fines de lucro. • Escasez de fondos. • Cambios en las necesidades de las PYMEs. • Desgaste de la motivación de voluntarios.

Fortalezas:

1. **Experiencia en contabilidad y tributación:** El equipo tiene un profundo conocimiento y experiencia en contabilidad y tributación, lo que garantiza la calidad de la capacitación.
2. **Motivación altruista:** La ausencia de fines comerciales atrae a instructores y voluntarios que están motivados por ayudar genuinamente a las PYMEs, lo que aumenta la calidad de la enseñanza.
3. **Acceso a recursos educativos:** La capacidad de utilizar recursos educativos gratuitos o de bajo costo reduce los gastos y facilita el desarrollo de contenido de alta calidad.
4. **Existe un plan de estudio bien estructurado:** La capacidad de tener un plan de capacitaciones de cada tema para facilitar el aprendizaje para nuestros PYMEs.
5. **Impacto social positivo:** La capacitación contribuye al fortalecimiento de las PYMEs y al desarrollo económico local, generando apoyo y reconocimiento comunitario.

Oportunidades:

1. **Demanda de educación contable tributaria:** La creciente necesidad de capacitación en este ámbito en el sector de las PYMEs representa una oportunidad para llenar un vacío importante.
2. **Colaboraciones estratégicas:** La colaboración con organizaciones gubernamentales y sin fines de lucro puede ampliar el alcance y aumentar la efectividad de la capacitación.
3. **Voluntariado:** La disposición de profesionales a ofrecer su tiempo y experiencia de manera gratuita amplía la capacidad de ofrecer cursos y diversificar el contenido.
4. **Impacto social positivo:** La capacitación puede mejorar la calidad de vida de las comunidades locales al fortalecer las empresas locales y estimular el crecimiento económico.

5. ***Desarrollo de habilidades locales:*** Puede contribuir al desarrollo de habilidades y al empoderamiento de emprendedores locales, lo que puede generar un efecto positivo a largo plazo.

Debilidades:

1. ***Recursos limitados:*** La falta de financiamiento comercial limita la inversión en tecnología, material educativo y promoción.
2. ***Dependencia de voluntarios:*** La disponibilidad de instructores voluntarios puede ser irregular, lo que podría afectar la consistencia de la capacitación.
3. ***Sostenibilidad financiera:*** Sin fines comerciales, es fundamental encontrar fuentes de financiamiento a largo plazo para mantener y expandir la capacitación.
4. ***Reconocimiento de marca limitado:*** Construir una marca sólida en el ámbito sin fines de lucro lleva tiempo y esfuerzo, lo que puede dificultar atraer a las PYMEs.
5. ***Dificultad para competir por recursos:*** La competencia con otras organizaciones sin fines de lucro por recursos y participantes puede ser un desafío.

Amenazas:

1. ***Cambios regulatorios:*** Cambios en las regulaciones fiscales y contables pueden requerir actualizaciones constantes en el contenido de capacitación.
2. ***Competencia de otros programas sin fines de lucro:*** Otras organizaciones sin fines de lucro pueden ofrecer capacitación similar, lo que crea competencia por recursos y participantes.
3. ***Escasez de fondos:*** Dependiendo de donaciones y financiamiento, la falta de fondos puede limitar la expansión y la continuidad del programa.
4. ***Cambios en las necesidades de las PYMEs:*** La falta de adaptación a las nuevas necesidades y desafíos de las PYMEs puede disminuir el interés en la capacitación sin fines de lucro.

5. *Desgaste de la motivación de voluntarios*: La disponibilidad y motivación de los voluntarios pueden disminuir con el tiempo, lo que podría afectar la calidad de la capacitación.

Cuantificación del F.O.D.A

Con la ayuda de la Matriz de Fortalezas, Debilidades, Oportunidades y Amenazas, que describe la situación real los Pymes del cantón Nobol, ayuda a comprender claramente las fortalezas y debilidades, calcularemos la matriz de evaluación de factores internos (Fortalezas y Debilidades). y una matriz de evaluación de factores externos (Oportunidades y Amenazas) para determinar la calificación y valoración y alcanzar las metas, también superarlas, y tener un presentimiento de la empresa interna y externamente. Luego combine los datos y determine las clasificaciones y puntuaciones de los factores internos y externos.

Matriz de Evaluación Interna (MEFI)

Factores internos clave		Importancia Ponderación	Clasificación Evaluación	Valor
Fortalezas (entre 5 y 10 factores)				
1.	Experiencia en contabilidad y tributación	25%	4	1
2.	Motivación altruista	5%	3	0,15
3.	Acceso a recursos educativos	5%	3	0,15
4.	Existe un plan de estudio bien estructurado	10%	4	0,4
5.	Impacto social positivo	20%	3	0,6
Debilidades (entre 5 y 10 factores)				
1.	Recursos limitados	5%	3	0,15
2.	Dependencia de voluntarios	2%	2	0,04
3.	Sostenibilidad financiera	8%	1	0,08
4.	Reconocimiento de marca limitado	10%	1	0,1
5.	Dificultad para competir por recursos	10%	1	0,1
Total		100%		2,77

Durante la implementación del EFI se analizaron las fortalezas y debilidades de la parte interna de los Pymes del cantón Nobol, lo que ayuda a conocer qué factores causan problemas en el mismo. En la tabla utilizada para desarrollar el EFI, cada fortaleza y debilidad se evalúa según una escala de calificación donde: 1 corresponde a relevante, 2 es algo importante, 3. Importante, 4. Muy importante. Se encontró que las fuerzas internas eran favorables, con un peso de 2,77, para las fortalezas y debilidades.

Matriz de Evaluación Externa (MEFE)

Factores externos clave		Importancia Ponderación	Clasificación Evaluación	Valor
Oportunidades (entre 5 y 10 factores)				
1.	Demanda de educación contable tributaria	14%	2	0,28
2.	Colaboraciones estratégicas	15%	4	0,6
3.	Voluntariado	8%	3	0,24
4.	Impacto social positivo	7%	2	0,14
5.	Desarrollo de habilidades locales	9%	2	0,18
Amenazas (entre 5 y 10 factores)				
1.	Cambios regulatorios	20%	3	0,6
2.	Competencia de otros programas sin fines de lucro	9%	3	0,27
3.	Escasez de fondos	4%	2	0,08
4.	Cambios en las necesidades de las PYMEs	5%	4	0,2
5.	Desgaste de la motivación de voluntarios	9%	3	0,27
Total		100%		2,86

La matriz EFE permite enumerar los factores del proceso analítico en la parte externa, donde se conocieron las oportunidades y amenazas encontradas en los Pymes del cantón Nobol. En la tabla utilizada para desarrollar la EFE, cada opción y amenaza se califica según una escala de calificación donde: 1 es malo, 2 es promedio, 3 es el promedio más alto, 4 es mejor.

Se encontró que las fuerzas externas eran favorables para las oportunidades y amenazas con un peso de 2,75. Ambas matrices arrojan un resultado positivo que muestra claramente las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas a favor de los Pymes del cantón Nobol, lo que permite proponer una serie de estrategias que contribuyan a mejorar sus procesos.

2.6.3.2 Modelo CAPA

. El modelo CAPA (Corregir, Actuar, Prevenir, Aprender) es una metodología de mejora continua que se puede aplicar a la implementación de un Plan de Capacitaciones Contables Tributarias sin fines comerciales para las PYMEs, tomando en cuenta el análisis FODA anterior. A continuación, se presentan acciones específicas para cada elemento del FODA:

Corregir Debilidades

1. ***Corregir la dependencia tecnológica:*** Establecer un equipo de tecnología que supervise y mantenga las plataformas tecnológicas utilizadas para la capacitación. Implementar protocolos de contingencia para abordar problemas técnicos de manera eficaz.
2. ***Corregir la falta de reconocimiento de marca:*** Iniciar una campaña de marketing sin fines de lucro para crear conciencia sobre el programa de capacitación. Utilizar historias de éxito y testimonios de PYMEs beneficiadas para aumentar la visibilidad.

Actuar:

1. ***Actuar sobre las oportunidades:*** Desarrollar cursos específicos que aborden las necesidades cambiantes de las PYMEs, como la actualización constante de regulaciones fiscales y contables. Mantener una estrecha colaboración con las PYMEs para comprender sus desafíos y adaptar los cursos en consecuencia.
2. ***Actuar en la personalización de cursos:*** Reforzar la capacidad de personalización de cursos. Implementar un sistema de retroalimentación constante para que las PYMEs puedan solicitar contenido específico según sus necesidades.

Prevenir:

1. ***Prevenir problemas de acceso a internet:*** Ofrecer versiones descargables de los materiales de capacitación y considerar la colaboración con organizaciones locales para proporcionar acceso a la capacitación en áreas sin conectividad confiable.

2. ***Prevenir problemas de costos iniciales altos:*** Establecer un equipo de gestión financiera que supervise y controle los gastos. Buscar activamente donaciones y subvenciones para cubrir los costos iniciales y mantener la sostenibilidad.

Aprender:

3. ***Aprender de la competencia:*** Realizar un análisis continuo de la competencia para identificar mejores prácticas y oportunidades de mejora. Aprender de los enfoques exitosos de otras organizaciones sin fines de lucro.
4. ***Aprender de las experiencias pasadas:*** Evaluar regularmente la satisfacción de las PYMEs participantes y recopilar retroalimentación para mejorar constantemente los cursos y la calidad de la capacitación. Utilizar datos y métricas para medir el impacto y la efectividad de los programas.

Al implementar el modelo CAPA de esta manera, la organización puede abordar de manera efectiva los desafíos y las oportunidades identificados en el análisis FODA, al tiempo que promueve una cultura de mejora continua en la prestación de capacitación contable tributaria sin fines comerciales para las PYMEs. Esto garantiza que el programa se adapte a las cambiantes necesidades de las PYMEs y siga brindando un impacto positivo en la comunidad empresarial local.

Capítulo 3 Desarrollo de la Propuesta

3.1 Título de la Propuesta

Desarrollo de Plan de Capacitaciones Contables Tributarias para las PYMEs del cantón Nobol

La propuesta del Plan de Capacitaciones Contables Tributarias para las PYMEs resulta de un estudio realizado en el cantón para que sea una herramienta de impulso de conocimientos para que sirva como orientación para nuestros pequeños y medianos comerciantes.

3.2 Objetivo General de la Propuesta

Implementar un plan de capacitaciones contables tributarias personalizado para las PYMEs del cantón Nobol.

Con esta propuesta se pretende lo siguiente:

- Reducir la dificultad de acceder a capacitación y formación personal para apoyar a las Pymes en la promoción de una cultura tributaria sólida.
- Aumentar la calidad y participación en el proceso de formación para ayudar a las Pymes a cumplir con la normativa tributaria y sus responsabilidades.
- Convertir nuestro plan de capacitaciones para consultoría en servicios contables y tributarios en el Cantón Nobol de la Provincia del Guayas.
- Aumentar el crecimiento personal y la capacidad en el manejo de las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes).
- Brindar a nuestros clientes servicios confiables y ágiles.
- Capacitar a los empleados sobre las leyes y regulaciones contables y fiscales, así como todo lo relacionado con ellas.
- Aumentar la eficiencia operativa de las pequeñas y medianas empresas.
- Al finalizar el año 2024, se procederá a evaluar los logros alcanzados en la prestación de servicios de asesorías contables y tributarias en el Cantón Nobol de la provincia del Guayas.

3.3 Descripción de la Propuesta

Para poder llevar a cabo nuestra propuesta de un plan de capacitaciones en el cantón Nobol de la provincia del Guayas, empezaría una gran campaña a través de medios digitales y redes sociales y a través de nuestra página web promocionando nuestras capacitaciones los horarios y por supuesto la modalidad de tal.

La actividad como tal está dirigida a todos nuestros PYMEs este plan de capacitaciones hará base en el auditorio del municipio, se realizarán entrega de volantes para promocionar nuestras capacitaciones con la única finalidad de captar clientes en un poco tiempo.

Luego nos dedicaremos a impartir las capacitaciones.

3.4.1 Factibilidad de Aplicación

Nuestros servicios y asesorías estarán disponibles directamente para micro y pequeños empresarios que necesiten nuestros productos, así como para trabajadores que deseen recibir capacitación, en cuanto a las recientes leyes que están vigentes en nuestra nación.

Las encuestas muestran un alto índice de satisfacción con nuestros servicios, lo que nos hace proyectar que el centro de capacitación será rentable. Esperamos recuperar nuestra inversión en poco tiempo y obtener ganancias a medio plazo, aprovechando los incentivos fiscales disponibles en el país. El proyecto podría enfrentar obstáculos en forma de oposiciones de bachilleres contables, quienes podrían reducir los precios, pero no garantizar la seguridad y eficacia de los trabajos realizados.

Conducida hacia cada individuo, relativo al servicio de asesoría contable-tributaria y a los programas de formación que se ofrecerán a todas las personas

El programa es posible porque requiere poca inversión y es una actividad innovadora dirigida a todos los pequeños y medianos empresarios que conforman la población económicamente activa del Cantón de Nobol de la provincia del Guayas.

3.4.2 Factibilidad Administrativa

Desde el lado administrativo, esto es posible, porque el proyecto se desarrolla en base a una planificación muy detallada, los empleados tendrán determinadas funciones y los recursos materiales aportarán recursos humanos y facilitarán el trabajo diario.

3.4.3 Factibilidad Operativa



3.4.4 Factibilidad Financiera

Los recursos financieros a utilizar no son altos ya que nos dará más ventajas porque es un negocio innovador y beneficiará directamente a nuestros PYMEs el cual se financiará mediante un préstamo de 5.000,00 a continuación detallo lo siguiente:

TABLA DE AMORTIZACION

MONTO	5000			
TASA	14%			
PLAZO	5			
PERIODO	DIVIDENDO	PAGO INTERES	PAGO CAPITAL	SALDO
0	-	-	-	5000
1	1456,42	700,00	756,42	4.243,58
2	1456,42	594,10	862,32	3.381,27
3	1456,42	473,38	983,04	2.398,23
4	1456,42	335,75	1.120,67	1.277,56
5	1456,42	178,86	1.277,56	0,00

2.282,09

2912,84

INTERES ANUAL		700,00
INTERES SEMESTRAL		350,00

Tabla 1

DETALLE DE PRESUPUESTO

CONCEPTO	CANTIDAD	Precio Unitario	PRECIOS
Honorarios Profesionales	3	\$ 500,00	\$1.500,00
Laptop	2	\$ 700,00	\$1.400,00
Proyector	2	\$ 490,00	\$980,00
Resaltadores	10	\$ 0,50	\$5,00
Pen Drive	2	\$ 10,00	\$20,00
Volantes	100	\$ 0,65	\$65,00
Bolígrafos	30	\$ 0,25	\$7,50
Impresoras	1	\$ 220,00	\$220,00
Tinta (Cartuchos)	1	\$ 8,00	\$8,00
Resma de Papel Bond	4	\$ 4,50	\$18,00
TOTAL	155	\$ 1.933,90	\$4.223,50

Los beneficios que se espera obtener son:

- Cumplir con las leyes tributarias, porque al cumplir con la regularidad con el fisco, puede estar seguro de que su negocio no quedará sancionado.
- Financieramente, respetando las normas contables, igualarán las previsiones de sus informes y los flujos de caja de las respectivas empresas.
- Por medio de la propuesta se determina que los PYMEs del cantón Nobol de la provincia del Guayas contará con la ayuda de nuestras capacitaciones y valorarán especialmente estos servicios de capacitación debido a su carácter innovador en este sector.

3.5. Cronograma de actividades

Cronograma de Desarrollo del Plan de Capacitaciones Contables Tributarias para las PYMEs del cantón Nobol:

1. Recolección de información (Semana 1 - Semana 2):

- Realizar encuestas a las PYMEs del cantón Nobol para identificar sus necesidades de capacitación contable y tributaria.
- Recopilar datos sobre el nivel de conocimiento actual, áreas de interés y desafíos específicos que enfrentan las PYMEs en materia contable y tributaria.

2. Preparación de temas de capacitación (Semana 3 - Semana 4):

- Analizar los resultados de las encuestas y elaborar un plan de capacitación que aborde las necesidades identificadas.
- Seleccionar los temas relevantes y diseñar el contenido de las sesiones de capacitación, incluyendo materiales didácticos y ejemplos prácticos.

3. Divulgación en redes y convocatoria (Semana 5 - Semana 6):

- Diseñar y publicar materiales promocionales en redes sociales, sitios web y otros canales de comunicación para informar a las PYMEs sobre las capacitaciones.
- Realizar convocatorias abiertas a través de medios digitales y físicos para invitar a las PYMEs a participar en las sesiones de capacitación.

4. Ejecución de las capacitaciones (Semana 7 - Semana 10):

- Programar y llevar a cabo las sesiones de capacitación de acuerdo con el plan establecido.
- Impartir los temas seleccionados por expertos en contabilidad y tributación, utilizando metodologías participativas y dinámicas.
- Brindar seguimiento y apoyo a los participantes para resolver dudas y consolidar los conocimientos adquiridos durante las sesiones.

5. Evaluación y seguimiento (Semana 11 - Semana 12):

- Realizar evaluaciones de satisfacción y retroalimentación al finalizar cada sesión de capacitación para recoger opiniones y sugerencias de mejora.
- Analizar los resultados de las evaluaciones y realizar ajustes en el plan de capacitación si es necesario.
- Elaborar un informe final que resuma los logros alcanzados, los desafíos enfrentados y las lecciones aprendidas durante la implementación del plan de capacitación.

Este cronograma proporciona un marco temporal claro para el desarrollo y la implementación del Plan de Capacitaciones Contables Tributarias para las PYMEs del cantón Nobol, asegurando una ejecución ordenada y efectiva de todas las etapas del proceso.

TEMAS DE CAPACITACIÓN

Deberes formales de los contribuyentes (Primera semana)

- Obligación de inscribirse en el RUC.
- Emitir y entregar comprobantes de venta autorizados.
- Llevar libros y registros contables.
- Presentar las declaraciones de impuestos.
- Acudir a las oficinas del SRI.

Objetivo

Informar a los participantes sobre las principales tareas formales que deberán completar.

Metodología

- Análisis teórico
- Participación Práctica

Régimen Impositivo Simplificado (segunda semana)

- Quienes pueden sujetarse al RISE
- Exclusiones (Normativa)
- Inscripción, renuncia y cese de actividades

- Categorización y Re categorización
- Tablas de categorías del RISE
- Crédito tributario
- Retención de impuestos y comprobantes de venta
- Presentación de declaraciones y registro
- Re categorización de oficio
- Exclusión

Objetivo

Informar a los participantes sobre el Régimen Impositivo Simplificado.

Metodología

- Análisis teórico
- Participación Práctica

Registro único de Contribuyentes (tercera semana)

- Concepto
- Registro
- Inscripción obligatoria
- Número de registro
- Responsabilidades
- Utilización del número de inscripción
- Exigencia del documento de inscripción
- Actualización del RUC
- Requisitos y formularios del RUC
- Presentación de declaraciones y registro
- Servicios en línea suspensión y reimpresión del RUC

Objetivo

Informe a los participantes sobre el Registro único del contribuyente.

Metodología

- Análisis teórico
- Participación Práctica

Comprobantes de venta, Retenciones y documentos complementarios (cuarta semana)

- ¿Qué es un comprobante de venta?
- ¿Cuáles son los documentos complementarios?
- Comprobantes de retención.
- Otros documentos complementarios.
- Autorización para comprobantes de venta y retención.
- Vigencia de autorización.
- Suspensión de los comprobantes de venta y retención.
- Obligación de emisión.

Objetivo

Informar a los participantes sobre normativa para los comprobantes de venta y documentos complementarios.

Metodología

- Análisis teórico
- Participación Práctica

Presentación de declaraciones por internet (Quinta semana)

- Descarga e instalación del programa DIMM
- Uso y manejo del programa
- Llenado de formularios del programa
- Ingreso al Sistema del SRI por internet
- Manejo del sistema hasta subir el formulario
- Impresión del comprobante para pagos.
- Consulta de declaraciones realizadas por internet.
- Reimpresión de comprobantes para pago.

Objetivo

Enseñar como presentar la declaración de impuestos por internet.

Metodología

- Análisis teórico
- Participación Práctica

Conceptos básicos sobre contabilidad (sexta semana)

- Tipos de empresas.
- Plan de cuentas.
- Análisis de las cuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.
- Identificación de activos y pasivos que posee una empresa.
- Análisis de los formatos para un registro contable.
- Principios contables.
- Que es la rentabilidad del negocio.

Objetivo

Dar a conocer conceptos contables para PYMES.

Metodología

- Teórico.
- Participación Práctica.

Control de operaciones realizadas por PYMES obligados a llevar contabilidad (séptima semana)

- Recolección de datos a través de facturas de compras y ventas de los participantes.
- Elaboración del Estado de situación financiera.
- Apertura del libro diario.
- Registro de transacciones.
- Mayorización.
- Balance de Comprobación.
- Estado de resultados.
- Estado de situación financiera final.

Objetivo

Aplicar conceptos básicos de contabilidad en la práctica.

Metodología

- Teórico.
- Participación Práctica.

Conciliación tributaria para el cálculo del impuesto a la renta a pagar (octava semana)

- **Reconocimiento de la utilidad contable.**
- Depuración de los ingresos y gastos deducibles de los no deducibles.
- Cálculo de la base imponible para el Impuesto a la Renta.
- Reinversión de utilidades.
- Contabilización de participación de trabajadores.
- Anticipo del impuesto a la renta.
- Incentivos tributarios.

Objetivo


Utilizar los resultados contables para determinar el monto del impuesto sobre la renta y el impuesto de pago anticipado.

Metodología

- Teórico.
- Participación Práctica.


Tabla 2

CRONOGRAMA DE CAPACITACIÓN CONTABLE-TRIBUTARIA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) DEL CANTÓN NOBOL.”

 “CRONOGRAMA DE CAPACITACIÓN CONTABLE-TRIBUTARIA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES) DEL CANTÓN NOBOL.”														
Actividades	Días													
	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J
Deberes formales														
Mi primer deber formal														
Mi segundo deber formal														
Mi tercer deber formal														
Mi cuarto y quinto deber formal														
Régimen Impositivo simplificado (RISE)														
Quienes pueden sujetarse al RISE														
Exclusión (revisar normativa legal)														
Inscripción, renuncia y cese de actividad														
Categorización y re categorización														
Tablas categorías RISE														
Crédito Tributario														
Retenciones de impuesto														
Comprobantes de venta														
Presentación de declaración														
Re categorización de oficio, exclusión														

Actividades	Días													
	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J
Registro único de Contribuyentes (RUC)														
Concepto de RUC (Ley)														
Registro														
Inscripción obligatoria														
Número de registro														
Responsabilidades														
Utilización del numero de inscripción														
Exigencia del documento														
Actualización del RUC														
Requisitos														
formularios del RUC														
Suspensión del RUC por internet														
Re impresión del RUC por internet														
Comprobantes de venta, retenciones y documentos complementarios														
¿Qué es un comprobante de venta?														
¿Cuáles son los documentos complementarios?														
Comprobantes de retención														
Otros documentos complementarios														
Autorización para comprobantes de venta y retención														
Vigencia de autorización														
Suspensión de los comprobantes de venta y retención														
Obligación de emisión														
Sustento de Crédito tributario														
Sustento de costos y gastos														

<i>Actividades</i>	<i>Días</i>													
	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J
Conceptos básicos sobre contabilidad														
Tipos de empresas														
Plan de cuentas														
Análisis de las cuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.														
Identificación de activos y pasivos que posee una empresa.														
Análisis de los formatos para un registro contable														
Principios contables														
Que es la rentabilidad del negocio														
Recolección de datos a través de facturas de														
compras y ventas de los participantes.														
Elaboración del Estado de situación financiera														
Apertura del libro diario														
Registro de transacciones														
Mayorización														
Balance de Comprobación														
Estado de resultados														
Estado de situación financiera final														
Conciliación tributaria para el cálculo del impuesto a la renta a pagar														
Reconocimiento de la utilidad contable														
Depuración de los ingresos y gastos deducibles de los no deducibles														
Forma de obtención de la utilidad gravable														
Cálculo de la base imponible para el Impuesto a la Renta														
Reinversión de utilidades														
Contabilización de participación de trabajadores														

	EVALUACIÓN DEL PROGRAMA DE CAPACITACIÓN CONTABLE- TRIBUTARIA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)	N° -----
	Formato de Evaluación de Capacitación	

Fecha:/...../.....	Hora inicio:	Hora final:
---------------------------------	---------------------------	--------------------------

Lugar evaluación: -----	Factores evaluar: -----
--------------------------------	--------------------------------

1. Datos Preliminares

Tema de la Capacitación:

Nombre del capacitador:

Fecha de la capacitación: Lugar:

Número de asistentes: ----- Horas impartidas: -----

2. Factores de evaluación	Calificación: E = 10 B = 8 R = 6 M = 2
----------------------------------	--

2.1. Metodología	Excelente	Bueno	Regular	Malo
¿El contenido de la capacitación contribuye a su desarrollo profesional?				
¿El programa cumplió con sus expectativas de aprendizaje?				
¿Cree usted que los temas tratados en el programa fueron suficientes?				
¿Los objetivos que se plantearon para el programa fueron lo suficientemente claros?				

2.2. Materiales	Excelente	Bueno	Regular	Malo
¿El material didáctico fue el adecuado?				
¿La forma de presentación del contenido fue entendible?				
¿El contenido de la presentación fue de calidad?				

Formulario de formación de evaluación.

El formulario de evaluación de la formación está diseñado para revelar el grado de aceptación, reacción y satisfacción de los alumnos con el programa desarrollado por la unidad estructural, es decir, medir los efectos positivos y negativos del programa de formación y realizar mejoras en base a lo que se considerado necesario.

La encuesta consta de 15 preguntas y 4 factores a evaluar, los cuales deben ser evaluados cuantitativamente y calificados de la siguiente manera:

Tabla 3


CALIFICACIÓN CUANTITATIVA

FACTORES	EXCELENTE	BUENO	REGULAR	MALO
Factor	10	8	6	2

Los resultados finales deben ser reportados al gerente general dentro de los cinco días hábiles, junto con los documentos de respaldo, como registros de evaluación inicial del plan de capacitación, formatos de evaluación de capacitación aplicables al plan de capacitación, etc.

Formato de control de asistencia

El formulario de asistencia deberá ser cumplimentado por el personal formador. La información anticipada como tema de la formación, nombre del instructor, objetos del curso, etc. Debe ser completa y clara, así como las horas de inicio y finalización.

	EVALUACIÓN DEL PROGRAMA DE CAPACITACIÓN CONTABLE TRIBUTARIA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)	N° -----			
<i>Formato para control de asistencia</i>					
<i>Fecha:----/---/--- /</i>	<i>Ciudad:-----</i>	<i>H inicio:----- H. fin:----- ---</i>			
Tema de capacitación:..... Nombre del Capacitador:..... Dirigido a:.....					
Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	# CÉDULA	EMPRESA	CORREO	FIRMA
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					

.....
FIRMA DEL CAPACITADOR

**EVALUACIÓN DEL PROGRAMA DE CAPACITACIÓN CONTABLE
 TRIBUTARIA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS(PYMES)**

Registro para el inicio de evaluación del Programa de capacitación

Fecha: ----/----/----	Capacitación: Teórica <input type="checkbox"/> Práctica <input type="checkbox"/>
Lugar de la Capacitación: -----	Hora inicio:----- final -----

1. Nombre del encargado de la evaluación: -----
2. Cargo:-----
3. Nombre del tema de capacitación: -----
4. Nombre del capacitador:-----
5. Objetivos de la capacitación:-----
6. Número de personas asistentes:-----
7. Nivel a evaluar: Reacción Satisfacción
8. Objetivo de la evaluación:-----

Firma de responsabilidad

5. Conclusiones

Se ha desarrollado un programa de capacitación contable tributaria para pequeñas y medianas empresas (PYME) en el cantón Nobol

Podemos sacar las siguientes conclusiones:

- Por lo tanto, se concluyó que las Pymes tienen debilidades como el desconocimiento de las normas tributarias, los dueños de dichas empresas no son quienes controlan los pagos y cumplen con los impuestos o declaraciones, deben seguir pagando conforme a la ley y dependen de personas externas para tratar los asuntos fiscales, por lo que a menudo tienen que cerrar sus locales comerciales.
- Durante la elaboración del pliego de evaluación de la capacitación, se desarrolló un diseño para evaluar factores metodológicos, materiales, instructores y coordinación de la capacitación para demostrar el nivel de respuesta y satisfacción de los participantes en el curso de capacitación tributaria y fomentar la respuesta para mejorar los requisitos.
- Desarrollar un programa de capacitación tributaria para PYMES permite desarrollar una temática altamente especializada que cubra los temas más relevantes y necesarios para una buena administración y control tributario por parte del SRI. El programa garantiza una coordinación suficiente, detallado en un cronograma estructurado de actividades que el formador debe cumplir estrictamente, también resulta beneficioso ya que ayudará significativamente a los propietarios de PYME a reducir los costos administrativos.

6. Recomendaciones

Para implementar activamente el plan de capacitación contable tributaria para pequeñas y medianas empresas (PYME) en el cantón Nobol se realizan las siguientes propuestas:

- Se recomienda desarrollar programas de educación contable tributaria para prevenir y profundizar las debilidades o dificultades existentes en este tipo de empresas.
- Utilice las instructivo de evaluación de la capacitación para utilizar el modelo que sugieren para obtener respuestas claras, inequívocas y auténticas al final de la sesión de capacitación sobre si el programa de capacitación fue efectivo. Recuerde que, si se requieren cambios en el modelo o formato utilizado para la evaluación, se deben realizar los mismos cambios siempre que estén justificados.
- Las pequeñas y medianas empresas se benefician de un programa de educación tributaria, ya que este documento describe los temas tributarios más importantes y actuales que ayudarán a construir una cultura tributaria en su empresa y les permitirá cumplir con sus obligaciones tributarias a tiempo.

7. Anexos

ANEXO 1 ENCUESTA

Encuesta sobre Capacitaciones Contables y Tributarias para Dueños de Pequeñas y Medianas Empresas

Estamos realizando esta encuesta para comprender mejor las necesidades y preferencias de capacitación en temas contables y tributarios para propietarios de pequeñas y medianas empresas. Tu opinión es fundamental para diseñar un plan de capacitación efectivo que se adapte a tus necesidades. Agradecemos tus respuestas.

1. ¿A que se dedica su empresa?

Ganado _____ Arroz _____ Comercio _____ Otros _____

2. ¿Cuántos empleados laboran con usted?

De 1 a 20 _____

De 20 a 40 _____

Más de 40 _____

3. ¿Conoce usted cuáles son sus obligaciones tributarias?

Si _____ No _____

4. ¿Tiene conocimiento sobre las multas y sanciones por incumplir las obligaciones tributarias?

Si _____ No _____

5. ¿Acepta la subcontratación de servicios contables y fiscales?

Totalmente de Acuerdo _____

De Acuerdo _____

Medianamente de Acuerdo _____

En Desacuerdo _____

Total Desacuerdo _____.

Si la repuesta es positiva podemos continuar con la encuesta caso contrario se le agradece su participación

6. Tiene contratada algún tipo de compañía de servicios

ADMINISTRACIÓN _____

FINANCIEROS _____

VENTAS _____

CONTABLES-TRIBUTARIOS _____

RECURSOS HUMANOS _____

7. Enumere los motivos por los cuales usted contrata los servicios de esta compañía del 1 al 5 siendo el 1 el más importante

__4__ Mejorar el servicio

__1__ Reducir costos

__5__ Problemas contables-tributarios internos

__3__ Independencia en toma de decisiones

__2__ Aprovechar conocimientos de los expertos

8. Estaría dispuesto a contratar los servicios de una empresa para que capacite a su personal

Si _____ X _____ No _____

9. ¿Qué buscas al contratar servicios contables-financieros y de consultoría?

Información Veraz y Oportuna

Control Imparcial

Confidencialidad

Asesoría legal actualizada

Trabajo organizado

Servicio inmediato y personalizado

10. ¿Has recibido capacitación previa en temas contables y tributarios?

- Sí - No

Necesidades de Capacitación:

11¿En qué áreas específicas te gustaría recibir capacitación contable y tributaria? (Puedes seleccionar más de una opción)

- Registros contables y elaboración de estados financieros
- Impuestos sobre la renta y obligaciones tributarias
- Facturación y manejo de facturas

- Gestión de nómina y seguridad social
- Control de costos y presupuesto
- Aspectos legales y regulaciones fiscales
- Otro (especificar): _____

Formato de Capacitación:

12. ¿Prefieres recibir capacitación de forma presencial o en línea?

- Presencial
- En línea

13. ¿Cuál sería la duración ideal para una sesión de capacitación?

- Menos de 1 hora
- 1 a 2 horas
- Más de 2 horas

Horarios y Disponibilidad:

14. ¿En qué momento del día te resultaría más conveniente recibir capacitación? (Puedes seleccionar más de una opción)

- Mañana
- Tarde
- Noche

¡Muchas gracias por participar en esta encuesta! Tus respuestas nos ayudarán a diseñar un plan de capacitación que se adapte a tus necesidades y contribuya al éxito de tu empresa.

ANEXO 2 FICHA DE OBSERVACIÓN

Ficha de Observación: Desarrollo de Plan de Capacitaciones Contables Tributarias

Nombre del Proyecto: Desarrollo de Plan de Capacitaciones Contables Tributarias para las PYMEs del cantón Nobol	
Fecha de Observación:	
Observador:	
Objetivo de la Observación: Observar el proceso de desarrollo del plan de capacitaciones contables tributarias para las PYMEs del cantón Nobol y evaluar su eficacia y adecuación a las necesidades identificadas.	
Aspectos a Observar:	
Identificación de Necesidades:	
Diseño del Plan de Capacitaciones:	
Adaptación a las Necesidades:	
Involucramiento de Stakeholders:	
Implementación del Plan:	
Impacto y Resultados:	

8. Bibliografía

- (s.f.). Obtenido de Facturero Movil: <https://www.factureromovil.com/que-es-declaraci%C3%B3n-de-impuestos#:~:text=La%20declaraci%C3%B3n%20de%20impuestos%2C%20es,o%20no%2C%20cancelar%20un%20porcentaje>
- (2022). Obtenido de Contifico: <https://contifico.com/funciones-de-la-contabilidad/>
- Avalos, G. (2020). PLUSVALORES CASA. *Pymes Ecuador*, 2.
- Cabanellas, G. (1993). *DICCIONARIO JURÍDICO ELEMENTAL*. Heliasta.
- Cabanellas, G. (2015).
- Chiavenato, I. (2019). *Administración de Recursos Humanos*. 10 ma edición Mc Graw-Hill Interamericana.
- Chiavenato, I. (2019). *Introducción a la teoría general de la administración*. McGraw. Hill Interamericana.
- concepto. (s.f.). Obtenido de <https://concepto.de/impuestos/>
- Dolan, S. L. (2007). *La Gestión de los Recursos Humanos: Cómo atraer, retener y desarrollar con éxito el capital humano en tiempos de transformación*. McGraw-Hill.
- Don Hellriegel, S. E. (2021). *Administración un enfoque basado en copetencias*. learning Edition s.a.
- Econopedia. (s.f.). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/obligacion-tributaria.html>
- Educación, T. F. (2013). *Tus Finanzas Programa de Educación*.
- Francisco Mochón Morcillo, M. d. (2014). *Administración: Enfoque por competencia en casos latinoamericanos*. alfaomega.
- Fuentes. (2007). *Planeación estratégica de la pequeña empresa*.
- Galindo, L. M. (2018). *Administración: Gestión organizacional. enfoque y procesos administrativos*. 3era edición .
- Guevara. (2012).
- Heinz Wehrich, M. C. (2016). *Administración: una perspectiva gobla, empresarial y de innovación*. 15 edición Mc Graw-Hill interamericana.
- Mondy, R. W. (2010). *Administración de Recursos Humanos*. 11TH EDITION Pearson Hispano Americano Contenido.
- Nicola. (2015). Análisis sectorial de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) de la Provincia del Guayas.
- Nidia García, A. G. (2013). *La educación financiera en América Latina y el Caribe Situación actual y perspectivas*. colombia: Serie Políticas Públicas y Transformación Productiva, núm. 12, 2013.

- Piedra, A. A. (2000).
- quickbooks. (s.f.). *quickbooks*. Obtenido de <https://quickbooks.intuit.com/global/resources/es/contabilidad/principales-funciones-de-la-contabilidad/>
- SRI. (2023). *SRI*. Obtenido de <https://www.sri.gob.ec/web/intersri/home>
- Toto, M. d. (2014). *Manual de Contabilidad Básica*.
- Valdaliso. (2000). *Historia económica de la empresa*. Barcelona: Anagrafic.
- Ventocilla. (2004). *La creación de valor y las pymes* . conectada.
- Yance, C. S. (2017). *La importancia de las PYMES en el Ecuador, Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador*.
- Yelena Maribel Ludeña Rueda ,Rita Gladys Martínez Ordóñez,Mercy Edilda Feijoo Cisneros. (2019). *SCIELO*. Obtenido de *Tributación y su interacción disciplinaria*: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202019000200286#:~:text=La%20Tributaci%C3%B3n%20es%20el%20sistema%20en%20el%20que%20atendiendo%20a,correspondientes%20procedimientos%20para%20su%20exacci%C3%B3n.

