



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**PROPUESTA DE MANUAL DE PROCEDIMIENTOS AL PROCESO
CONTABLE DE LA MICROEMPRESA “FERTIZAMB” UBICADA EN EL
CANTÓN DAULE**

Autor: Triviño Rodríguez Alejandro Enrique

Tutor: Ing. Iván Alberto Illescas Rendón

Guayaquil, Ecuador

2020

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación al Ser Supremo, quien me otorga la fuerza y lucidez en el campo del constante conocimiento y superación. A mi madre, quien ha mantenido su apoyo perfecto e incondicional desde el primer día; además de ser el motivo de mi inspiración para un mejor porvenir.

A mi prometida, por ser pilar de esfuerzo y fiel imagen de candidez; la que con mucho orgullo loa este nuevo logro académico y personal.

Alejandro Enrique Triviño Rodríguez

AGRADECIMIENTO

Extiendo mis cordiales agradecimientos al Instituto Tecnológico Bolivariano, así como a sus máximas autoridades, al permitir la culminación de esta etapa académica y profesional siendo orientadores del mismo.

Concedo también dicho reconocimiento al Ing. Iván Illescas Rendón por sus conocimientos y consejos impartidos durante el proceso de esta investigación.

Como desenlace, a mis amistades forjadas dentro del salón de clases que son mi segunda familia.

Alejandro Enrique Triviño Rodríguez



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Propuesta de Manual de Procedimientos al proceso contable de la microempresa “FERTIZAMB” ubicada en el cantón Daule

Autor: Triviño Rodríguez Alejandro Enrique

Tutor: Ing. Iván Illescas Rendón

RESUMEN

La Microempresa FERTIZAMB, dedicada a la comercialización de fertilizantes al por menor, su ubicación reside en la urbanización “La Delicia”; manzana 9, villa 1, dentro del cantón Daule; presentaba una carencia del control respecto a la información contable y financiera así como su presentación, lo que desencadena en un incierto punto de toma de decisiones en el tiempo. El motivo general de esta investigación era desarrollar un manual de procedimientos contables, mediante la adopción de la normativa legal vigente para la correcta presentación de Estados Financieros. Dentro del Marco Teórico se repasa toda clase de literatura que le concierne al proceso contable, así como todo lo que respecta a los distintos estados financieros; como parte del diseño de la investigación se estableció un descriptivo mixto de campo no experimental y como metodología se planteó que sea deductivo analítico-sintético. Las técnicas aplicadas fueron el análisis documental, la observación y la entrevista. Como resultado se obtuvo la aprobación por parte de la gerencia del manual de procedimientos, así como su implementación logrando que se puedan presentar los estados financieros de forma oficial, siendo el principal beneficiario la misma gerencia general.

Procedimientos
Contables

Estados
Financieros

Manual

Contabilidad



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE: TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

Propuesta de Manual de Procedimientos al proceso contable de la microempresa “FERTIZAMB” ubicada en el cantón Daule

Autor: Triviño Rodríguez Alejandro Enrique

Tutor: Ing. Iván Illescas Rendón

ABSTRACT

FERTIZAMB Microenterprise, dedicated to the retail sale of fertilizers, its location resides in the urbanization “La Delicia”; block 9, town 1, in Daule canton; At the present time, it presented a lack of control over accounting and financial information as well as its presentation, which triggers an uncertain decision-making point in time. The general reason for this research was to develop a manual of accounting procedures, by adopting the legal regulations for the correct presentation of Financial Statements. Into the Theoretical Framework, all kinds of literature that concerns the accounting process is reviewed, as well as everything that concerns the different financial statements; As part of the research design, a descriptive mixed non-experimental field was established and the methodology was proposed that it be deductive analytic-synthetic. The applied techniques were documentary analysis, observation and interview. As a result, the approval of the procedures manual was obtained by management, as well as its implementation, making it possible to present the financial statements officially, the main beneficiary being the general management itself.

Accounting
Procedures

Financial
Statements

Manual

Accounting

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Portada	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Carta de Aceptación del Tutor	iv
Cláusula de Autorización	v
Certificación de Aceptación del Cegescit	ix
Resumen	x
Abstract	xi
Índice General	xii
Índice de Figuras	xiv
Índice de Cuadros	xv

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema

Ubicación del problema en un contexto	1
Situación conflicto	3
Formulación del problema	3
Variables de la investigación	3
Evaluación del problema	4
Delimitación del problema	4

Objetivos de la investigación

Objetivo general	5
Objetivos específicos	5
Justificación de la investigación	5

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes históricos	8
Antecedentes referenciales	13
Fundamentación Legal	25
Variables de la Investigación	30
Definiciones Conceptuales	31

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Presentación de la Empresa	34
Diseño de la Investigación	43
Tipos de Investigación	44
Población	45
Muestra	46
Procedimientos o Pasos a Seguir en la Investigación	47
Métodos y Técnicas de Investigación	47
Técnicas e Instrumentos de la Investigación	48

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Análisis e Interpretación de Resultados	53
Plan de Mejoras	63
Conclusiones	114
Recomendaciones	115
Bibliografía	116
Anexos	

ÍNDICE DE FIGURAS

Contenidos:	Páginas:
Figura 1 Organigrama	31
Figura 2 Estado de Resultados Comparativo	35
Figura 3 Resultados	54

ÍNDICE DE CUADROS

Contenidos:	Páginas:
Cuadro 1 Factores y Efectos del problema	2
Cuadro 2 Cronograma de Aplicación de las NIIF en el Ecuador	12
Cuadro 3 Porcentajes de Depreciación en Ecuador	23
Cuadro 4 Métodos de Depreciación Aplicables	24
Cuadro 5 Principales Clientes	35
Cuadro 6 Principales Proveedores	36
Cuadro 7 Competencia en el Mercado	36
Cuadro 8 Productos a la Venta	36
Cuadro 9 Funciones del Departamento de Ventas	37
Cuadro 10 Funciones del Departamento Administrativo	38
Cuadro 11 Funciones de Gerencia General	38
Cuadro 12 Rubros a Evaluar en la Razón de Liquidez	40
Cuadro 13 Patrones de la Investigación	44
Cuadro 14 Universo	46
Cuadro 15 Recursos y Mecanismos	48
Cuadro 16 Resultados	54
Cuadro 17 Ratios de Confianza y Nivel de Riesgo	55
Cuadro 18 Plan de Mejora	64

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del Problema en un contexto

La disciplina contable desde sus inicios ha sido esencial a la hora del manejo de las riquezas llegando a ser a día de hoy una de las ramas del estudio económico en un contexto mundial siendo la ciencia de ejecución de registros y análisis de los mismos de un período en el tiempo. Como tal, por sí mismo este sistema no es sustentable si no interfiere el factor humano capacitado para ello además de que los registros deben seguir un orden lógico y reflejar los datos requeridos de forma íntegra.

En el mundo entero siempre ha existido una necesidad imperante del control sobre las actividades que involucren varios tipos de recursos, pasando por Italia en el siglo XIV siendo la creación de la partida doble un método de control sobre el cual se sustenta la contabilidad actual, así como en Alemania durante la segunda guerra mundial los altos mandos generales diseñaban manuales de procedimientos al existir escasez de talento humano capacitado en manejo de recursos. (Astudillo & Gómez, 2011)

Por otra parte, en la América Anglosajona durante el siglo XVIII que tuvo acontecimiento la Revolución Industrial los hombres de negocios en base a la imposibilidad de intervenir en los procesos comerciales, productivos y administrativos a la vez se vieron obligados en establecer sistemas adecuados donde se determinaban funciones al personal evitando fraudes o errores a la par de proteger sus intereses. (Sinisterra & Polanco, 2011)

Esta constante evolución del entorno competitivo dentro del mercado globalizado forzó en el año 2001 la creación de un lenguaje financiero

estandarizado, las Normas Internacionales de Información Financiera las cuales ofrecen una presentación y emisión de los estados financieros de forma tal que exista capacidad de comprensión del mismo en cualquier parte del mundo.

Los manuales de procedimientos son mecanismos fundamentales para las compañías ya que mediante esta se pueden ejecutar las operaciones ordinarias de forma precisa y puntual a la par de otorgar un eficiente funcionamiento logrando una eficaz toma de decisiones que permitan el logro de objetivos establecidos, así como la correcta ejecución de funciones por parte del recurso humano de la compañía. (Soza, 2016)

Dichos manuales no son elementos estandarizados, dependen de la actividad económica de la organización, singularidad en competencias y sector de adjudicación; además debe ser consecuente a las metas y objetivos de la compañía siendo que dentro de los manuales se encuentra inmiscuida la articulación entre departamentos.

En América Latina donde los delitos de corrupción y defraudación tributaria se ejecutan principalmente por la reserva dolosa de información financiera real de las compañías, el Estado a través de la ley ha establecido capacidades reguladoras a distintos entes públicos los cuales pueden establecer manuales donde la revelación y control de recursos sea estándar, permitiendo que las grandes, medianas y pequeñas compañías presenten una real imagen financiera sobre el período que se solicite.

Las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) poseen una gran relevancia dentro de todos los sectores económicos y productivos del Ecuador, siendo que estas generan plazas de empleo a la par de promover la competitividad dentro del mercado activo ofreciendo progresión económica con el desarrollo a través del tiempo de las mismas. Debido a su naturaleza cuentan con estructuras más pequeñas haciendo sencillo el ajuste a requerimientos de mercado y clientes, pero a su vez hace que los procesos de control y evaluación queden mermados a un segundo plano dando lugar

al incumplimiento de objetivos tanto como la toma de decisiones erróneas en corto o largo plazo. (Cruz, 2017)

Situación Conflicto

Dentro de la microempresa FERTIZAMB ubicada en el cantón Daule durante su tiempo de vida económica activa se ejecutan procesos relacionados a la venta al por menor de fertilizantes y por efecto de su naturaleza de PYME es una entidad no obligada a llevar contabilidad, llevando únicamente un registro de ingresos y egresos, pero no poseen un proceso contable ni realizan estados financieros además del insuficiente control y flujo de información entre sus áreas más importantes; motivo por el cual se busca establecer un manual de procedimientos al área contable que permita presentar la información financiera pertinente bajo el marco contable actual hacia los usuarios del mismo.

Cuadro 1 Factores y Efectos del Problema

Causas	Consecuencias
Deficiente flujo de información	Informes poco confiables para la toma de decisiones
Carencia de Manual de Procedimientos Contables	Desconocimiento de actividades a ejecutar por parte del Área Contable
Ausencia de un Control Interno	Nulo seguimiento y evaluación de actividades

Elaborado por: Triviño, A. (2020)

Formulación del Problema

¿Cómo el sistematizar el proceso contable garantiza la correcta presentación de los estados financieros en la microempresa “FERTIZAMB” ubicada en el cantón Daule provincia del Guayas en el periodo fiscal 2020?

Variables de la Investigación

Variable Independiente : Proceso Contable

Variable Dependiente : Estados Financieros

Evaluación del Problema

Delimitado: “Delimitar implica establecer los alcances y límites en cuanto a lo que se pretende abarcar en el estudio”. (Arias, 2012, pág. 42) El proyecto de investigación indaga en los efectos sobre el personal ocupado de la microempresa “FERTIZAMB” en el departamento de contabilidad la sistematización del proceso contable que garantice la presentación de estados financieros dentro del período fiscal 2020.

Claro: El proyecto de investigación es inteligible de forma elemental, debido al impacto generado por el objeto de estudio dentro de la microempresa “FERTIZAMB” así como en distintas compañías relacionadas con el tema de investigación.

Concreto: La investigación es idónea para la resolución del conflicto encontrado dentro de la microempresa “FERTIZAMB” siendo que involucra jerárquicamente las áreas de la organización.

Relevante: El proyecto de investigación mejorará el contexto laboral con la implementación de procesos contables, haciendo que exista una mejora dentro del mediano a largo plazo para la microempresa.

Factible: La administración en posición de buscar eficiencia y eficacia está interesada en receptar las recomendaciones planteadas en esta investigación, dando completa apertura a su infraestructura y organigrama.

Variables: La investigación establece los aspectos dependientes e independientes a evaluar y determinar resultados en base a los mismos.

Delimitación del Problema

Campo : Contable

Área : Financiero

Aspectos : Proceso Contable, Estados Financieros

Tema : Propuesta de un manual de procedimientos contables para la microempresa “FERTIZAMB” ubicada en el cantón Daule

Objetivos

Objetivo General

Diseñar un manual de procedimientos contables, mediante la adopción de la normativa legal vigente para la correcta presentación de Estados Financieros en la microempresa “FERTIZAMB”, del cantón Daule.

Objetivos Específicos

- Sustentar bajo teoría contable y tributaria vigente la propuesta del manual de procedimientos contables en la emisión de los estados financieros de la microempresa.
- Evaluar los procedimientos actuales del proceso contable que se ejecutan en la obtención de la información financiera de la microempresa “FERTIZAMB”
- Desarrollar el manual de procedimientos contables que propicie la emisión de los Estados Financieros de la microempresa “FERTIZAMB”, del cantón Daule.

Justificación e Importancia

Un manual de procedimientos contable se vuelve una herramienta esencial en la ejecución de las actividades ordinarias dentro del Departamento de Contabilidad, ya que por medio de ejecución de políticas y procedimientos contables se obtendrá un control eficiente en registros de operaciones, así como en recursos disponibles de la compañía.

Además de ser un beneficio hacia la Microempresa “FERTIZAMB” así como a personas encargadas del registro y evaluación de información financiera haciendo que el manual posea factibilidad sustancial, ya que recaba documentación veraz a la par de garantizar la continuidad de procesos contables. El alcance de la propuesta implica al área de contabilidad con nexos al área administrativa y ventas, las cuales trabajan en conjunto teniendo repercusiones en la compañía siendo base de organización y crecimiento de la misma.

Aguirre y Armenta (2012) exponen que:

En la actualidad, las PYMES se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia en el desarrollo de las empresas, el contar con una estructura definida del control interno ayudará alcanzar el éxito en las mismas. (pág. 14)

Por otro lado, Vivanco (2017) establece que:

Los Manuales de Procedimientos son herramientas efectivas del Control Interno las cuales son guías prácticas, estos ayudan a minimizar los errores operativos financieros, lo cual da como resultado la toma de decisiones óptima dentro de la institución. (pág. 248)

En manifiesto a lo anterior, la importancia de un Manual de Procedimiento Contable se refleja a la hora de disminuir el margen de error en el campo financiero dando cabida a una eficaz toma de decisiones, así como en la jerarquización de funciones operativas entre cada personal y departamento dando lugar a eficiencias operativas respecto al mercado competitivo donde la compañía se vea desenvuelta.

Conveniencia: Al ser una investigación que busca una mejora del proceso contable, los colaboradores de la organización tendrán la responsabilidad de comprometerse con el rendimiento laboral, así como la correcta segregación de recursos dentro de la compañía.

Relevancia Social: Se analizan nuevos procesos así como mejoras en los mismos, por lo cual al mediano y largo plazo los altos mandos y funcionarios serán los beneficiarios a la hora de conocer una situación financiera real a la par de que sus procesos contables sean más eficientes; dentro del ámbito social las repercusiones inciden en el conocimiento general para las personas que emprendan sus negocios así como las que posean la necesidad de ejercer cambios a mejora sobre los procesos ya existentes.

Implicaciones Prácticas: Siendo un diseño de manual contable, permite que la información financiera recabada sea debidamente analizada y tratada teniendo como resultado sus estados financieros que permitirá a la gerencia tomar decisiones acertadas.

Valor Teórico: El proyecto brindará información al alumnado interesado en cómo el proceso contable articula y vigila el cumplimiento de las funciones de los departamentos además de lograr la presentación de estados financieros, otorgando un conocimiento sobre la relación entre las variables a investigar.

Utilidad Metodológica: Al estar sustentado en los tipos de información descriptivo y explicativo a la par de las técnicas e instrumentos de recolección de información seleccionadas, permite analizar e identificar los inconvenientes del proceso contable ya existente, así como sus efectos a la hora de la emisión de los estados financieros.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes Históricos

La Contabilidad como ciencia se encuentra ubicada en el plano histórico más antiguo incluso desde el momento que el hombre tuvo una necesidad imperante de contar y anotar los bienes que adquiriría mediante la caza, los producidos por su propia mano, los que consumía en un tramo en el tiempo, así como los que otorgaba bajo prenda y los intercambios de bienes - trueque- con terceros. (Hernández, 2002)

Como parte de conocimiento general del contador se tiene la creencia de que el comienzo innato de la contabilidad fue con la creación de la partida doble por el Fray Luca Pacioli en el siglo XIV, pero es algo que está muy lejos de la realidad, debido que a lo largo de la historia de la humanidad la contabilidad ha estado implícita en la vida de las personas.

Dicha historia puede evaluarse desde dos vertientes, la primera que a lo largo de la historia se reconoce como la Contabilidad Gubernamental donde el Estado o inclusive los imperios antiguos llevaban registros económicos de las interacciones entre naciones siendo estas armamento, productos agrícolas y textiles, así como el comercio de esclavos. La segunda vertiente considerada como la Contabilidad Administrativa datan la importancia de los registros contables de los comerciantes del medioevo o mercantilistas del preponderante capitalismo naciente; pero ambas vertientes tenían un punto de convergencia, siendo este los instrumentos empleados para el registro los cuales eran tablillas de arcilla, quipus, etc. (Quinche, 2006)

Como origen remoto de la contabilidad entre las civilizaciones se puede mencionar en primer lugar a la Mesopotamia Antigua cuyo período de existencia data desde el 4500 a.C. hasta el 500 a.C., entre unos de sus

logros se encuentra el dominio de las fracciones, multiplicaciones y divisiones lo cual permitía simplificar la actividad contable. Se utilizaban tablas de arcilla en la que los hechos económicos eran plasmados, siendo estas archivadas o en su defecto -motivo de poca relevancia económica o antigüedad- destruidas por los escribas. (Coronel, s.f.)

En esta antigua nación en el 1700 a.C. se promulga el Código Hammurabi la cual sería el primer compendio de leyes para el buen vivir ciudadano, dentro del mismo existían regulaciones de índole civil, penal y económica dentro del campo agrícola y comercial. Se establecía la obligatoriedad de registros y rigurosas cuentas de las distintas actividades económicas desempeñadas por todos los comerciantes siendo indicio directo al proceso contable contemporáneo además de resaltar el empleamiento de un sello de uso personal que reconocía al escriba encargado de los registros de las transacciones. (Antecedentes, 2020)

Para la época del imponente Imperio Romano alrededor del año 4 a.C. los distintos comerciantes así como los jefes de familia ejecutaban dos tipos de registros contables, el primero fue denominado "*Adversaria*" el cual servía de borrador del registro de las distintas actividades comerciales de forma cronológica; el segundo registro fue denominado "*Codex accepti et expensi*" dentro del cual se transcribían de forma mensual un resumen de ingresos y egresos, dicho libro de caja o conocido actualmente como un Estado de Flujo de Efectivo tenía en su haber dos páginas para las cuentas, en una se destinaba el registro de Ingresos -"*Accepti*"- y en la segunda los egresos -"*Expensi*"-; en cada partida debía ir especificado la fecha de la transacción así como el nombre de la persona con quien se llevó a cabo la actividad económica. (Olivares, 2019)

De igual forma existía el "*Liber Patrimoni*", un libro donde todo propietario debía ejercer registro de su patrimonio además de añadir las distintas modificaciones del mismo entre los cuales resaltan la destrucción o pérdida de bienes, desgaste de herramientas, etc.; dicho libro considerado actualmente un Estado de Patrimonio era usado como cuantificador del

pago de impuestos. Durante el reinado del Emperador Augusto se determinó el uso del “*Brevarium*” el cual era un Balance General, así como un Estado Presupuestario que permitía la aplicación de las políticas fiscales, así como dicha publicación sea de dominio y conocimiento público. (Olivares, 2019)

Durante la gestante edad del Renacimiento, específicamente en 1494 el fray Luca Pacioli publicó en Venecia su libro titulado “*Summa de Arithmetica, Geometria, proportioni & proportionalita*” el que se puede considerar como el nacimiento de la contabilidad moderna, donde dentro del mismo se explica el principio de la partida doble. (Olivares, 2019)

Este principio se vio sustentado durante el Renacimiento debido a que los mercaderes de la época exigían un procedimiento para la organización de sus registros siendo los motivos el otorgamiento de sus capitales a los capitanes de las flotas en altamar a la par del constante crecimiento de los complejos industriales; dicho lo cual los registros contables pasaron de ser un listado de transacciones a algo más complejo, siendo que se le añadió el apartado de acumulación de costos de producción, recabando en un sistema de información contable. (Sinisterra & Polanco, 2011)

Debido al auge político del Liberalismo provocó la Revolución Industrial en el año 1776, época en la que la mecanización de los procesos manuales, así como el invento de la máquina de vapor fue determinante para la expansión del comercio nacional e internacional, lo cual en Norteamérica provocó la necesidad de disponer de un sistema de información contable. (Sinisterra & Polanco, 2011)

Como punto prioritario de mejorar la contabilidad, así como su información proporcionada fue lo que llevó a la realización de convenciones contables de índole internacional; ya que para 1904 se desarrolla el “Primer Congreso de Contabilidad Internacional” en San Luis, Estados Unidos. Pero la real unificación de criterios acerca del desarrollo de la contabilidad comenzó en la “Bolsa de Valores de Nueva York” y en el “American Institute of Accountant” por el año 1930. (Olivares, 2019)

Por esa época se comenzó a escuchar sobre “*Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*” debido a que motivo de la unificación los estados financieros se comenzaron a preparar y emitir bajo un esquema general de prácticas aceptadas en la época. Para 1973 se oficializa la creación del “*International Accounting Standards Committee*” -IASC-, dicho organismo en 1975 publica la Norma Internacional de Contabilidad N°1 “Exposición de Políticas Contables”. La “*International Accounting Standards Board*” -IASB- al ser un organismo privado constituido en el 2001 el cual desarrolla las Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF- sustituyó a la antigua IASC buscando la mejora de las ya existentes NIC mediante las NIIF y en el proceso derogando a las primeras mencionadas. (Olivares, 2019)

Desde el 2001 en Londres se establece por medio del International Accounting Standards Board Foundation las Normas Internacionales de Información Financiera, conjunto de normas contables que buscan desarrollar de forma global un único idioma financiero transparente y veraz, así como la emisión de Estados Financieros comparables a lo largo del mundo entre distintos países. (IFRS Foundation, 2015)

Sinisterra y Polanco (2011): La actividad comercial más importante la desarrollan grandes sociedades anónimas más que empresas de un solo propietario, como sucedía en esa época (...). Como estos accionistas no administran la empresa, van a depender de los informes contables como fuente de información sobre la posición financiera y el rendimiento económico de la empresa. (pág. 3)

En base a lo anterior, se determina que; por lo general, dentro de las entidades que son constituidas a lo largo del tiempo por varios colaboradores la considerada como cabeza de esta respecto a la jerarquía vigente en la organización no puede estar en todo momento y ejercer un control más que todo en lo económico, por lo tanto se delega otras personas para que ejecuten dichos controles y entreguen los datos al cierre.

En el Ecuador por requerimientos de parte de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador de tener un país moderno en cuestiones de normativa contable basadas en las Normas Internacionales de Contabilidad, la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 99-1-3-3-007 (1999) de septiembre de 1999 decidió emitir las Normas Ecuatorianas de Contabilidad con obligatoriedad de aplicación para entes sujetos a control, pero a lo largo de los años se iban volviendo obsoletas a la par de que se comenzaban a emitir las NIIF alrededor del mundo; dando como resultado que en el 2006 se solicitase a los organismos de control la sustitución de las NEC por las NIIF emitidas por el International Accounting Standards Board -IASB-, dicha solicitud fue aprobada por la Superintendencia de Compañías emitiendo la Resolución No. 06.Q.ICI-004 (2006) del 4 de septiembre del 2006 donde las NIIF serían de índole obligatoria por parte de los entes sujetos a control desde el 2009 además de derogar a las NEC, sin embargo, mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 (2008) se prorroga el inicio implementando un cronograma de aplicación de NIIF. (Ron, 2015)

Cuadro 2 Cronograma de Aplicación de las NIIF en el Ecuador

Año de Aplicación	Entes Sujetos a Regulación
2010	<ol style="list-style-type: none"> 1. Compañías y entes sujetos y regulados por Ley de Mercado de Valores. 2. Compañías que ejercen actividades de Auditoría externa.
2011	<ol style="list-style-type: none"> 1. Compañías que posean activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00. 2. Holdings o tenedoras de acciones que conformen grupos empresariales. 3. Compañías de economía mixta. 4. Entidades del Sector Público 5. Sucursales de compañías extranjeras
2012	Todas las compañías que no pertenezcan a los grupos anteriores

Elaborado por: Triviño, A. (2020)

Fuente: Superintendencia de Compañías

Antecedentes Referenciales

En la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia ubicada en Sogamoso, departamento del centro-oriente de Boyacá en Colombia en el año 2016, se expone el tema: *“Elaboración del Manual Contable y Administrativo para la entidad “Eléctricos Y Ferretería Sandoval” en función de los requerimientos de las NIIF”* de la autora Derly Dayana García González; cuyo resumen manifiesta:

García, D. (2016): Colombia se adhiere a un nuevo lenguaje de negocios, con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, decretada en la expedición de la Ley 1314 de 2009, y sus posteriores marcos técnicos normativos; generando aparte de su obligatorio cumplimiento, el surgimiento de varias dudas dentro de las entidades de nuestro país, desde las pyme hasta las grandes empresas. Es así como la Pyme ELÉCTRICOS Y FERRETERÍA SANDOVAL, entidad del sector comercial, en la necesidad de crecer como organización, desea ajustar los cambios necesarios dentro de sus procedimientos administrativos, organizacionales y contables, implementando un manual administrativo, que satisfaga las necesidades de la administración, en función de generar información útil para la toma de decisiones, usando como herramienta los requerimientos y los objetivos, que se propone con la adopción e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera. (pág. 7)

El mencionado se diferencia de este proyecto de investigación respecto de su actividad económica siendo la venta de equipos de electricidad y ferretería además de ser su población diminuta en comparación a la del proyecto que se lleva a cabo.

En la Pontificia Universidad Católica del Ecuador ubicada en la ciudad de Esmeraldas, provincia del mismo nombre en el Ecuador, en el año 2017 se desarrolla la investigación denominada *“Diseño de Manual de Procedimientos Contables Financieros para el Hotel "El Cisne 1" en la*

ciudad de Esmeraldas” de la autora Estefanía Tamara Guashpa Acosta; el resumen de dicho proyecto expone que:

Guashpa, E. (2017): El estudio realizado surgió de la necesidad que reflejó la empresa al evidenciar la inexistencia de procedimientos para el registro de información contable, por lo cual se planteó como objetivo principal diseñar un manual de procedimientos contables financieros para Hotel El Cisne I en la ciudad de Esmeraldas. La metodología que se aplicó fue de carácter analítica y descriptiva, para obtener la información necesaria se procedió a aplicar técnicas de investigación tales como la entrevista y la observación, la entrevista se aplicó una a la gerente y una a la contadora, y la técnica de la observación se aplicó en el área contable (recepción). Acorde a los resultados obtenidos durante el proceso del estudio se terminó concluyendo que se necesita plantear la propuesta sobre el diseño de un manual de procedimientos contables financieros para su correcta implementación. (pág. vi)

La diferencia entre el proyecto mencionado reside en que la fuente de ingresos de la entidad estudiada no es similar respecto a la entidad del proyecto en ejecución siendo esta la venta de bienes al ser productos fertilizantes agrícolas y no prestación de servicios hoteleros, objeto del mismo las políticas contables varían en ámbito costos a la hora de su evaluación.

En la revista digital “Experto Tributario” en su edición del 4 de octubre del 2016 se desarrolla el tema “*Manual de políticas contables ¿Es necesario o solo es un requisito?*” por parte del autor Carlos Ramírez Lafuente, en una sección del artículo se manifiesta que:

Ramírez, C. (2016): Algunas veces, resulta interesante que al visitar a diferentes contadores en algunas empresas, nos hemos llevado algunas sorpresas en su manejo contable. Se ha verificado que aplican sus criterios contables en mediciones iniciales o posteriores de un activo, hecho que en ocasiones conlleva a observar diferentes

tratamientos contables en una misma aplicación. Eso implica inclusive a criticar el trabajo del Contador que los antecedió en el cargo indicando la mala aplicación contable, cuando realmente lo que sucedió es que, al momento de realizar una estimación, el profesional tenía un criterio o un juicio diferente al nuestro, dejando entonces la aplicación contable de una transacción al criterio del Contador de turno. Este problema se ahonda aún más cuando en algunas empresas (especialmente Pymes) se presenta una gran rotación de personal en los puesto del departamento Contable, causando malestar y al final la tergiversación de la información financiera; cuando realmente el criterio contable no debe llegar del Contador sino de la empresa. Es el criterio de la empresa el cual debe primar en la aplicación de las políticas de tratamiento y mediación de los activos, evitando entonces arbitrariedades contables que dependen del Contador que en su momento aplique su criterio y no el de la compañía. (pág. 4)

Como se detalla anteriormente en el extracto del artículo, por lo general las políticas son determinadas por la persona que esté en el cargo en dicho momento en lugar de ser dichas políticas consecuentes ya sea con el giro económico de la compañía o con sus necesidades de información financiera, evento que en el proyecto de investigación no se lleva a cabo debido a que se siguen los parámetros establecidos por dichos requerimientos de la compañía además de hacer el papel de evaluador externo y no se basa netamente en los criterios del contador de planta.

En la Universidad de Guayaquil ubicada en la ciudad de Guayaquil, Ecuador, en el año 2017 se desarrolla la investigación denominada “*Diseño de un Manual de Procesos Contables para la empresa MARESPI S.A.*” por las autoras Mirian Tatiana Macías Cruz Y María Belén Macías Palomino, el resumen del mencionado proyecto expone que:

Macías, M. y Macías M. (2017): El presente trabajo de investigación está orientado al estudio de los procesos contables de la empresa

Marespi S.A., puesto que no cuenta con procedimientos establecidos que dirijan sus operaciones. El desarrollo de esta tesis tuvo el fin de obtener información que contribuya a bosquejar un manual de procesos contables que se ajuste a las necesidades de la organización y le permita optimar sus actividades comerciales. Por lo cual, se fijó como objetivo principal diseñar un manual que garanticen la veracidad de la información presentada en los estados financieros. Para ello, se estableció una investigación descriptiva no experimental con enfoque cualitativo, que tuvo como fin determinar las principales características del problema que la entidad estaba enfrentando. Para la recolección de datos se usó las técnicas de encuesta y entrevista dirigidas al departamento administrativo y contable de la empresa. Después del análisis de los datos, se determinó que existía una falta de control en los departamentos administrativos, llevando a tener errores al momento de realizar los procesos contables. Finalmente, la propuesta de solución al problema consistió en el diseño de un manual contable para los principales procesos contables, entre los cuales se tienen los procesos de venta, compra, cuentas por cobrar y pagar y los procedimientos para la conciliación bancaria, entre otros. La implementación de este manual, permitió a la empresa optimizar sus operaciones comerciales. (pág. vii)

La diferencia reside en el giro económico de la compañía respecto a la del proyecto en ejecución, la primera se encuentra dedicada la producción de cacao y mango para su eventual exportación mientras la del proyecto su giro económico es en gran medida la compra y venta de productos fertilizantes agrícolas, por lo cual el marco normativo contable varía respecto al reconocimiento y medición de sus productos.

En la Universidad de Guayaquil ubicada en la ciudad de Guayaquil, territorio ecuatoriano, en el año 2018 se desarrolla la investigación denominada *“Diseño de Manual de Políticas y Procedimientos Contables para PASERCONST S.A.”* por las autoras Cristina Marith Carranza

Alvarado y Nathali Jaritza Sandoval Murillo; el resumen de dicho proyecto expone que:

Carranza, C. y Sandoval, N. (2018): Este proyecto de investigación desea elaborar un Manual de Procedimientos y Políticas Contables para la constructora PASERCONST S.A., que se encuentra ubicada en el Km. 81/2 vía Daule, la misma que se dedica a la compra venta de materiales de construcción y prestación de servicio, en el cual el Manual de Procedimientos y Políticas Contables se debe detallar y especificar normas, procesos, funciones etc., para que la empresa tenga un mejor manejo. Además, este manual detalla los cargos que se encuentran en el área contable especificando la participación y responsabilidad de cada uno. El presente Manual de Procedimientos y Políticas Contables será de gran importancia para la constructora PASERCONST S.A., porque fortalecerá en el desarrollo adecuado de las operaciones u obligaciones de cada uno de los trabajadores en la empresa y ayudará a desempeñarse de la mejor manera en las áreas contables y financieras dentro y fuera de la misma. (pág. xv)

La diferencia reside en el tipo de empresa, la cual es distinta respecto al proyecto en ejecución puesto que la primera es considerada Mediana empresa mientras que la segunda es una Microempresa, variando requerimientos legales, procesos y el personal ocupado entre las mismas.

Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas

(Sección 3) Presentación de Estados Financieros.-

Esta sección desarrolla la presentación razonable de los estados financieros, requerimientos de cumplimiento de NIIF PYMES y qué es un conjunto de Estados Financieros. Como apertura de la sección se obtiene que dichos documentos presentan con carácter de razonabilidad la situación financiera, rendimiento y los flujos de efectivo; los cuales deben

ser fiel representación de los hechos económicos y transacciones del período. (IFRS Foundation, 2015)

Principio de Empresa en Marcha

Al ejecutarse la preparación de los estados financieros la gerencia de la entidad debe evaluar la capacidad de la entidad para seguir en funcionamiento, por lo cual la información emitida deberá tomarse en cuenta para el futuro de al menos doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa. (IFRS Foundation, 2015)

Información Comparativa

La entidad revelará información financiera que sea comparable respecto al ciclo fiscal anterior para todos los rubros que se incluyen dentro de los estados financieros en un período corriente. (IFRS Foundation, 2015)

Conjunto completo de Estados Financieros

Por parte de la Entidad, un conjunto completo de estados financieros está compuesta por:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultado Integral
- c) Estado de Flujos de Efectivo
- d) Estado de Cambios en el Patrimonio (IFRS Foundation, 2015)

Identificación de Estados Financieros

La entidad identificará de manera clara cada estado financiero además de distinguirse entre ellos respecto a la información que representan; pero a grandes rasgos lleva una estructura de tipo estándar:

- a) Nombre de la entidad que emite los estados financieros.
- b) Fecha de cierre del período sobre el que se informa.
- c) Moneda de uso en la que se presenta el documento. (IFRS Foundation, 2015)

(Sección 4) Estado de Situación Financiera.-

La sección establece la información a presentar dentro de un estado de situación financiera y su presentación debido a que este documento comúnmente llamado balance representa a los Activos, Pasivos y el Patrimonio de una organización al final del ciclo que se informa. (IFRS Foundation, 2015)

Información a presentar en el Estado de Situación Financiera

La sección 4 establece que como mínimo las partidas deben representar los siguientes importes:

- a) Efectivo y Equivalentes al Efectivo
- b) Deudores y Cuentas por Cobrar
- c) Inventarios
- d) Propiedades, Planta y Equipo
- e) Acreedores y Cuentas por Pagar
- f) Pasivos por Impuestos Corrientes
- g) Obligaciones con la Seguridad Social
- h) Patrimonio (IFRS Foundation, 2015)

Distinción de partidas corrientes y no corrientes

La entidad hará presentación de sus activos y pasivos de forma corriente y no corriente, en categorías separadas en el estado de situación financiera. Siendo que el Activo se considerará corriente cuando su período de realización sea dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre que se informa o en su defecto tener la intención de venta o consumo dentro del ciclo operativo normal, caso contrario se considerará Activo No Corriente. Mientras que un Pasivo se considera corriente cuando existe una liquidación de la obligación dentro del ciclo normal operativo o se va a liquidar en los doce meses siguientes a la fecha en la que se informa, caso contrario se considerará un Pasivo no Corriente. (IFRS Foundation, 2015)

(Sección 5) Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados.-

La sección busca que una entidad presente su estado de resultado integral para el período sobre el que se informa en que se refleja el rendimiento de la organización en un ciclo operativo. (IFRS Foundation, 2015)

Presentación del Resultado Integral

Una entidad debe presentar su resultado integral de forma que sigue:

- a) Partidas de Ingreso de Actividades Ordinarias
- b) Costes atribuibles
- c) Partidas de Gasto reconocidas en el período
- d) Utilidad o Pérdida del período

Como efecto de reconocimiento de Ingreso por Actividades Ordinarias debe revisarse la Sección 23 de esta Norma. (IFRS Foundation, 2015)

Desglose de Gastos

Los gastos se reconocerán por naturaleza de los mismos o por su función, el primero busca delimitar los gastos de acuerdo a la naturaleza tales como Depreciación, Beneficio a Empleados, etc.; mientras que por función se desglosa por Costos de Ventas, Administrativos, Distribución, etc. (IFRS Foundation, 2015)

(Sección 13) Inventarios.-

La sección provee principios de reconocimiento y valoración de Inventarios, los cuales son activos que se poseen para la venta en el ciclo corriente de la compañía o en su defecto materia prima y materiales que se consumen en el proceso productivo obteniendo como resultado el bien a comercializar; estos serán valuados entre el monto que sea menor entre el costo de adquisición o el valor de venta menos sus costos. (IFRS Foundation, 2015)

Costo de los Inventarios

Dentro del costo de los mismos se verán inmiscuidos los valores de la compra, costes de su transformación, así como otros costos incluidos respecto a la ubicación y condición actual. El primero se encuentra comprendido por el precio de compra sumado a los valores por impuestos que no sean recuperables, así como el costo de transporte, manejo y otros atribuibles a dichas mercaderías; suponiendo que los inventarios fueron adquiridos con pagos a plazo, los intereses de dicho pago no se verán reflejados en el coste de inventario y se derivarán como gasto financiero. (IFRS Foundation, 2015)

Sistema de Inventario

Los métodos a aplicar son el Método Promedio Ponderado y el Método de Primeras Entradas, Primeras Salidas -PEPS-, el primero busca el coste promedio de cada uno de los artículos del inventario, así como los de las mercancías vendidas; mientras que el segundo establece una secuencia lógica en el consumo de los inventarios evitando su deterioro o eventual caducidad además de la delimitación de rotación entre mercaderías siendo estas mayores o menores. (López, 2019)

(Sección 17) Propiedades, Planta y Equipo.-

La sección aplicará al tratamiento contable de las propiedades, planta y equipo; estos son considerados activos de carácter tangible que son mantenidos para su uso en la producción de bienes o prestación de servicios, así como se espera su uso durante más de un ciclo corriente, dentro de los mismos no se consideran a los activos biológicos, así como los activos intangibles. (IFRS Foundation, 2015)

Reconocimiento

La organización reconocerá a un bien como propiedad, planta y equipo cuando sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros con el uso del mismo a la par de que el costo del mismo pueda ser medido con fiabilidad, de igual manera dentro del lapso de vida útil cuando se

incurran en gastos respecto a ese activo de forma que el mismo represente un beneficio en el mediano a largo plazo para la compañía se añadirá como parte del coste total del activo previamente mencionado. (IFRS Foundation, 2015)

Medición en el momento del Reconocimiento

La entidad deberá evaluar la propiedad, planta y equipo por sus elementos del costo en el reconocimiento inicial, los cuales son:

- a) Precio de Adquisición incluyendo aranceles de importación e impuestos que no serán recuperables, luego de la deducción de rebajas o descuentos comerciales.
- b) Costos atribuibles a la ubicación del activo en lugar y acondicionamiento para su funcionamiento óptimo.
- c) Estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro del activo, así como costes de rehabilitación sobre el lugar que se asiente.
(IFRS Foundation, 2015)

Medición del Costo

El coste de un activo considerado como propiedad, planta y equipo es el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento, por otro lado, si el pago es aplazado más allá de los términos considerados normales de crédito, en ese caso el costo será el valor presente de todos los valores futuros. (IFRS Foundation, 2015)

Medición Posterior al Reconocimiento Inicial

La organización tomará como política contable dos vertientes, ya sea por Modelo de Costo o Modelo de Revaluación, las cuales a la hora de delimitarse serán de aplicación a todos los activos que conformen el compendio de propiedades, planta y equipo. El primero considerará el valor reconocido de forma inicial por concepto de costes menos la depreciación acumulada, así como cualquier pérdida por deterioro del valor del activo.
(IFRS Foundation, 2015)

Modelo de Revaluación

La entidad medirá una propiedad, planta y equipo de forma que su valor razonable pueda ser medido con fiabilidad en un período de tiempo; pasando a ser su valor revaluado menos su depreciación acumulada, así como cualquier pérdida por deterioro del valor del activo. Las revaluaciones deberán ejecutarse con regularidad suficiente motivo del no diferimiento en valores respecto a la determinación significativa de cambios en el valor razonable dentro del período sobre el que se informe; debe además ser revaluada toda clase de activos. En el caso que incrementase el importe en libros del activo por efecto de una revaluación, dicho aumento se reconocerá como otro resultado integral y derivado al patrimonio. (IFRS Foundation, 2015)

Depreciación

La depreciación se considera como la pérdida paulatina del valor de un bien motivo de su desgaste en uso en todo el tiempo de vida útil del mismo, el cargo de dicha depreciación se reconocerá en los resultados como parte de gastos; para lo cual, la entidad deberá distribuir el importe depreciable, así como decidir el período de vida útil. (IFRS Foundation, 2015)

Cuadro 3 Porcentajes de Depreciación en Ecuador

Activo no Corriente	Porcentaje Deducible a Depreciar Anual	Tiempo de Vida Útil del Activo Anual
Inmuebles (excepto terrenos), naves y similares.	5%	20 Años
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles.	10%	10 Años
Vehículos, y equipos de transporte.	20%	5 años
Equipos de Cómputo y Software	33%	3 Años

Elaborado por: Triviño, A. (2020)

Fuente: Servicio de Rentas Internas

La depreciación del activo inicia cuando el mismo se encuentra disponible para su uso o, en su defecto, cuando esté en las condiciones y sitio necesarios que hayan previsto; dicha depreciación culmina cuando al activo se da de baja en cuenta, pero no significa que al activo ser improductivo no se le realice una depreciación, a no ser que se aplique la depreciación respecto a unidades producidas, lo cual dejaría un importe en ceros por concepto de depreciación en ese activo. (IFRS Foundation, 2015)

Método de Depreciación

La organización tomará algún método de depreciación que sea capaz de reflejar algún patrón donde se evidencie el consumo de los beneficios en el futuro del activo.

Cuadro 4 Métodos de Depreciación Aplicables

Método	Aplicación	Fórmula
Método Lineal	Método más utilizado, busca una depreciación constante y consecuente con la vida del activo.	$\frac{\text{Costo Total del Activo} - \text{Valor Residual}}{\text{Tiempo de Vida Útil}}$
Método de Depreciación Decreciente	Método que supone el desgaste acelerado del activo en primeros períodos por tanto más alto el rubro.	$1 - (\text{Valor Residual} / \text{Coste Activo})^{1/n}$ n: vida útil del activo.
Método de Unidades de Producción	Método que deprecia al activo respecto a las unidades que produce a lo largo de cada período sobre el que se informa.	$\frac{\text{Costo Total del Activo} - \text{Valor Residual}}{\text{Unidades a Producir Totales}}$

Elaborado por: Triviño, A. (2020)

Fuente: (IFRS Foundation)

Baja de Cuenta

La entidad valorará dar de baja al activo cuando no sea capaz por su uso obtener beneficios económicos futuros, liquidando importes de depreciación acumulada, así como valor del activo. (IFRS Foundation, 2015)

Fundamentación Legal

Constitución de la República del Ecuador (2008)

Capítulo Segundo: Derechos del Buen Vivir

Sección octava

Trabajo y seguridad social

Art. 33.- El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.

Capítulo Cuarto: Soberanía Económica

Sección Quinta

Régimen Tributario

Art. 300.- El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos. La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables.

Capítulo Sexto: Trabajo y Producción

Sección Tercera

Formas de Trabajo y su Retribución

Art. 333.- Se reconoce como labor productiva el trabajo no remunerado de autosustento y cuidado humano que se realiza en los hogares. El Estado promoverá un régimen laboral que funcione en armonía con las

necesidades del cuidado humano, que facilite servicios, infraestructura y horarios de trabajo adecuados; de manera especial, proveerá servicios de cuidado infantil, de atención a las personas con discapacidad y otros necesarios para que las personas trabajadoras puedan desempeñar sus actividades laborales; e impulsará la corresponsabilidad y reciprocidad de hombres y mujeres en el trabajo doméstico y en las obligaciones familiares. La protección de la seguridad social se extenderá de manera progresiva a las personas que tengan a su cargo el trabajo familiar no remunerado en el hogar, conforme a las condiciones generales del sistema y la ley.

Sección Quinta

Intercambios Económicos y Comercio Justo

Art. 336.- El Estado impulsará y velará por el comercio justo como medio de acceso a bienes y servicios de calidad, que minimice las distorsiones de la intermediación y promueva la sustentabilidad. El Estado asegurará la transparencia y eficiencia en los mercados y fomentará la competencia en igualdad de condiciones y oportunidades, lo que se definirá mediante ley.

Ley de Régimen Tributario Interno LRTI (2019)

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

Capítulo VI

Contabilidad y Estados Financieros

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.- Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con base en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares de los Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos.

Sin perjuicio de lo señalado en el inciso anterior, también estarán obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y sucesiones indivisas cuyo capital con el cual operen al primero de enero o cuyos gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso establezca el Reglamento a esta ley. Las personas naturales y las sucesiones indivisas que no alcancen los montos establecidos en el primero y segundo inciso de este artículo deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Art. 20.- Principios generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Art. 21.- Estados financieros.- Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso.

**Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno,
RALRTI (2019)**

Capítulo V: De la Contabilidad

Sección I

Contabilidad y Estados Financieros

Art. 37.- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad.- Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad.

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad las personas naturales y las sucesiones indivisas que obtengan rentas objeto de este impuesto incluidas las actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes, otros trabajadores autónomos, y demás personas que obtengan rentas de capital distintas de las mencionadas en el siguiente inciso, y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan sido superiores a ciento ochenta mil (USD 180.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos ingresos anuales del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a trescientos mil (USD 300.000) dólares de los Estados Unidos de América o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad económica, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a doscientos cuarenta mil (USD 240.000) dólares de los Estados Unidos de América.

Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta.

Para fines tributarios, las personas naturales no considerarán dentro de los límites señalados en el párrafo anterior y no estarán obligados a llevar contabilidad respecto a los ingresos ajenos a su actividad económica, tales como: relación de dependencia sujeta al Código de Trabajo, pensiones jubilares, herencias, legados, donaciones, loterías, rifas, indemnizaciones por seguros, indemnizaciones por despido intempestivo, bonificaciones por

desahucio laborales, enajenación ocasional de inmuebles, dividendos, rendimientos financieros, arrendamiento de inmuebles para vivienda cuando no sea su actividad habitual y enajenación de derechos representativos de capital.

Art. 39.- Principios generales.- Los estados financieros deben ser preparados de acuerdo a los principios del marco normativo exigido por el organismo de control pertinente y servirán de base para la elaboración de las declaraciones de obligaciones tributarias, así como también para su presentación ante los organismos de control correspondientes.

Art. 40.- Registro de compras y adquisiciones.- Los registros relacionados con la compra o adquisición de bienes y servicios, estarán respaldados por los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, así como por los documentos de importación.

Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios

Capítulo I

De los Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios

Art. 1.- Comprobantes de venta.- Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos:

- a) Facturas;
- b) Notas de venta - RISE;
- c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios;
- d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras;
- e) Boletos o entradas a espectáculos públicos; y,

f) Otros documentos autorizados en el presente reglamento.

Art. 2.- Documentos complementarios.- Son documentos complementarios a los comprobantes de venta, los siguientes:

- a) Notas de crédito;
- b) Notas de débito; y,
- c) Guías de remisión.

Art. 3.- Comprobantes de retención.- Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento y las resoluciones que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas.

Variables de la Investigación

Variable Independiente : Proceso Contable

Las ISO (2018) definen a Proceso como:

Los procesos son un conjunto de actividades relacionadas entre sí o que interactúan, transformando elementos de entrada en elementos de salida. En estas actividades pueden intervenir partes tanto internas como externas y también hay que tener en cuenta los clientes.

Por otra parte, CERTUS (2019) expresa que:

El proceso contable es el conjunto de pasos que permite expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organización. Dicho ciclo es esencial para toda empresa ya que gracias a ella podrán ver sus gastos e ingresos, y así realizar proyecciones, evitando muchas veces crisis que pueden llevar al cierre de la compañía.

Tomando como base lo manifestado, un proceso contable puede definirse como la segmentación de los distintos hechos económicos los cuales son interrelacionadas entre sí, siendo el resultado la emisión de los estados financieros que determina proyectar acciones a futuro.

Variable Dependiente : Estados Financieros

Los Estados Financieros son un compendio de documentos de orden legal para la compañía que las emite a cada final de ejercicio fiscal, cuyo objetivo reside en el conocimiento de la situación financiera, así como la utilidad obtenida por la organización. (Calvo, 2019)

Definiciones Conceptuales

Activo.- Recurso con valor obtenidos de sucesos pasados con el que se busca generar beneficios económicos futuros. (Llorente, 2014)

Beneficios.- Es la relación directa entre ingresos y gastos de la organización durante un período determinado. (IFRS Foundation, 2015)

Capital.- Representación económica del valor residual de los activos de una compañía habiendo deducido en totalidad sus obligaciones. (Sinisterra & Polanco, 2011)

Clientes.- Créditos otorgados a compradores de bienes o usuarios de servicios prestados que constituyan una actividad principal de la compañía. (Omeñaca, 2017)

Cuenta.- Instrumento por el cual se efectúa el registro de los movimientos de la compañía a nivel económico. (Llamas, 2020)

Debe.- “El debe es la parte del asiento contable donde se registran los aumentos de activo y en las cuentas de gasto, así como las disminuciones de pasivo, patrimonio neto y en las cuentas de ingreso”. (Donoso, 2017)

Depreciación.- “Distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil”. (IFRS Foundation, 2015, pág. 249)

Documentos.- “Soportes físicos que son la base para el registro de las operaciones de naturaleza comercial en una empresa”. (Caymans SEO, 2018)

Efectivo.- “Activo circulante más líquido o bien, a cualquier activo que pueda convertirse en dinero en menos de un año”. (Banda, 2016)

Gastos.- Flujos de salida de recursos incurridos en financiación, administración, ventas o investigación por parte de un ente económico. (Sinisterra & Polanco, 2011)

Haber.- “El haber es la parte del asiento contable donde se registran aumentos de pasivo, patrimonio neto y en las cuentas de ingreso, así como disminuciones de activo y de cuentas de gasto”. (Donoso, 2017)

Impuesto.- Tributo que una persona o entidad está obligada a pagar al Estado sin alguna contraprestación existente de por medio. (Roldán, 2016)

Ingresos.- Flujos de entrada de recursos por concepto de venta de bienes o prestación de servicios en un período económico determinado. (Sinisterra & Polanco, 2011)

Inventario.- Representa bienes en existencia dentro de almacén que son objeto de compra-venta por parte de la organización. (Omeñaca, 2017)

Medición.- Proceso por el que se determina el valor como parte de reconocimiento contable de algún activo, pasivo, ingreso o egreso en sus estados financieros. (IFRS Foundation, 2015)

Microempresa.- Ente de producción o comercialización de bienes incluso de prestación de servicios en una menor escala que contiene características unipersonales o familiares. (Flores, 2018)

Pasivo.- Obligación de índole financiera que se deriva de sucesos del pasado que supone la transferencia de recursos a futuro por parte de la compañía a otros entes. (Sinisterra & Polanco, 2011)

Propiedades.- Son activos tangibles que son mantenidos para su uso para la producción de bienes, la prestación de servicios incluso el arrendamiento a terceros. (IFRS Foundation, 2015)

Registro.- “Se trata de la anotación que se realiza en un libro de contabilidad para registrar un movimiento económico”. (Pérez & Gardey, 2014)

Transacción.- “Operación de diverso tipo que se realiza entre dos o más partes y que supone el intercambio de bienes o servicios a cambio del capital correspondiente”. (Bembibre, 2010)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Presentación de la Empresa

FERTIZAMB es una microempresa que se encuentra ubicada en la urbanización “La Delicia” cantón Daule; provincia del Guayas, la cual se dedica a la venta por menor de fertilizantes el cual tiene por objeto social el brindar un aumento del rendimiento de la producción de los agricultores, preparando y comercializando productos innovadores que eleven la calidad de los sembríos a la par de disminuir las plagas en los cultivos.

El inicio de las actividades de la organización comienzan en el año 2015 siendo principalmente la compra-venta de fertilizantes; está representada legalmente por el señor Jimmy Sebastián Zambrano Suarez con Registro Único del Contribuyente N.º 0931541577-001, en el año 2018 se decidió en virtud de promover la variedad en los productos ofertados así como la versatilidad de los componentes en los distintos tipos de cultivos, comenzar a elaborar fórmulas de fertilización en base a los distintos productos agroquímicos adquiridos que beneficien al consumidor final, el agricultor.

Misión:

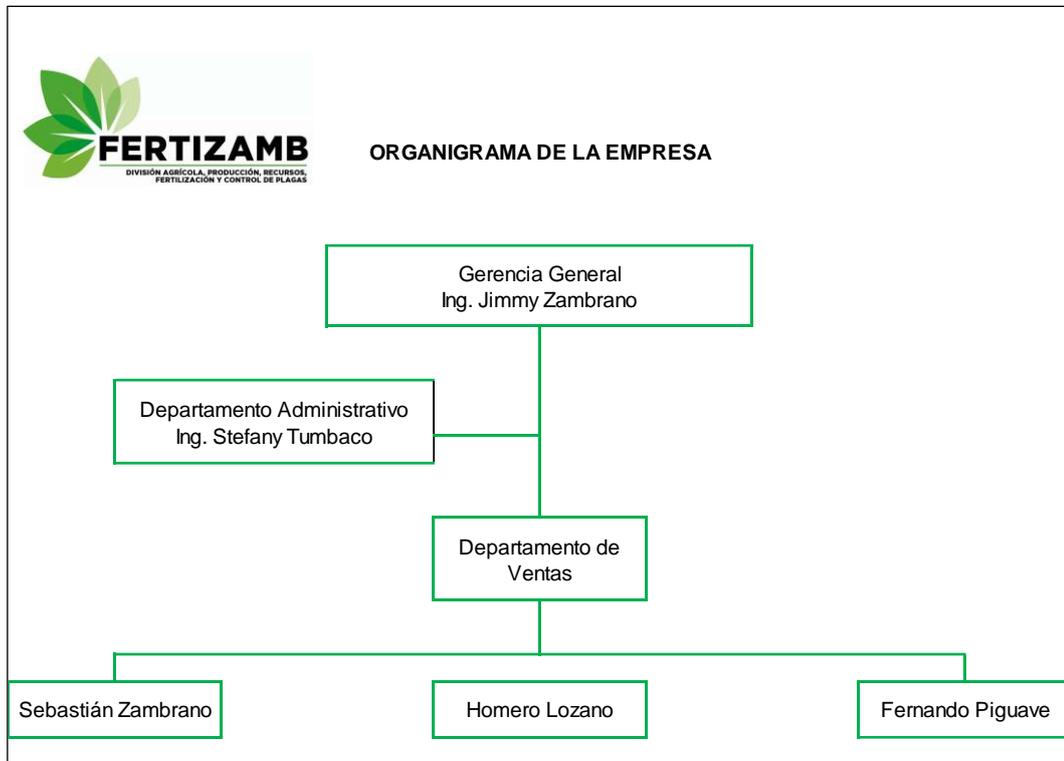
Brindar la mejor ayuda y asesoramiento al agricultor ofreciéndole el mejor producto disponible dentro del mercado.

Visión:

Hacer de la agricultura un eficiente negocio para nuestros clientes mejorando en gran medida la productividad de sus cultivos, así como el cuidado proactivo de la tierra.

Estructura Organizacional

Figura 1 Organigrama



Elaborado por: Triviño, A. (2020)

Clientes, Proveedores y Competencia

Cuadro 5 Principales Clientes

	Nombre	Ubicación
	Daniel Mora	Samborondón, Guayas
	Exagrocent	Milagro, Guayas
	Julio Hernández	Yaguachi, Guayas
	Junior Antepara	Daule, Guayas
	Agrotonand	Samborondón, Guayas

Elaborado por: Triviño, A. (2020)

Cuadro 6 Principales Proveedores

	Nombre	Ubicación
	Fertisa	Guayaquil, Guayas
	Zeolitas S.A.	Guayaquil, Guayas

Elaborado por: Triviño, A. (2020)

Cuadro 7 Competencia en el Mercado

	Nombre	Ubicación
	Agripac	Guayaquil, Guayas
	Insumos Agrícolas C&C	Daule, Guayas
	Imglobagro	Guayaquil, Guayas
	SiliPower	Guayaquil, Guayas
	Incoagro	Guayaquil, Guayas

Elaborado por: Triviño, A. (2020)

Principales Productos

Cuadro 8 Productos a la Venta

Ilustración	Nombre	Descripción	Cont. Neto
	NITROZAMB	Nutrientes de Aplicación en Suelo	50 KG.
	BIOX	Fungicida, Insecticida, Bactericida	20 L.

	SUPER K	Nutrientes de Aplicación en Suelo	50 KG.
	FERTIMAX	Fumigante Completo	20 L.
	COMPUESTO	Nutrientes de Aplicación en Suelo	50 KG.
	SEMBRADOR ARROCERO	Fórmula especial para Semilleros y Siembra	35 KG.

Elaborado por: Triviño, A. (2020)

Descripción de Puestos de Trabajo

Cuadro 9 Funciones del Departamento de Ventas

Departamento: Departamento de Ventas	
Encargados	Funciones
Sebastián Zambrano Homero Lozano Fernando Piguave	<ol style="list-style-type: none"> 1. Venta de fertilizantes y control de plagas. 2. Proyecto de siembra. 3. Conseguir clientes. 4. Asesoramiento para aumentar rendimiento. 5. Proyecto de siembra. 6. Generar pedido, nota de venta. 7. Recopilación de datos del cliente. 8. Generar solicitud de crédito del cliente.

Elaborado por: Triviño, A. (2020)

Cuadro 10 Funciones del Departamento Administrativo

Departamento: Departamento Administrativo	
Encargados	Funciones
Stefany Tumbaco	<ol style="list-style-type: none">1. Comunicación con Clientes.2. Control de Vendedores.3. Confirmación de pago de clientes.4. Revisión de Buró de Crédito y Aprobación.5. Facturación.6. Pedido y Compra de Materiales e Insumos.7. Inventario.8. Reclutamiento de Personal.9. Contratos.

Elaborado por: Triviño, A. (2020)

Cuadro 11 Funciones de Gerencia General

Departamento: Gerencia General	
Encargados	Funciones
Jimmy Zambrano	<ol style="list-style-type: none">1. Capacitaciones a Nuevos Vendedores2. Introducción de Vendedores al Mercado.3. Cobranzas.4. Manuales de Procedimiento.

Elaborado por: Triviño, A. (2020)

Análisis Económico Financiero de Períodos Anteriores

El análisis económico fundamenta la economía de la organización, debido a que busca una explicación de la capacidad que poseen las personas naturales y jurídicas de evaluar en que ámbitos desenvuelven sus capitales; así como la relación entre los mismos mediante el análisis con varias razones financieras que pueden evaluar cada segmento de la inversión o consumo de dicho patrimonio (Sánchez, 2016)

Figura 2

Estado de Resultados Comparativo



FERTIZAMB
ESTADO DE RESULTADOS
Expresado en Dólares Americanos

	2018	2019	Análisis Horizontal
VENTAS	\$ 35.761,85	\$ 37.644,06	5%
COSTO DE VENTA	<u>\$ 25.526,55</u>	<u>\$ 26.870,05</u>	5%
UTILIDAD BRUTA EN VENTA	\$ 10.235,31	\$ 10.774,01	
(-) GASTOS OPERACIONALES	\$ 7.914,98	\$ 8.331,56	5%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 3.161,41	\$ 3.327,80	5%
GASTOS DE VENTAS	<u>\$ 4.753,57</u>	<u>\$ 5.003,76</u>	5%
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 2.320,33	\$ 2.442,45	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	\$ 2.320,33	\$ 2.442,45	5%

Elaborado por: Triviño, A. (2020)

Análisis Horizontal

Reyes y Vassolo (2018) establecen que:

El análisis horizontal es un método que muestra cómo cambian las cuentas de una empresa a través de un período, y en relación a un año base. En un análisis horizontal se calcula el cambio acumulado de cada cuenta en un período determinado, tomando como base de comparación el primer año del período.

Como tal, este análisis demuestra los cambios comparativos entre dos períodos sobre el que se informa para observar las distintas variaciones. Siendo su fórmula $(\text{Año 2} - \text{Año 1}) / \text{Año 1}$. Dicho lo cual tomando como punto de partida el Estado de Resultado de la compañía; su variación es de un 5% al alza, haciendo que al último año de análisis sea una mejora considerable de las ventas, las cuales son consecuentes con costos y gastos finalizando con un aumento en la utilidad.

Uso de Razones Financieras

Los datos obtenidos de los estados financieros no solamente son para mero reconocimiento de cada partida, debido a que cada una se debe analizar

mediante distintas fórmulas matemáticas para así concluir en su mejora o retroceso dentro del ciclo corriente, así como el desempeño general de la empresa. Dichas razones se dividen en cinco aspectos a evaluar:

1. Razones de Liquidez
2. Razones de Actividad
3. Razones de Endeudamiento
4. Razones de Rentabilidad
5. Razones de mercado (Gitman & Zutter, 2012)

Para efectos del proyecto de investigación se evaluará en base a los datos económicos recabados las razones de liquidez, endeudamiento y Rentabilidad.

Razón de Liquidez

La liquidez de una organización se mide respecto a la capacidad de cumplimiento ante obligaciones del corto plazo en el transcurso de su vencimiento; por lo cual se puede definir como la solvencia que posee la organización ante el pago de las obligaciones que posea en menos de un año. (Gitman & Zutter, 2012)

Para evaluar dicho ratio como base se toman los rubros del Activo Corriente, así como la totalidad de Pasivos Corrientes -exceptuando en ambos las cuentas de índole tributaria tanto como las cuentas de Seguridad Social-.

Cuadro 12 Rubros a Evaluar en la Razón de Liquidez

Caja General / Bancos	\$17.000,00
Cuentas por Cobrar Clientes	\$8.000,00
Inventario de Mercadería	\$4.366,95
Cuentas por Pagar Proveedores	\$15.000,00
Préstamos Bancarios	\$26.884,00

Elaborado por: Triviño, A. (2020)

Fórmula de la Razón de Liquidez

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Activo Corriente	\$ 29.366,95	0,70
Pasivo Corriente	\$ 41.884,00	

Bajo este resultado se puede dilucidar que la compañía posee setenta centavos respecto a un dólar que puede representar las deudas, lo que establece una falta medianamente aceptable de liquidez contra las obligaciones en corto plazo, lo cual puede solventarse mediante las ventas.

Razón de Endeudamiento

La ubicación del endeudamiento en una organización establece cuánto dinero se maneja para la generación de utilidades el cual no es propio, sino de contratos o convenios establecidos con terceros; los cuales esperan el retorno de dicho efectivo en plazos previamente establecidos, entre más deuda mantenga una compañía con el sistema financiero u otras organizaciones, se produce un apalancamiento financiero. (Gitman & Zutter, 2012)

Para dicho análisis se debe tomar el rubro de activos en su totalidad además de la totalidad de pasivos (exceptuando de nueva cuenta los montos referentes a la Seguridad Social, así como los de impuestos):

Fórmula de la Razón de Endeudamiento

$$\text{Razón de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

Pasivo Total	\$ 47.878,55	68,56%
Activo Total	\$ 69.833,62	

Respecto al resultado obtenido se reconoce que el endeudamiento se ubica en un 68,56%; motivo por el cual existe un ligero incremento sobre la media recomendada que es el 50%, pero bajo esa premisa no puede declararse

de forma imperativa que posee una mala salud financiera; debido a que la organización emplea capital que es de terceros lo que permite mayor movilidad al momento de la inversión o financiamiento.

Razón de Rentabilidad

Por lo general el margen de utilidad permite la atracción de capital nuevo de terceros presto a la inversión, por lo cual se puede evaluar desde el nivel de ventas, reciprocidad respecto al nivel de activos o en otros casos la inversión de los propietarios; dicho lo cual este análisis es de vital importancia debido a la apertura de nuevos inversionistas o mejor competitividad en el mercado activo. (Gitman & Zutter, 2012)

Para estos análisis debe tomarse distintos rubros del balance, las ventas, los activos totales y la totalidad del patrimonio.

Fórmulas de la Razón de Rentabilidad

Margen de Utilidad Neta	Utilidad Neta	
	Ventas	
Utilidad Neta	\$ 2.442,45	6,49%
Ventas	\$ 37.644,06	

Bajo este análisis podemos determinar en resumidas cuentas que, de cada dólar vendido por la organización, además de recuperar la inversión en costos, obtiene por ganancias seis centavos. Lo que representa una muy buena rentabilidad en base a ventas debido a que por lo general el margen neto no supera el 5%.

Rendimiento sobre Activos	Utilidad Neta	
	Activo Total	
Utilidad Neta	\$ 2.442,45	3%
Activo Total	\$ 69.833,62	

Respecto a los resultados se puede delimitar que la incidencia que tienen los activos totales respecto a la utilidad es sobre el 3%, significando que el uso de los activos se ve poca o nulamente involucrado en la generación del

rendimiento, dando pie a que la rentabilidad proviene en gran medida del capital invertido dentro de la organización.

Rendimiento sobre Patrimonio	Utilidad Neta Patrimonio	
Utilidad Neta	\$ 2.442,45	12,52%
Patrimonio	\$ 19.513,00	

El resultante de esta formulación establece que el impacto que posee el capital invertido sobre la rentabilidad es del 12,52%; lo que significa que los fondos propios se han visto involucrados en una amplia forma en la obtención de los beneficios generados por la organización.

En conclusión, respecto a todos los análisis, se puede esclarecer que la compañía se encuentra en una salud financiera estable, debido a que compete en base a capital de terceros, su liquidez es aceptable además de que bajo capital propio generan los beneficios netos para la organización.

Diseño de Investigación

Pineda, Alvarado y Canales (1994) establecen que “En general se puede afirmar que el diseño metodológico es la descripción de cómo se va a realizar la investigación” (pág. 77)

Bajo esa premisa el diseño de investigación se define como la exposición de serie de patrones a seguir durante el proceso investigativo del plan; dicho lo cual, el diseño de investigación del presente proyecto es de orden descriptivo mixto de campo no experimental.

La investigación descriptiva busca la caracterización de un evento o fenómeno con la finalidad de establecer estructura o comportamiento del mismo dentro de la población donde se desarrolla. (Salinas, 2012)

La investigación mixta parte de la necesidad de estudio del fenómeno de forma objetiva y subjetiva, de modo que los estudios cuantitativos y

cualitativos se entrelazan logrando un mejor estudio del conflicto. (Hernández Sampieri, Fernández, & Baptista, 2014)

La investigación de campo se compone de la recolección de datos proporcionados directamente por la población investigada o en su defecto en el perímetro material sin proceder a la interferencia de alguna variable presente. (Arias, 2012)

La investigación no experimental se ejecuta basada en eventos ya suscitados o que tienen lugar en el presente siendo motivo de inherencia o imposibilidad de intervención el investigador se encuentra limitado a la observación obteniendo un análisis del hecho. (Hernández Sampieri, Fernández, & Baptista, 2014)

En manifiesto a lo anterior en el proyecto de investigación se busca determinar características como el comportamiento del fenómeno, así como evaluarlo de forma cuanti-cualitativa para una mejor interrelación entre las variables, además de que se desarrolla en el espacio-tiempo donde se suscita la problemática a la par de no interferir en las variables efecto de imposibilidad al ser un dilema en ejecución o ya finalizado.

Tipos de Investigación

Cuadro 13

Patrones de Investigación

Exploratoria	Su objetivo es examinar un tema o poco estudiado, del cual se tienen dudas o no se ha abordado antes. La literatura reveló guías no investigadas e ideas vagamente relacionadas al problema de estudio. (Hernández Sampieri, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 91)
Descriptiva	Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. (Hernández Sampieri, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 92)

Correlacional	Se persigue determinar el grado en el cual las variaciones en uno o varios factores son concomitantes con la variación en otros factores. La existencia y fuerza de esta covariación se determina por coeficientes. (Tamayo, 2003, pág. 67)
Explicativa	Se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante relaciones causa-efecto. Los estudios explicativos pueden ocuparse de la determinación de causas, como de efectos mediante la prueba de hipótesis. (Arias, 2012, pág. 26)

Elaborado por: Triviño, A. (2020)

Los tipos de investigación seleccionados para el proyecto fueron Descriptiva y Explicativa, debido a que el primero busca la caracterización minuciosa de cada segmento de la problemática, siendo estos la población, la ubicación espaciotemporal además de las variables inmersas en la misma. Por otro lado, se determina como Explicativa al momento de esclarecer las causas y efectos del conflicto que convergen directamente en la población a estudiar.

Población y Muestra

Población: “Se entiende por universo o población la totalidad de individuo o elementos en los cuales puede presentarse determinada característica susceptible de ser estudiada.” (Camel, 1968, pág. 25)

Bajo la anterior premisa, se puede comprender que la población es la delimitación universal de entes u objetos que por motivo de estudio pueden relacionarse entre ellos varias características de índole similar.

Población Finita: “Agrupación en la que se conoce la cantidad de unidades que la integran. Además, existe un registro documental de dichas unidades.” (Arias, 2012, pág. 82)

Población Infinita: “Es aquella en la que se desconoce el total de elementos que la conforman, por cuanto no existe un registro documental

de éstos debido a que su elaboración sería prácticamente imposible”.
(Arias, 2012, pág. 82)

Cuadro 14 Universo

Elementos	Cantidad
Gerente General	1
Departamento Administrativo	1
Departamento de Ventas	3
Total	5

Elaborado por: Triviño, A. (2020)

Motivo de la delimitación del universo en el proyecto de investigación, el cual es comprendido por 5 (cinco) personas, se determina que la población es de carácter finito.

Muestra: “Es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación con el fin posterior de generalizar los hallazgos al todo” (Pineda, Alvarado, & Canales, 1994, pág. 108)

Tipos de Muestra

Muestreo Simple Aleatorio.- Se define como el muestreo donde cada individuo perteneciente al universo delimitado posee las mismas posibilidades de ser seleccionado. (Rodríguez, 2005)

Muestreo Estratificado.- “Consiste en dividir la población en subconjuntos cuyos elementos posean características comunes, es decir, estratos homogéneos en su interior. Posteriormente se hace la escogencia al azar en cada estrato”. (Arias, 2012, pág. 84)

Muestreo no Probabilístico.- “Es un procedimiento de selección en el que se desconoce la probabilidad que tienen los elementos de la población para integrar la muestra”. (Arias, 2012, pág. 85)

Muestreo por Cuotas.- “Se divide la población en estratos o categorías y se asigna una cuota para las diferentes categorías, y a juicio del investigador se seleccionan las unidades de muestreo”. (Tamayo, 2003, pág. 178)

En el proyecto de investigación que se lleva a cabo no se ejecutará tipo de muestreo alguno debido a que la población es finita, por lo cual los mismos elementos se tomarán en cuenta para la evaluación.

Métodos Teóricos

La metodología de este proyecto es de carácter Deductivo Analítico-Sintético. Debido a que el método deductivo busca a partir de teorías y premisas generales la elaboración de hipótesis dentro del plano particular de la investigación logrando progresión por medio del razonamiento. (Rodríguez, 2005)

A su vez el método analítico-sintético partiendo del primero que descompone los elementos de un fenómeno o evento para su revisión de forma individual, el segundo busca posterior de la separación de elementos la relación existente entre ellos dando lugar a la unión de los mismos, así como explicar conjuntamente su intervención dentro del fenómeno. (Raúl, 2009)

Procedimiento o Pasos a Seguir en la Investigación

Para el proyecto de investigación en ejecución se llevarán a cabo las técnicas de Análisis Documental, la Observación y la Entrevista; siendo el motivo de selección de técnicas la recolección de información más completa y eficiente por parte del investigador.

Análisis de los Documentos de la Organización

Revisión de toda la documentación pertinente de la compañía para analizar la eficacia de control y administración de información que se transmite entre departamentos.

Observación

Delimitar mediante una guía de observación los distintos puntos a evaluar respecto al área administrativa y contable con el fin de recabar información que permita el logro de objetivos de la investigación.

Entrevista al Personal Ocupado

Estructurada con diez preguntas donde se aceptan respuestas de carácter cerrada, pero a su vez está con apertura a observaciones por parte del personal entrevistado con el fin de recabar información relevante para la investigación. Los resultados almacenados mediante esta herramienta serán tabulados mediante Excel, así como la presentación de los mismos se revelan por gráficos de pastel.

Técnicas e Instrumentos de la Investigación

Cuadro 15 Recursos y Mecanismos

Técnicas	Instrumentos
Análisis Documental	Computadora y unidades de almacenamiento
Observación	Guía de Observación
Entrevista	Formulario

Elaborado por: Triviño, A. (2020)

En el proyecto de investigación empleará las técnicas de Análisis Documental, Observación y Entrevista.

Análisis Documental: “El análisis documental es una forma de investigación técnica, un conjunto de operaciones intelectuales, que buscan describir y representar los documentos de forma unificada sistemática para facilitar su recuperación”. (Dulzaides & Molina, 2004)

Observación: “Registro visual de lo que ocurre en una situación real, clasificando y consignando los acontecimientos pertinentes de acuerdo con

algún esquema previsto y según el problema que se estudia”. (Pineda, Alvarado, & Canales, 1994, pág. 126)

Tipos de Observación

Observación Participante: El investigador se ve involucrado de forma directa con la actividad que es objeto de la investigación siendo que dicho investigador pertenezca al grupo poblacional desde un inicio o durante el proceso se vea incluido en dicho universo. (Pineda, Alvarado, & Canales, 1994)

Observación no Participante: El investigador no posee relación con la población o en su defecto no se ve inmiscuido en eventos que desembocan en el conflicto de investigación. (Pineda, Alvarado, & Canales, 1994)

Guía de Observación: “Es un documento que permite encausar la acción de observar ciertos fenómenos. Esta guía, por lo general, se estructura a través de columnas que favorecen la organización de los datos recogidos”. (Pérez & Merino, 2012)

GUÍA DE OBSERVACIÓN

Nombre de la Microempresa:	FERTIZAMB
Nombre del Observador:	Alejandro Triviño Rodríguez
Fecha de Observación:	--/--/----

Objetivo: Valorar funciones que debe cumplir cada miembro involucrado, así como las actividades que se desarrollan en el departamento contable.

No.	Aspectos a Evaluar	Sí	No	Observación
1	La estructura del Departamento de Contabilidad cumple con las necesidades de la compañía			

2	Todo el personal se ajusta a los niveles de responsabilidades asignados a cada uno			
3	Cuenta con procedimiento contable integrado			
4	Las facturas de ventas y compras se registran como control interno			
5	Cumple con sus Obligaciones Tributarias			
6	Sus empleados se encuentran afiliados a la Seguridad Social			
7	Existe un control de entradas y salidas de inventario			
8	Se comparan facturas contra órdenes de salida de bodega			
9	Se confirma de forma periódica los saldos de clientes			
10	Se evalúa sorpresivamente al personal que trabaja en las áreas de la compañía.			

Entrevista: “Se define como una reunión para conversar e intercambiar información entre una persona -el entrevistador- y otra -el entrevistado- u otras -entrevistados-”. (Hernández Sampieri, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 403)

Tipos de Entrevista

Entrevista Estructurada o Formal: “Se realiza a partir de una guía prediseñada que contiene las preguntas que serán formuladas al entrevistado. En este caso, la misma guía de entrevista puede servir como instrumento para registrar las respuestas”. (Arias, 2012, pág. 73)

Entrevista no Estructurada o Informal: Esta entrevista es de índole flexible además de ligera debido a que el investigador puede modificar el orden de las preguntas, así como la libertad que posee el entrevistado de emitir la información que el mismo crea conveniente referente al asunto que se le está interrogando. (Pineda, Alvarado, & Canales, 1994)

Formulario de Entrevista: Se divide en dos secciones principales, siendo el primero una serie de preguntas que se desarrollan en un plano generalizado de la compañía y el segundo parte de aseveraciones hechas por el entrevistado mediante la misma pregunta que se realizó. (Ávila, 2007)

Entrevista Formato

Nombre del Entrevistado:

Cargo:

Fecha de Entrevista:

Objetivo: Evaluar las actividades que se ejecutan respecto a la contabilidad y administración, así como las falencias y necesidades encontradas en las mismas.

Preguntas.-

1.- ¿Existe un organigrama que detalle el orden jerárquico y responsabilidades de cada miembro de cada departamento?

.....

2.- ¿La empresa se preocupa por la adquisición de materiales certificados y de buena calidad?

.....

3.- ¿Cree usted que dentro de la organización se percibe una carencia de control respecto a los procesos contables?

.....

4.- ¿Existe un plan de cuentas que se ajuste a las necesidades económicas y comerciales de la compañía?

.....

5.- ¿Posee alguna noción u conocimientos acerca de las NIIF?

.....

6.- ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos contables?

.....

7.- ¿Cuentan con algún tratamiento respecto al inventario?

.....

8.- ¿Existe organización y control en las facturas al momento de realizar las retenciones y declaraciones?

.....

9.- ¿Qué tipo de información contable, financiera o tributaria le gustaría conocer para fundamentar la toma de decisiones en la compañía?

.....

10.- ¿Usted cree que el uso de un manual de procedimiento contable mejorará la presentación de la información financiera de la compañía?

.....

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

GUÍA DE OBSERVACIÓN

Nombre de la Microempresa:	FERTIZAMB
Nombre del Observador:	Alejandro Triviño Rodríguez
Fecha de Observación:	03/Septiembre/2020

Objetivo: Valorar funciones que debe cumplir cada miembro involucrado, así como las actividades que se desarrollan en el departamento contable.

No.	Aspectos a Evaluar	Sí	No	Observación
1	La estructura del Departamento de Contabilidad cumple con las necesidades de la compañía		√	Existe Departamento Administrativo, pero no uno contable.
2	Todo el personal se ajusta a los niveles de responsabilidades asignados a cada uno	√		
3	Cuenta con procedimiento contable integrado		√	Sólo se llevan registros de Ingresos, Egresos, Clientes, Proveedores e Inventario.
4	Las facturas de ventas y compras se registran como control interno	√		
5	Cumple con sus Obligaciones Tributarias	√		
6	Sus empleados se encuentran afiliados a la Seguridad Social	√		
7	Existe un control de entradas y salidas de inventario	√		

8	Se comparan facturas contra órdenes de salida de bodega	√		
9	Se confirma de forma periódica los saldos de clientes	√		
10	Se evalúa sorpresivamente al personal que trabaja en las áreas de la compañía.	√		

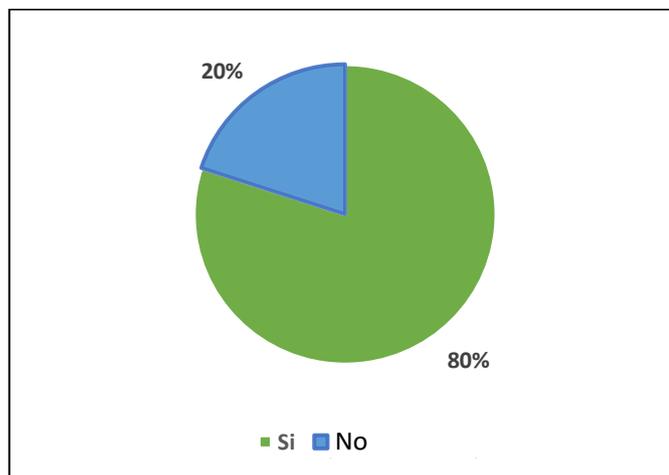
Estrategia de Calificación

Cuadro 16 Resultados

Respuestas	Cantidad	Porcentaje
Si	8	80%
No	2	20%
Total	10	100%

Elaborado por: Triviño, A. (2020)

Figura 3 Resultados



Elaborado por: Triviño, A. (2020)

Ponderación Total (PT) = 10

Calificación Total (CT) = 8

Calificación Porcentual (CP) = 80%

Fórmula:

$$CP = \frac{\text{Calificación Total} \times 100}{\text{Ponderación Total}}$$

Aplicación de la Fórmula

$$CP = \frac{8 \times 100}{10} = \frac{800}{10} = 80\%$$

Se fundamentan los niveles de riesgo en el proceso contable general de la microempresa FERTIZAMB como siguen:

Cuadro 17 Ratios de Confianza y Nivel de Riesgo

Calificación Porcentual	Grado de Confianza	Nivel de Riesgo
15% - 50%	1 Bajo	3 Alto
51% - 75%	2 Medio	2 Medio
76% - 100%	3 Alto	1 Bajo

Elaborado por: Triviño, A. (2020)

Formato de Entrevista 1

Nombre del Entrevistado: Jimmy Zambrano **Cargo:** Gerente General

Nombre del Entrevistador: Alejandro Triviño Rodríguez

Fecha de Entrevista: 03/Septiembre/2020

Objetivo: Evaluar las actividades que se ejecutan respecto a la contabilidad y administración, así como las falencias y necesidades encontradas en las mismas.

Preguntas.-

1.- ¿Existe un organigrama que detalle el orden jerárquico y responsabilidades de cada miembro de cada departamento?

Sí, hace pocos meses definimos un organigrama que delimite las jerarquías y funciones de cada personal a cargo, incluso esperando nuevas contrataciones en el plazo del tiempo.

2.- ¿La empresa se preocupa por la adquisición de materiales certificados y de buena calidad?

Sí, para la elaboración de los productos que ofrecemos al mercado se emplean la materia prima certificada por un sello de Agrocalidad además de ser nuestros proveedores compañías conocidas en el mercado.

3.- ¿Cree usted que dentro de la organización se percibe una carencia de control respecto a los procesos contables?

El control contable comienza a hacerse notable en el momento de obtener información contundente respecto a los giros monetarios de la empresa.

4.- ¿Existe un plan de cuentas que se ajuste a las necesidades económicas y comerciales de la compañía?

No contamos con un plan de cuentas que se ajuste a la compañía.

5.- ¿Posee alguna noción u conocimientos acerca de las NIIF?

Poseo conocimientos intermedios respecto a las NIIF.

6.- ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos contables?

No, por el momento sólo se posee un manual de procedimientos de ventas aplicable a la compañía.

7.- ¿Cuentan con algún tratamiento respecto al inventario?

Así es, se cuentan los inventarios día a día; pero en forma de listado. Es decir que no aplicamos Kárdex.

8.- ¿Existe organización y control en las facturas al momento de realizar las retenciones y declaraciones?

Sí, dentro de la compañía se controla la facturación ya sea de ingresos por ventas o algún gasto incurrido.

9.- ¿Qué tipo de información contable, financiera o tributaria le gustaría conocer para fundamentar la toma de decisiones en la compañía?

Me gustaría conocer en su totalidad la información financiera de la compañía dentro de balances, así me puedo sustentar alguna decisión que se ejecute en la compañía.

10.- ¿Usted cree que el uso de un manual de procedimiento contable mejorará la presentación de la información financiera de la compañía?

Por supuesto, es más sería de mucha ayuda de aquí hacia el futuro.

Formato de Entrevista 2

Nombre del Entrevistado: Stefany Tumbaco **Cargo:** Asistente Administrativa

Nombre del Entrevistador: Alejandro Triviño Rodríguez

Fecha de Entrevista: 03/Septiembre/2020

Objetivo: Evaluar las actividades que se ejecutan respecto a la contabilidad y administración, así como las falencias y necesidades encontradas en las mismas.

Preguntas.-

1.- ¿Existe un organigrama que detalle el orden jerárquico y responsabilidades de cada miembro de cada departamento?

Si, justo hace poco tiempo definimos ese organigrama, incluso se planea agregar puestos que por el momento no estarían ocupados, pero esperamos en un futuro poder contratar.

2.- ¿La empresa se preocupa por la adquisición de materiales certificados y de buena calidad?

Si, para la elaboración de nuestros productos utilizamos materia prima de primera con certificado de Agrocalidad.

3.- ¿Cree usted que dentro de la organización se percibe una carencia de control respecto a los procesos contables?

Si bien se lleva un control de todo lo que ingresa y egresa, llega un punto donde es muy notable la carencia de estos procesos.

4.- ¿Existe un plan de cuentas que se ajuste a las necesidades económicas y comerciales de la compañía?

Por el momento no contamos con uno.

5.- ¿Posee alguna noción u conocimientos acerca de las NIIF?

Se podría decir que de las NIIF conozco sólo lo básico.

6.- ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos contables?

No se lo ha elaborado, solo tenemos manual de procedimientos de ventas.

7.- ¿Cuentan con algún tratamiento respecto al inventario?

Sí, llevo el inventario a diario, pero no utilizo algún Kardex.

8.- ¿Existe organización y control en las facturas al momento de realizar las retenciones y declaraciones?

Así es, a pesar de que las declaraciones no la hacemos aquí en oficina, si se lleva un control de todas las facturas ya sean de venta o de gastos.

9.- ¿Qué tipo de información contable, financiera o tributaria le gustaría conocer para fundamentar la toma de decisiones en la compañía?

Me gustaría conocer sobre la depreciación de activos, debido a que dentro de la compañía no se ejecutan depreciaciones.

10.- ¿Usted cree que el uso de un manual de procedimiento contable mejorará la presentación de la información financiera de la compañía?

Definitivamente lo creo, incluso me ayudaría a la hora de presentar a gerencia la situación financiera de la empresa.

Formato de Entrevista 3

Nombres de los Entrevistados:

Cargo(s): Vendedor

- Sebastián Zambrano
- Homero Lozano
- Fernando Piguave

Nombre del Entrevistador: Alejandro Triviño Rodríguez

Fecha de Entrevista: 03/Septiembre/2020

Objetivo: Evaluar las actividades que se ejecutan respecto a la contabilidad y administración, así como las falencias y necesidades encontradas en las mismas.

Preguntas.-

1.- ¿Existe un organigrama que detalle el orden jerárquico y responsabilidades de cada miembro de cada departamento?

Vendedor 1.- Sí, así conocemos cuáles son nuestras funciones dentro de la organización.

Vendedor 2.- Así es, de tal manera se jerarquizan las actividades y a qué persona se le rinde cuentas.

Vendedor 3.- Por supuesto, el organigrama delimita en que rango dentro de la empresa se encuentra una persona.

2.- ¿La empresa se preocupa por la adquisición de materiales certificados y de buena calidad?

Vendedor 1.- Si, debido a que nuestros clientes merecen el mejor producto para sus cultivos.

Vendedor 2.- En efecto, por lo cual gradualmente obtenemos mejor captación de clientes gracias a la calidad del producto.

Vendedor 3.- Correcto, por ello nuestros consumidores nos prefieren y no buscan un proveedor distinto.

3.- ¿Cree usted que dentro de la organización se percibe una carencia de control respecto a los procesos contables?

Vendedor 1.- Por lo general, muchas veces se percibe dicha carencia de control dentro de la organización respecto a la contabilidad.

Vendedor 2.- Siempre se percibe una falta de control en la parte contable debido a que no salen reflejadas las partidas de las ventas.

Vendedor 3.- De vez en cuando en el momento de reflejar los gastos en las finanzas no se nota una presencia de control.

4.- ¿Existe un plan de cuentas que se ajuste a las necesidades económicas y comerciales de la compañía?

Vendedor 1.- No existe un plan de cuentas que se ajuste a la organización.

Vendedor 2.- No tengo idea respecto a algún plan de cuentas que se use aquí.

Vendedor 3.- Yo desconozco si exista o no un plan de cuentas aplicadas para la organización.

5.- ¿Posee alguna noción u conocimientos acerca de las NIIF?

Vendedor 1.- Tengo solamente nociones básicas respecto a las NIIF.

Vendedor 2.- No conozco algo sobre las NIIF.

Vendedor 3.- Yo desconozco de qué forma se aplican las NIIF.

6.- ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos contables?

Vendedor 1.- La empresa no cuenta con algún manual de procedimientos contables.

Vendedor 2.- Desconozco si exista algún manual de contabilidad, excepto el manual de procedimiento de ventas que provee la compañía.

Vendedor 3.- No hay algún manual contable que aplique para la organización.

7.- ¿Cuentan con algún tratamiento respecto al inventario?

Vendedor 1.- Por supuesto, se lleva de forma periódica el inventario en la compañía.

Vendedor 2.- Así es, se ejecuta todos los días para tener control sobre esta.

Vendedor 3.- Sí, la persona encargada de la parte administrativa lo hace día a día.

8.- ¿Existe organización y control en las facturas al momento de realizar las retenciones y declaraciones?

Vendedor 1.- Exactamente, las facturas se ha visto que se dividen en dos grupos, ventas y gastos.

Vendedor 2.- Sí, las facturas se acomodan por rubro de ingreso o egreso.

Vendedor 3.- Desconozco si exista algún control sobre las facturas, debido a que nosotros como vendedores no hacemos la facturación.

9.- ¿Qué tipo de información contable, financiera o tributaria le gustaría conocer para fundamentar la toma de decisiones en la compañía?

Vendedor 1.- Al yo ser uno de los involucrados en el progreso de la compañía que es fruto del trabajo de la familia, me gustaría que pudiésemos evaluar la situación financiera en base a razones financieras para así poder tomar soluciones en el tiempo requerido.

Vendedor 2.- Siendo que soy una persona que por primera vez trabaja como vendedor me gustaría conocer más sobre el IVA, debido a que ese conocimiento me aportaría un plus a mi trabajo.

Vendedor 3.- El conocimiento general de la compañía me parece importante así sería de utilidad conocer, así como emitir estados financieros de la misma, de esa forma se pueden evaluar la situación en forma económica de la compañía y su posición en el mercado.

10.- ¿Usted cree que el uso de un manual de procedimiento contable mejorará la presentación de la información financiera de la compañía?

Vendedor 1.- Debido al crecimiento que en poco tiempo tenga la compañía sería un gran aporte para la misma, en el apartado de presentación de las finanzas ayudará mucho.

Vendedor 2.- Me parece de mucha conveniencia que exista uno, así podrá verse el resultado de cada periodo de forma más organizada.

Vendedor 3.- Sí definitivamente, porque de esa manera pueden mejorar en la presentación de valores en un futuro.

Análisis de los Resultados Obtenidos

Los entrevistados en su totalidad establecieron que sí existe un organigrama que jerarquice las responsabilidades de cada miembro también concluyen que la organización se preocupa en la adquisición de materiales de excelente calidad. Es a partir de la tercera pregunta donde de a poco se empiezan a polarizar las opiniones siendo que se difiere de la presencia de control contable en las actividades de la organización, pero se vuelve a hacer contundente la inexistencia de un plan de cuentas contable, así como que no poseen un manual de procedimientos de contabilidad.

Establecen los entrevistados que sus conocimientos NIIF son en su mayoría bajos, de allí en más, es conjunta al menos por gran parte de los

entrevistados la revelación del control diario de los inventarios además de la correcta separación de las distintas facturas por concepto de ingresos y egresos. Como penúltimo punto se tiene que los entrevistados se encuentran muy interesados en la implementación del manual de procedimientos contables, porque así de una u otra forma se solventarán sus dudas en el mediano a largo plazo, como lo son conocer la situación financiera de la organización mediante balances, así como en base a los mismos se desarrollen los distintos ratios financieros para el mismo fin; además de estar gustosos de conocer ciertas prácticas tributarias.

Conclusión sobre los Resultados recabados

Se puede analizar, mediante las distintas técnicas e instrumentos empleados en la investigación en proceso, que la microempresa FERTIZAMB posee las siguientes falencias.

- Ausencia de Manual de Procedimientos Contables.
- No aplicación de Plan de Cuentas contable.
- Control de índole no contable respecto a los inventarios.
- Desconocimiento general sobre las NIIF.
- Poca articulación de información entre departamentos.

Cada punto débil encontrado comprenden la totalidad de causas para ser el efecto un ineficiente control de índole contable, así como el hecho de que no se emitan estados financieros en un formato estandarizado para la revisión y toma de decisiones de la compañía.

Plan de Mejora

El Ministerio de Educación mediante su Documento de Apoyo del Plan de Mejora emitido por la Subsecretaría de Apoyo, Seguimiento y Regulación de la Educación establece que “El plan de mejora es un buen instrumento

para identificar y organizar las posibles respuestas de cambio a las debilidades encontradas en la autoevaluación institucional”. (pág. 2)

Se implementará este elemento en prioridad de la corrección de falencias encontradas en los procedimientos contables dentro de la organización; para lo cual se debe responder a ciertas interrogantes a continuación:

Cuadro 18 Plan de Mejora

Oportunidad de Mejora	Incrementar la eficiencia de los procedimientos contables para emitir la situación financiera de la organización.				
Meta	Presentar de forma correcta los estados financieros de la compañía.				
Responsable	Alejandro Enrique Triviño Rodríguez				
¿Qué?	¿Para qué?	¿Cómo?	¿Cuándo?	¿Quién?	¿Dónde?
Desarrollar un manual de procedimientos contables general.	Para la mejora de la presentación financiera, así como la toma de decisiones	Diseñando un manual de procedimientos contables general.	En el período fiscal 2020.	Alejandro Enrique Triviño Rodríguez	Microempresa FERTIZAMB

Elaborado por: Triviño, A. (2020)



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Departamentos a Aplicar:

- ❖ Departamento Contable
- ❖ Departamento Administrativo
- ❖ Departamento de Ventas

Elaborado por: Alejandro Triviño Rodríguez

**Daule – Ecuador
2020**

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Área: Contabilidad	Página: 2 / 49

Introducción

La microempresa FERTIZAMB buscando la eficiencia en control, registro y administración de recursos en base a la contabilidad, mediante este manual de procedimientos efectuará correcciones en falencias encontradas mediante técnicas e instrumentos de investigación; dicho lo cual se instaurará un proceso contable en base a los requerimientos de la compañía para que de esa forma se solucione el inconveniente encontrado. El manual tendrá procesos y ejemplificaciones respecto a actividades de inventarios, cobros a clientes, pagos a empleados y proveedores, y un amplio etcétera de procedimientos que le conciernen al departamento, además de que debe ser de conocimiento general para los empleados.

Objetivo General

Desarrollar una práctica contable eficiente y moderna en la que se pueda conocer la información financiera pertinente para su análisis.

Objetivos Específicos

- ❖ Argumentar mediante las teorías contables y tributarias el desarrollo de la práctica contable para el conocimiento de información financiera.
- ❖ Valorar los procesos contables que se serán de ejecución en busca de la información financiera.
- ❖ Elaborar los estados financieros basados en las prácticas contables, que resulte en la información financiera que será analizada previamente.

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Área: Contabilidad	Página: 3 / 49

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Dichos principios proveen una visión de índole cualitativa a las actividades que debe desarrollar la persona que se encuentra al mando de la contabilidad en una organización, estos principios se dividen en once; los cuales son:

Principio del Devengado.- El hecho económico debe reconocerse desde su ejecución, sin ser motivo de omisión el no pago del mismo, de igual forma se registran en los estados financieros y se informan respecto al período que pertenezcan.

Principio de Empresa en Marcha.- Los balances se fundamentan en base a la organización, dicho lo cual mediante estos se debe expresar que la misma seguirá en funciones en un futuro.

Principio de Neutralidad.- Los datos emitidos en los estados financieros deben ser de tipo neutral, lo que quiere decir que esta información debe ser libre de algún prejuicio; por lo consiguiente, si los datos emitidos en los balances dan como consecuencia una toma de decisiones premeditada hacia algún hecho ilícito, no poseen neutralidad.

Principio de Comprensibilidad.- Un factor cualitativo primordial de la información a emitir es que esta sea de sencilla comprensión por parte de los usuarios de los mismos.

Principio de Relevancia.- La toma de decisiones siempre será la parte más determinante para que una empresa siga en marcha, por lo tanto los datos financieros que sean presentados a la gerencia deben ser relevantes para ese fin, la correcta toma de decisiones; ya sea para la preparación en el futuro o enmendar falencias del presente y/o pasado.

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Área: Contabilidad	Página: 4 / 49

Principio de Fiabilidad.- Así como los estados financieros deben ser relevantes en la toma de decisiones, de igual manera deben ser fiables, de forma que revelen la realidad innata de la organización.

Principio de Esencia sobre la Forma.- Este principio demanda que de la forma que los datos deben ser fiables y relevantes, los mismos de forma previa fueron ejecutados, analizados y registrados de forma que prime la realidad económica y no necesariamente la legal.

Principio de Prudencia.- Esta es una facultad cualitativa del contador o en su defecto del encargado de la contabilidad, debido a que al momento de ejecutar análisis o estimaciones donde el hecho se haya desarrollado en la incertidumbre, la persona encargada deberá tener suma precaución de forma tal que los ingresos no sean sobrevalorados, así como los costos sean infravalorados y viceversa.

Principio de Comparabilidad.- Los estados financieros al ser emitidos en un lenguaje universal, deben por sí mismos ser comparables entre organizaciones y a su vez en cualquier parte del mundo.

Principio de Integridad.- Para complementar la fiabilidad de la información financiera, la misma debe ser total en todos sus apartados; debido a que una omisión de resultados o de datos puede conllevar a que estos sean equívocos o de plano falsos; afectando de esta forma la relevancia y la integridad de los mismos provocando como efecto una mala toma de decisiones.

Principio de Partida Doble.- Considerada la esencia contable, sobre este principio reposan todos los mencionados, ya que si la información es libre de sesgos, debe ser consistente con que el hecho económico posea una entrada y a su vez una salida de recursos, incluso viceversa.

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Libro Diario	Página: 5 / 49
	Área: Contabilidad	

Libro Diario

Registro donde se plasman las actividades económicas de la empresa en un orden y sentido cronológico, dentro del mismo aplica el Principio de Partida Doble debido a que mientras en una cuenta se debita un valor, en la otra se debe acreditar un monto relativo al mismo.

Componentes del Libro Diario:

- Nombre de la Organización
- Título del Libro
- Año y Página
- Fecha
- Detalle
- Parcial
- Debe
- Haber

Formato de Libro Diario (*Revisar Anexo 2*)

Políticas de Libro Diario:

- Los asientos previo a su registro deberán ser analizados en base al Plan de Cuentas (*Revisar Anexo 1*) y los ejemplos de asientos provistos en este manual.
- Caja hoja que comprenda este libro debe ser numerada.
- Los datos inscritos dentro del mismo deben ser acordes a los documentos de soporte otorgados por los distintos departamentos.
- Queda terminantemente prohibido falsear de forma dolosa la información contenida dentro de libros, eliminar hojas o alterar el orden de las mismas.
- Al finalizar una hoja, sus saldos hasta el momento deben pasar a la siguiente.

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Libro Mayor	Página: 6 / 49
	Área: Contabilidad	

Libro Mayor

Libro compilatorio de todos los movimientos respecto a las distintas cuentas interventoras en los procesos económicos de la compañía, dentro de ella se encuentran los aumentos y disminuciones de las mismas. Como resultado se puede obtener un desglose de todos los procesos de la cuenta respecto a algún lugar en el tiempo así como el saldo de la cuenta al cierre del período sobre el que se informa.

Componentes del Libro Mayor:

- Nombre de la Organización
- Título del Libro
- Período de actividades que cubre
- Fecha
- Nombre de Cuenta a evaluar
- Saldo Inicial (si arrastra valores de períodos anteriores)
- Debe
- Haber
- Saldo
- Saldo Final

Formato de Libro Mayor (*Revisar Anexo 3*)

Políticas de Libro Mayor:

- Caja hoja que comprenda este libro debe ser numerada.
- Los datos inscritos dentro del mismo deben ser acordes a los registros emitidos dentro del Libro Diario así como los documentos de soporte.
- Queda terminantemente prohibido falsear de forma dolosa la información contenida dentro de libros, eliminar hojas o alterar el orden de las mismas.

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Caja General	Página: 7 / 49
	Área: Contabilidad	

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Caja General

Determinado como el fondo donde se recauda todo el dinero en efectivo obtenido de las ventas o cobros efectuados a clientes -para lo cual debe existir una deuda en firme entre la organización y el cliente-. Dicha cuenta puede ser establecida de igual forma como una forma de transición temporal, es decir, dicha suma de dinero obtenida pasará un tiempo corto en caja para de forma inmediata ser depositada en cuenta al banco.

Cuentas que intervienen en el proceso y sus respectivos registros:

Código	Descripción	Incidencia
10101	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
1010101	Caja General	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
1010102	Bancos	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
1010201	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
4101	Venta de Bienes	Disminuye por Debe Aumenta por Haber

Asiento de Venta de Bienes y entrada a caja:

FECHA	CÓDIGO CTAS.	DETALLE	CONTABILIZACIÓN	
			DEBE	HABER
xx-xx-xxxx		x		
	10101	Efectivo y Equivalentes a Efectivo		
	1010101	Caja General	\$ xxx,xx	
	41	Ingresos por Actividades Ordinarias		
	4101	Venta de Bienes		\$ xxx,xx
	20102	Otras Obligaciones Corrientes		
	2010201	Con la Administración Tributaria		\$ xxx,xx
		P/R Venta según factura #xxx-xxx-xx		

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Caja General	Página: 8 / 49
	Área: Contabilidad	

Posteriormente se ejecutará de forma inmediata el asiento de ingreso a bancos:

FECHA	CÓDIGO CTAS.	DETALLE	CONTABILIZACIÓN	
			DEBE	HABER
xx-xx-xxxx		x		
	10101	Efectivo y Equivalentes a Efectivo		
	1010102	Bancos	\$ xxx,xx	
	10101	Efectivo y Equivalentes a Efectivo		
	1010101	Caja General		\$ xxx,xx
		P/R Depósito de recaudado de venta según factura #xxx-xxx-xx mediante depósito #xxx-xxx-xx		

Asiento de Cobro de Cuenta a cliente y enviado a Caja:

FECHA	CÓDIGO CTAS.	DETALLE	CONTABILIZACIÓN	
			DEBE	HABER
xx-xx-xxxx		x		
	10101	Efectivo y Equivalentes a Efectivo		
	1010101	Caja General	\$ xxx,xx	
	10102	Activos Financieros		
	1010201	Cuentas por Cobrar Clientes Rel.		\$ xxx,xx
		P/R Cobro de cuota por Venta según factura #xxx-xxx-xx		
xx-xx-xxxx		x		
	10101	Efectivo y Equivalentes a Efectivo		
	1010102	Bancos	\$ xxx,xx	
	10101	Efectivo y Equivalentes a Efectivo		
	1010101	Caja General		\$ xxx,xx
		P/R Depósito de recaudado de cobro de venta según factura #xxx-xxx-xx mediante depósito #xxx-xxx-xx		

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Caja General	Página: 9 / 49
	Área: Contabilidad	

Políticas de Caja General:

- Cada venta o cuota cobrada que haya sido ingresada a caja debe ser soportado con un documento, ya sea factura por venta o recibo de cobro; el cual se entregará una copia del mismo para su revisión y registro.
- Debe enviarse una copia de la papeleta de depósito al momento de haber salido el dinero de caja hacia el banco para su revisión y reversión de registro.
- La sustentación de los movimientos previamente mencionados no deberán sobrepasar la jornada laboral en la que acontecen, caso contrario se considerarán inconsistentes.
- En caso de considerarse inconsistencias por primera vez se procederá a un llamado de atención, por segunda vez sanción monetaria respecto al sueldo base percibido y por tercera vez de ejecutará el despido del colaborador.
- Los fondos de Caja General no sobrepasarán los USD \$200.

Concordancias.-

FERTIZAMB; Manual de Procedimiento de Ventas.

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Bancos	
	Área: Contabilidad	

Bancos

La cuenta bancos se considera la parte primordial de la organización debido a que en la misma reposa su liquidez, así como ser la fuente principal de pago de obligaciones con terceros por concepto de compra de materiales, activos y elementos a considerarse como gastos; para lo cual se le da un tratamiento más complejo y profundo respecto a su organización y control. A continuación, se detallan las posibles cuentas a interferir en el ejercicio respecto a las actividades con el banco, así como sus posibles asientos:

Código	Descripción	Incidencia
10101	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
1010102	Bancos	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
1010201	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados *	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
4101	Venta de Bienes *	Disminuye por Debe Aumenta por Haber
1010305	Inventarios de Mercadería comprado a Terceros *	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
10201	Propiedades, Planta y Equipo *	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
20101	Cuentas y Documentos por Pagar *	Disminuye por Debe Aumenta por Haber
5201	Gastos de Venta *	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
5202	Gastos Administrativos *	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
5203	Gastos Financieros *	Aumenta por Debe Disminuye por Haber

* Se analizarán sus pagos y cobros en el plano corriente; para su constitución, distribución y revelación en balance respecto al tiempo que estas se manifiesten como hecho económico; verificar el apartado que contengan su nombre para su detallada revisión.

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Bancos	Página: 11 / 49
	Área: Contabilidad	

Registro de compra de Propiedad, Planta y Equipo:

FECHA	CÓDIGO CTAS.	DETALLE	CONTABILIZACIÓN	
			DEBE	HABER
XX-XX-XXXX		x		
	10201	Propiedades Planta y Equipo		
	1020104	Muebles y Enseres	\$ xxx,xx	
	10104	Activo por Impuestos Corrientes		
	1010401	Crédito Tributario a Favor (IVA)	\$ xxx,xx	
	10101	Efectivo y Equivalentes a Efectivo		
	1010102	Bancos		\$ xxx,xx
		P/R Adquisición de Escritorios de Oficina según factura #xxx-xxx-xx		

Registro por Cobro de Cuenta con cliente, derivado directamente al banco:

FECHA	CÓDIGO CTAS.	DETALLE	CONTABILIZACIÓN	
			DEBE	HABER
XX-XX-XXXX		x		
	10101	Efectivo y Equivalentes a Efectivo		
	1010102	Bancos	\$ xxx,xx	
	10102	Activos Financieros		
	1010201	Cuentas por Cobrar Clientes Rel.		\$ xxx,xx
		P/R Cobro de cuota por Venta según factura #xxx-xxx-xx y depósito #xxx-xxx-xx		

Registro de Pago de obligaciones por concepto de gastos *

FECHA	CÓDIGO CTAS.	DETALLE	CONTABILIZACIÓN	
			DEBE	HABER
XX-XX-XXXX		x		
	5202	Gastos Administrativos		
	520206	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	\$ xxx,xx	
	10101	Efectivo y Equivalentes a Efectivo		
	1010102	Bancos		\$ xxx,xx
		P/R Pago de servicios de telefonía e internet según factura #xxx-xxx-xx		

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Bancos	Página: 12 / 49
	Área: Contabilidad	

*El mismo modelo de asiento contable aplica para los gastos por ventas, así como los gastos financieros.

Registro de Pago de Cuota por concepto de cuenta por pagar (más intereses):

FECHA	CÓDIGO CTAS.	DETALLE	CONTABILIZACIÓN	
			DEBE	HABER
xx-xx-xxxx		x		
	20101	Cuentas y Documentos por Pagar		
	2010101	Cuentas por Pagar Locales	\$ xxx,xx	
		<i>Automotores Continental</i>		
	5203	Gastos Financieros		
	520301	Intereses	\$ xxx,xx	
	10101	Efectivo y Equivalentes a Efectivo		
	1010102	Bancos		\$ xxx,xx
		P/R Pago de cuota # 1 de Camioneta Chevrolet		

Registro por compra de Inventarios, derivado directamente al banco:

FECHA	CÓDIGO CTAS.	DETALLE	CONTABILIZACIÓN	
			DEBE	HABER
xx-xx-xxxx		x		
	10103	Inventarios		
	1010305	Inventario de Mercadería comprado a Terceros	\$ xxx,xx	
	10104	Activo por Impuestos Corrientes		
	1010401	Crédito Tributario a favor IVA	\$ xxx,xx	
	10101	Efectivo y Equivalentes a Efectivo		
	1010102	Bancos		\$ xxx,xx
		P/R Compra de Mercadería según factura #xxx-xxx-xx		

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Bancos	Página: 13 / 49
	Área: Contabilidad	

Registro por Ingresos de Venta derivados directamente al Banco:

FECHA	CÓDIGO CTAS.	DETALLE	CONTABILIZACIÓN	
			DEBE	HABER
XX-XX-XXXX		x		
	10101	Efectivo y Equivalentes a Efectivo		
	1010102	Bancos	\$ xxx,xx	
	41	Ingresos por Actividades Ordinarias		
	4101	Venta de Bienes		\$ xxx,xx
	20102	Otras Obligaciones Corrientes		
	2010201	Con la Administración Tributaria		\$ xxx,xx
		P/R Venta según factura #xxx-xxx-xx		

Todos los asientos expuestos anteriormente son los indispensables en base al giro económico actual y futuro de la organización. Pero dichos registros merecen un control, ejecutados mediante conciliaciones bancarias; dichas conciliaciones se componen de:

Componentes	Incidencia en la cuenta
Saldo según bancos	Valor comparativo 1
Saldo según libros	Valor Comparativo 2
Cheques Girados y No Cobrados	Reducción en Saldo según Bancos
Notas de Débito no Contabilizadas	Reducción de Saldo en Libros
Notas de Crédito no Contabilizadas	Aumento de Saldo en Libros
Efectivo en Tránsito	Aumento en el Saldo según Bancos
Depósitos no Contabilizados	Reducción en Saldo según Bancos

Saldo según Bancos.- Monto presentado en los estados de cuenta que provee la institución financiera.

Saldo según Libros.- Valor revelado como resultado de las actividades económicas de la compañía.

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Bancos	Página: 14 / 49
	Área: Contabilidad	

Cheques Girados y No Cobrados.- Dinero que la compañía ya otorgó a terceros como pago de obligaciones pero que no han sido retirados por el beneficiario.

Notas de Débito no Contabilizadas.- Montos de gestión por parte del banco a cobrar a la organización.

Notas de Crédito no Contabilizadas.- Montos de gestión por parte del banco pagaderos a la organización; comúnmente se deben a intereses ganados.

Efectivo en Tránsito.- Dinero que se confirma ha sido pagado por un tercero, pero motivo de fecha de corte de estado de cuenta no se refleja en el mismo. Los componentes anteriormente mencionados serán evaluados mediante un formato de conciliación bancaria:

Nombre del Banco				Cta. Cte. # xxx-xxx	DEL: xx/xx/20xx AL xx/xx/20xx		
SALDO ESTADO DE CUENTA					3. DEPOSITOS NO CONTABILIZADOS		
(-) Cheque girados y no cobrados					FECHA	CONCEPTO	VALOR
(-) Depósitos no contabilizados							
(-) Notas de Débito no contabilizadas							
(+) Efectivo en Tránsito							
(+) Notas de Crédito no contabilizadas							
SALDO ESTADO DE CUENTA AJUSTADO					TOTAL		\$
SALDO SEGÚN LIBROS							
DIFERENCIA					TOTAL		\$
1. DETALLE DE CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS					4. N/D NO CONTABILIZADAS		
FECHA	N°	BENEFICIARIO	VALOR		FECHA	CONCEPTO	VALOR
TOTAL			\$		TOTAL		\$
2. DETALLE DE EFECTIVO EN TRÁNSITO					5. N/C NO CONTABILIZADAS		
FECHA	N°	BENEFICIARIO	VALOR		FECHA	CONCEPTO	VALOR
TOTAL			\$		TOTAL		\$
PREPARADA		APROBADA			Fecha de Elaboración		xx/xx/20xx

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Bancos	Página: 15 / 49
	Área: Contabilidad	

Políticas de Bancos

- Cada venta o cuota cobrada que haya sido ingresada a bancos debe ser soportado por varios documentos, que son facturas por venta, recibos de cobro y el respectivo comprobante de depósito; los cuales se entregarán una copia de los mismos para su revisión y registro.
- Tanto los egresos, como la deuda en firme de proveedores deberán ser soportados por una copia del documento original, a su vez el pago de los mismos será soportados de la misma forma, para su evaluación y registro.
- La sustentación de los movimientos previamente mencionados no deberán sobrepasar la jornada laboral en la que acontecen, caso contrario se considerarán inconsistentes.
- Dicha sustentación será ejecutada en primera forma como fotografía del documento de depósito vía Whatsapp en el momento que acontezca, mientras que la entrega física del documento se llevará a cabo los lunes de cada semana posterior al hecho.
- Cada conciliación bancaria se ejecutará de forma mensual para evaluar los movimientos de la misma y realizar ajustes contables, basados en los estados de cuenta que provea la institución financiera.
- En caso de no coincidir fechas emitidas en los documentos de depósito entregados en las fechas establecidas, así como su previa declaración, contra facturas o comprobantes de cobro – es decir, ser inconsistentes – se dictaminará como falta grave concluyendo con el despido del colaborador.

Concordancias.-

FERTIZAMB; Manual de Procedimiento de Ventas.

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Cuentas por Cobrar	Página: 16 / 49
	Área: Contabilidad	

Cuentas por Cobrar

En base a esta herramienta financiera se puede otorgar facilidad de pago al cliente y a su vez credibilidad a la organización, estos compromisos que adquieren los clientes acontecen al momento que una venta de la organización es ejecutada; a continuación, se etiquetarán los tipos de crédito a otorgar por parte de la organización, seguidos de estos se encasillarán las cuentas que interfieren en el proceso, así como sus respectivos asientos:

Tipo de Crédito	Concepto
Crédito de Corto Plazo	El cliente da una parte como entrada el día de la entrega del producto y el saldo lo cancela máximo en 30 días.
Crédito a Largo Plazo o a Cosecha	El cliente abona el 50% del total como entrada y el restante será cancelado cuando se coseche el cultivo bajo el programa ofertado por la compañía.

En ambos casos se decidirá por parte del cliente si mantener la deuda en firme con una cuenta pendiente de cobro o firmar una letra de cambio estableciendo la fecha de pago de la deuda en su totalidad.

Código	Descripción	Incidencia
10102	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
1010101	Caja General *	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
1010102	Bancos *	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
1010201	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados *	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
1010202	Documentos por Cobrar Clientes Relacionados *	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
4101	Venta de Bienes	Disminuye por Debe Aumenta por Haber

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Cuentas por Cobrar	Página: 17 / 49
	Área: Contabilidad	

* Los asientos del cobro mediante caja general y bancos, así como su respectivo tratamiento son evaluados en cada uno de sus distintos apartados.

Asiento de Generación de Obligación del Cliente con la organización:

FECHA	CÓDIGO CTAS.	DETALLE	CONTABILIZACIÓN	
			DEBE	HABER
XX-XX-XXXX		x		
	10102	Efectivo y Equivalentes a Efectivo		
	1010201	Cuentas por Cobrar Clientes Rel.	\$ xxx,xx	
	41	Ingresos por Actividades Ordinarias		
	4101	Venta de Bienes		\$ xxx,xx
	20102	Otras Obligaciones Corrientes		
	2010201	Con la Administración Tributaria		\$ xxx,xx
		P/R Venta según factura #xxx-xxx-xx		

* Asimismo, dependientemente de los requerimientos del cliente se establecerá en el momento de la negociación además de la existencia de esa obligación en firme con la entidad, si será mediante cuenta o por un documento mercantil.

Provisión por Cuentas Incobrables

Denominado como la pérdida del valor del activo financiero como tal, este ocurre cuando en un plano general el cliente no puede cumplir sus obligaciones en firme con la entidad; dicho lo cual se considerará como una cuenta pendiente de cobro que nunca se podrá recuperar. A continuación, se evaluarán los motivos específicos de cuándo se considera una cuenta como incobrable:

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Cuentas por Cobrar	Página: 18 / 49
	Área: Contabilidad	

- Formar parte de los registros contables por un período de dos ciclos fiscales corrientes.
- Transcurren tres años desde la fecha de vencimiento del crédito.
- Reconocer insolvencia y posterior quiebra del cliente con quien se mantiene el compromiso.
- Se ha ejecutado todo proceso posible para realizar el cobro al cliente.

Eventualmente dicha cuenta al conocerse como incobrable, su provisión será reconocida como pérdida del ejercicio en que se reconozca y a su vez liquidada la cuenta por cobrar en los activos. En el ámbito tributario dichas provisiones no pueden ser pasar del 1% del total de las cuentas pendientes de cobro del período anual en curso; así como a su vez no debe rebasar el 10% de los valores a cobrar en su totalidad.

Cuentas que interfieren, así como sus asientos:

Código	Descripción	Incidencia
1010201	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
1010209	Provisión Cuentas Incobrables	Disminuye por Debe Aumenta por Haber
52022301	Deterioro de Instrumentos Financieros	Aumenta por Debe Disminuye por Haber

Reconocimiento de provisión y enviada como gasto:

FECHA	CÓDIGO CTAS.	DETALLE	CONTABILIZACIÓN	
			DEBE	HABER
XX-XX-XXXX		x		
	520223	Gasto por Deterioro		
	52022301	Deterioro de Instrumentos Financieros	\$ xxx,xx	
	10102	Activos Financieros		
	1010209	Provisión Cuentas Incobrables		\$ xxx,xx
		P/R Provisión por Cuenta Incobrable		

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Cuentas por Cobrar	Página: 19 / 49
	Área: Contabilidad	

Reconocimiento final de cuenta que no será capaz de recuperarse:

FECHA	CÓDIGO CTAS.	DETALLE	CONTABILIZACIÓN	
			DEBE	HABER
XX-XX-XXXX		x		
	10102	Activos Financieros		
	1010209	Provisión Cuentas Incobrables	\$ xxx,xx	
		Activos Financieros		
		Cuentas por Cobrar Clientes Rel.		\$ xxx,xx
		P/R Reconocimiento de cuenta irrecuperable de cobro.		

Políticas Cuentas por Cobrar

- Los formatos de cobro serán fotocopiados y entregados para la respectiva verificación de transferencia de depósito, así como su inmediato registro.
- En la generación del crédito se tomarán los datos del cliente para su transcripción a una hoja de cálculo en donde se detallará el abono hecho por el mismo, así como períodos de pago y montos a cancelar.
- Los cobros efectuados por el vendedor deben ser depositados el mismo día en el banco, caso contrario se considerará inconsistente.
- Asimismo, debe enviar una fotografía del comprobante de depósito para la respectiva revisión, confirmación por parte del cliente y registro en contabilidad.
- Si se encuentra que la cuenta no está siendo cancelada se proseguirá a declararla como incobrable y se separará el porcentaje establecido por ley como provisión.

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Cuentas por Cobrar	Página: 20 / 49
	Área: Contabilidad	

Concordancias.-

FERTIZAMB; Manual de Procedimientos de Ventas.

Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas; Sección 11.- Instrumentos Financieros Básicos.

Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI; Artículo 10.- Deduciones; Párrafo 11.

Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, RALRTI; Artículo 28.- Gastos generales deducibles; Literal 3.- Créditos Incobrables.

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Inventarios	Página: 21 / 49
	Área: Contabilidad	

Inventario

Considerada la mayor inversión de la compañía debido a que en gran parte del capital es invertido en activos que se pretenden ser vendidos en el período en curso además de obtener beneficios respecto a ellos. A continuación, se muestran las cuentas que interfieren en el proceso además de los asientos contables:

Código	Descripción	Incidencia
1010102	Bancos	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
1010301	Inventarios de Mercadería comprado a Terceros	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
1010401	Crédito Tributario a Favor (IVA)	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
2010101	Cuentas por Pagar Locales *	Disminuye por Debe Aumenta por Haber
2010201	Con la Administración Tributaria	Disminuye por Debe Aumenta por Haber
4101	Ingresos por Actividades Ordinarias	Disminuye por Debe Aumenta por Haber
5101	Productos Vendidos	Aumenta por Debe Disminuye por Haber

Adquisición del Inventario:

FECHA	CÓDIGO CTAS.	DETALLE	CONTABILIZACIÓN	
			DEBE	HABER
XX-XX-XXXX		x		
	10103	Inventarios		
	1010305	Inventario de Mercadería comprado a Terceros	\$ xxx,xx	
	10104	Activo por Impuestos Corrientes		
	1010401	Crédito Tributario a favor IVA	\$ xxx,xx	
	10101	Efectivo y Equivalentes a Efectivo		
	1010102	Bancos		\$ xxx,xx
		P/R Compra de Mercadería según factura #xxx-xxx-xx		

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Inventarios	Página: 22 / 49
	Área: Contabilidad	

* Si la compra de inventarios no se ejecuta con banco y es elaborado con crédito a pagar, se intercambia la cuenta de “Efectivo y Equivalentes al Efectivo” por “Cuentas y Documentos por Pagar”.

Ingresos por Inventario a su precio de venta al público y a su vez se deriva al coste:

FECHA	CÓDIGO CTAS.	DETALLE	CONTABILIZACIÓN	
			DEBE	HABER
XX-XX-XXXX		x		
	10101	Efectivo y Equivalentes a Efectivo		
	1010102	Bancos	\$ xxx,xx	
	41	Ingresos por Actividades Ordinarias		
	4101	Venta de Bienes		\$ xxx,xx
	20102	Otras Obligaciones Corrientes		
	2010201	Con la Administración Tributaria		\$ xxx,xx
		P/R Venta según factura #xxx-xxx-xx		
XX-XX-XXXX		x		
	51	Costo de Ventas		
	5101	Productos Vendidos	\$ xxx,xx	
	10103	Inventarios		
	1010301	Inventarios de Mercadería comprado a Terceros		\$ xxx,xx
		P/R Venta según factura #xxx-xxx-xx enviada al costo		

Sistema de Inventario

El sistema de inventario a aplicar es el de tipo permanente o perpetuo, debido a que este en base a la documentación denominada Kárdex se puede tener control de los inventarios que aún se poseen valorándolos de la forma que sea acorde a los requerimientos de la organización.

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Inventarios	Página: 23 / 49
	Área: Contabilidad	

Método de Valuación de Inventario:

Método FIFO (Método de Primeras Entradas, Primeras Salidas).- Este método se considera el más aplicado dentro del tratamiento de inventario, se establece que los inventarios adquiridos de forma inicial serán los que durante el período económico corriente se vendan o se consuman; de tal manera que los inventarios recién adquiridos no se verán deteriorados o estarán lejos de su fecha de caducidad, haciéndolos que sean accesibles de vender en el período que sigue.

Kárdex:

Documentación de tratamiento de inventario, busca tener control respecto a los movimientos que se ejecute en bodega en entradas y salidas de mercadería.

Su orden de presentación es:

- Nombre de la Organización.
- Denominación "Kárdex".
- Método a Aplicar.
- Nombre del Producto (Suponiendo que posee más de un producto en stock).
- Máximos y Mínimos de producto a reservar en bodega.
- Fechas de Compra – Venta de los inventarios.
- Detalle de cada movimiento en inventario.
- Número de Documento que avala la transacción.
- Rubros de Entradas, Salidas y Saldos.
- En cada rubro se subdivide en cantidad de producto, valor unitario y el valor total del mismo.

Formato de Kárdex (*Revisar Anexo 4*)

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Inventarios	Página: 24 / 49
	Área: Contabilidad	

Políticas Inventarios

- En el momento del ingreso del inventario se debe registrar en el respectivo Kárdex así como entregar una copia de la factura por la compra del mismo.
- Cuando exista una venta, el distribuidor debe emitir una nota de pedido con los datos del cliente – o en su defecto la factura con sus datos – para la respectiva salida de mercadería de bodega y registro.
- De forma diaria se tomará revisión del inventario.
- Suponiendo el caso de que un proveedor cambie el valor por la mercadería, esta dentro del kárdex tendrá un tratamiento igual que el inicio pero su variación reside en base al nuevo monto de adquisición.

Concordancias.-

FERTIZAMB; Manual de Procedimientos de Ventas.

Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas; Sección 13.- Inventarios.

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Propiedades, Planta y Equipo	Página: 25 / 49
	Área: Contabilidad	

Propiedades, Planta y Equipo

Son los activos de los cuales se espera obtener un beneficio en futuro ya sea por su uso en producción o por defecto en su venta.

Reconocimiento y Medición de las Propiedades, Planta y Equipo

Estos activos se reconocerán en base a dos aspectos generales:

- Su uso en la organización será dentro del proceso productivo.
- Se espera obtener beneficios futuros en base del mismo.
- Su uso será por más de un período fiscal.
- Su valor podrá ser medido con total fiabilidad.

Dichos activos se miden en la forma que sigue:

- a) Costo de Adquisición más impuestos excepto los considerados recuperables en el tiempo (Impuesto al Valor Agregado).
- b) Costes de Instalación y adecuaciones para su puesta en marcha.

Clases de Propiedades, Planta y Equipo

Estos activos pueden dividirse como sigue:

- Vehículos
- Muebles y Enseres
- Maquinarias y Equipo
- Terrenos
- Edificaciones
- Equipos de Computación

Como parte del reconocimiento cada activo de este rubro debe verse identificado con una subcuenta del grupo de Propiedades, Planta y Equipo.

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Propiedades, Planta y Equipo	Página: 26 / 49
	Área: Contabilidad	

Cuentas que intervienen en el proceso:

Código	Descripción	Incidencia
10201	Propiedades, Planta y Equipo	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
1010401	Crédito Tributario a Favor (IVA)	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
10101	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
2010101	Cuentas por Pagar Locales *	Disminuye por Debe Aumenta por Haber
520301	Intereses *	Aumenta por Debe Disminuye por Haber

* Si la compra se ejecutase a crédito respecto al período de pago de cada cuota debe liquidarse gradualmente la cuenta por pagar, además de cancelar los intereses del período establecidos en la tabla de amortización otorgada por el proveedor.

Asiento Contable a Ejecutar por la compra de un vehículo al contado:

FECHA	CÓDIGO CTAS.	DETALLE	CONTABILIZACIÓN	
			DEBE	HABER
XX-XX-XXXX		X		
	10201	Propiedades Planta y Equipo		
	1020107	Vehículos	\$ xxx,xx	
		<i>Camioneta Chevrolet NQR-2019</i>		
	10104	Activo por Impuestos Corrientes		
	1010401	Crédito Tributario a Favor (IVA)	\$ xxx,xx	
	10101	Efectivo y Equivalentes a Efectivo		
	1010102	Bancos		\$ xxx,xx
		P/R Adquisición de Camioneta Chevrolet		

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Propiedades, Planta y Equipo	Página: 27 / 49
	Área: Contabilidad	

Asiento contable a ejecutar si se tratase de la compra de un vehículo a crédito y su posterior registro en el período de pago más intereses:

FECHA	CÓDIGO CTAS.	DETALLE	CONTABILIZACIÓN	
			DEBE	HABER
xx-xx-xxxx		x		
	10201	Propiedades Planta y Equipo		
	1020107	Vehículos	\$ xxx,xx	
		<i>Camioneta Chevrolet NQR-2019</i>		
	10104	Activo por Impuestos Corrientes		
	1010401	Crédito Tributario a Favor (IVA)	\$ xxx,xx	
	20101	Cuentas y Documentos por Pagar		
	2010101	Cuentas por Pagar Locales		\$ xxx,xx
		<i>Automotores Continental</i>		
		P/R Adquisición de Camioneta Chevrolet		
xx-xx-xxxx		x		
	20101	Cuentas y Documentos por Pagar		
	2010101	Cuentas por Pagar Locales	\$ xxx,xx	
		<i>Automotores Continental</i>		
	5203	Gastos Financieros		
	520301	Intereses	\$ xxx,xx	
	10101	Efectivo y Equivalentes a Efectivo		
	1010102	Bancos		\$ xxx,xx
		P/R Pago de cuota # 1 de Camioneta Chevrolet		

* Si la compra se ejecutase a crédito el valor del activo a considerar como Propiedad, Planta y Equipo será el establecido como monto de compra al contado; respecto al período de pago de cada cuota debe liquidarse gradualmente la cuenta por pagar, además de cancelar los intereses del período establecidos en la tabla de amortización otorgada por el proveedor.

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Propiedades, Planta y Equipo	Página: 28 / 49
	Área: Contabilidad	

Depreciación

Se considera a la depreciación como la pérdida paulatina del valor del activo en su paso del tiempo, esta puede elaborarse respecto el tiempo de vida útil del activo, sus unidades totales a producir, pero por defecto debe respetarse el porcentaje aplicable como gasto deducible, estandarizado por el Servicio de Rentas Internas. A continuación, respecto a cada grupo de activos que conformen la propiedad, planta y equipo, se detalla el porcentaje deducible máximo y el tiempo de vida útil promedio por activo:

Propiedad, Planta y Equipo	Porcentaje Deducible Anual	Vida Útil Promedio
Vehículos	20%	5 Años
Muebles y Enseres	10%	10 Años
Maquinarias y Equipo	10%	10 Años
Edificaciones	5%	20 Años
Equipos de Computación	33,33%	3 Años
Terrenos	Estos no poseen depreciación en el tiempo, por el contrario, general plusvalía	

Método de Depreciación a Aplicar

Por el Método de Línea Recta se otorga una depreciación de tipo constante siendo la misma consecuente con el tiempo de vida útil del activo, para lo cual se debe aplicar la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Costo Total del Activo} - \text{Valor Residual}}{\text{Tiempo de Vida Útil}}$$

Costo total de Activo.- Comprendido por el valor que fue reconocido al momento de su adquisición.

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Propiedades, Planta y Equipo	Página: 29 / 49
	Área: Contabilidad	

Valor Residual.- Si al final de su vida útil se busca que dentro del estado financiero figure aún el activo o por el contrario se determina que cuando llegue el fin de su vida útil sea dispuesto para la venta, se aplica el valor residual que es un valor de salvamento del activo.

Tiempo de Vida Útil.- Período de tiempo en que se espera obtener la mayor productividad del activo.

Cuentas y Registro Contable respecto a la depreciación.

Código	Descripción	Incidencia
52012101	Depreciación Propiedades, Planta y Equipo (Ventas)*	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
52022101	Depreciación Propiedades, Planta y Equipo (Administrativo)*	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
1020112	Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo *	Disminuye por Debe Aumenta por Haber

*Dependientemente del área de la organización donde se encuentre y además que ejerza su función el activo, se delimitará al gasto a dicho departamento.

*Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo es una cuenta reguladora de los activos no corrientes, debido a que por medio de las misma se puede reconocer la reducción cuantitativa del valor del activo evaluado.

FECHA	CÓDIGO CTAS.	DETALLE	CONTABILIZACIÓN	
			DEBE	HABER
xx-xx-xxxx		x		
	5202	Gastos Administrativos		
	52022101	Depreciación Propiedades Planta y Equipo	\$ xxx,xx	
	10201	Propiedades Planta y Equipo		
	1020112	(-) Depreciación Acumulada Propiedades Planta y Equipo		\$ xxx,xx
		P/R Depreciación del período		

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Propiedades, Planta y Equipo	Página: 30 / 49
	Área: Contabilidad	

Política de Propiedades, Planta y Equipo

- En el momento de la adquisición del activo, de la factura original y la cotización del mismo se archivará una copia para contabilidad, como soporte para su inmediato registro.
- El monto para que un bien adquirido sea considerado como parte de la Propiedad, Planta y Equipo, así como sus repuestos más significativos deben ser de mínimo U\$D100.
- Mensualmente se registrará el importe de depreciación por cada activo que exista en la organización, para lo cual deberá existir una base de datos para las mismas.
- De forma mensual y anual se reflejarán los valores concepto de activos considerados Propiedades, Planta y Equipo, así como sus importes por depreciación acumulada.

Concordancias.-

Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas; Sección 17.- Propiedades, Planta y Equipo.

Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI; Artículo 10.- Deducciones; Párrafo 7

Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, RALRTI; Artículo 28.- Gastos generales deducibles; Literal 6.- Depreciaciones de activos fijos.

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Beneficios Sociales	Página: 31 / 49
	Área: Contabilidad	

Beneficios y Seguridad Social

Es responsabilidad por ley del empleador otorgarle a su empleado bajo relación de dependencia ciertos beneficios sociales, entre ellos están:

Beneficios Sociales
Sueldo y Salario Digno
Afiliación al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
Vacaciones
Fondos de Reserva
Decimotercera y Decimocuarta remuneración

Sueldo y Salario digno.- Todo empleado bajo relación de dependencia debe ganar un sueldo acorde a sus capacidades, cargo y en base a las disposiciones de ley respecto al salario básico unificado del período que se encuentre en curso.

Afiliación a la Seguridad Social.- Por ley todo empleador debe afiliar a su nómina de trabajadores a la seguridad social debido a que al estarlo obtienen beneficios tales como, aportaciones, acceso a la salud, seguro respecto a accidentes, derecho a la jubilación del tipo que se presente – ya sea por vejez o invalidez – y los distintos préstamos que otorga el Banco del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social BIESS – Hipotecarios y Quirografarios – . Dicha afiliación supone un pago mensual de aporte personal por parte del empleado y uno patronal por parte del empleador; bajo los distintos porcentajes determinados en la ley – **9,45% y 11,15% respectivamente** –.

Vacaciones.- Al culminar el año laboral ininterrumpido por parte del empleado, este merece por ley un descanso remunerado de quince días hábiles incluidos los días no laborables. Su cálculo es la **suma de todos los ingresos percibidos por el empleado divididos entre veinticuatro**.

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Beneficios Sociales	Página: 32 / 49
	Área: Contabilidad	

Fondos de Reserva.- De igual forma, luego del primer año ininterrumpido de labores del empleado, este se verá beneficiado del pago de fondos de reserva por parte del empleador para su uso en el futuro. Su cálculo es el **salario percibido multiplicado por 8,33%.**

Decimotercera y Decimocuarta remuneración.- Por ley el empleador tiene derecho al pago de estas remuneraciones, la primera es el sueldo o salario denominado “bono navideño” al ser su pago hasta el 24 de diciembre del año corriente, se calcula **sumando todas las remuneraciones y bonos obtenidos en el año corriente dividido para 12.** El segundo es denominado como “fondo escolar”, su **monto a pagar es un sueldo básico unificado del período** de cálculo, este se puede cancelar hasta los días 15 del mes de marzo.

Cuentas que interfieren en el proceso:

Código	Descripción	Incidencia
1010102	Bancos	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
20102	Otras Obligaciones Corrientes	Disminuye por Debe Aumenta por Haber
2010202	Con el IESS	Disminuye por Debe Aumenta por Haber
2010203	Por Beneficios de Ley a Empleados	Disminuye por Debe Aumenta por Haber
520101	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
520102	Aportes a la Seguridad Social	Aumenta por Debe Disminuye por Haber
520103	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	Aumenta por Debe Disminuye por Haber

En base a la información suministrada, se procederá a elaborar un ejemplo así como asiento contable. (No horas extras ni bonificaciones)

Sueldo Percibido mensual: \$400

Mes laborado: Septiembre

Tiempo en la Organización: 1 año

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Beneficios Sociales	Página: 33 / 49
	Área: Contabilidad	

Cálculos de Beneficios Sociales y Aportaciones

Aportación Personal: $\$400 \times 9,45\% = \$37,80$

Aportación Patronal: $\$400 \times 11,15\% = \$44,60$

Decimotercer Sueldo: $\$400 / 12 = \$33,33$

Decimocuarto Sueldo: $\$400 / 12 = \$33,33$

Fondos de Reserva: $\$400 \times 8,33\% = \$33,32$

Vacaciones: $\$400 / 24 = \$16,67$

FECHA	CÓDIGO CTAS.	DETALLE	CONTABILIZACIÓN	
			DEBE	HABER
XX-XX-XXXX		x		
	5202	Gastos Administrativos		
	520101	Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	\$ 362,20	
	520102	Aportes a la Seguridad Social	\$ 82,40	
		<i>Aporte Personal 9,45%</i>		
		<i>Aporte Patronal 11,15%</i>		
	520103	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	\$ 116,65	
		<i>Decimotercer sueldo</i>		
		<i>Decimocuarto sueldo</i>		
		<i>Fondo de Reserva</i>		
		<i>Vacaciones</i>		
	20102	Otras Obligaciones Corrientes		
	2010202	Con el IESS		\$ 82,40
	2010203	Por Beneficios de Ley a Empleados		\$ 116,65
	10101	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		
	1010102	Bancos		\$ 362,20
		P/R Sueldo y Beneficios sociales		

El registro de la realización de aportes se hace en el momento del pago del sueldo, pero el pago de los mismos se deben ejecutar máximo hasta el día 15 del mes siguiente, caso contrario se caerá en multas con intereses de por medio. A continuación, el registro del pago de aportes:

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Beneficios Sociales	Página: 34 / 49
	Área: Contabilidad	

FECHA	CÓDIGO CTAS.	DETALLE	CONTABILIZACIÓN	
			DEBE	HABER
XX-XX-XXXX		x		
	20102	Otras Obligaciones Corrientes		
	2010202	Con el IESS	\$ 82,40	
		<i>Aporte Personal 9,45%</i>		
		<i>Aporte Patronal 11,15%</i>		
	10101	Efectivo y Equivalentes al Efectivo		
	1010102	Bancos		\$ 82,40
		P/R Pago de aportaciones		

Política de Beneficios y Seguridad Social

- En el momento que se contrate a un empleado, de forma inmediata deberá ser afiliado al IESS.
- Se aplicará una nómina de trabajadores en una hoja de cálculo, para realizar los distintos análisis y cálculos por cada trabajador.
- Los decimotercero y decimocuarto sueldo serán acumulados para su pago en la fecha acorde a la ley, a no ser que el empleado manifieste lo contrario mediante oficio, cuya copia será el sustento para el registro.
- Los fondos de reserva y vacaciones rigen luego del primer año ininterrumpido de labor.
- Cuando un empleado renuncie, sus beneficios de forma proporcional serán cancelados en un máximo de quince días.

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Beneficios Sociales	Página: 35 / 49
	Área: Contabilidad	

Concordancias.-

Ley de Seguridad Social, Artículo 2.- Sujetos de Protección.

Ley de Seguridad Social, Artículo 4.- Recursos del Seguro General Obligatorio.

Ley de Seguridad Social; Artículo 9.- Definiciones.

Ley de Seguridad Social; Artículo 15.- Cálculo de Aportaciones.

Ley de Seguridad Social; Artículo 73.- Inscripción del Afiliado y Pago de Aportes.

Código de Trabajo; Artículo 42.- Obligaciones del Empleador.

Código de Trabajo; Artículo 79.- Igualdad de Remuneración.

Código de Trabajo; Artículo 111.- Derecho a la Décima Tercera remuneración o bono navideño.

Código de Trabajo; Artículo 113.- Derecho a la Décimo Cuarta remuneración.

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Balance Inicial	Página: 36 / 49
	Área: Contabilidad	

Balance Inicial

Considerado el punto de partida para el desempeño y desarrollo de las actividades en la organización ya sea en un período mensual o anual. En este se ven inmiscuidos todos los rubros que posee el plan de cuentas. Dicho lo cual, el balance inicial es meramente un estado de situación financiera.

El modelo de balance inicial está compuesto por:

- Nombre de la Organización
- Nombre del Balance
- Período que representa
- Cuentas contables con saldos hasta dicha fecha de corte

Este balance no será de orden comparativa debido a que en el balance al final del período se verán reflejado los cambios que haya obtenido la organización.

Formato de Balance Inicial (Revisar Anexo 5)

Política de Balance Inicial

- Este balance se debe elaborar mes a mes en el inicio de cada actividad mensual.
- Debe esclarecer la fecha de corte en la que se presenta.
- Se elaborará en una página, en que se encontrarán todos los rubros de activos y todos los valores de pasivos y patrimonio con concordancia a la fecha de corte.

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Estado de Situación Financiera	Página: 37 / 49
	Área: Contabilidad	

Estado de Situación Financiera

Conocido como la fuente de información más fiable y razonable de la situación financiera de la organización. Este presenta los valores que posee la organización en montos de activos, pasivos y patrimonio hasta la fecha del período sobre en que se informa.

Forma de presentar el estado de situación financiera:

- Nombre de la Organización.
- Nombre del Balance.
- Períodos de corte en que se presenta.
- Replicar el año o mes anterior como comparativo. *
- Cuentas contables con saldos hasta dichas fechas de corte: *
 - **Activos**
 - Activos Corrientes
 - Activos no Corrientes
 - **Pasivos**
 - Pasivos Corrientes
 - Pasivos no Corrientes
 - **Patrimonio**
 - Capital
 - Resultados Acumulados y del Ejercicio

* Una de las facultades cualitativas de los estados financieros son su comparabilidad, para de dicha forma evaluar si existe mejora en la evolución de la compañía.

* Las cuentas deben ser separadas por período de realización, es decir; es corriente si su período de culminación es menor e igual a un año y no corriente si es mayor a un año.

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Estado de Situación Financiera	Página: 38 / 49
	Área: Contabilidad	

Formato de Estado de Situación Financiera (*Revisar Anexo 6*)

Políticas de Estado de Situación Financiera

- Este balance se debe elaborar de forma mensual, cuando las actividades del mes finalicen.
- Debe esclarecer la fecha de corte en la que se presenta.
- Se elaborará en dos páginas, en la primera se encontrarán todos los rubros de activos y en la hoja contigua todos los valores de pasivos y patrimonio con concordancia a la fecha de corte.
- El estado de índole comparativa se presentará de forma anual, con los resultados y evolución de las cuentas respecto del año anterior contra el año que está por finalizar.

Concordancias.-

Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas; Sección 4.- Estado de Situación Financiera.

Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI; Artículo 21.- Estados Financieros.

Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, RALRTI; Artículo 39.- Principios generales.

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Estado de Resultados Integral	Página: 39 / 49
	Área: Contabilidad	

Estado de Resultados

Este balance se considera como el informe que refleja montos de resultados netos, o en su defecto utilidad ó pérdida que provienen de las operaciones ejecutadas en el período sobre el que se informa; en esencia es un desglose de ingresos contra los egresos respecto a las actividades de la organización. Orden del Estado de Resultados Integral:

- Nombre de la Organización.
- Nombre del Balance.
- Períodos de corte en que se presenta.
- Replicar el año o mes anterior como comparativo. *
- Cuentas contables con saldos hasta dichas fechas de corte: *
 - **Ingresos por Actividades Ordinarias**
 - **Costos de Venta**
 - **Utilidad Operativa del Período**
 - **Gastos**
 - **Utilidad Bruta del Período**
 - **Participación de Trabajadores**
 - **Utilidad Neta del Período**

* Una de las facultades cualitativas de los estados financieros son su comparabilidad, para de dicha forma evaluar si existe mejora en la evolución de la compañía.

* Las cuentas deben ser separadas por período de realización, es decir; es corriente si su período de culminación es menor e igual a un año y no corriente si es mayor a un año.

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Estado de Resultados Integral	Página: 40 / 49
	Área: Contabilidad	

Formato de Estado de Resultados Integral (*Revisar Anexo 7*)

Políticas de Estado de Resultados Integral

- Este balance se debe elaborar de forma mensual, cuando las actividades del mes finalicen.
- Debe esclarecer la fecha de corte en la que se presenta.
- Se elaborará en una sola página donde se revelarán los montos por ingresos de actividades ordinarias, costes de venta y gastos de todo tipo con concordancia a la fecha de corte.
- El estado de índole comparativa se presentará de forma anual, con los resultados y evolución de las cuentas respecto del año anterior contra el año que está por finalizar.

Concordancias.-

Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas; Sección 5.- Estado de Resultados Integral.

Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI; Artículo 21.- Estados Financieros.

Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, RALRTI; Artículo 39.- Principios generales.

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Anexos	
	Área: Contabilidad	Página: 41 / 49

Anexo 1.- Plan de Cuentas Contables



PLAN DE CUENTAS CONTABLES

NOMBRE DE CUENTA	CODIFICACIÓN
ACTIVO	1
ACTIVO CORRIENTE	101
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101
CAJA GENERAL	1010101
BANCOS	1010102
ACTIVOS FINANCIEROS	10102
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010201
DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010202
INVENTARIOS	10103
INVENTARIOS DE MERCADERÍA - COMPRADO A TERCEROS	1010301
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10104
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010401
ACTIVO NO CORRIENTE	102
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201
TERRENOS	1020101
EDIFICIOS	1020102
INSTALACIONES	1020103
MUEBLES Y ENSERES	1020104
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020105
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020106
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020107
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112
PASIVO	2
PASIVO CORRIENTE	201
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20101
CUENTAS POR PAGAR LOCALES	2010101
DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	2010102
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20102
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010201
CON EL IESS	2010202
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010203
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010204
PASIVO NO CORRIENTE	202
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202
CUENTAS POR PAGAR LOCALES	2020201
DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	2020202
PATRIMONIO NETO	3
CAPITAL	301
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101
RESULTADOS ACUMULADOS	302
GANANCIAS ACUMULADAS	30201
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602
RESULTADOS DEL EJERCICIO	303
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30301
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30302

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Anexos	
	Área: Contabilidad	
		Página: 42 / 49

INGRESOS	4
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41
VENTA DE BIENES	4101
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103
GASTOS	5
GASTOS DE VENTA	5201
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520104
COMBUSTIBLES	520105
TRANSPORTE	520106
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520107
DEPRECIACIONES:	520121
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520204
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520205
DEPRECIACIONES:	520221
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101
GASTOS FINANCIEROS	5203
INTERESES	520301
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	60
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	61
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	70

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Anexos	Página: 44 / 49
	Área: Contabilidad	

Anexo 3.- Formato de Libro Mayor

FERTIZAMB

LIBRO MAYOR EN BASE A SALDOS AL xx DE xxxx DEL 20xx

Página 1

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
	Bancos			
	Saldo Inicial	\$ 17.925,78		\$ 17.925,78
10/01/2019	Compra de Inventario para venta s/f #45682		3.885,00 €	\$ 14.040,78
13/01/2019	Venta de Mercadería s/f #001	7.076,25 €		\$ 21.117,03
16/01/2019	Devolución de Venta de Mercadería s/f #001		952,00 €	\$ 20.165,03
18/01/2019	Venta de Mercadería s/f #002	2.930,40 €		\$ 23.095,43
20/01/2019	Pago por Servicios por Arrendamiento		\$ 1.144,00	\$ 21.951,43
23/01/2019	Compra de Inventario para venta s/f #51065		5.955,15 €	\$ 15.996,28
25/01/2019	Venta de Mercadería s/f #003	5.272,50 €		\$ 21.268,78
27/01/2019	Devolución en Compra de Mercadería s/f #51065	621,60 €		\$ 21.890,38
28/01/2019	Pago de Servicios Básicos del mes de Enero		1.500,00 €	\$ 20.390,38
29/01/2019	Pago de Sueldos y Horas Extras S/Rol #001		1.901,74 €	\$ 18.488,64
	Saldo al 31 de Enero del 2019			\$ 18.488,64
	Cuentas por Cobrar Clientes			
26/01/2019	Venta de Mercadería a crédito 2 meses s/f #004	8.305,50 €		\$ 8.305,50
	Saldo al 31 de Enero del 2019			\$ 8.305,50
	Inventario de Mercadería Comprado a Terceros			
10/01/2019	Compra de Inventario para venta s/f #45682	\$ 3.500,00		\$ 3.500,00
13/01/2019	Venta de Mercadería s/f #001 (P. Costo)		\$ 2.625,00	\$ 875,00
16/01/2019	Devolución de Venta de Mercadería s/f #001 (P. Costo)	\$ 350,00		\$ 1.225,00
18/01/2019	Venta de Mercadería s/f #002 (P. Costo)		1.050,00 €	\$ 175,00
23/01/2019	Compra de Inventario para venta s/f #51065	\$ 5.365,00		\$ 5.540,00
25/01/2019	Venta de Mercadería s/f #003 (P. Costo)		1.840,00 €	\$ 3.700,00
26/01/2019	Venta de Mercadería s/f #004 (P. Costo)		2.775,00 €	\$ 925,00
29/01/2019	Devolución en Compra de Mercadería s/f #51065		555,00 €	\$ 370,00
	Saldo al 31 de Enero del 2019			\$ 370,00
	Seguros Pagados Por Anticipado			
11/01/2019	Saldo Inicial	\$ 5.209,72		\$ 5.209,72
29/01/2019	Amortización del Seguro		458,33 €	\$ 4.751,39
	Saldo al 31 de Enero del 2019			\$ 4.751,39
	Crédito Tributario a Favor De La Empresa (IVA)			
	Saldo Inicial	\$ 8.112,00		\$ 8.112,00
08/01/2019	Servicios por Arrendamiento	132,00 €		\$ 8.244,00
10/01/2019	Compra de Inventario para venta s/f #45682	420,00 €		\$ 8.664,00
23/01/2019	Compra de Inventario para venta s/f #51065	643,80 €		\$ 9.307,80
27/01/2019	Devolución en Compra de Mercadería s/f #51065		66,60 €	\$ 9.241,20
	Saldo al 31 de Enero del 2019			\$ 9.241,20

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Anexos	Página: 45 / 49
	Área: Contabilidad	

Anexo 4.- Formato de Kárdex



FERTIZAMB KÁRDEX VALORADO

(MÉTODO PEPS) PRIMERAS ENTRADAS,
PRIMERAS SALIDAS

Producto
BIOX

Máximo en Stock	100
Mínimo en Stock	20

FECHA	DETALLE	DOCUMENTO #		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		ORDEN No.	FACT.	CANT.	P/ UNIT.	P/ TOTAL	CANT.	P/ UNIT.	P/ TOTAL	CANT.	P/ UNIT.	P/ TOTAL
xx/xx/xxxx	COMPRA DE MERCADERÍA		#45682	100	\$ 35,00	\$ 3.500,00				100	\$ 35,00	\$ 3.500,00
xx/xx/xxxx	VENTA DE MERCADERÍA	#001					75	\$ 35,00	\$ 2.625,00	25	\$ 35,00	\$ 875,00
xx/xx/xxxx	DEVOLUCIÓN DE MERCADERÍA EN VENTA	#001		10	\$ 35,00	\$ 350,00				35	\$ 35,00	\$ 1.225,00
xx/xx/xxxx	VENTA DE MERCADERÍA	#002					30	\$ 35,00	\$ 1.050,00	5	\$ 35,00	\$ 175,00
	P/C SALDO ANTERIOR									5	\$ 35,00	\$ 175,00
xx/xx/xxxx	COMPRA DE MERCADERÍA		#51065	145	\$ 37,00	\$ 5.365,00				145	\$ 37,00	\$ 5.365,00
xx/xx/xxxx	VENTA DE MERCADERÍA	#003					5	\$ 35,00	\$ 175,00	0	\$ -	\$ -
							45	\$ 37,00	\$ 1.665,00	100	\$ 37,00	\$ 3.700,00
xx/xx/xxxx	VENTA DE MERCADERÍA	#004					75	\$ 37,00	\$ 2.775,00	25	\$ 37,00	\$ 925,00
	SALDO AL FINAL DEL PERÍODO									25	\$ 37,00	\$ 925,00

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Anexos	
	Área: Contabilidad	
		Página: 46 / 49

Anexo 5.- Formato de Balance Inicial



FERTIZAMB
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL
AL 3x/xx/20xx

Activos

Activos Corrientes

Efectivo y Equivalentes a Efectivo

Bancos	\$	-	\$	-
--------	----	---	----	---

Activos Financieros

Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	\$	-	\$	-
--	----	---	----	---

Documentos por Cobrar Clientes Relacionados	\$	-	\$	-
---	----	---	----	---

Inventarios

Inventario de Mercadería Comprados a Terceros	\$	-	\$	-
---	----	---	----	---

Activo por Impuestos Corrientes

Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	\$	-	\$	-
--	----	---	----	---

Activos No Corrientes

Propiedades, Planta y Equipo

Terrenos	\$	-	\$	-
----------	----	---	----	---

Edificios	\$	-	\$	-
-----------	----	---	----	---

Instalaciones	\$	-	\$	-
---------------	----	---	----	---

Muebles Y Enseres	\$	-	\$	-
-------------------	----	---	----	---

Maquinaria Y Equipo	\$	-	\$	-
---------------------	----	---	----	---

Equipo de Computación	\$	-	\$	-
-----------------------	----	---	----	---

Vehículos, Equipo de Transporte y Equipo Caminero Móvil	\$	-	\$	-
---	----	---	----	---

(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	\$	-	\$	-
---	----	---	----	---

Total Activos

			\$	-
--	--	--	----	---

Pasivos

Pasivos Corrientes

Cuentas y Documentos por Pagar

Cuentas por Pagar Locales	\$	-	\$	-
---------------------------	----	---	----	---

Documentos por Pagar Locales	\$	-	\$	-
------------------------------	----	---	----	---

Otras Obligaciones Corrientes

Con la Administración Tributaria	\$	-	\$	-
----------------------------------	----	---	----	---

Con el IESS	\$	-	\$	-
-------------	----	---	----	---

Por Beneficios de Ley a Empleados	\$	-	\$	-
-----------------------------------	----	---	----	---

Pasivos No Corrientes

Cuentas y Documentos por Pagar

Cuentas por Pagar Locales	\$	-	\$	-
---------------------------	----	---	----	---

Documentos por Pagar Locales	\$	-	\$	-
------------------------------	----	---	----	---

Total Pasivos

			\$	-
--	--	--	----	---

Patrimonio

Capital

Capital Suscrito o Asignado	\$	-	\$	-
-----------------------------	----	---	----	---

Resultados Acumulados

Ganancias (Pérdidas) Acumuladas	\$	-	\$	-
---------------------------------	----	---	----	---

Total Pasivos + Patrimonio

			\$	-
--	--	--	----	---

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Anexos	Página: 47 / 49
	Área: Contabilidad	

Anexo 6.- Formato de Estado de Situación Financiera

	20xx	20xx
Activos		
Activos Corrientes		
Efectivo y Equivalentes a Efectivo		
Bancos	\$ -	\$ -
Activos Financieros		
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	\$ -	\$ -
Documentos por Cobrar Clientes Relacionados	\$ -	\$ -
Inventarios		
Inventario de Mercadería Comprados a Terceros	\$ -	\$ -
Activo por Impuestos Corrientes		
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	\$ -	\$ -
Activos No Corrientes		
Propiedades, Planta y Equipo		
Terrenos	\$ -	\$ -
Edificios	\$ -	\$ -
Instalaciones	\$ -	\$ -
Muebles Y Enseres	\$ -	\$ -
Maquinaria Y Equipo	\$ -	\$ -
Equipo de Computación	\$ -	\$ -
Vehículos, Equipo de Transporte y Equipo Caminero Móvil	\$ -	\$ -
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	\$ -	\$ -
Total Activos	\$ -	\$ -

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Anexos	Página: 48 / 49
	Área: Contabilidad	



FERTIZAMB
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 3x/xx/20xx

Pasivos	20xx		20xx	
Pasivos Corrientes				
Cuentas y Documentos por Pagar				
Cuentas por Pagar Locales	\$	-	\$	-
Documentos por Pagar Locales	\$	-	\$	-
Otras Obligaciones Corrientes				
Con la Administración Tributaria	\$	-	\$	-
Con el IESS	\$	-	\$	-
Por Beneficios de Ley a Empleados	\$	-	\$	-
Pasivos No Corrientes				
Cuentas y Documentos por Pagar				
Cuentas por Pagar Locales	\$	-	\$	-
Documentos por Pagar Locales	\$	-	\$	-
Total Pasivos		\$ -		\$ -
Patrimonio				
Capital				
Capital Suscrito o Asignado	\$	-	\$	-
Resultados Acumulados				
Ganancias (Pérdidas) Acumuladas	\$	-	\$	-
Resultado del Ejercicio				
Ganancias (Pérdidas) del Ejercicio	\$	-	\$	-
Total Pasivos + Patrimonio		\$ -		\$ -

	Manual de Procedimientos Contables	Período: 2020
	Procedimiento: Anexos	Página: 49 / 49
	Área: Contabilidad	

Anexo 7.- Formato de Estado de Resultados Integral

	FERTIZAMB ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL 3x/xx/20xx	
	20xx	20xx
Ingresos de Actividades Ordinarias	\$ -	\$ -
Venta de Bienes	\$ -	\$ -
Costo de Ventas	\$ -	\$ -
Materiales Utilizados o Productos Vendidos		
(+) Inventario Inicial de Bienes no Producidos por la Compañía	\$ -	\$ -
(+) Compras de Bienes no Producidos por la Compañía	\$ -	\$ -
(-) Inventario Final de Bienes no Producidos por la Compañía	\$ -	\$ -
Utilidad Operativa del Período	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
Gastos	\$ -	\$ -
Gastos de Venta	\$ -	\$ -
Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones	\$ -	\$ -
Aportes a la Seguridad Social	\$ -	\$ -
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	\$ -	\$ -
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales	\$ -	\$ -
Combustibles	\$ -	\$ -
Transporte	\$ -	\$ -
Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	\$ -	\$ -
Depreciaciones Propiedades, Planta y Equipo	\$ -	\$ -
Gastos Administrativos	\$ -	\$ -
Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones	\$ -	\$ -
Aportes a la Seguridad Social	\$ -	\$ -
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	\$ -	\$ -
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales	\$ -	\$ -
Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	\$ -	\$ -
Depreciaciones Propiedades, Planta y Equipo	\$ -	\$ -
Utilidad Bruta del Período antes de Utilidades	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
Participación de Trabajadores	\$ -	\$ -
Utilidad Neta del Período	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

Conclusiones

En la Microempresa FERTIZAMB se han encontrado los distintos inconvenientes administrativos y contables como:

- Inexistencia de un área contable que permita reconocer y analizar los movimientos del giro de la organización.
- Básicos conocimientos respecto a la normativa vigente contable y tributaria que aplican dentro de la misma.
- No se posee un Manual de Procedimientos Contables que permita reconocer los constantes cambios y evoluciones de la economía de la organización.
- Existe una carencia respecto al control y presentación de la información de índole económica a revelar en la compañía.

Recomendaciones

En base a las falencias encontradas, dentro de la Microempresa FERTIZAMB se pueden establecer los puntos que siguen:

- Delegar a una persona que sea la encargada de llevar registros y análisis de la contabilidad, dicha persona debe tener experiencia y conocimientos respecto a la misma así como capacidad de análisis; siendo la cabecera del área contable a implementar.
- Brindar una capacitación a los colaboradores en la compañía respecto a las normas y reglamentos contables y tributarios, de forma que exista una constante actualización de dichos temas, dicho lo cual se recomienda que dicha actualización sea de forma anual.
- Después de su revisión y aprobación por parte de la Gerencia General, implementar de forma inmediata el Manual de Procedimientos Contables propuesto por el investigador.
- Basado en el Manual Contable, estructura y procesos a seguir para la presentación de informes financieros, revelar toda información económica libre de sesgos y prejuicios ante la Gerencia General de forma mensual.

Bibliografía

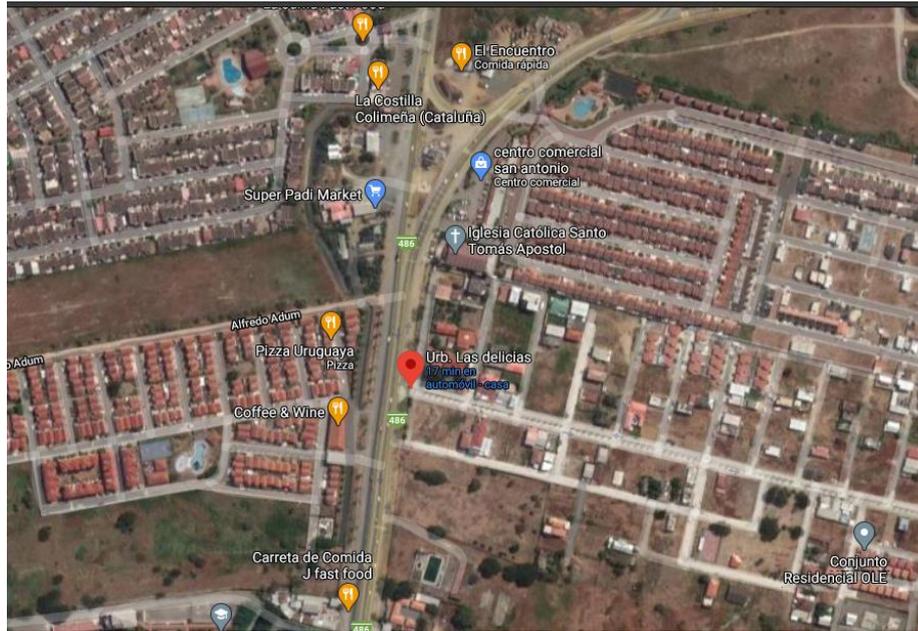
- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). La importancia del Control Interno en las Pequeñas y Medianas Empresas en México. *El Buzón de Pacioli*, 1-17.
- Antecedentes. (12 de Junio de 2020). *Antecedentes de la Contabilidad*. Obtenido de Antecedentes: <https://antecedentes.net/antecedentes-de-la-contabilidad/>
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación*. Caracas: Editorial Episteme C.A.
- Astudillo, D., & Gómez, A. (2011). *Diseño y Elaboración de un Manual de Procedimientos de Control Interno para la empresa "AGROINSUR"*. Cuenca: Universidad de Cuenca.
- Ávila, R. (10 de Octubre de 2007). *Formulario para entrevista de selección y evaluación de candidatos*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/formulario-para-entrevista-de-seleccion-y-evaluacion-de-candidatos/>
- Banda, J. (27 de Septiembre de 2016). *Definición de Efectivo*. Obtenido de Economiasimple.net: <https://www.economiasimple.net/glosario/efectivo>
- Bembibre, C. (Junio de 2010). *Definición de Transacción*. Obtenido de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/economia/transaccion.php>
- Calvo, M. (30 de Octubre de 2019). *Los Estados Financieros Básicos*. Obtenido de Captio: <https://www.captio.net/blog/los-estados-financieros-basicos#:~:text=Los%20estados%20financieros%20b%C3%A1sicos%20son,lo%20largo%20de%20un%20per%C3%ADodo.>
- Camel, F. (1968). *Estadísticas Médicas y de Salud Pública*. La Habana: Unidad Andrés "Voisin".
- Carranza, C., & Sandoval, N. (2018). *Diseño de Manual de Políticas y Procedimientos Contables para PASERCONST S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Caymans SEO. (18 de Marzo de 2018). *Documentos Contables Que son, tipos e importancia*. Obtenido de Caymans SEO: <https://caymansseo.com/documentos-contables-que-son-tipos-e-importancia>
- CERTUS. (24 de Junio de 2019). *¿Qué es un Proceso Contable?* Obtenido de CERTUS: <https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/>
- Coronel, E. (s.f.). *Antecedentes Históricos de la Contabilidad*. México D.F.
- Cruz, M. (2017). *Manual de Procedimientos para optimizar los Procesos Contables en la empresa HEYEARZA S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Donoso, A. (05 de Septiembre de 2017). *Debe*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/debe.html>
- Donoso, A. (05 de Septiembre de 2017). *Haber*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/haber.html>
- Dulzaides, M., & Molina, A. (5 de Marzo de 2004). *Análisis documental y de información: dos componentes de un mismo proceso*. Obtenido de Scielo:

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1024-94352004000200011

- Flores, J. (10 de Julio de 2018). *Microempresa*. Obtenido de DerechoEcuador.com: <https://www.derechoecuador.com/microempresa>
- García, D. (2016). *Elaboración del Manual Contable y Administrativo para la entidad "Eléctricos y Ferretería Sandoval"*. Boyacá: Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia.
- Gitman, L., & Zutter, C. (2012). *Principios de Administración Financiera*. Naucalpan de Juárez: PEARSON.
- Guashpa, E. (2017). *Diseño de Manual de Procedimientos Contables Financieros para el Hotel "El Cisne 1" en la ciudad de Esmeraldas*. Esmeraldas: Pontificia Universidad Católica del Ecuador sede Esmeraldas.
- Hernández Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México D.F.: McGRAW-HILL.
- Hernández, E. (2002). La Historia de la Contabilidad. *Revista Libros*, 67-68.
- IFRS Foundation. (2015). *IFRS for SMEs Standard*. Londres: IFRS Foundation.
- ISO. (10 de Abril de 2018). *¿Qué es un proceso según la ISO 9001:2015?* Obtenido de Nueva ISO 9001:2015: <https://www.nueva-iso-9001-2015.com/2018/04/que-es-un-proceso-segun-la-iso-90012015/#:~:text=Seg%C3%BAn%20la%20ISO%2C%20los%20procesos,tener%20en%20cuenta%20los%20clientes>.
- Llamas, J. (19 de 04 de 2020). *Cuentas Contables*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/cuentas-contables.html>
- Llorente, J. (20 de 11 de 2014). *Activo*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/activo.html>
- López, I. (16 de Junio de 2019). *Sistema de Inventarios y Métodos Aceptados por la NIIF*. Obtenido de Contabilizalo.com: <https://www.contabilizalo.com/sistema-de-inventarios-y-metodos-aceptados-por-la-niif>
- Macías, M., & Mirian, M. (2017). *Diseño de un Manual de Procesos Contables para la empresa Marespi S.A.* Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Olivares, F. (2019). *Antecedentes Históricos de la Contabilidad*. Santiago de Chile: Instituto Profesional AIEP.
- Omeñaca, J. (2017). *Contabilidad General*. Bilbao: Deusto.
- Pérez, J., & Gardey, A. (2014). *Definición de Registro Contable*. Obtenido de Definicion.de: <https://definicion.de/registro-contable/>
- Pérez, J., & Merino, M. (2012). *Definición de Guía de Observación*. Obtenido de Definicion.de: <https://definicion.de/guia-de-observacion>
- Pineda, E., Alvarado, E., & Canales, F. (1994). *Metodología de la Investigación*. Washington D.C.: Organización Panamericana de la Salud.

- Quinche, F. (2006). Historia de la Contabilidad: Una revisión de las Perspectivas Tradicionales y Críticas de Histografía Contable. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 187-201.
- Ramírez, C. (2016). Manual de Políticas Contables ¿Es necesario o sólo es un requisito? *Experto Tributario*, 4-5.
- Raúl, E. (30 de Junio de 2009). *Técnicas de Investigación de Campo*. Obtenido de Blogger: <http://niveldostic.blogspot.com/2009/06/metodo-analitico-sintetico.html>
- Reyes, T., & Vassolo, R. (06 de Septiembre de 2018). *¿Cómo hacer un análisis horizontal de los estados financieros?* Obtenido de Pontificia Universidad Católica de Chile - La Clase Ejecutiva: <https://gyn.claseejecutiva.uc.cl/como-hacer-un-analisis-horizontal-de-los-estados-financieros/>
- Rodríguez, E. (2005). *Metodología de la Investigación*. Tabasco: Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.
- Roldán, P. (08 de Junio de 2016). *Impuesto*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/impuesto.html>
- Ron, E. (2015). Utilización de Normas de Contabilidad en el Ecuador. *Revista Eumednet*, 1-12.
- Salinas, P. (2012). *Metodología de la Investigación Científica*. Mérida: Universidad de los Andes.
- Sánchez, J. (04 de Octubre de 2016). *Análisis Económico*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/analisis-economico.html>
- Sinisterra, G., & Polanco, L. (2011). *Contabilidad Administrativa*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- Soza, H. (04 de Junio de 2016). *Manual Contable*. Obtenido de Blogger: <http://manualcont.blogspot.com/2016/06/manualde-sistemas-contables-concepto-es.html?m=0>
- Subsecretaría de Apoyo, S. y. (2012). *Documento de Apoyo Plan de Mejora*. Quito: Ministerio de Educación.
- Tamayo, M. (2003). *El Proceso de la Investigación Científica*. México D.F.: Editorial LIMUSA S.A.
- Vivanco, M. (02 de Agosto de 2017). *Los Manuales de Procedimientos como herramientas de Control Interno de una Organización*. Obtenido de Scielo: <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>

ANEXOS



Anexo N° 1

Ubicación Geográfica de la Microempresa



Anexo N° 2

Entrevista con Gerente General y colaboradores



Anexo N° 3
Revisión de Datos y Documentos



Anexo N° 4
Revisión diaria de inventario en Bodega



FERTIZAMB
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Período 2018 - 2019

	2018	2019
Ingresos de Actividades Ordinarias	\$ 35.761,85	\$ 37.644,06
Venta de Bienes	\$ 35.761,85	\$ 37.644,06
Costo de Ventas	\$ 25.526,54	\$ 26.870,05
Materiales Utilizados o Productos Vendidos		
(+) Inventario Inicial de Bienes no Producidos por la Compañía	\$ 1.700,55	\$ 2.756,87
(+) Compras de Bienes no Producidos por la Compañía	\$ 26.582,86	\$ 28.480,13
(-) Inventario Final de Bienes no Producidos por la Compañía	\$ 2.756,87	\$ 4.366,95
Utilidad Operativa del Período	\$ 10.235,31	\$ 10.774,01
Gastos	\$ 7.914,98	\$ 8.331,56
Gastos de Venta	\$ 4.753,57	\$ 5.003,76
Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones	\$ 1.000,00	\$ 1.200,00
Aportes a la Seguridad Social	\$ 117,50	\$ 113,40
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales	\$ 102,04	\$ 138,00
Combustibles	\$ 200,00	\$ 220,00
Transporte	\$ 76,17	\$ 70,50
Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	\$ 16,00	\$ 20,00
Depreciaciones Propiedades, Planta y Equipo	\$ 3.241,86	\$ 3.241,86
Gastos Administrativos	\$ 3.161,41	\$ 3.327,80
Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones	\$ 400,00	\$ 400,00
Aportes a la Seguridad Social	\$ 83,80	\$ 83,80
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales	\$ 80,54	\$ 200,00
Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	\$ 130,41	\$ 177,34
Depreciaciones Propiedades, Planta y Equipo	\$ 2.466,66	\$ 2.466,66
Utilidad Neta del Período	\$ 2.320,33	\$ 2.442,45

Anexo N° 5
Estado de Resultados Integrales



Anexo N° 6
Estado de Situación Financiera
FERTIZAMB
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Período 2018 - 2019

Activos	2018	2019
Activos Corrientes		
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	\$ 12.000,00	\$ 17.000,00
Bancos	\$ 12.000,00	\$ 17.000,00
Activos Financieros	\$ 4.458,00	\$ 8.000,00
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	\$ 1.408,00	\$ 7.000,00
Documentos por Cobrar Clientes Relacionados	\$ 3.050,00	\$ 1.000,00
Inventarios	\$ 2.756,87	\$ 4.366,95
Inventario de Mercadería Comprados a Terceros	\$ 2.756,87	\$ 4.366,95
Activo por Impuestos Corrientes	\$ 2.219,75	\$ 3.700,38
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	\$ 2.219,75	\$ 3.700,38
Activos No Corrientes		
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 45.883,33	\$ 36.766,67
Muebles Y Enseres	\$ 3.000,00	\$ 3.000,00
Maquinaria Y Equipo	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00
Equipo de Computación	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00
Vehículos, Equipo de Transporte y Equipo Caminero Móvil	\$ 40.000,00	\$ 40.000,00
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	\$ -9.116,67	\$ -18.233,33
Total Activos	\$ 67.317,95	\$ 69.834,00



FERTIZAMB
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Período 2018 - 2019

Pasivos	2018	2019
Pasivos Corrientes		
Cuentas y Documentos por Pagar	\$ 39.789,80	\$ 41.884,00
Cuentas por Pagar Locales	\$ 14.250,00	\$ 15.000,00
Documentos por Pagar Locales	\$ 25.539,80	\$ 26.884,00
Otras Obligaciones Corrientes	\$ 5.694,82	\$ 5.994,55
Con la Administración Tributaria	\$ 3.705,00	\$ 3.900,00
Con el IESS	\$ 1.989,82	\$ 2.094,55
Total Pasivos	\$ 45.484,62	\$ 47.878,55
Patrimonio		
Capital	\$ 19.513,00	\$ 19.513,00
Capital Suscrito o Asignado	\$ 19.513,00	\$ 19.513,00
Resultado del Ejercicio	\$ 2.320,33	\$ 2.442,45
Ganancias (Pérdidas) del Ejercicio	\$ 2.320,33	\$ 2.442,45
Total Pasivos + Patrimonio	\$ 67.317,95	\$ 69.834,00