



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:**

**TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**PROPUESTA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES  
EN LA EMPRESA ENERLUZ S.A.,  
UBICADA EN EL CANTÓN GUAYAQUIL**

**Autora: Guerrero Dávila Brenda Yimabel**

**Tutor: Ing. Iván Alberto Illescas Rendón**

**Guayaquil, Ecuador**

**2020**

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de investigación lo dedico a Dios, fuente de mi inspiración y fortaleza para alcanzar todos mis sueños.

A mis padres Walter y Alicia, quienes con su cariño, perseverancia y esfuerzo me enseñan día a día que es mejor cambiar las excusas por la excelencia.

A mis sobrinas, que este logro represente un estímulo para seguir adelante porque si puedes soñarlo puedes crearlo.

**Brenda Yimabel Guerrero Dávila**

## **AGRADECIMIENTO**

Al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano por acompañarme en este sueño y compromiso de joven universitaria.

A mis maestros, por sus valiosas aportaciones de conocimientos y experiencias; aquellos docentes que nos inspiran a seguir amando nuestra profesión y que con sus exigencias nos enseñan que los límites solo están en la mente.

Y para concluir, también agradezco a mis amigas por su amistad, compañerismo y ocurrencias que hacían amenas nuestras clases.

**Brenda Yimabel Guerrero Dávila**



## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **Propuesta de un manual de procedimientos contables en la Empresa Enerluz S.A., ubicada en el cantón Guayaquil** y problema de investigación: **¿Cómo establecer procedimientos contables, que permitan obtener información financiera razonable, en la empresa Enerluz S.A. ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas en el año 2020?**, presentado por **Brenda Yimabel Guerrero Dávila** como requisito previo para optar por el título de:

### TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

**Guerrero Dávila Brenda Yimabel**

Tutor:

**Ing. Iván Alberto Illescas Rendón**

**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES**

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

**TEMA:**

Propuesta de un manual de procedimientos contables en la Empresa Enerluz S.A., ubicada en el cantón Guayaquil.

**Autora:** Brenda Yimabel Guerrero Dávila

**Tutor:** Ing. Iván Alberto Illescas Rendón

**Resumen**

La empresa Enerluz S.A., dedicada a la venta al por mayor de equipos y materiales eléctricos, no contaba con normas y procedimientos claros para el flujo de la información contable, como consecuencia, de esto, presentó problemas como el incumplimiento de normas contables, pérdidas económicas y manipulación de documentos. El objetivo de la investigación se orientó en el desarrollo de una propuesta de un manual de procedimientos contables para el manejo de la información financiera razonable. Este proyecto se fundamentó en los aspectos teóricos de la contabilidad y de la emisión de la información financiera de las empresas. Se manejaron dos tipos de investigación: Explicativa y descriptiva; además se aplicó el método científico, descriptivo y análisis-síntesis. Para responder a las preguntas planteadas y alcanzar los objetivos de la investigación, se utilizó el diseño bibliográfico y de campo; las técnicas que se emplearon son la observación, análisis documental de los estados financieros y la elaboración de entrevista. Finalmente se recomendó la aplicación del presente trabajo investigativo.

Manual

Procedimientos contables

Información financiera



# **INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

## **FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES**

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

#### **TEMA:**

Propuesta de un manual de procedimientos contables en la Empresa Enerluz S.A., ubicada en el cantón Guayaquil.

**Autora:** Brenda Yimabel Guerrero Dávila

**Tutor:** Ing. Iván Alberto Illescas Rendón

#### **Abstract**

The company Enerluz S.A., dedicated to the wholesale of electrical equipment and materials, did not have clear standards and procedures for the flow of accounting information, as a result, it presented problems such as non-compliance with accounting standards, economic losses and document handling. The objective of the research was oriented to the development of a proposal for a manual of accounting procedures for the management of reasonable financial information. This project was based on the theoretical aspects of accounting and on the issuance of financial information by the companies. Two types of research were applied: explanatory and descriptive; also, the scientific, descriptive and analysis - synthesis method were applied. To answer the questions posed and achieve the objectives of the research, the bibliographic and field design were used; the techniques used are observation, documentary analysis of the financial statements and interview preparation. Finally, the application of this investigative work was recommended.

Manual

Accounting procedures

Financial Information

# ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Portada-----	i
Dedicatoria-----	ii
Agradecimiento-----	iii
Carta de Aceptación del Tutor-----	iv
Resumen-----	viii
Abstract-----	ix
Índice General-----	x
Índice de Figuras-----	xii
Índice de Cuadros-----	xiii

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Ubicación del problema en un contexto-----	1
Situación conflicto -----	3
Delimitación del problema-----	3
Formulación del problema-----	3
Evaluación del problema-----	3
<b>OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN -----</b>	<b>4</b>
Objetivo general-----	4
Objetivos específicos-----	4
<b>JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN-----</b>	<b>5</b>

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÒRICO**

#### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

Antecedentes históricos-----	7
Antecedentes referenciales -----	14
FUNDAMENTACIÓN LEGAL-----	16
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN-----	18
GLOSARIO DE TÉRMINOS-----	19

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA-----	22
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN-----	36
TIPOS DE INVESTIGACIÓN-----	36
PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN-----	38
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN -----	39

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS-----	45
PLAN DE MEJORAS -----	48
<b>CONCLUSIONES</b> -----	86
<b>RECOMENDACIONES</b> -----	87
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> -----	88

### **ANEXOS**

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Figura 1 Historia de la contabilidad-----	13
Figura 2 Logo-----	22
Figura 3 Organigrama Enerluz S.A.-----	24
Figura 4 Electroducto y cajas PVC-----	27
Figura 5 Uniones y abrazaderas-----	27
Figura 6 Contactores -----	28
Figura 7 Tableros-----	28
Figura 8 Línea de servicios -----	29
Figura 9 Marcas-----	29
Figura 10 Formato de guía de observación-----	43
Figura 11 Formulario de entrevista-----	44
Figura 12 Resultados porcentuales de la guía de observación-----	46

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Cuadro 1 Trabajadores-----	25
Cuadro 2 Clientes -----	25
Cuadro 3 Proveedores -----	25
Cuadro 4 Competencia-----	26
Cuadro 5 Descripción de funciones-----	30
Cuadro 6 Estado de situación financiera -----	31
Cuadro 7 Estado de resultados -----	32
Cuadro 8 Indicadores financieros-----	35
Cuadro 9 Modelo -----	36
Cuadro 10 Procedimientos -----	39
Cuadro 11 Análisis de la guía de observación -----	46
Cuadro 12 Rango de intervalos de confianza y nivel de riesgos-----	46
Cuadro 13 Plan de mejoras-----	48

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **Ubicación del problema en un contexto**

Con el inicio de la globalización económica nace la necesidad de establecer un conjunto de normas contables que mejoren la transparencia y comparación de la información financiera, además que facilite comunicarse a todos los países del mundo bajo un mismo código normativo y evitar fraudes.

Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2009) Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas. (p.11)

Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2009) Los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus

necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden los que se presentan de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual o un prospecto de información bursátil. (p.11)

Al desarrollar estándares contables de calidad, se busca presentar estados financieros que sean fácil de interpretarse en términos contables a nivel mundial; además que esta información es de gran interés para los dueños de la empresa, permite conocer el crecimiento de su negocio y que tan rentable es.

En Jordania ubicada en Asia, existen cincuenta y cinco empresas dedicadas a la fabricación de materiales eléctricos, de las cuales catorce fabrican material de iluminación y siete empresas cableado (ICEX España Exportaciones e Inversiones, 2019).

Algunas de estas pequeñas y medianas empresas han adoptado las normas internacionales de información (NIIF) para pymes, sin embargo, es necesario manejar procesos estructurados para adoptar las normas que rigen.

En Ecuador, es frecuente la existencia de pymes que carecen de normas y procedimientos específicos para el manejo del flujo de la información contable, ya que presentan problemas como incumplimiento de normas, pérdidas económicas y hasta desfalcos.

Enerluz S.A., empresa dedicada a la venta de materiales eléctricos, actualmente no cuenta con procedimientos contables definidos, lo que ha ocasionado la manipulación de información debido a que se siguen lineamientos de manera verbal, originando en ciertas ocasiones pagos excesivos; aquellas situaciones podrían prevenirse aplicando herramientas de control interno que precisen los pasos a seguir para presentar información financiera razonable.

## **Situación conflicto**

A continuación se detallan ciertas inconformidades que detectadas:

### **Causas**

- Registro inadecuado de las transacciones.
- Deficiencia en el manejo del control de inventarios.
- Personal de apoyo contable tiene conocimientos básicos de contabilidad.

### **Efectos**

- Información financiera poco confiable.
- Saldo de inventario irreales.
- Riesgo de pérdidas económicas.

## **Delimitación del problema**

**Campo** : Contable

**Área** : Financiera

**Aspectos:** Procedimientos contables, información financiera

**Tema** : Propuesta de un manual de procedimientos contables en la empresa Enerluz S.A., ubicada en el cantón Guayaquil.

## **Formulación del problema**

¿Cómo establecer procedimientos contables, que permitan obtener información financiera razonable, en la empresa Enerluz S.A., ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas en el año 2020?

## **Variables de la investigación**

**Variable independiente:** Procedimientos contables.

**Variable dependiente** : Información financiera.

## **Evaluación del problema**

Para la evaluación del problema se utilizarán los siguientes aspectos generales:

**Delimitado.-** Esta investigación se efectúa en el departamento contable, área financiera de la empresa Enerluz S.A., ubicada en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas en el año 2020.

**Claro.-** En el proyecto se describe el contenido de forma específica y sencilla, de manera que se puede identificar fácilmente el tema, la problemática y los objetivos que se esperan alcanzar.

**Relevante.-** La investigación es importante para la empresa, ya que permite dar solución a un problema de índole contable a través de la optimización de los procesos mediante la aplicación de procedimientos que conlleven a suministrar información sobre la situación financiera de la empresa.

**Contextualmente.-** El problema está relacionado directamente con la carrera de estudio. La propuesta de un manual de procedimientos contables implica poner en práctica varios de los conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera.

**Factible.-** El presente trabajo de investigación cuenta con la autorización de la jefatura contable y la disposición del personal contable de la empresa, con el fin de entregar una propuesta enfocada en los aspectos contables vigentes para resolver los problemas existentes en el área contable.

**Variables.-** Se establecen claramente las variables de causa y efecto, que surgen de la formulación del problema.

## **Objetivos de la investigación**

### **Objetivo general**

Desarrollar una propuesta de un manual de procedimientos contables para el manejo de la información financiera razonable, en la empresa Enerluz S.A.

### **Objetivos específicos**

- Fundamentar los aspectos teóricos de la contabilidad, de la emisión de la información financiera en las empresas.

- Analizar el estado actual de los procedimientos contables en la empresa Enerluz S.A., ubicada en el cantón Guayaquil.
- Diseñar una propuesta de un manual de procedimientos contables que facilite la emisión de la información financiera razonable de la empresa Enerluz S.A.

### **Justificación de la investigación**

La investigación surge por la falta de un manual de procedimientos formal, que facilite el registro de las transacciones contables y la elaboración de los estados financieros de acuerdo a la normativa vigente.

La gerencia y el personal contable se benefician de este trabajo, tendrían a disposición una herramienta idónea en la que se especifican procedimientos y controles para realizar actividades de forma más eficiente.

Los manuales de procedimientos actualmente generan ventajas a las organizaciones, por lo que los aspectos teóricos de las variables están disponibles en diferentes fuentes de información; además de contar con autorización de la jefatura contable para acceder a la revisión de documentos de la empresa.

La importancia de esta investigación radica en que contribuye a la optimización de los procesos contables de Enerluz S.A., a través de la aplicación de procedimientos que conlleven a la obtención de informes financieros fidedignos para la toma de decisiones de manera oportuna.

Algunos aspectos que justifican la investigación son:

**Conveniencia:** El presente trabajo es conveniente porque va a permitir presentar información financiera razonable que favorezca al proceso de toma de decisiones.

**Relevancia social:** De aplicarse las sugerencias de esta propuesta, la empresa podrá obtener mejoras significativas en cuanto al manejo de la información contable, lo que permitiría presentar estados financieros acorde a la situación real de la compañía , manteniendo sus actividades sustentables en el tiempo, beneficiando a sus accionistas y aportando con fuentes de empleo para la comunidad.

**Implicaciones prácticas:** La implicación práctica proporciona un análisis del estado actual de los procedimientos contables en la empresa Enerluz, para el diseño de una propuesta de un manual de procedimientos contables que facilite la emisión de la información financiera razonable.

**Valor teórico:** Los aspectos teóricos de las variables que son objeto de este estudio, se encuentran disponibles en diferentes fuentes de información como textos, libros, etc., lo que va a permitir estudiar y conocer el comportamiento de las mismas.

**Utilidad metodológica:** Se busca aportar por medio del desarrollo de la investigación con una propuesta de un manual de procedimientos para el registro adecuado de las operaciones contables, que sea utilizado en por la empresa Enerluz S.A. y por las microempresas que lo requieran, organizando sus procesos de acuerdo a las normas internacionales de información financiera y de esta manera se beneficia a las empresas porque brinda una seguridad en la razonabilidad de sus estados financieros.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **Fundamentación Teórica**

##### **Antecedentes históricos**

La contabilidad, no solo permite conocer la historia de las empresas, sino también brinda la posibilidad de tomar decisiones con mucha precisión, prever situaciones difíciles y aprovechar aquellas oportunidades que se presenten en un futuro.

##### **En la Edad Antigua**

Según Thompson (2008) expone que:

En el año 6000 antes de Cristo existieron elementos necesarios para considerar la existencia de actividades contables, por un lado la escritura, por otro los números y desde luego elementos económicos indispensables, como ser el concepto de propiedad y la aceptación general de una unidad de medida de valor. El antecedente más remoto de ésta actividad, es una tablilla de barro que actualmente se conserva en el Museo Semítico de Harvard, considerado como el testimonio contable más antiguo, originario de la Mesopotamia, donde años antes había desarrollado una civilización llegando la actividad económica a tener gran importancia.(s/p)

De acuerdo a lo expuesto anteriormente la contabilidad en la edad antigua da inicios con el manejo de métodos totalmente primitivos para los registros, se usaban tablas de marfil en las que se hacían anotaciones, en lo posterior se crea un Tribunal de cuentas para la rendición de las cuentas en forma anual. Con el pasar de los años se comienzan a organizar en el aspecto bancario y ya para el año 6000 antes de Cristo se evidencia

motivos suficientes que dan lugar a la actividad contable como la escritura, números y la aceptación de una unidad de valor económico.

Thompson (2008) expresa que: “Entre los años 5400 a 3200 antes de Cristo, se originaron los primeros vestigios de organización bancaria, situada en el Templo Rojo de Babilonia donde se recibían depósitos y ofrendas que se presentaban con intereses”(s/p).

Thompson (2008) manifiesta que: “Para el año 5000 antes de Cristo, en Grecia, había leyes que imponían a los comerciantes la obligación de llevar determinados libros, con la finalidad de anotar las operaciones realizadas”(s/p).

Thompson (2008) indica que: “Hacia el año 3623 antes de Cristo, en Egipto, los faraones tenían escribanos que por órdenes superiores, anotaban las entradas y los gastos del soberano debidamente ordenados”(s/p).

Thompson (2008): “Por el año 2100 antes de Cristo, Hammurabi, que reinaba en Babilonia, realiza la célebre codificación que lleva su nombre y en ella se menciona la práctica contable”(s/p).

### **Edad Media**

Thompson (2008) manifiesta que:

Un nuevo avance contable se enmarca entre los años 1366 y 1400, donde los libros de Francesco Datini muestran la imagen de una contabilidad por partida doble que involucra, por primera vez, cuentas patrimoniales propiamente dichas, conservándose tales antecedentes en Francia. (s/p)

En la edad media se comienza a conocer los primeros indicios de la partida doble y se evidencia la existencia del primer auditor que tenía a cargo el monitoreo del trabajo y la conservación de duplicados de los registros contables.

### **Edad Moderna**

Thompson (2008) informa que:

Sin lugar a duda, el más grande autor de su época, fue Fray Lucas de Paciolo, nacido en el burgo de San Sepulcro Toscaza el año 1445, ingreso joven al monasterio de San Francisco de Asís, se especializó en teología y matemáticas, fue incansable viajero enseñando sus especialidades en varias universidades de Roma, se dice que vivió en Milán con Leonardo de Vinci y debido a la invasión francesa se trasladaron a Florencia, donde fue secretario del cardenal de dicha diócesis. (s/p)

Thompson (2008) expone que:

En 1494 publica su tratado titulado “Summa de aritmética, geometría, proportioni et proportionalita”, dividido de dos partes, la primera en aritmética y algebra y la segunda en Geometría, ésta última subdivida en ocho secciones, siendo la última de éstas el “Distincio nona tractus XI” titulado “Trattato de computi e delle scritture” que incluye 36 capítulos, consideró que la contabilidad en su aplicación requiere conocimiento matemático. (s/p)

En la edad moderna se estudió más en profundidad la partida doble, no hay deudor sin acreedor, hasta el punto de extenderse por el nuevo continente, además ya se menciona sobre el inventario, el registro de transacciones de acuerdo a su naturaleza sea deudora o acreedora, el uso del libro mayor. A partir del Siglo XVII, ya se crean centros dedicados a revisar la contabilidad.

### **Edad contemporánea**

Por otro lado, Thompson (2008) menciona que:

A partir del siglo XIX, la contabilidad encara trascendentales modificaciones debido al nacimiento de especulaciones sobre la naturaleza de las cuentas, constituyendo de esta manera y dando lugar a crear escuelas, entre las que podemos mencionar, la personalista, del valor, la abstracta, la jurídica y la positivista. Además, se inicia el estudio de principios de Contabilidad, tendientes

a solucionar problemas relacionados con precios y la unidad de medida de valor apareciendo conceptos referidos a depreciaciones, amortizaciones, reservas, fondos, etc... (s/p)

En esta etapa la contabilidad evoluciona hasta alcanzar a establecerse principios contables que rigen para la correcta aplicación de operaciones. En el campo académico se incorporan nuevas estrategias encaminadas a satisfacer los requerimientos que trae consigo el avance tecnológico.

### **Procedimientos**

Brock y Palmer (1987) exponen que: “Las diversas necesidades de información financiera solo pueden satisfacerse si existen reglas, procedimientos y principios de contabilidad generalmente aceptados y utilizados”(s/p).

### **Información Financiera**

Menciona Hansen-Holm, Chávez (2011) que:

En enero del 2011, la Superintendencia de Compañías emitió la resolución NO.S.CQ.ICI.CPA.IFRS.11.01, sobre las NIIF para las pymes y los grupos de implementación, específicamente se resuelven temas para el tercer grupo. Entre los puntos principales, se tiene la definición de una Pequeña y Mediana empresa (PYME) en Ecuador. En la resolución se acoge a la clasificación de Pymes de acuerdo a la normativa implantada por la Comunidad Andina en su resolución 1260 y la legislación interna vigente. (p.90)

En Ecuador, la Superintendencia de Compañías (SIC) es el ente que exige a las empresas la implementación de las normas internacionales de información financiera y a través del tiempo la SIC establecido un cronograma de aplicación de las normas de manera progresiva de acuerdo a tres grupos de empresas. El proceso de transición se aplicó desde el año 2010.

**Figura 1**

**Historia de la Contabilidad**



**Elaborado por:** Guerrero, B. (2020)

**Fuente:** Salazar (2017)

## **Antecedentes referenciales**

Toledo (2018), ITB Guayaquil, Tema: Manual de procedimientos contables para la óptica Richard. Resumen: La propuesta de procedimientos contables para la Óptica Richard, se origina por no disponer dentro de la organización de un departamento contable, se maneja con un contador independiente que desconoce de las actividades diarias del negocio. La presente investigación tiene como propósito servir como herramienta para el manejo apropiado del negocio, con la finalidad de crecer potencialmente en el mercado, manejar correctamente los recursos y generar ganancias. Es necesario establecer controles administrativos, físicos y financieros para conocer costos, gastos y la utilidad que genera mensual, trimestral y anual. Por lo tanto la primera parte de la investigación comienza con la justificación de un manual de políticas contables para la Óptica Richard, además de los objetivos que llevara a la realización de esta investigación en beneficio de la empresa. La segunda parte se encuentra en el Marco Teórico, el mismo que se desarrolla desde el punto de vista teórico y desde la necesidad de conocimientos básicos para poner en práctica en este Manual de políticas contables.

Enerluz S.A., empresa objeto de estudio para esta investigación, no cuenta con procedimientos contables establecidos por escrito, sin embargo tiene un departamento contable liderado por un contador enrolado en la empresa.

Pachay (2014), Universidad Tecnológica Equinoccial, Propuesta de diseño de un manual de procedimientos contable aplicado al almacén Lubrirepuestos Pachay, comercializadora de repuestos de vehículos en el cantón Montecristi. Resumen: El proyecto busca dar respuesta a la interrogante de la falta de un manual de procedimientos contables en la elaboración de los estados financieros; pero, este proyecto de investigación, plantea procedimientos contables, que permitan obtener información financiera razonable.

Campoverde (2017), ITB Guayaquil, Tema: Diseño de un manual de procedimientos contables para la Agencia de Viajes Serviagency S.A. Resumen: La Agencia de Viajes Serviagency S.A actualmente está presentando una desorganización de las operaciones económicas que realiza, como consecuencia no se cuenta con una información fiable y oportuna, teniendo como propósito el diseño de un manual de procedimientos contables, mediante la aplicación de la normativa legal vigente para el procesamiento de la información financiera – económica, el diseño de investigación que se utilizó fue cuali - cuanti, los tipos de investigación empleados fueron el descriptivo, explicativo y correlacional, la técnica que se aplicó fue el análisis documental. La conclusión más relevante a la cual llego la autora de la investigación fue la falta de procedimientos contables, como alternativa de solución se propuso un plan de mejoras en el diseño de un manual de procedimientos contables.

En el presente proyecto de investigación se busca presentar una propuesta de mejora que permita solucionar también la falta de información confiable y oportuna de acuerdo a lo establecido en el marco jurídico actual, aplicando un diseño de investigación que responda a la interrogante planteada para la empresa objeto de este estudio.

Cesme (2018), ITB Guayaquil, Tema: Propuesta de un manual de procedimientos contable en la microempresa “El mundo del cabello” Resumen: La empresa El Mundo del Cabello, ubicada en Guayaquil, dedicada a la venta de todo tipo de cabello y artículos de cuidado personal, presenta inconvenientes en la elaboración de sus estados financieros, debido a la falta de un manual de procedimientos contable que defina el tratamiento de las cuentas contables respectivas así como de las políticas de la entidad. En la presente investigación se explica la importancia después de haber realizado un análisis de la situación de la entidad y de haber identificado los problemas que presenta, se propone así la

implementación de un manual de políticas y procedimientos contables que garantice el cumplimiento de los requerimientos de la normativa legal vigente en cuanto a la preparación de los estados financieros.

En este trabajo de investigación también se observa la problemática que existe en la elaboración de los estados financieros por la carencia de un manual de procedimientos contables que defina de manera correcta los pasos a seguir para la contabilización de la información que se maneja y con el diseño de un manual se busca reducir los inconvenientes que actualmente mantiene la empresa beneficiando a todos los usuarios involucrados en este tema.

### **Fundamentación legal**

Constitución de la República del Ecuador (2008), **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.

Constitución de la República del Ecuador (2008), **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.

LORTI (2004) **Art. 19.-** Obligación de llevar contabilidad: Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas

naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, Dirección Nacional Jurídica Departamento de Normativa Jurídica forestales o similares. Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible. Para efectos tributarios, las asociaciones, comunas y cooperativas sujetas a la vigilancia de la Superintendencia de la Economía Popular y Solidaria, con excepción de las entidades del sistema financiero popular y solidario, podrán llevar registros contables de conformidad con normas simplificadas que se establezcan en el reglamento.

LORTI (2004) en el **Art. 20** menciona los principios generales y dispone que 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.

LORTI (2004) **Art. 21.-** Estados financieros.- Servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

Superintendencia de Compañías (2011), se menciona en el Artículo primero.- Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Monto de Activos inferiores a cuatro millones de dólares;
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales de hasta cinco millones de dólares; y,
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2009), Sección 2: Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades:

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

### **Variables de investigación: Conceptualización**

#### **Variable independiente: Procedimientos contables**

Guajardo (2004) menciona que: “Son considerados todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se monopolizan para el registro de las operaciones contables que efectúa una entidad en los libros de contabilidad”(s/p).

### **Variable dependiente: Información financiera**

Martin y Mancilla (2010) exponen que:

La información financiera muestra los recursos de la entidad económica y en función a ello, sus usuarios toman decisiones de negocio, inversión y operación en el ámbito financiero, laboral, legal o fiscal. Por lo tanto, es importante que la información financiera sea confiable y útil para que la toma de decisiones de los usuarios sea objetiva. (p.68)

Es importante la información financiera para el manejo adecuado de la empresa, se presenta de forma estructurada y es fácil de entender; contar con datos verídicos permite lograr tácticas financieras exitosas que se encaminen a brindar información de gran utilidad para la gerencia y los usuarios externos.

### **Glosarios de términos**

**Activo:** Hansen-Holm et al. (2011) “Es un recurso controlado por la empresa como resultado de hechos pasados, del cual la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos” (p.151).

**Asiento:** Granados, Latorre, Ramírez (2010) “Es el que registra todas las operaciones que se realizan en unos libros especiales” (p.117).

**Base de acumulación (o devengo):** Purucanjas (2013) informa que, “Esto significa que las transacciones se las tiene que registran en los estados financieros cuando ocurren, y no necesariamente cuando se recibe o se paga dinero” (...) (p.18).

**Ciclo contable:** Arlandis (2011) Es un proceso regular y continuado de la contabilidad, a lo largo de cada ejercicio económico, cuyo objeto es determinar al final de dicho periodo un resultado que sirva para enjuiciar el desarrollo de la actividad económica y al mismo tiempo cumplir con las normas legales dictadas al respecto (p.200).

**Comprensibilidad:** Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (2009) La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable...(p.16).

**Comprobante de diario:** Según Granados et al. (2010) “Es el resumen o totalización de las operaciones comerciales para registrarlas en el libro diario o columnario según la empresa” (p. 118).

**Documentos contables:** Granados et al. (2010) “Los soportes contables son los documentos que sirven de base para registrar las operaciones de una empresa, es decir son los hechos económicos que nos servirán para realizar las anotaciones contables” (p. 4).

**Esencia sobre la forma:** Estupiñan (2013) expresan que, “Los recursos y hechos económicos deben ser reconocidos y revelados de acuerdo con su esencia o realidad económica y no únicamente en su forma legal” (...) (p.274).

**Libro diario:** Granados et al. (2010) “Es aquel en el que se registran todas las operaciones comerciales que realiza una empresa, en orden cronológico -según fechas en las que se realiza la operación” (p.117).

**Libro mayor:** Granados et al. (2010) “Es la clasificación del diario por subcuentas y fechas del diario , diferenciando los movimientos anotados en el debe y en el haber, de tal forma que para saber todos los movimientos de una cuenta acudiremos al libro mayor” (p. 166).

**Libros auxiliares:** Granados et al. (2010) “Comprende el registro de las diferentes transacciones, que afectan una o varias subcuentas en particular” (p. 128).

**Manual de procedimientos:** Mora (2008) manifiesta que es un manual que comprende el plan organizacional y el conjunto de métodos y procedimientos establecidos o diseñados por la dirección de una entidad con el fin de alcanzar los objetivos marcados a los sistemas de información contable, en consonancia con los fines generales y la planificación aprobada por la entidad (...) (p.144).

**Pasivo:** Hansen-Holm et al. (2011), “Es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de hechos pasados, al vencimiento de la cual y para pagarla, la empresa espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos” (p.151).

**Patrimonio:** Hansen-Holm et al. (2011) “Es la parte residual en los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos” (p.151).

**Plan de cuenta:** Según Granados et al. (2010), “Una lista organizada sistemáticamente de las cuentas que utiliza la empresa para contabilizar sus operaciones comerciales” (p. 39).

**Transacciones:** Mendoza (s/a) “Se denomina transacción o acto de comercio al intercambio de bienes, valores o servicios que se realizan entre dos o más personas, con la utilización del dinero como medida de valor” (p.6).

## CAPÍTULO III METODOLOGÍA

### Presentación de la empresa

Enerluz S.A. fue constituida el veinte de noviembre de mil novecientos noventa y uno, con resolución tres mil doscientos ochenta, domiciliada en la ciudad de Guayaquil. El objeto social es la compra y venta de toda clase de equipos, materiales y accesorios para instalaciones eléctricas y telefónicas, incluyendo en ellos los postes de hormigón y/o metálicos.

**Figura 2.** Logo



**Fuente:** Catálogo Enerluz (2017)

Es una empresa que se dedica a comercializar productos eléctricos, de media y baja tensión, sistemas de tierras, pararrayos, equipos de seguridad y herramientas. Cuyo compromiso es dar soluciones a sus clientes, que eso es sinónimo de distribuir las mejores marcas, al mejor precio y con los mejores tiempos en entrega. Ofrece servicios de soportes técnicos y cuenta con personal capacitado para brindar un excelente asesoramiento a sus clientes. Se encuentra en el mercado Brasileiro por más de 15 años y desde el año 2007 en Paraguay.

## **Misión**

Ofrecer productos y servicios para diversas instalaciones de electricidad con eficiencia y calidad para satisfacer a los clientes, funcionarios y socios de la empresa.

## **Visión**

Ser referente en la comercialización y prestación de servicios en el rubro de materiales eléctricos, buscando perfeccionamiento continuo e innovando siempre.

## **Objetivos**

- Presentar calidad de los productos y servicios.
- Un compromiso y buen relacionamiento con los clientes y proveedores.
- Contar con un grupo de funcionarios calificados y comprometidos.

## **Política de calidad**

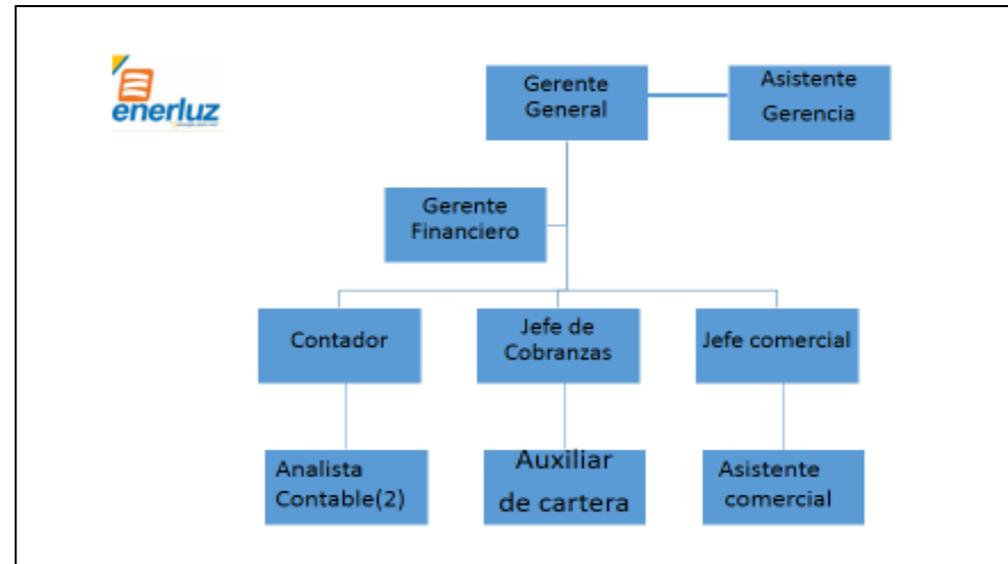
Velar por la calidad de los productos, servicios y un buen relacionamiento con los clientes y proveedores, teniendo un mínimo de 90% de aprobación.

## **Valores**

- Transparencia,
- Enfoque en el cliente,
- Ética,
- Valoración de los colaboradores,
- Credibilidad,
- Integridad,
- Compromiso,
- Lealtad,
- Honestidad,
- Responsabilidad.

## Estructura organizativa

Figura 3. Organigrama ENERLUZ S.A.



Fuente: Folletos de la empresa

## Plantilla de trabajadores

**Cuadro 1 Trabajadores**

Elementos	Cantidad
Gerente General	1
Gerente Financiero	1
Contador	1
Analista Contable	2
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Elaborado por:** Guerrero, B. (2020)

**Fuente:** Proporcionada por la empresa

## Clientes

Entre los principales clientes de Enerluz S.A. se encuentran los siguientes:

**Cuadro 2 Clientes**

Clientes	Productos
Acerías Nacionales del Ecuador S.A.	Capacitor
Banco de Guayaquil S.A.	Luminarias LED
Banco Bolivariano C.A.	Accesorios de bandejas
Compañía de construcciones J.C.L. s.a.	Electroducto zincado
Contecon Guayaquil S.A.	Cinturón de seguridad, casco y guantes de protección, lentes.
Carro Seguro Carseg S.A.	Acople de batería, taladros, soplador.
Tecnoplast del ecuador Cía. Ltda.	Porta foco, filtro de línea

**Elaborado por:** Guerrero ,B. (2020)

**Fuente:** Proporcionada por la empresa

## Proveedores

Se mencionan algunos de sus proveedores frecuentes:

**Cuadro 3 Proveedores**

Proveedores	Productos
Instalaciones electromecánicas s.a. Inesa	Material eléctrico y accesorios
Inproel s.a.	Sistema de iluminación
Paneles eléctricos, Panelec s.a.	Material eléctrico
Laar Cía. Ltda.	Seguridad y vigilancia
Electro B&V Fabricantes y Distribuidor	Conductor eléctrico armado

**Elaborado por:** Guerrero ,B. (2020)

**Fuente:** Proporcionada por la empresa

## Competidores

<b>Competidores</b>	<b>Productos</b>
Ingelcom	Material eléctrico y accesorios
Prodemelsa	Iluminación LED
Dismelec S.A.	Material y equipos eléctricos

**Elaborado por:** Guerrero ,B. (2020)

**Fuente:** Proporcionada por la empresa

## Productos y servicios

Venta de materiales eléctricos

- **Línea industrial**

Contactores, bloques, tableros, aislador, instrumentador, señalizador, línea PVC, cables, alumbrado público, luminarias blindadas, porta foco, porta arrancador, placa para piso, medidor de energía, caja de conexión.

- **Línea baja y media tensión**

Terminal tipo tubular, pino, horquilla; capacitor, jabalina, aisladores, media tensión, conector perforante, unión a compresión.

- **Luminarias LED**

Lámparas, tubo, proyector sobrepuesto, panel embutido.

- **Línea Hogar**

Cables UTP, Rack y accesorios para Rack, cable USB, cargador, cargador portátil, auriculares, duchas, accesorios para duchas, ventiladores, extractores, luz de emergencia.

- **Herramientas**

Destornilladores, pinzas, navajas, soplador y escaleras, taladros, acople de baterías, cinturón de seguridad, casco, guantes, lentes, juego de herramientas, cintas, maletas.

**Figura 4. Electroducto y cajas Pvc**



**Fuente: Catálogo Enerluz (2017)**

**Figura 5. Uniones y abrazaderas**



**Fuente: Catálogo Enerluz (2017)**

Figura 6. Contactores



**ABB**  
**CONTACTORES**

COD.	DESCRIPCION	COD. FAB.
16903	CONTACTOR 9A 1NA 220V AX09	AX09
16904	CONTACTOR 12A 1NA 220V AX12	AX12
16905	CONTACTOR 18A 1NA 220V AX18	AX18
16906	CONTACTOR 25A 1NA 220V AX25	AX25
16907	CONTACTOR 32A 1NA 220V AX32	AX32
16908	CONTACTOR 40A 1NA 220V AX40	AX40
16239	CONTACTOR 50A 1NA+1NF 220V AX50	AX50
16909	CONTACTOR 65A 1NA+1NF 220V AX65	AX65
16670	CONTACTOR 80A 1NA+1NF 220V AX80	AX80
16910	CONTACTOR 95A 1NA+1NF 220V AX95	AX95
16911	CONTACTOR 115A 1NA+1NF 220V AX115	AX115
16912	CONTACTOR 150A 1NA+1NF 220V AX150	AX150



Fuente: Catálogo Enerluz (2017)

Figura 7. Tableros



**LUTEOX**  
**ELECTROTECNIA**  
**TABLEROS**

COD.	DESCRIPCION	COD. FAB.
17559	TABLERO 20X20X14CM	PM176002
17160	TABLERO 30X30X20CM	PM1302020
17161	TABLERO 30X30X20CM	PM1303020
17162	TABLERO 40X30X20CM	PM1403020
17163	TABLERO 40X40X20CM	PM1404020
17164	TABLERO 40X40X25CM	PM1404025
17166	TABLERO 50X40X20CM	PM1504020
17167	TABLERO 60X40X20CM	PM1604020
17168	TABLERO 60X40X25CM	PM1604025
17169	TABLERO 60X50X20CM	PM1605020
17170	TABLERO 60X50X25CM	PM1605025
17171	TABLERO 60X60X20CM	PM1606020
17172	TABLERO 60X60X30CM	PM1606030
17177	TABLERO 80X50X20CM	PM1605020
17173	TABLERO 80X60X25CM	PM1806025
17174	TABLERO 100X60X35CM	PM11006035
17175	TABLERO 120X80X25CM	PM11208025
17176	TABLERO 120X80X35CM	PM11208035
17509	PANEL MODULAR 1900X800X600	AMM20080600

Fuente: Catálogo Enerluz (2017)

## Servicios

- Instalación de generadores

Figura 8. Línea de servicios



Fuente: Catálogo Enerluz (2017)

- Servicios residenciales e industriales
- Soporte técnico

## Marcas con las que trabajan

Figura 9. Marcas



Fuente: Catálogo Enerluz (2017)

## Descripción de los puestos de trabajo:

**Cuadro 5** Descripción de funciones

<b>Cargo</b>	<b>Funciones</b>
Gerencia General	Planificar, diseñar y organizar las actividades relacionadas con la empresa.
Gerencia Financiera	Administrar los recursos humanos, financieros y materiales asignados para el cumplimiento de su programación anual. Asegurarse del cumplimiento de los registros conforme a la legislación vigente y normas aplicables a los hechos económicos, tributarios y financieros. Autorizar la publicación y remisión de los estados financieros a los organismos fiscalizadores, dentro de los plazos establecidos.
Contador	Revisar y aprobar los registros contables generados y asegurar la razonabilidad de los mismos. Elaborar informes de rentabilidad. Elaborar las liquidaciones de impuestos. Participar en la preparación del presupuesto anual.
Analista Contable	Ejecutar las diferentes actividades del área contable de manera oportuna y eficiente. Clasificación y análisis de cuentas contables. Control de proveedores. Elaborar anexos transaccionales. Registrar, revisar y clasificar las cuentas provenientes de costos y gastos. Realizar conciliaciones de cuentas por cobrar y pagar.

**Elaborado por:** Guerrero,B. (2020)

**Fuente :** Manual de funciones de la empresa

## Análisis económico

**Cuadro 6**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

<b>ACTIVO</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Variación %</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivos y equivalentes del efectivo	\$ 140.832,19	\$ 62.747,39	- 0,55
<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>			
Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados	\$ 709.115,79	\$ 1.012.096,96	0,43
Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados	\$ 1.106.121,18	\$ 574.265,95	- 0,48
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>			
Otras Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionado	\$ 2.128,60	\$ 1.403,99	- 0,34
<b>INVENTARIOS</b>			
Inventario de productos terminados	\$ 150.869,89	\$ 320.415,34	1,12
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>			
Primas de seguros pagados por anticipado	\$ 10.398,60	-	- 1,00
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>			
Crédito tributario a favor de la empresa ( IVA)	\$ 58.955,62	\$ 112.980,04	0,92
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 2.178.421,87</b>	<b>\$ 2.083.909,67</b>	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
Naves, aeronaves	\$ 282.062,29	\$ -	- 1,00
Maquinaria y equipo	\$ 10.750,00	\$ 10.750,00	-
Vehículos	\$ 16.267,42	\$ 16.267,42	-
<b>DEPRECIACIONES</b>			
Depreciación acumulada	\$ -31.872,29	\$ -19.456,57	- 0,39
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Inversiones no corrientes	\$ 100.000,00	\$ 100.000,00	-
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 377.207,42</b>	<b>\$ 107.560,85</b>	- 0,71
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 2.555.629,29</b>	<b>\$ 2.191.470,52</b>	- 0,14
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>			
Cuentas y documentos por pagar relacionadas	\$ 847.334,32	\$ 459.523,78	- 0,46
Cuentas y documentos por pagar no relacionadas	\$ 13.297,86	\$ 689,64	- 0,95
Otras cuentas por pagar no relacionadas	\$ 332,41	-	- 1,00
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>			
Obligaciones impuesto a la renta por pagar ejercicio corriente	\$ 1.090,50	\$ 29.587,49	26,13
Obligaciones participación de trabajadores por pagar del ejercicio	\$ 7.138,97	\$ 10.256,51	0,44
Obligaciones con el IESS	\$ 4.702,68	\$ 4.333,27	- 0,08
Otros pasivos por beneficios a empleados	\$ 16.171,14	\$ 16.256,39	0,01
Anticipos de clientes	\$ 510.755,30	\$ 466.678,58	- 0,09
Otros pasivos corrientes	\$ 4.648,81	\$ 49.442,85	9,64
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 1.405.471,99</b>	<b>\$ 1.036.768,51</b>	- 0,26
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>			
Jubilación Patronal	\$ 32.083,89	\$ 13.069,55	- 0,59
Deshucio	\$ 17.521,14	\$ 14.062,13	- 0,20
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 49.605,03</b>	<b>\$ 27.131,68</b>	- 0,45
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 1.455.077,02</b>	<b>\$ 1.063.900,19</b>	- 0,27
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>CAPITAL</b>			
Capital suscrito	\$ 8.000,00	\$ 8.000,00	-
<b>RESERVAS</b>			
Reserva legal	\$ 34.456,23	\$ 34.456,23	-
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>			
Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores	\$ 1.028.382,75	\$ 1.049.554,72	0,02
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			
Utilidad del ejercicio	\$ 21.242,25	\$ 3.258,92	- 0,85
Superávit por reevaluación acumulado	\$ 8.501,04	\$ 8.501,04	-
Otros	\$ -	\$ 23.799,42	-
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 1.100.582,27</b>	<b>\$ 1.127.570,33</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 2.555.659,29</b>	<b>\$ 2.191.470,52</b>	

Elaborado por : Guerrero, B. (2020)

Fuente: Página web de la Superintendencia de compañías

Cuadro 7

## ESTADO DE RESULTADOS

<b>INGRESOS</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Variación %</b>
Ventas netas tarifa 12%	\$ 1.457.006,90	\$ 1.166.966,23	- 0,20
Ventas netas tarifa 0%	\$ 261.203,28	\$ 401.600,00	0,54
Otros Ingresos no operacionales		\$ 5.991,56	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 1.718.210,18</b>	<b>\$ 1.574.557,79</b>	
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
<b>Costos</b>			
Inventario Inicial( bienes no producidos)	\$ 55.084,57	\$ 48.088,99	- 0,13
Compras netas	\$ 1.023.163,59	\$ 1.277.843,69	0,25
(-) Inventario final ( bienes no producidos)	\$ -150.869,89	\$ -320.415,34	1,12
<b>Gastos operacionales</b>			
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	\$ 190.891,80	\$ 182.666,85	- 0,04
Beneficios sociales ( no gravados)	\$ 24.937,92	\$ 24.086,23	- 0,03
Aporte a la seguridad social	\$ 37.982,99	\$ 33.945,02	- 0,11
Jubilación patronal	\$ 269,47	\$ 2.667,61	8,90
Deshaucio	\$ 2.405,48	\$ 2.908,65	0,21
Depreciación	\$ 11.383,31	\$ 7.857,80	- 0,31
Amortizaciones	\$ 12.202,80	\$ 10.398,60	- 0,15
Promoción y publicidad	\$ 156,00	\$ 330,00	1,12
Transporte	\$ 4.279,77	\$ 2.813,20	- 0,34
Combustibles y lubricantes	\$ 885,89	\$ 26,00	- 0,97
Gastos de viaje	\$ 4.907,51	\$ 2.388,51	- 0,51
Arrendamientos	\$ 4.752,00	\$ 4.752,00	-
Suministros, materiales	\$ 569,07	\$ 428,56	- 0,25
Mantenimiento y reparaciones	\$ 38.435,22		- 1,00
Seguros y reaseguros	\$ 5.802,96	\$ 4.893,43	- 0,16
Impuestos ,contribuciones	\$ 23.450,76	\$ 16.232,10	- 0,31
Servicios públicos	\$ 169,01	\$ 89,22	- 0,47
Otros	\$ 50.810,62		- 1,00
<b>Gastos no operacionales</b>			
Gastos financieros	\$ 2.005,00	\$ 1.526,79	- 0,24
<b>Total costos y gastos</b>	<b>\$ 1.192.805,96</b>	<b>\$ 1.303.527,91</b>	<b>0,09</b>
<b>Utilidad antes de participación de trabajadores</b>	<b>\$ 525.404,22</b>	<b>\$ 271.029,88</b>	<b>- 0,48</b>
<b>Participación de trabajadores</b>	<b>\$ 78.810,63</b>	<b>\$ 40.654,48</b>	<b>- 0,48</b>
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	<b>\$ 446.593,59</b>	<b>\$ 230.375,40</b>	<b>- 0,48</b>

Elaborado por : Guerrero,B. (2020)

Fuente: Página web Superintendencia de compañía

## **Análisis Estados Financieros**

### **Estado de Situación Financiera**

En la revisión de los resultados obtenidos de la relación entre los años 2018-2019, se observa en los activos que existió una disminución del 0.48 en las cuentas por cobrar con clientes no relacionados, la gestión de cartera se ha mantenido de manera eficiente.

La propiedad, planta y equipo en el rubro de naves, aeronaves se refleja la disminución del 100% debido a la venta de este activo en el año 2019 y también esto ha impactado en -0.39 la depreciación acumulada.

En relación con los pasivos, las cuentas por pagar no relacionadas disminuyeron en 0.95, se hizo un recorte en el presupuesto por las secuelas que ha dejado la situación económica del país; sin embargo se cancelaron varias liquidaciones de haberes por despido de personal, generando una disminución de 0.79 en la cuentas de beneficios a empleados.

La utilidad del ejercicio en el año 2019 tuvo una reducción del 0.85, como consecuencia de pérdida de clientes, lo que se traduce en menos ingresos para la empresa.

### **Estado de Resultados**

Las variaciones en los resultados entre el ejercicio económico 2018-2019 se explican de la siguiente manera:

**Ingresos**, tienen una disminución del 0.08 debido al incremento de los precios, la competencia desleal y las demoras en las entregas de la mercadería.

**Los costos**, se incrementaron por la adquisición de mercadería para poder cubrir un proyecto con un cliente potencial, pero debido a las manifestaciones de octubre 2019, no se logró concretar esta negociación.

En el año 2019, las compras representan un incremento 0.25 en comparación con el 2018.

**Los gastos operacionales** del 2019, la cuenta de jubilación patronal se incrementó en 8.90 por los pagos al personal cesante y los gastos no operacionales tendieron a disminuir en un 0.24.

### **Ratios financieros**

Según Arcoraci (2013) menciona que:

Constituyen una herramienta vital para la toma de decisiones. Sirven para obtener un rápido diagnóstico de la gestión económica y financiera de una empresa. Cuando se comparan a través de una serie histórica permiten analizar la evolución de la misma en el tiempo, permitiendo análisis de tendencia como una de las herramientas necesarias para la proyección Económico – Financiera (p.1).

Un ratio financiero permite tener un resultado inmediato sobre la actividad económica de la empresa, analizar cómo se ha desenvuelto con el pasar de los años.

**Análisis de Liquidez**, interpretan además de las finanzas de una empresa, las destrezas que un gerente tiene para transformar en efectivo ciertos activos y pasivos corrientes (Arcoraci, 2013)

**Análisis de solvencia y endeudamiento**, exhiben la cantidad de recursos que se adquieren de terceros para la empresa (Arcoraci, 2013).

**Análisis de Rentabilidad**, se refiere a la capacidad que tiene la empresa para generar utilidad (Arcoraci, 2013).

Cuadro 8

## Indicadores financieros

		2018	2019	Variación
<b>Liquidez General</b>	= Activo corriente/ Pasivo corriente	1,55	1,93	0,38
<b>Prueba ácida</b>	= Activo corriente-Inventario/Pasivo corriente	1,44	1,62	0,18
<b>Endeudamiento</b>	= Pasivo/Activos*100	56,94%	48,63%	-8,31%
<b>Estructura de capital</b>	= Pasivo/ Patrimonio*100	132,21%	94,66%	-37,55%
<b>Rentabilidad económica</b>	= Utilidad neta /Activo *100	0,83%	0,15%	-0,68%
<b>Rentabilidad financiera</b>	= Utilidad neta/Patrimonio *100	1,93%	0,30%	-1,63%
<b>Rentabilidad ventas</b>	= Utilidad antes de impuesto/Ventas*100	25,99%	14,63%	-11,36%

Elaborado por : Guerrero,B. (2020)

### Análisis de Liquidez

**Liquidez general**, en este indicador existe un incremento de 0,38 el año 2019, expresando en el mismo ejercicio económico que por cada dólar de deuda la empresa cuenta con \$1,93 para pagarla.

**Prueba ácida**, durante el año 2019 se puede observar un aumento 0,18 y en este caso el respaldo que tiene el activo corriente en relación con el pasivo corriente es de 1,62 veces mayor en relación al 2008 que es de 1,44 veces.

### Análisis de solvencia y endeudamiento

**Estructura de capital**, se tiene un decremento de 37.55% en el año 2019 y se visualiza que por cada dólar aportado por los accionistas, \$0.95 centavos es aportado por los acreedores.

**Endeudamiento**, haciendo un análisis entre el periodo 2018-2019 se refleja una disminución de 8.31% en el último año y el 48.63% de los activos totales es financiados por los acreedores.

## Análisis de Rentabilidad

**Rentabilidad económica**, entre el periodo 2018 y 2019, se evidencia una variación de -0.68%, lo que significa que en el año 2019 por cada dólar invertido en los activos produjo ese año un rendimiento inferior de 0.15% sobre la inversión.

**Rentabilidad financiera**, en el 2019 por cada dólar que los accionistas mantienen genera un rendimiento del 0,30% sobre el patrimonio y se contempla una reducción de 1.63% en comparación con el 2018.

**Rentabilidad ventas**, por cada peso vendido en el año 2019 se obtuvo como utilidad 14.63%, lo que representa una disminución del 11.36% en relación con el año 2018.

## Diseño de la investigación

Se debe seleccionar un diseño de investigación específico para responder a las preguntas planteadas y alcanzar los objetivos de la investigación; en este trabajo se va a utilizar el diseño bibliográfico y de campo. El diseño bibliográfico debido a que la investigación se fundamentará en la revisión de fuentes documentales como libros, revistas, tesis, folletos, etc.; y el diseño de campo porque, en las instalaciones de Enerluz S.A., se recogerán los datos para aplicarse las técnicas e instrumentos, tales como la observación, análisis documental y la elaboración de entrevistas.

## Tipos de investigaciones

<b>Exploratoria</b>	<b>Explicativa</b>	<b>Correlacional</b>	<b>Descriptiva</b>
Hernández, Fernández y Baptista (2010) Se realiza cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes (p.85).	Arias (2012) Se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto	Gómez (2006) Describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. Se basan en ideas o hipótesis casuales (p.103).	Niño (2011) Su propósito es describir la realidad u objeto de estudio, sus partes, clases, categorías o relaciones que se pueden establecer entre varios objetos (p. 34).

Elaborado por: Guerrero, B. (2020)

Se aplicarían dos tipos de investigación: Explicativa y descriptiva, ya que este proyecto busca establecer las causas que originaron esta problemática y especificar los componentes que repercuten de manera directa en la aplicación de procedimientos contables específicos.

**Población:** Arias (2012) menciona que, “Es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio” (p.81).

### **Tipos de Población**

**Población finita:** Arias (2012) “Es una agrupación en la que se conoce la cantidad de unidades que la integran .Además, existe un registro documental de dichas unidades” (p.82).

**Población infinita:** Arias (2012) “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” (p.82).

El tipo de población es finita, conocemos el número exacto de elementos con los que vamos a trabajar.

**Muestra:** Niño (2011) “Una muestra es una porción de un colectivo o de una población determinada, que se selecciona con el fin estudiar o medir las propiedades que caracterizan a la totalidad de dicha población” (p.55).

El tipo de muestra probabilística se clasifica en: muestreo al azar, simple, sistemático, estratificado, por conglomerados y la muestra no probabilística puede ser casual o accidental, intencional u opinático y por cuotas.

**Muestra probabilística estratificada:** Hernández et al. (2010) “Muestreo en el que la población se divide por secciones o partes y se selecciona una muestra por cada sección” (p.180).

**Muestra no probabilística:** Hernández et al. (2010) “La elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o los propósitos del investigador” (p.176).

De acuerdo a los conceptos investigados, en este proyecto se utilizó la muestra no probabilística.

### **Pasos a seguir de la investigación**

Los pasos que se aplicaron para la solución de la problemática son:

- Los métodos Científico, descriptivo, análisis-síntesis.
- Las técnicas de la observación, entrevista y análisis documental
- Los instrumentos guía de observación, formulario de entrevista y el análisis comparativo de los estados financieros con sus respectivos índices financieros.

### **Métodos teóricos**

Los métodos generales o teóricos más utilizados son: Inductivo-deductivo, análisis-síntesis, histórico-lógico, científico, estadístico, hipotético, modelación, comparativo, descriptivo. Los métodos que se emplearían en la investigación son: Científico, descriptivo, análisis-síntesis.

El método científico porque se emitirán conclusiones para el problema planteado utilizando los recursos e instrumentos sugeridos; con el método descriptivo se evaluará el comportamiento de las variables y el método análisis-síntesis, que permite descartar o no, la información relevante para la investigación, recogiendo solo la información pertinente para cumplir con la propuesta.

## Técnicas e instrumentos de la investigación

**Cuadro 10 Procedimientos**

<b>Técnicas</b>	<b>Instrumentos</b>
Análisis documental	Índices financieros
Observación	Guía de observación
Entrevista	Formulario

**Elaborado por:** Guerrero, B. (2020)

Las técnicas aplicadas en el proyecto son: La observación, la entrevista y el análisis documental.

**Análisis documental:** Clauso (1993) “Tradicionalmente, el Análisis Documental, ha sido considerado como el conjunto de operaciones destinadas a representar el contenido y la forma de un documento para facilitar su consulta o recuperación, o incluso para generar un producto que le sirva de sustituto” (p.11).

**Observación:** Ruiz (2007) “Puede darnos la forma, o la ley de comportamiento del fenómeno estudiado” (...) (p.24).

### **Tipos de Observación**

**Observación de laboratorio:** Campos, Lule (2012) “Se desarrolla en espacios que permiten la reproducción de los hechos y se tiene el control de lo que puede acontecer en un estado real para su generalización” (p.53).

**Observación no participante:** Campos et al. (2012) expresa que:

Se trata de una observación realizada por agentes externos que no tienen intervención alguna dentro de los hechos; por lo tanto no existe una relación con los sujetos del escenario; tan sólo se es espectador de lo que ocurre, y el investigador se limita a tomar nota de lo que sucede para conseguir sus fines.(p.53)

La observación no participante es realizada por personas externas a las que participan en los acontecimientos, se condiciona al técnico a observar lo que ocurra y con base en esto genera una idea.

**Observación participante:** Campos et al. (2012) “El investigador se involucra dentro de los procesos de quienes observa, y éste es plenamente aceptado, por lo tanto, se estima que lo observado no se ve afectado por la acción del observador” (p.53).

**Observación no estructurada,** según Campos et al. (2012):

En ella se trata de observar sin tener en cuenta categorías o indicadores que guíen el proceso; careciendo de control temporal y llevando a cabo registros libres y globales de los acontecimientos. Puede también ser llamada observación no sistemática u ocasional, ya que registra todo aquello que se observa y se realiza cuando no se conoce suficiente del objeto de estudio, y se puede llegar a emplear para hacer estudios piloto; aunque por otra parte, al hacer uso de esta técnica se corre el riesgo de registrar procesos aislados y de poca funcionalidad o relevancia. (p.53)

Este tipo de observación es eventual y se realiza con la información que se tiene a la mano, sin profundizar en el objeto de estudio, puede resultar ser poco funcional o importante.

**Observación estructurada:** Campos et al. (2012) “Se refiere a la observación metódica que es apoyada por los instrumentos como la guía de observación y el diario de campo mediante la utilización de categorías previamente codificadas y así poder obtener información controlada, clasificada y sistemática”(p.54).

En este proyecto investigativo se utiliza la observación estructurada, ya que como herramienta se usó la guía de observación.

**Entrevista:** Niño (2011) “Es una técnica , fundamentalmente de tipo oral, basada en preguntas y respuestas entre investigador y participantes, que permite recoger las opiniones y puntos de vista de dichos participantes o eventualmente , según objetivos, intercambiar con ellos en algún campo”(p.64).

### **Tipos de entrevistas**

**Entrevista estructurada:** Según Niño (2011) manifiesta:

Que algunos llaman formal, dirigida, cerrada o estandarizada, casi que se parece a una encuesta pero oral. Requiere esquema y cuestionario previamente elaborados. Según conveniencias, se le puede adelantar al entrevistado algunas pistas sobre el tópico a tratar. Es la menos difícil de tabular. (p.65)

Este tipo de entrevista debe previamente elaborarse una serie de preguntas de manera esquemática y es una opción práctica para evaluar los datos.

**Entrevista no estructurada:** Niño (2011) expresa que:

Es informal, abierta o no dirigida, implica más grados de libertad, flexibilidad y adaptabilidad; puede llegar a tener visos de conversación sobre un tema. De todas maneras es muy importante respetar cierta libertad de responder o hablar del entrevistado, aún en la entrevista formal. (p.65)

La entrevista no estructurada es de tipo informal, se otorga más libertad al entrevistado para dar su opinión.

**Entrevista focalizada:** Niño (2011) expone que:

Es la que se realiza y orienta sobre un tema y contenido específico. Exige mucha habilidad y tacto de parte del entrevistador para

orientar la actividad hacia el foco propuesto, evitando toda clase de susceptibilidades y molestias al entrevistado. Puede desarrollarse el tema de lo sencillo a lo complejo, o de lo visible a lo más profundo y desconocido. (p.65)

La entrevista focalizada requiere tener tino para alcanzar al objetivo esperado sin provocar incomodidad al entrevistado. Puede variar de lo fácil a lo difícil.

**Entrevistas individuales:** Niño (2011) “Consideradas las más comunes, son aquellas en que participan un solo entrevistador y un solo entrevistado” (p.66).

**Entrevistas colectivas** Niño (2011) “Se toman como entrevistados grupos, en vez de individuos; se establece un diálogo, frecuentemente con propósitos de levantar un diagnóstico” (...) (p.66).

En este trabajo se escogió trabajar con la entrevista estructurada, ya que previamente se elaboró un cuestionario de preguntas para la recopilación de información.

### **Instrumentos de la investigación**

Los instrumentos que se utilizaron en este proyecto son: La guía de observación, cuestionario de preguntas para la entrevista y el análisis documental con la aplicación de los ratios financieros para el año 2018 y 2019.

**Guía de observación:** Simbaña (2019) “Es un instrumento basado en una lista de indicadores que pueden escribirse como confirmaciones o como preguntas, que guían el trabajo de observación en el aula y señalan los aspectos que son relevantes al observar” (p.51).

**Figura 10** Formato de guía de observación

<b>GUÍA DE OBSERVACIÓN</b>	
EMPRESA	_____
NOMBRE DEL OBSERVADOR:	_____
GIRO DEL NEGOCIO :	_____
	_____

OBJETIVO: Observar y evaluar los procedimientos contables que se aplican en la empresa.

Puntos a considerar	Respuestas/ Comentarios		
	SI	NO	Comentarios
Existe una inducción para los empleados nuevos y/o empleados que asumen un nuevo puesto, acerca de la naturaleza y alcance de sus deberes y responsabilidades.			
Los sistemas de información proveen a la Gerencia los informes necesarios para la toma de decisiones.			
Los empleados creen tener la información adecuada para llevar a cabo sus responsabilidades.			
Existe documentación adecuada y oportuna para las transacciones.			
Las políticas contables y procedimientos que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas.			
La Gerencia ha definido procedimientos para evitar accesos no autorizados, destrucción de documentos, registros y activos.			
La parametrización y acceso de los sistemas de información restringen emisiones de documentos que puedan promover acciones fraudulentas.			
La empresa cuenta con un sistema contable integrado.			
Realizan levantamiento de inventario.			
Cumplen puntualmente con las obligaciones tributarias.			

**Elaborado por:** Guerrero, B.(2020)

**Fuente:** Credicorp (2003)

## Cuestionario de preguntas

Según Pérez y Gardey (2012) “Un cuestionario es un conjunto de preguntas que se confecciona para obtener información con algún objetivo en concreto. Existen numerosos estilos y formatos de cuestionarios, de acuerdo a la finalidad específica de cada uno”(s/p).

Figura 11. Formulario Entrevista

<b>FORMULARIO DE ENTREVISTA</b>	
FECHA:	( ) / ( ) / ( )
<b>DATOS PERSONALES</b>	
EMPRESA	_____
NOMBRE DEL ENTREVISTADO:	_____
CARGO :	_____
DIRECCIÓN:	_____
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar el estado actual de los procedimientos contables.
<b>INSTRUCCIONES:</b>	Indicar al entrevistado que el propósito de la entrevista es obtener la mayor cantidad de
<b>Cuestionario de preguntas</b>	
1.	¿Creo usted que existe procedimientos contables definidos para el registro de la información ?¿Cuáles son ?¿Por qué?
2.	¿ Con qué frecuencia se elaboran los estados financieros ?
3.	¿ Usted cree que la información que refleja los estados financieros es confiable ?
4.	¿ La empresa invierte en capacitar al personal contable? ¿ Se encuentra contento con los resultados?
5.	¿ Clasifican y analizan las cuentas ?
6.	¿ Qué es un proceso contable?
7.	¿ Realizan conciliaciones tributarias ?
8.	¿ Presentan informes financieros periódicamente a la Gerencia ?
9.	¿ Los registros contables que se realizan tienen los respectivos soportes idóneos?
10.	¿ Se realizan autoevaluaciones periódicas de los controles implementados en las actividades del proceso contable?

Elaborado por: Guerrero, B.(2020)

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

<b>GUÍA DE OBSERVACIÓN</b>	
EMPRESA	<u>Enerluz S.A.</u>
NOMBRE DEL OBSERVADOR:	<u>Brenda Guerrero Dávila</u>
GIRO DEL NEGOCIO :	<u>Venta de materiales eléctricos</u>

OBJETIVO: Observar y evaluar los procedimientos contables que se aplican en la empresa.

Puntos a considerar	Respuestas/ Comentarios		
	SI	NO	Comentarios
Existe una inducción para los empleados nuevos y/o empleados que asumen un nuevo puesto, acerca de la naturaleza y alcance de sus deberes y responsabilidades.		x	
Los sistemas de información proveen a la Gerencia los informes necesarios para la toma de decisiones.	x		
Los empleados creen tener la información adecuada para llevar a cabo sus responsabilidades.		x	
Existe documentación adecuada y oportuna para las transacciones.		x	
Las políticas contables y procedimientos que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas.		x	
La Gerencia ha definido procedimientos para evitar accesos no autorizados, destrucción de documentos, registros y activos.		x	
La parametrización y acceso de los sistemas de información restringen emisiones de documentos que puedan promover acciones fraudulentas.		x	
La empresa cuenta con un sistema contable integrado.	x		
Realizan levantamiento de inventario.	x		
Cumplen puntualmente con las obligaciones tributarias.	x		
<b>Totales</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	

## Análisis de los resultados de la guía de observación

Con la aplicación de la técnica de observación se obtuvieron los siguientes resultados:

**Cuadro 11 Análisis de la guía de observación**

Alternativas	Frecuencia	Porcentajes
Sí	4	40%
No	6	60%
<b>Totales</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Guerrero, B.(2020)

**Fuente:** Guía de observación

**Figura 12 Resultados porcentuales de la guía de observación**



**Elaborado por:** Guerrero, B.(2020)

**Fuente:** Guía de observación

En el gráfico 1 se observan que la alternativa Sí representa un 40% y el NO el 60% del total.

## Evaluación de los procedimientos contables de la empresa

Ponderación total (PT) = 10

Calificación total (CT) = 4

Calificación porcentual (CP) = 40%

Fórmula:  $CP = CT \times 100 / PT$

$CP = 4 \times 100 / 10 = 40\%$

**Cuadro 13 Rango de Intervalos de confianza y nivel de riesgo**

Calificación Porcentual	Grados de confianza	Niveles de riesgos
15-50%	1 Bajo	3 Alto
51-75%	2 Medio	2 Medio
76-100%	3 Alto	1 Bajo

**Elaborado por:** Guerrero, B.(2020)

**Fuente :** Gordon (2013)

Con los datos del cuadro 12, se efectuó el cálculo para obtener la calificación porcentual, que en este caso es del 40%, y de acuerdo a los rangos detallados en el cuadro 13 se deduce que el grado de confianza es *bajo* y el nivel de riesgo es *alto* referente a la aplicación de procedimientos contables en la empresa Enerluz S.A.

<b>FORMULARIO DE ENTREVISTA</b>	
FECHA:	( 03 ) / ( 09 ) / ( 2020 )
<b>DATOS PERSONALES</b>	
EMPRESA	Enerluz S.A.
NOMBRE DEL ENTREVISTADO:	Ing. Ernesto Mora
CARGO :	Contador
DIRECCIÓN:	AV. 33 Guillermo Cubillo y Calle 18-Guayaquil
<b>OBJETIVO:</b>	Evaluar el estado actual de los procedimientos contables.
<b>INSTRUCCIONES:</b>	Indicar al entrevistado que el propósito de la entrevista es obtener la mayor cantidad de
<b>Cuestionario de preguntas</b>	
1.	¿Creo usted que existe procedimientos contables definidos para el registro de la información ?¿Por qué? Considero que la empresa no tiene procedimientos contables establecidos en un manual, se siguen instrucciones de manera verbal o a través de correos electrónicos
2.	¿ Con qué frecuencia se elaboran los estados financieros ? Se elaboran anualmente para la presentación de la información a los organismos de control y accionistas.
3.	¿ Usted cree que la información que refleja los estados financieros es confiable ? La información que se presenta en los estados financieros no refleja la situación de la empresa, porque se ha detectado errores en la personificación de cuentas; omisiones de contabilizaciones de amortizaciones y depreciaciones.
4.	¿ La empresa invierte en capacitar al personal contable? En el presupuesto anual no se asigna un rubro para capacitación del personal, además que existe mucha rotación de personal contable.
5.	¿ Clasifican y analizan las cuentas ? Actualmente el análisis y clasificación de cuentas se realiza mensualmente, sin embargo aún se sigue realizando depuración de cuentas de años anteriores por la falta de revisión de las cuentas.
6.	¿ Qué es un proceso contable? Son los pasos a seguir para expresar las operaciones económicas de la empresa y se refleja en los estados financieros.
7.	¿ Realizan conciliaciones tributarias ? Sí, pero han existido falencias porque el personal contable no cuenta con conocimientos actualizados en aspectos tributarios porque en ciertas ocasiones se prefiere contratar personas sin experiencia por un tema presupuestario.
8.	¿ Presentan informes financieros periódicamente a la Gerencia ? No, la gerencia no requiere ningún tipo de informe de manera mensual.
9.	¿ Los registros contables que se realizan tienen los respectivos soportes idóneos? La mayoría de la información contable se sustenta de manera correcta, pero existen ocasiones en que no se hacen retenciones por olvido o descuido de las jefaturas de otras áreas.
10.	¿ Se realizan autoevaluaciones periódicas de los controles implementados en las actividades del proceso contable? No y esto ocasiona que no se detecten oportunamente errores u omisiones en los estados financieros.

Elaborado por: Guerrero, B.(2020)

## Análisis de la entrevista

Como resultado de la entrevista efectuada al contador de la empresa se concluye lo siguiente:

- La empresa Enerluz no tiene un manual de procedimientos contables que sirva de guía para el registro de las transacciones.
- La gerencia no exige la presentación de la información financiera de manera periódica.
- No existen procesos de autoevaluaciones en los sistemas de control contable que permitan prevenir, detectar y corregir posibles errores.
- El personal de apoyo del área contable no es idóneo para el desarrollo de las actividades en el departamento.
- No cuentan con presupuesto para capacitar al personal contable.

## Plan de mejoras

<b>Objetivo</b>	Desarrollar una propuesta de un manual de procedimientos contables para el manejo de la información financiera razonable, en la empresa Enerluz S.A.
<b>Responsable</b>	Brenda Guerrero Dávila
¿Qué?	Propuesta de un manual de procedimientos contables.
¿Por qué?	Para establecer procesos contables, que permitan obtener información financiera razonable.
¿Cómo?	A través de la elaboración de un manual contable, que debe ser socializado entre las personas involucradas en el área contable.
¿Cuándo?	Período 2020
¿Quién?	Los responsables : Gerencia y Contador
¿Dónde?	En el departamento contable

Elaborado por : Guerrero,B. (2020)

	<b>Manual de Procedimientos Contables</b>	<b>Fecha:</b>	<b>Revisión:</b>
		<b>Código:</b>	<b>Página:</b>
<p><i>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES, EMPRESA ENERLUZ S.A., GUAYAQUIL-ECUADOR</i></p>			
<b>Elaborado por:</b> Brenda Guerrero	<b>Revisado por:</b> Contador	<b>Aprobado por:</b> Gerencia General	

	<b>Manual de Procedimientos Contables</b>	<b>Fecha:</b>  <b>Código:</b>	<b>Revisión:</b>  <b>Página:</b>
---	---	-------------------------------------	--

## ÍNDICE

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
<b>Portada</b>	49
<b>Introducción</b>	51
<b>Objetivo general</b>	52
<b>Objetivo específicos</b>	52
<b>Alcance</b>	52
<b>Normativa legal</b>	52
<b>Principios contables</b>	53
<b>Procedimientos contables</b>	
Compras	55
Ingresos	59
Caja chica	62
Conciliación bancaria	64
<b>Procedimientos de tributación</b>	
Impuesto al valor agregado (IVA) y retenciones en la fuente	66
<b>Procedimientos de tesorería</b>	
Pago de nómina	69
<b>Procedimientos para la elaboración de los estados financieros</b>	72
<b>Anexos</b>	79

	<b>Manual de Procedimientos Contables</b>	<b>Fecha:</b>  <b>Código:</b>	<b>Revisión:</b>  <b>Página:</b>
---	---	-------------------------------------	--

## Introducción

El manual de procedimientos contables representa para la empresa Enerluz S.A. una herramienta que contribuye a mejorar las tareas que se realizan en el área contable, ya que en este se especifican políticas, procedimientos, normativa legal, controles para realizar actividades de una manera eficiente y eficaz.

Con la implementación métodos contables claros y uniformes, se pretende generar valor agregado a la empresa y mejorar hasta cierto punto su competitividad, además de permitir a los usuarios disponer de información financiera confiable que sirva para la toma de decisiones oportuna.

	<b>Manual de Procedimientos Contables</b>	<b>Fecha:</b>  <b>Código:</b>	<b>Revisión:</b>  <b>Página:</b>
---	---	-------------------------------------	--

### **Objetivo General**

Elaboración de un manual de procedimientos contables para el manejo de la información financiera razonable, en la empresa Enerluz S.A.

### **Objetivos específicos**

Describir políticas, principios, metodología y procedimientos indispensables para la elaboración y presentación de los estados financieros, basadas en el código tributario, LORTI, NIIF para las pymes.

Permitir que se comuniquen e interpreten las normas y procedimientos contables de manera fácil y sencilla.

Delimitar responsabilidades del personal.

### **Alcance**

El manual debe ser aplicado por las personas involucradas en el área contable y que día a día se encargan del registro de las operaciones económicas de la empresa.; esta herramienta también servirá de referencia para los procesos de auditoría.

### **Normativa legal**

- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI).
- Reglamento para la aplicación LORTI.
- Normas internacionales de información financiera (NIIF).

	Manual de Procedimientos Contables	Fecha:	Revisión:
	Principios Contables		Código:

## Principios Contables

Los principios contables son las reglas de contabilidad generalmente aceptadas y a continuación se mencionan:

- **Equidad:** La información financiera proporcionada para la elaboración de los estados financieros debe ser correcta e imparcial, no se debe reflejar datos que afecten intereses de unos y prevalezcan los de otros.
- **Ente:** El ente tiene su propia estructura, derechos, obligaciones y su patrimonio es independiente al patrimonio del propietario.
- **Bienes económicos:** En los estados financieros se hacen referencia a bienes tangibles y no tangibles, que son valuados en términos monetarios.
- **Unidad de medida (moneda):** El registro de las operaciones contables deben realizarse en la moneda de curso legal del país en el que se encuentre el ente.
- **Empresa en marcha:** Representa el proceso de evaluar la capacidad que tiene una empresa para mantenerse en funcionamiento a largo plazo.
- **Valuación al costo:** Se establece que los activos deben ser valuados al costo de adquisición o producción.
- **Periodo (ejercicio):** El tiempo que emplea la empresa para medir sus resultados se denomina periodo y generalmente comprende doce meses.

	Manual de Procedimientos Contables	Fecha:	Revisión:
	Principios Contables		Código:

- **Devengado:** Los hechos económicos son registrados cuando ocurren, sin ser necesario que exista el movimiento de efectivo.
- **Objetividad:** La objetividad evalúa contablemente las operaciones económicas y financieras, libre de prejuicios y de manera razonable.
- **Realización:** Los resultados económicos se registran cuando se realizan, o sea la utilidad se obtiene una vez ejecutada la operación mercantil.
- **Prudencia:** Cuando el contador tuviera dos o más opciones contables se debe optar por el registro de aquella que muestre en libros un menor valor del activo o que incida en una menor utilidad para la empresa.
- **Uniformidad:** Si una empresa aplica una norma o técnica contable, deben seguir tratando sus operaciones de la misma manera, permitiendo de esta forma que los rubros de los estados financieros se puedan comparar de un periodo a otro.
- **Materialidad:** El contador debe tener una apreciación objetiva de los hechos, recurrir a su buen criterio profesional y sentido práctico para evaluar los acontecimientos.
- **Exposición:** Los estados financieros deben proporcionar la información básica y adicional requerida para la correcta interpretación de la situación financiera de la empresa.

	Manual de Procedimientos Contables	Fecha:	Revisión:
	Contabilización de Compras		Código:

### Objetivo

Fijar normas para la adecuada contabilización de las compras.

### Documentos

Facturas, notas de venta, liquidaciones de compra de bienes o prestación de servicios y la orden de compra.

### Políticas

- Se llenará el formato de orden de compra (ver anexo 1) para la requisición de bienes y servicios.
- La Gerencia Financiera se encargará de aprobar o negar la solicitud de compra.
- Los montos de compra que superen \$200.00 serán cancelados con cheque y crédito a 7 días.
- Todo costo y gasto estará sustentado con su respectivo comprobante de venta autorizado por el SRI.

### Responsables

Contador.

Analista contable 1.

### Descripción del procedimiento

Una vez recibida la factura de compra de servicios o bienes, el analista contable se encargará de:

- Verificar que el comprobante de venta cumpla con los requisitos y características establecidos en el reglamento, tales como requisitos pre impresos, requisitos de llenado, revisión de autorización en la página SRI.

	Manual de Procedimientos Contables	Fecha:	Revisión:
	Contabilización de Compras		Código:

- Realizar el proceso de reconocimiento de un activo y un gasto de acuerdo a la norma.
- Emitir la retención en la fuente al momento del pago o crédito en cuenta, lo que ocurra primero. Los porcentajes de retención vigentes son los siguientes:

Porcentajes de retenciones en la fuente de impuesto a la renta	
Detalle de porcentajes de retención en la fuente del impuesto a la renta conforme a la normativa vigente	Porcentajes vigentes
Honorarios profesionales y demás pagos por servicios relacionados con el título profesional	10
Servicios predomina el intelecto no relacionados con el título profesional	8
Comisiones y demás pagos por servicios predomina intelecto no relacionados con el título profesional	8
Pagos a notarios y registradores de la propiedad y mercantil por sus actividades ejercidas como tales	8
Pagos a deportistas, entrenadores, árbitros, miembros del cuerpo técnico por sus actividades ejercidas como tales	8
Pagos a artistas por sus actividades ejercidas como tales	8
Honorarios y demás pagos por servicios de docencia	8
Servicios predomina la mano de obra	2
Utilización o aprovechamiento de la imagen o renombre	10
Servicios prestados por medios de comunicación y agencias de publicidad	1,75
Servicio de transporte privado de pasajeros o transporte público o privado de carga	1
Pagos a través de liquidación de compra (nivel cultural o rusticidad)	2
Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	1,75
Cánones, derechos de autor, marcas, patentes y similares de acuerdo a Ley de Propiedad Intelectual – pago a personas naturales	8
Regalías por concepto de franquicias de acuerdo a Ley de Propiedad Intelectual - pago a sociedades	8
Cánones, derechos de autor, marcas, patentes y similares de acuerdo a Ley de Propiedad Intelectual – pago a sociedades	8
Cuotas de arrendamiento mercantil (prestado por sociedades), inclusive la de opción de compra	1,75
Arrendamiento bienes inmuebles	8
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	1,75
Anticipo dividendos	22 ó 25
Préstamos accionistas, beneficiarios o participes residentes o establecidos en el Ecuador	22 ó 25
Dividendos distribuidos que correspondan al impuesto a la renta único establecido en el art. 27 de la LRTI	Hasta 25 y conforme la Resolución NAC-DGERCGC20-000000013
Dividendos distribuidos a personas naturales residentes	Hasta 25 y conforme la Resolución NAC-DGERCGC20-000000013
Otras retenciones aplicables el 1%	1
Energía eléctrica	1
Actividades de construcción de obra material inmueble, urbanización, lotización o actividades similares	1,75%
Otras retenciones aplicables el 2,75%	2,75
Pago local tarjeta de crédito /débito reportada por la Emisora de tarjeta de crédito / entidades del sistema financiero	2
Otras retenciones aplicables el 8%	8

	<b>Manual de Procedimientos Contables</b>	<b>Fecha:</b>	<b>Revisión:</b>
	<b>Contabilización de Compras</b>		<b>Código:</b>

Retenciones de IVA									
Agente de retención -Sociedad / Persona natural, obligada a llevar contabilidad									
	BIENES	SERVICIOS	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	BIENES (FACTURA)	SERVICIOS (FACTURA)	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	LIQUIDACION COMPRA O SERVICIO	HONORARIO PROFESIONAL / DIETAS (FACTURA)	ARRIENDO DE INMUEBLES (FACTURA)
Instituciones del Estado, Empresas públicas reguladas por la Ley Orgánica de Empresas Públicas(contribuyente especial o no)	no retiene	no retiene	no retiene	-	-	-	-	-	-
Compañías de aviación	no retiene	no retiene	-	-	-	-	-	-	-
Agencias de Viaje por venta de pasajes aéreos;	no retiene	no retiene	-	-	-	-	-	-	-
Distribuidores y comercializadores de combustible derivado de petróleo	no retiene	no retiene	-	-	-	-	-	-	-
Instituciones del Sistema Financiero por los servicios financieros	no retiene	no retiene	-	-	-	-	-	-	-
Compañías emisoras de tarjetas de crédito por las comisiones que paguen sus establecimientos afiliados	no retiene	no retiene	-	-	-	-	-	-	-
Exportador habitual de bienes obligado a llevar contabilidad(contribuyente especial o no)	no retiene	no retiene	-	-	-	-	-	-	-
Contribuyentes Especiales	no retiene	no retiene	-	-	-	-	-	-	-
Sociedad / Personanatural obligada a llevar contabilidad			-	30%	70%	30%	100%	100%	100%
Persona natural NO obligada a llevar contabilidad	no retiene	no retiene	-	-	-	-	-	-	-

	Manual de Procedimientos Contables	Fecha:	Revisión:
		Código:	Página:
Contabilización de Compras			

## Contabilización de compras

### Cuentas referenciales para este procedimiento

Código	Descripción	Grupo al que pertenece la cuenta	Pertenece al	
			Estado de Situación Financiera	Estado de Resultados
1010103	Bancos	Activo	x	
1010301	Inventario de Mercadería	Activo	x	
1010501	IVA pagado	Activo	x	
2010301	Cuentas por pagar	Pasivo	x	
2010702	IVA retenido por pagar	Pasivo	x	
2010707	Rte. Fte. Por pagar	Pasivo	x	

### Compra de mercaderías

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	1010301	Inventario de Mercadería		xxx	
	1010501	IVA pagado		xxx	
	2010707	Rte. Fte. Retenido por pagar			xxx
	2010702	IVA retenido por pagar			xxx
	2010301	Cuentas por pagar			xxx
		P/R ,,,,,,,,,,			

### Compra de Suministros de limpieza

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	520232	Suministros de limpieza		xxx	
	1010501	IVA pagado		xxx	
	2010707	Rte. Fte. retenido por pagar			xxx
	2010301	Cuentas por pagar			xxx
		P/R ,,,,,,,,,,			

### Liquidación de la obligación

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	2010301	Cuentas por pagar		xxx	
	1010103	Bancos			xxx
		P/R ,,,,,,,,,,			

	Manual de Procedimientos Contables	Fecha:	Revisión:
	Contabilización de los Ingresos		Código:

### Objetivo

Establecer procedimientos específicos que facilite el control, emisión de facturas y cobros efectuados por las ventas de crédito y contado.

### Documentos

Facturas, retenciones recibidas de clientes, recibo.

### Responsables

Asistente comercial.

Analista contable 1.

### Políticas

- Todas las ventas deben ser facturadas.
- El área comercial estará a cargo de la emisión de las facturas.
- El crédito otorgado a los clientes será de hasta 30 días, previa calificación crediticia.

### Procedimientos

#### *Facturación y ventas de contado.*

- Elaborar la orden de pedido.
- Verificar la existencia de los productos solicitados.
- Emisión de la factura correspondiente.
- La entrega del producto se hace luego de la cancelación del pedido.
- Solicitar al cliente que firme la factura y presente el original más el recibo de dinero para el retiro de la mercadería.
- Anexar una copia de la factura y del recibo al asiento de diario en el que se contabilizó el ingreso por la venta.

	Manual de Procedimientos Contables	Fecha:	Revisión:
	Contabilización de los Ingresos		Código:

- Depositar los valores recaudados y después efectuar el registro contable de la papeleta de depósito para concluir el cierre de caja en el sistema.

#### *Facturación y ventas a crédito*

- Aplicar el procedimiento 1 y 2 de la facturación y venta de contado.
- Efectuado los pasos 1 y 2, emitir la factura y proceder a solicitar la firma al cliente, luego con la presentación de una copia de la factura se realiza el despacho de la mercadería.
- La factura original debe mantenerse custodiada por la asistente comercial y se entregará al cliente después de cancelada la deuda, al igual que un recibo como constancia de su pago.

#### Devoluciones en ventas

- Cuando se efectúen devoluciones en ventas se generará la respectiva nota de crédito, a la que adjuntará el formato de elaboración de nota de crédito autorizado por la Gerencia Financiera con los respectivos soportes que sustenten la emisión de dicho documento.

#### Cuentas referenciales para este procedimiento

Código	Descripción	Grupo al que pertenece la cuenta	Pertenece al	
			Estado de Situación Financiera	Estado de Resultados
1010101	Caja	Activo		
1010103	Bancos	Activo	x	
1010205	Cuentas por cobrar clientes	Activo	x	
1010502	IVA retenido	Activo	x	
2010701	IVA cobrado	Pasivo	x	
4101	Ventas de bienes	Ingresos		x

	Manual de Procedimientos Contables	Fecha:	Revisión:
	Contabilización de los Ingresos		Código:

#### Contabilización de Ingresos

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	1010205	Cuentas por cobrar clientes		xxx	
	4101	Ventas de bienes			xxx
	2010701	IVA cobrado			xxx
		P/R ,,,,,,,,,,			

#### Contabilización por Devoluciones en ventas

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	4101	Ventas de bienes		xxx	
	2010701	IVA cobrado		xxx	
	1010205	Cuentas por cobrar clientes			xxx
		P/R ,,,,,,,,,,			

#### Contabilización de cobro a clientes

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	1010101	Caja		xxx	
	1010502	IVA retenido		xxx	
	1010205	Cuentas por cobrar clientes			xxx
		P/R ,,,,,,,,,,			

#### Liquidación de la cuenta Caja

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	1010103	Bancos		xxx	
	1010101	Caja			xxx
		P/R ,,,,,,,,,,			

	Manual de Procedimientos Contables	Fecha:	Revisión:
	Procedimientos de Caja Chica		Código:

### Objetivo

Establecer procedimientos que permitan mejorar el control de la caja chica.

### Documentos

Facturas, notas de venta, vales de caja.

### Responsables

Gerencia Financiera

Asistente de gerencia.

### Políticas

- El fondo de caja chica es de \$200.00 y debe ser reembolsado con el 40% de lo gastado.
- Todos los gastos efectuados por caja chica deben tener la firma de autorización de la Gerencia Financiera.
- No usar el fondo para efectuarse anticipo o préstamos a empleados.
- Se realizarán arquezos sorpresivos y de existir un faltante será repuesto inmediatamente por el custodio de la caja y si hubiese un sobrante, el mismo debe depositarse en la cuenta de la compañía; además de informarse a quien corresponda las anomalías.
- El cheque del reembolso de caja chica debe ser girado a nombre del custodio, de esta manera se establece responsabilidades en cuanto al manejo y custodia del fondo.

	Manual de Procedimientos Contables	Fecha:	Revisión:
	Procedimientos de Caja Chica		Código:

## Procedimientos

- Los documentos que soporten los gastos deben ser originales, constar los datos de la empresa, sin tachones o enmendaduras.
- Las facturas y notas de venta deben cumplir con todos los requisitos que se exigen en el reglamento de comprobantes de venta y retenciones.
- Emisión del comprobante de retención para todas las facturas canceladas por caja chica.
- Elaborar el formato para el reembolso de caja chica.
- Solicitar la respectiva aprobación y enviar a contabilidad para su registro y pago.
- En el módulo de compras se contabilizarán todos los comprobantes de venta autorizados por el SRI y que soporten la caja chica.

### Contabilización Reposición de caja chica

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	1010102 1010103	Caja chica Bancos P/R .....		xxx	xxx

### Contabilización Faltante de caja chica

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	1010210 1010102	Cuentas por cobrar empleado Caja chica P/R .....		xxx	xxx

### Contabilización Sobrante de caja chica

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	1010102 410801	Caja chica Sobrante de caja chica P/R .....		xxx	xxx

	Manual de Procedimientos Contables	Fecha:	Revisión:
	Procedimientos para la Conciliación Bancaria		Código:

### Objetivo

Mantener el control del ingreso y salida del dinero que se manejan en las cuentas bancarias de la empresa.

### Documentos

Estados de cuenta y conciliación bancaria del mes anterior.

### Responsables

Gerente Financiero, autoriza la conciliación bancaria.

El analista contable 2, elaborar la conciliación bancaria mensual.

### Políticas

- El Departamento de contabilidad será el área responsable de presentar las conciliaciones bancarias mensualmente.
- Adjunto a la conciliación bancaria deberá anexarse el estado de cuenta bancario y el detalle del auxiliar de bancos para la firma de autorización del Gerente Financiero.

### Procedimientos

- Se reciben los estados de cuenta bancarios del periodo mensual en curso y son entregados al analista contable.
- El listado del libro auxiliar de bancos se imprime del sistema para poder tarjarlo con el estado de cuenta y detectar las diferencias.
- Corroborar que los cheques y depósitos en tránsito del mes anterior se reflejen en el estado de cuenta.
- Revisar en los comprobantes de egresos los cheques que se encuentran pendiente de entregarse.



	Manual de Procedimientos Contables	Fecha:	Revisión:
	Procedimientos para el pago de IVA y Retenciones en la fuente		Código:

### Objetivo

Cumplir con las obligaciones tributarias de manera oportuna.

### Documentos

Facturas y retenciones.

### Responsable

Gerencia Financiera, revisa y autoriza el pago de los impuestos.

Contador, elabora las respectivas declaraciones y anexos transaccionales mensuales.

### Políticas

- Mantener al día todas las obligaciones tributarias.
- En el caso de existir presentación tardía de las obligaciones tributarias, la multa e intereses será asumida por el responsable.

### Procedimientos

- Emitir el reporte de las cuentas auxiliares de retenciones en la fuente, para conciliar los valores que han sido retenidos por impuestos fiscales, en compras y ventas.
- Revisar la secuencia de los comprobantes de retenciones.
- Cotejar que se hayan aplicado correctamente los porcentajes de retención.
- Generar el archivo XML para el anexo transaccional simplificado (ATS).

	Manual de Procedimientos Contables	Fecha:	Revisión:
	Procedimientos para el pago de IVA y Retenciones en la fuente	Código:	Página:

- Elaborar el formulario 103- declaración de retenciones en la fuente de impuesto a la renta.
- Emitir el reporte de compras y ventas, para verificar que los valores coincidan con los ingresados en el módulo de impuestos y en contabilidad.
- Elaborar el formulario 104- declaración del impuesto al valor agregado.
- Imprimir los borradores de las declaraciones mensuales y solicitar la autorización para procesar el pago.
- Cargar al portal del SRI las declaraciones de IVA, retenciones en la fuente y el ATS.
- Descargar, imprimir y archivar el talón resumen, comprobantes de pagos y declaraciones de impuestos.

#### Cuentas referenciales para este procedimiento

Código	Descripción	Grupo al que pertenece la cuenta	Pertenece al	
			Estado de Situación Financiera	Estado de Resultados
1010103	Bancos	Activo	x	
1010514	Crédito Tributario	Activo	x	
1010501	IVA pagado	Activo	x	
1010502	IVA retenido	Activo	x	
1010506	Rte. Fte. retenido	Activo	x	
2010701	IVA cobrado	Pasivo	x	
2010723	IVA por pagar	Pasivo	x	
2010702	IVA retenido por pagar	Pasivo	x	
2010707	Rte. Fte. Retenido por pagar	Pasivo	x	

	Manual de Procedimientos Contables	Fecha:	Revisión:
	Procedimientos para el pago de IVA y Retenciones en la fuente	Código:	Página:

#### Contabilización con crédito tributario

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	2010701	IVA cobrado		xxx	
	2010702	IVA retenido por pagar		xxx	
	2010707	Rte. Fte. retenido por pagar		xxx	
	1010514	Crédito Tributario		xxx	
	1010501	IVA pagado			xxx
	1010502	IVA retenido			xxx
		P/R .....			

#### Contabilización con impuesto a pagar

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	2010701	IVA cobrado		xxx	
	2010702	IVA retenido por pagar		xxx	
	2010707	Rte. Fte. retenido por pagar		xxx	
	1010501	IVA pagado			xxx
	1010502	IVA retenido			xxx
	2010723	IVA por pagar			xxx
		P/R .....			

#### Liquidación del impuesto

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	2010723	IVA por pagar		xxx	
	1010103	Bancos			xxx
		P/R .....			

	Manual de Procedimientos Contables	Fecha:	Revisión:
	Procedimientos de Nómina		Código:

### Objetivo:

Elaboración de nómina, aplicación de descuentos, liquidación de horas extras.

### Responsable

Gerencia Financiera, autoriza la nómina.

Analista Contable, elabora y procesa el pago de la nómina.

### Política

- Los pagos de sueldos se efectuarán el 40% de sueldo en la primera quincena y la diferencia a fin de mes, vía transferencia bancaria.
- Los préstamos a empleados se realizan hasta un monto equivalente al sueldo percibido.
- Se entregará mensualmente a los trabajadores su rol de pago.

### Procedimientos

- Revisar las novedades del personal, ingresos, salidas, permisos otorgados, faltas.
- Elaborar la plantilla donde se encuentran todo el personal, el detalle de sus ingresos y egresos.
- Verificar y aplicar los descuentos a empleados, por concepto de préstamos hipotecarios, quirografarios, otorgados por la empresa, aporte personal, etc.
- Liquidar las horas extras según sea el caso.
- Revisar la nómina con la Gerencia Financiera para su aprobación.
- Realizar la contabilización y generar el archivo para el pago.
- Hacer la carga de los valores en cash management para procesar las transferencias electrónicas a las cuentas del personal.

	Manual de Procedimientos Contables	Fecha:	Revisión:
	Procedimientos de Nómina		Código:

#### Cuentas referenciales para este procedimiento

Código	Descripción	Grupo al que pertenece la cuenta	Pertenece al	
			Estado de Situación Financiera	Estado de Resultados
520201	Sueldos, Salarios	Gastos		X
520202	Horas Extras	Gastos		X
2010715	Aportes por pagar al IESS	Pasivo	X	
2010722	Sueldos por pagar	Pasivo	X	
520204	Décimo tercero	Gastos		X
520205	Décimo cuarto	Gastos		X
520206	Vacaciones	Gastos		X
520207	Fondo de reserva	Gastos		X
520208	Aporte Patronal 12,15%	Gastos		X
2010716	Décimo tercero	Pasivo	X	
2010717	Décimo cuarto	Pasivo	X	
2010718	Vacaciones	Pasivo	X	
2010719	Fondo de reserva	Pasivo	X	
1010103	Bancos	Activo	X	

#### Contabilización de nómina

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	520201	Sueldos, Salarios		xxx	
	520202	Horas Extras		xxx	
	2010715	Aportes por pagar al IESS			xxx
	2010722	Sueldos por pagar			xxx
		P/R .....			

#### Liquidación de la nómina

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	2010722	Sueldos por pagar		xxx	
	1010103	Bancos			xxx
		P/R .....			

	Manual de Procedimientos Contables	Fecha:	Revisión:
	Procedimientos de Nómina		Código:

**Provisión de beneficios sociales**

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
xxx	520204	Décimo tercero		xxx	
	520205	Décimo cuarto		xxx	
	520206	Vacaciones		xxx	
	520207	Fondo de reserva		xxx	
	520208	Aporte Patronal 12,15%		xxx	
	2010716	Décimo tercero			xxx
	2010717	Décimo cuarto			xxx
	2010718	Vacaciones			xxx
	2010719	Fondo de reserva			xxx
	2010715	Aportes por pagar al IESS P/R ,,, ,,, ,,, ,,, ,,,			xxx

**Formato de rol de pago individual**



**Enerluz S.A.**  
**RUC:xxxxxxx**  
 Del xxx al xxx de xxxx 20xx  
**ROL DE PAGOS INDIVIDUAL**

<b>NOMBRES Y APELLIDOS:</b>	xxx	<b>MES CANCELADO:</b>	xxx
<b>CEDULA:</b>	xxx	<b>DIAS TRABAJADAS:</b>	xxx
<b>CARGO:</b>	xxx	<b>DIAS FERIADOS:</b>	xxx
<b>FECHA DE INGRESO:</b>	xxx	<b>SUELDO BASE:</b>	xxx
<b>FECHA DE PAGO:</b>	xxx		
<b>INGRESOS</b>		<b>DESCUENTOS:</b>	
Sueldo Devengado:	xx	Aportes al IESS 9,45%:	xx
Horas extras:	xx	Préstamos IESS	xx
Devoluciones	xx	Préstamos Empresa	xx
Otros:	xx	Anticipos	xx
<b>Total de Ingresos:</b>	<b>xx</b>	<b>Total de descuentos:</b>	<b>xx</b>
		<b>Valor Neto a Pagar:</b>	<b>xx</b>
<hr/> <b>TRABAJADOR</b>		<hr/> <b>GERENTE</b>	

	Manual de Procedimientos Contables	Fecha:	Revisión:
	Procedimientos para la elaboración de los Estados Financieros		Código:

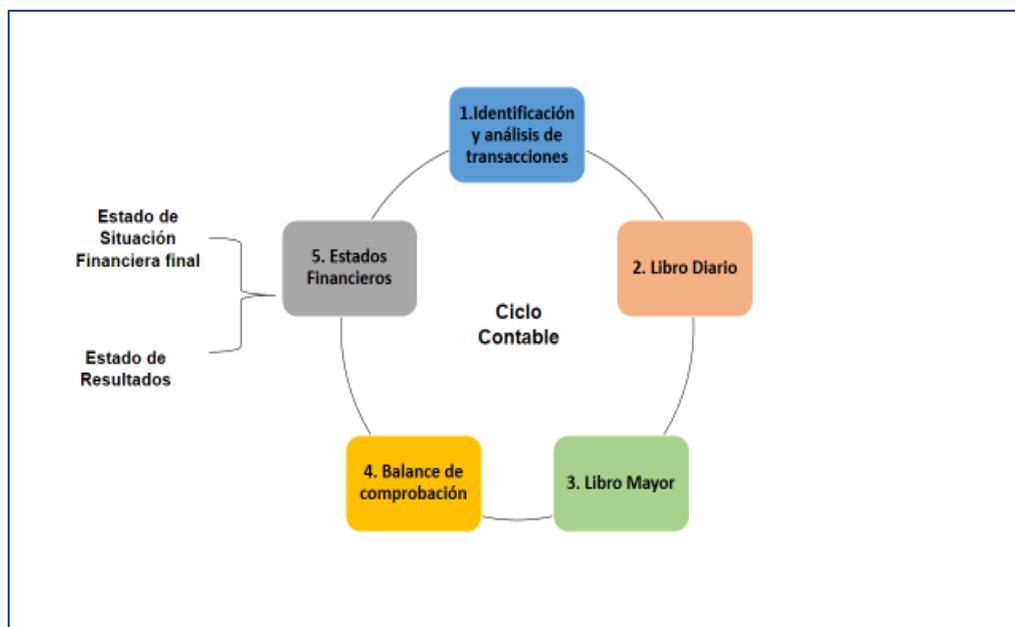
## Estados Financieros

Los estados financieros son una representación estructurada de la situación financiera y económica de una empresa. A continuación se mencionan los elementos que se incluyen en los estados financieros: Activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

Elemento	Conceptos	Sección
<b>Activo</b>	Es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.	NIIF para las PYMES Sección 2
<b>Pasivo</b>	Es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.	NIIF para las PYMES Sección 2
<b>Patrimonio</b>	Es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.	NIIF para las PYMES Sección 2
<b>Ingresos</b>	Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio. La definición de ingresos incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como a las ganancias.	NIIF para las PYMES Sección 2
<b>Gastos</b>	Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio. La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad.	NIIF para las PYMES Sección 2

	Manual de Procedimientos Contables	Fecha:	Revisión:
	Procedimientos para la elaboración de los Estados Financieros	Código:	Página:

Para el registro y procesamiento de las operaciones de la empresa se debe seguir la siguiente secuencia, que se define como ciclo contable:



**Identificación y análisis de transacciones.:** Para reconocer una transacción se requiere que cumpla con las condiciones de los elementos de los estados financieros y que dicho hecho económico sea cuantificable fiablemente y genere beneficio económico futuro. Los documentos fuentes que respaldarán las transacciones contables tienen que ser originales y tener relación con el giro del negocio.

Un ciclo contable tiene un punto de partida, luego tiene un desarrollo de procesos y finaliza con un resultado.

### Estado de Situación Financiera Inicial

Conocido también como balance de apertura, servirá a la empresa para analizar al final del ejercicio o en determinada fecha, las variaciones en las

	Manual de Procedimientos Contables	Fecha:	Revisión:
	Procedimientos para la elaboración de los Estados Financieros	Código:	Página:

cuentas de activo, pasivo, patrimonio. La información que se refleja en el del estado de situación financiera inicial coincide con la información de cierre al 31 de diciembre del año anterior.

Se utilizará la representación en forma horizontal o de T, cumpliéndose la ecuación fundamental de la contabilidad de activo es igual a pasivo más patrimonio y aplicando el principio básico de partida doble.

### Asiento de apertura

Se realizará al inicio del periodo contable, reflejando los saldos reales de las cuentas que habían quedado en cero en el cierre del ejercicio anterior.

### Libro Diario

Una vez analizadas las transacciones se realizará la personificación de cuentas según su naturaleza y su registro de manera cronológica en este libro.

Libro Diario

Fecha	Código	Descripción	Ref.	Parcial	Debe	Haber
<b>Suman</b>						

### Libro Mayor

Nos permite clasificar a cada cuenta contable de forma específica y así conocer con exactitud el saldo de una cuenta.

	Manual de Procedimientos Contables	Fecha:	Revisión:
	Procedimientos para la elaboración de los Estados Financieros		Código:

**Libro Mayor**

Cuenta: xxxxxxxx

Periodo: xxxxxxxxxxxx

Fecha	Descripción	Ref.	Debe	Haber	Saldo

**Balance de comprobación**

También llamado balance de sumas y saldos, es un informe en el que se presentan los movimientos de las cuentas contables a lo largo de un periodo y mostrará su saldo final. Es importante porque nos permite identificar si la contabilidad se ha cuadrado de manera correcta y con esta información se da inicio a la elaboración de los estados financieros.

**Balance de comprobación**

Código	Descripción	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor

**Estados Financieros**

**Estado de Situación financiera final.**

Mostrará la situación financiera de la empresa, en relación a sus activos, pasivos y patrimonio.



**Manual de Procedimientos  
Contables**

**Fecha:**

**Revisión:**

**Código:**

**Página:**

**Procedimientos para la elaboración de los Estados Financieros**

Enerluz S.A. Estado de Situación Financiera Al 31 de diciembre del 20xx	
	<b>Encabezad</b>
<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	
Efectivos y equivalentes del efectivo	
<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	
Cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados	
Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados	
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	
Otras Cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados	
<b>INVENTARIOS</b>	
Inventario de productos terminados	
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	
Primas de seguros pagados por anticipado	
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	
Crédito tributario a favor de la empresa ( IVA)	
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	\$ -
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	
Naves, aeronaves	
Maquinaria y equipo	
Vehículos	
<b>DEPRECIACIONES</b>	
Depreciación acumulada	
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	
Inversiones no corrientes	
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ -
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<u>\$ -</u>
<b>PASIVOS</b>	
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	
Cuentas y documentos por pagar relacionadas	
Cuentas y documentos por pagar no relacionadas	
Otras cuentas por pagar no relacionadas	
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	
Obligaciones impuesto a la renta por pagar ejercicio corriente	
Obligaciones participación de trabajadores por pagar del ejercicio corriente	
Obligaciones con el IESS	
Otros pasivos por beneficios a empleados	
Anticipos de clientes	
Otros pasivos corrientes	
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	\$ -
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	
Jubilación Patronal	
Deshauccio	
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	\$ -
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<u>\$ -</u>
<b>PATRIMONIO</b>	
<b>CAPITAL</b>	
Capital suscrito	
<b>RESERVAS</b>	
Reserva legal	
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	
Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores	
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	
Utilidad del ejercicio	
Superávit por reevaluación acumulado	
Otros	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	\$ -
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u>\$ -</u>
..... Gerente General	..... Contador Reg.

	Manual de Procedimientos Contables	Fecha:	Revisión:
	Procedimientos para la elaboración de los Estados Financieros		Código:

## Estado de Resultados

En este reporte se detallan los ingresos obtenidos, los gastos generados y la pérdida o ganancia de la empresa en un periodo contable.

Enerluz S.A. Estado de Resultados Al 31 de diciembre del 20xx		
	<b>INGRESOS</b>	
	Ventas	\$ -
	(-) Costo de Venta	_____
	<b>Utilidad Bruta</b>	
	(-) Gastos de Ventas y Administrativos	_____
	<b>Utilidad Operativa</b>	
	(-) Gastos Financieros	_____
	<b>Utilidad antes de participación de trabajadores</b>	
	(-) 15 % Participación de trabajadores	_____
	<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	
	(-) 22% Impuesto a la renta	_____
	<b>Utilidad Neta</b>	
	(-) 10% Reserva Legal	_____
	<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<u>\$ -</u>
.....	.....	
Gerente General	Contador	
	Reg.	

## Accesos a la información contable

Usuarios	Sistema contable
Gerencia Financiera	Consulta a todos los módulos del sistema Acceso al módulo contabilidad, compras, cuentas por pagar.
Analista contable 1	Acceso al módulo contabilidad, ventas, cuentas por cobrar.
Analista contable 2	Acceso al módulo de ventas
Asistente comercial	Acceso a todos los módulos.
Contador	

### Check list de procedimientos contables

Responsable:

Fecha:



Conciliación de saldos:	Verificado	Pendiente
Módulo Compras - Módulo de Impuestos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Módulo Ventas - Módulo de Impuestos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Libro Auxiliar de las cuentas de Retenciones - Módulo de Impuestos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Libro Auxiliar de la cuenta Sueldos y salarios - Planillas de aportes IESS	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Libro Auxiliar de la cuenta IESS por pagar - Planillas de aportes, préstamos, fondo de reserva IESS	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Libro Auxiliar de la cuenta caja - Reporte de cierre de caja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

### Cronograma de capacitación

<b>Tema:</b>	Implementación de Procedimientos contables
<b>Fecha</b>	Del 15 al 16 de diciembre 2020
<b>Horario:</b>	08:00 a 10:00
<b>Dictado por</b>	Ing. Ernesto Mora-Contador
<b>Dirigido a:</b>	Analistas contables, Gerencia Financiera, Gerencia General

### Presupuesto de capacitación

Egresos	
Refrigerios	\$ 48,00
Movilización personal contable	\$ 30,00
<b>Total</b>	<b>\$ 78,00</b>

# Anexos

## Anexo 1

<b>Formato de orden de compra</b>				
		ENERLUZ S.A. RUC:XXXXX		
ORDEN DE COMPRA			No.XXXXX	
Fecha del pedido:				
Proveedor:				
Condiciones de entrega:				
Condiciones de pago:				
Departamento que solicita				
Artículo	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Total
			Subtotal 0%	
			Subtotal 12%	
			IVA	
			<b>TOTAL</b>	
Elaborado por:		Autorizado por:		Recibido por:

# PLAN DE CUENTAS

CUENTA	DESCRIPCIÓN
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
1010101	Caja General
1010102	Caja Chica
1010103	Bancos
<b>10102</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO
1010204	(-) PROVISION POR DETERIORO
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
1010206	DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO
1010210	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS
<b>10103</b>	<b>INVENTARIOS</b>
1010301	INVENTARIO DE MERCADERÍA
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
1010302	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO
1010306	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO
1010308	OBRAS EN CONSTRUCCION
1010309	OBRAS TERMINADAS
1010310	MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN
1010311	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
1010312	OTROS INVENTARIOS
1010313	(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO
<b>10104</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010402	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS
<b>10105</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>
1010501	IVA PAGADO
1010502	IVA RETENIDO 10%
1010503	IVA RETENIDO 20%
1010504	IVA RETENIDO 30%
1010505	IVA RETENIDO 70%
1010506	IVA RETENIDO 100%
1010507	RTE. FTE. RETENIDO 1%
1010508	RTE. FTE. RETENIDO 1,75%
1010509	RTE. FTE. RETENIDO 2%
1010510	RTE. FTE. RETENIDO 2,75%
1010511	RTE. FTE. RETENIDO 8%
1010512	RTE. FTE. RETENIDO 100%
1010513	RTE. FTE. RETENIDO 22%
1010514	CRÉDITO TRIBUTARIO
1010513	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA

**10107 OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

**102 ACTIVO NO CORRIENTE**

10201 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

1020101 TERRENOS

1020102 EDIFICIOS

1020103 CONTRUCCIONES EN CURSO

1020104 INSTALACIONES

1020105 MUEBLES Y ENSERES

1020106 MAQUINARIA Y EQUIPO

1020107 NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES

1020108 EQUIPO DE COMPUTACIÓN

1020109 VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL

1020110 OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

1020111 REPUESTOS Y HERRAMIENTAS

1020112 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

1020113 (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

**10202 PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

1020201 TERRENOS

1020202 EDIFICIOS

1020203 (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN

1020204 (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN

10204 ACTIVO INTANGIBLE

1020401 PLUSVALÍAS

1020402 MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES

1020403 ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION

1020404 (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE

1020405 (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE

1020406 OTROS INTANGIBLES

**10205 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

**10206 ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES**

1020601 ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO

1020602 (-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO

1020603 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

1020604 (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

**10207 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

1020701 INVERSIONES SUBSIDIARIAS

1020702 INVERSIONES ASOCIADAS

1020703 INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS

1020704 OTRAS INVERSIONES

1020705 (-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES

1020706 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

**2 PASIVO**

**201 PASIVO CORRIENTE**

**20101 PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO**

**20102 PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS**

**20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

2010301 LOCALES

2010302 DEL EXTERIOR

**20104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

2010401 Préstamos Bancarios Locales

2010402 Préstamos Bancarios del Exterior

**20105 PROVISIONES**

2010501 LOCALES

2010502 DEL EXTERIOR

**20106 PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS**

**20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

- 2010701 IVA COBRADO
- 2010702 IVA RETENIDO 10%
- 2010703 IVA RETENIDO 20%
- 2010704 IVA RETENIDO 30%
- 2010705 IVA RETENIDO 70%
- 2010706 IVA RETENIDO 100%
- 2010707 RTE. FTE. RETENIDO POR PAGAR 1%
- 2010708 RTE. FTE. RETENIDO POR PAGAR 1,75%
- 2010709 RTE. FTE. RETENIDO POR PAGAR 2%
- 2010710 RTE. FTE. RETENIDO POR PAGAR 2,75%
- 2010711 RTE. FTE. RETENIDO POR PAGAR 8%
- 2010712 RTE. FTE. RETENIDO POR PAGAR 100%
- 2010713 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
- 2010714 15% UTILIDADES POR PAGAR A TRABAJADORES
- 2010715 APORTE POR PAGAR AL IESS
- 2010716 DECIMO TERCERO
- 2010717 DECIMO CUARTO
- 2010718 VACACIONES
- 2010719 FONDO DE RESERVA
- 2010720 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
- 2010721 DIVIDENDOS POR PAGAR
- 2010722 SUELDOS POR PAGAR
- 2010723 IVA POR PAGAR

**20108 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS**

**20109 OTROS PASIVOS FINANCIEROS**

**20110 ANTICIPOS DE CLIENTES**

**20111 PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS**

**20112 PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

- 2011201 JUBILACIÓN PATRONAL
- 2011202 OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS

**20113 OTROS PASIVOS CORRIENTES**

**202 PASIVO NO CORRIENTE**

- 20201 PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO

**20202 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

- 2020201 LOCALES
- 2020202 DEL EXTERIOR

**20203 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

- 2020301 PRÉSTAMOS BANCARIOS LOCALES
- 2020302 PRÉSTAMOS BANCARIOS DEL EXTERIOR
- 2020303 HIPOTECAS

**20204 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS**

- 2020401 LOCALES
- 2020402 DEL EXTERIOR

**20205 OBLIGACIONES EMITIDAS**

**20206 ANTICIPOS DE CLIENTES**

**20207 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

- 2020701 JUBILACIÓN PATRONAL
- 2020702 OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS

**20208 OTRAS PROVISIONES**

**20209 PASIVO DIFERIDO**

**2020901 INGRESOS DIFERIDOS**

**2020902 PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

**20210 OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**

**3 PATRIMONIO NETO**

<b>301 CAPITAL</b>
30101 CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO
30102 (-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA
302 APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
303 PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES
<b>304 RESERVAS</b>
30401 RESERVA LEGAL
30402 RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
<b>305 OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>
30501 SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA
30502 SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
30503 SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES
30504 OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION
<b>306 RESULTADOS ACUMULADOS</b>
30601 GANACIAS ACUMULADAS
30602 (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
30603 RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
<b>307 RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>
30701 GANANCIA NETA DEL PERIODO
30702 (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
<b>41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>
<b>4101 VENTA DE BIENES</b>
<b>4102 PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>
<b>4103 CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN</b>
<b>4104 SUBVENCIONES DEL GOBIERNO</b>
<b>4105 REGALÍAS</b>
<b>4106 INTERESES</b>
410601 INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO
410602 OTROS INTERESES GENERADOS
<b>4107 DIVIDENDOS</b>
<b>4108 OTROS INGRESOS</b>
410801 Sobrantes de caja
<b>4109 (-) COSTO DE VENTAS</b>
<b>4110 (-) DESCUENTO EN VENTAS</b>
<b>4111 (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>
<b>4112 (-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO</b>
<b>4113 (-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES</b>
<b>51 COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>
<b>5101 MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>
<b>5102 (+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>
510201 SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
510202 GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
<b>5103 (+) MANO DE OBRA INDIRECTA</b>
510301 SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES
510302 GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
<b>5104 (+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>
<b>52 GASTOS</b>
<b>5201 GASTOS DE VENTA</b>
520101 SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520102 APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
520103 BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
520104 GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
520105 HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
520106 REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520107 HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES

520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
520110	COMISIONES
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
520112	COMBUSTIBLES
520113	LUBRICANTES
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
520115	TRANSPORTE
520116	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520117	GASTOS DE VIAJE
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES
520119	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520120	DEPRECIACIONES
52012101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52012102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
520121	AMORTIZACIONES
52012201	INTANGIBLES
52012202	OTROS ACTIVOS
520123	GASTO DETERIORO
52012301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52012306	OTROS ACTIVOS
520124	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN
52012401	MANO DE OBRA
52012402	MATERIALES
52012403	COSTOS DE PRODUCCIÓN
520125	GASTO POR REESTRUCTURACIÓN
520126	VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
520128	OTROS GASTOS
<b>5202</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
520204	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520207	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO
520210	COMISIONES
520211	COMBUSTIBLES
520212	LUBRICANTES
520213	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
520214	TRANSPORTE
520215	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520216	GASTOS DE VIAJE
520217	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES
520218	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520219	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
<b>520220</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>
52022001	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52022001	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
520221	AMORTIZACIONES
52022101	INTANGIBLES
52022102	OTROS ACTIVOS
<b>520222</b>	<b>GASTO DETERIORO</b>

52022201 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  
52022202 INVENTARIOS  
52022203 INSTRUMENTOS FINANCIEROS  
52022204 INTANGIBLES  
52022205 CUENTAS POR COBRAR  
52022206 OTROS ACTIVOS  
**520224 GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN**  
52022401 MANO DE OBRA  
52022402 MATERIALES  
52022403 COSTOS DE PRODUCCIÓN  
520225 GASTO POR REESTRUCTURACIÓN  
520226 VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS  
520227 GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)  
520228 OTROS GASTOS  
**5203 GASTOS FINANCIEROS**  
520301 INTERESES  
520302 COMISIONES  
520303 GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS  
520304 DIFERENCIA EN CAMBIO  
520305 OTROS GASTOS FINANCIEROS  
**5204 OTROS GASTOS**  
520401 PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS  
520402 OTROS

## **Conclusiones**

Una vez analizado e interpretado los resultados de esta investigación se encontraron las siguientes falencias:

- La empresa Enerluz no tiene un manual de procedimientos contables.
- La gerencia no exige la presentación de la información financiera de manera periódica.
- Existe ausencia de autoevaluaciones de los procesos de control contable.
- El personal de apoyo del área contable no es idóneo para el desarrollo de las actividades en el departamento.
- No cuentan con presupuesto para capacitar al personal contable.

## **Recomendaciones**

Para dar solución a los problemas presentados en esta investigación se sugiere que:

- La empresa aplique el manual de procedimientos contables para el correcto control y registro de las transacciones.
- Exigir que se presenten los estados financieros de manera mensual para poder evaluar oportunamente la situación financiera y económica de la compañía.
- Realizar de manera periódica autoevaluaciones a los procesos contables.
- Contratar personal capacitado en cuanto a la normativa contable vigente.
- Para la implementación de esta propuesta se ha elaborado un presupuesto que resulta asequible para la empresa.

## Bibliografía

- Arcoraci, E. (Septiembre de 2013). Ratios financieros. Recuperado el 26 de Agosto de 2020, de <http://www.utntyh.com/wp-content/uploads/2013/09/Apunte-Unidad-3-Ratios-Financieros.pdf>
- Arias, F. (2012). *Introducción a la metodología científica* (Sexta ed.). Caracas, Venezuela: Editorial Episteme.
- Arlandis, P. (2011). *Tratamiento de la documentación contable*. Madrid, España: Ediciones Paraninfo S.A.
- Brock,H.; Palmer,Ch. (1987). *Contabilidad principios y aplicaciones*. Barcelona, España: Reverte.
- Campos,G.,Lule,N. (Enero de 2012). La observación, un método para el estudio de la realidad. *Xihmaj*, VII, P. 45-60.
- Campoverde,S. (2017). *Diseño de un manual de procedimientos contables para la agencia de viajes Serviagency S.A*. Guayaquil, Ecuador: Repositorio ITB. Recuperado el 22 de Agosto de 2020, de <http://repositorio.itb.edu.ec/>
- Cesme,C. (2018). *Propuesta de un manual de procedimientos contable en la microempresa "El mundo del cabello"*. Guayaquil, Ecuador: Repositorio ITB. Recuperado el 22 de Agosto de 2020, de [repositorio.itb.edu.ec](http://repositorio.itb.edu.ec)
- Clauso,A. (1993). Análisis documental: el análisis formal. 3. (Computense, Ed.) Madrid, España. Recuperado el 25 de Agosto de 2020, de <https://revistas.ucm.es/index.php/RGID/article/download/RGID9393120011A/11739/0>
- Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). Sitio web : Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las pymes). Recuperado el 22 de Agosto de 2020, de <https://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>
- Constitución de la República del Ecuador. (20 de Octubre de 2008). Constitución de la República del Ecuador. Montecristi, Ecuador: Registro Oficial 449 .
- Estupiñan, R. (2013). *NIC/NIIF transición y adopción en la empresa: Implementación por primera vez de las NIIF plenas o full y de la NIIF para las pymes* (Primera ed.). Bogotá: Ediciones la U.
- Gómez, M. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación científica* (Primera ed.). Argentina: Brujas.

- Granados, I., Latorre, L., Ramírez, E.,. (2010). *Granados, I., Latorre, L., Ramírez, E. Contabilidad Gerencial: Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad*. Colombia.
- Guajardo, G. (2004). *Contabilidad Financiera* (Cuarta ed.). México, México: Mc Graw-Hill.
- Hansen-Holm, M., Hansen-Holm, Ma., Hansen-Holm, J., Chávez, L. (2011). *Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera* (Segunda ed.). Guayaquil, Ecuador: S/E.
- Hernandez, R., Fernández, C., Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación* (Quinta ed.). México: Mc. Graw-Hill Interamericana Editores S.A. de C.V.
- ICEX España Exportaciones e Inversiones. (2019). Artículo : El mercado del material y equipamiento eléctrico en Jordania. Recuperado el 22 de Agosto de 2020, de [https://www.icex.es/icex/wcm/idc/groups/public/documents/documento/mde5/odiz/~edisp/doc2019823185.pdf?utm\\_source=RSS&utm\\_medium=ICEX.es&utm\\_content=03-06-2019&utm\\_campaign=Estudio%20de%20mercado.%20El%20mercado%20del%20material%20y%20equipamiento%20el%C3](https://www.icex.es/icex/wcm/idc/groups/public/documents/documento/mde5/odiz/~edisp/doc2019823185.pdf?utm_source=RSS&utm_medium=ICEX.es&utm_content=03-06-2019&utm_campaign=Estudio%20de%20mercado.%20El%20mercado%20del%20material%20y%20equipamiento%20el%C3)
- LORTI. (17 de noviembre de 2004). Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. *Registro oficial 463*. Guayaquil, Ecuador. Obtenido de [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)
- Martín, V., Mancilla, M. (2010). Control en la administración para una información financiera confiable. *Control y Negocios: Revista del Departamento Académico de Ciencias Administrativas*, 5(9), 68-75.
- Mendoza, M. (s/a). *Elementos de Contabilidad*. Guayaquil, Ecuador: Lumarso.
- Mora, A. (2008). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de gestión* (Vol. 3). Madrid, España: Editorial del Economista.
- Niño, V. (2011). *Metodología de la Investigación* (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Pachay, M. (2014). *Propuesta de diseño de un manual de procedimientos contable aplicado al almacén Lubrirepuestos Pachay, comercializadora de repuestos de vehículos en el cantón Montecristi*. Quito, Ecuador: Repositorio UTE. Recuperado el 22 de agosto de 2020, de <http://repositorio.ute.edu.ec/>
- Pérez, J., Gardey, A. (2012). Definición de cuestionario. Recuperado el 26 de Agosto de 2020, de <https://definicion.de/cuestionario/>
- Purucanjas, M. (2013). *Normas Internacionales de información financiera* (Primera ed.). Loja, Ecuador: Ediloja Cía. Ltda.

Ruiz,R. (2007). *index-f.c*. Recuperado el 22 de Agosto de 2020, de <http://www.index-f.com/lascasas/documentos/lc0256.pdf>

Simbaña,S. (2019). *Propuesta de mejora a la recaudación de la cartera vencida en Almacén la diferencia del cantón la Troncal*. Guayaquil, Ecuador: Repositorio ITB. Obtenido de <http://repositorio.itb.edu.ec/>

Superintendencia de Compañías. (11 de Octubre de 2011). Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010. Guayaquil, Ecuador.

Thompson, J. (Agosto de 2008). Artículo: Historia de la Contabilidad. Recuperado el 22 de Agosto de 2020, de <https://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html>

Toledo,J. (2018). *Manual de procedimientos contables para la óptica Richard*. Guayaquil, Ecuador: Repositorio ITB.

Uned. (17 de Julio de 2009). Guía de Observación. Recuperado el 26 de Agosto de 2020, de <https://www2.uned.es/ca-bergara/ppropias/eduSocial/Practicum1/Baliabideak/Behaketagidak.htm>

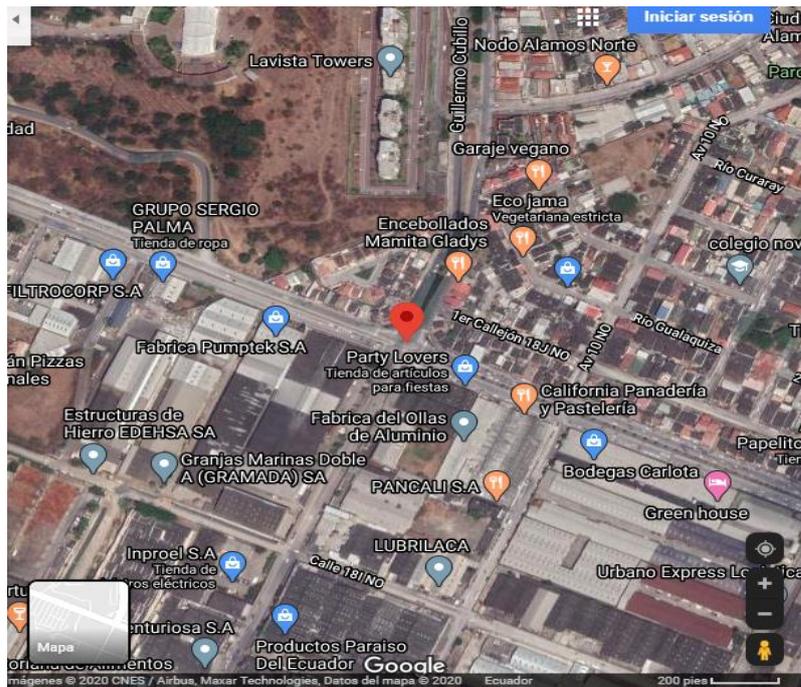
**A N E X O S**

## Anexo 1



Foto de la empresa Enerluz S.A.

## Anexo 2



Ubicación geográfica de la empresa Enerluz S.A.