



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÌA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,  
ADMINISTRATIVA Y CIENCIAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:  
TECNÒLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÌA**

**TEMA:**

**PROPUESTA DEL DISEÑO DE PROCESOS CONTABLES  
PARA LA ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS  
EN LA EMPRESA COMERCIAL  
“FERIA DEL RETENEDOR”**

**Autor: Santillán Abad Julio Alejandro**

**Tutor: Ing. Fidel Lucin Preciado**

**Guayaquil, Ecuador**

**2019**



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y**  
**CIENCIAS**

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

**TEMA:**

**“Propuesta del diseño de procesos contables para la  
elaboración de estados financieros en la empresa  
comercial Feria del Retenedor”**

**Autor:** Santillán Abad Julio Alejandro

**Tutor:** Ing. Fidel Lucin Preciado

**Resumen**

El presente trabajo de investigación, da a conocer los resultados de un estudio realizado en la comercial Feria del Retenedor, de la ciudad de Guayaquil, referente a la propuesta de un diseño de procesos contables, elaboración de estados financieros, entre otros aspectos determinantes para la elaboración e implementación de un manual de procesos contables que brinde soporte y sirva como herramienta para el desarrollo de los registros contables financieros de la empresa. Para alcanzar los objetivos que se esperaban de la presente investigación, se llevó a cabo el estudio documental-bibliográfico para el análisis de los principios teóricos con respecto a la implementación de la contabilidad, del mismo modo se implementó el tipo de investigación de campo, ya que cierta parte de la investigación se la realizó en el lugar de origen de los problemas de la empresa, para lo cual se entrevistó al gerente y asistente de gerencia, a fin de obtener información relevante sobre las causas de las falencias y necesidades del área, además del desarrollo de procesos contables. Con la información recopilada y el análisis se determinó la posibilidad de crear un manual, el mismo que guiará a los trabajadores en esta área, en el desarrollo y registro de los procesos contables de la empresa.

Presupuesto

Planificación

Ejecución

Control Presupuestario



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES, ADMINISTRATIVAS Y**  
**CIENCIAS**

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

**TEMA:**

**“Propuesta del diseño de procesos contables para la  
elaboración de estados financieros en la empresa  
comercial Feria del Retenedor”**

**Autor:** Santillán Abad Julio Alejandro

**Tutor:** Ing. Fidel Lucin Preciado

**Abstract**

The present research work, reveals the results of a study carried out in the commercial Retainer Fair, in the city of Guayaquil, referring to the proposal of a design of accounting processes, preparation of financial statements, among other determining aspects for the Preparation and implementation of a manual of accounting processes that provides support and serves as a tool for the development of the company's financial accounting records. To achieve the expected objectives of the present investigation, the documentary-bibliographic study was carried out to analyze the theoretical principles regarding the implementation of accounting, in the same way the type of field research was implemented, since that a certain part of the investigation was carried out at the place of origin of the company's problems, for which the manager and management assistant were interviewed, in order to obtain relevant information about the causes of the shortcomings and needs of the area, In addition to the development of accounting processes. With the information collected and the analysis the possibility of creating a manual was determined, which will guide the workers in this area, in the development and registration of the company's accounting processes.

Budget

Planning

Execution

Budgetary control

## INDICE

<b>Contenido</b>	<b>Pagina</b>
DEDICATORIA .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	iv
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN.....	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT.....	vi
Resumen .....	vii
TEMA:.....	viii
INDICE.....	ix
CAPÍTULO I.....	1
EL PRÓBLEMA.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
Ubicación del problema de un contexto.....	1
Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	3
Formulación del problema .....	3
Variables de la investigación .....	3
Evaluación del problema.....	3
Objetivos de la investigación.....	4

Objetivo general.....	4
Objetivos específicos.....	4
Justificación e importancia.....	5
CAPÍTULO II.....	6
MARCO TEÓRICO .....	6
FUNDAMENTACION TEORICA.....	6
Antecedentes históricos.....	6
Manuales contables.....	9
Antecedentes referenciales .....	10
Fundamentación legal .....	14
Variables de la investigación .....	24
Variable Independiente.....	24
Variable Dependiente .....	25
Definiciones conceptuales .....	25
CAPÍTULO III.....	29
MARCO METODOLÓGICO .....	29
Historia de la empresa.....	29
Diseño de la Investigación.....	34
Tipos de Investigación .....	34
Población.....	38
Muestra.....	39
Métodos.....	39

Técnicas .....	40
Instrumentos .....	40
Entrevista .....	41
CAPÍTULO IV.....	43
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....	43
MANUAL DE PROCEDIMIENTO CONTABLE A LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	50
PLAN DE MEJORA .....	1
Conclusiones .....	1
Recomendaciones .....	2
Bibliografía .....	3

# **CAPÍTULO I**

## **EL PRÓBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **Ubicación del problema de un contexto**

La contabilidad es la ciencia y arte de registrar de analizar y dar información financiera que se lleva a cabo en un periodo determinado con la cual se emitirán estados financieros que colaboren a los administradores, dueños y accionistas a tomar decisiones en la parte económica-financiera para el mejor desempeño y desarrollo de la empresa.

Los procesos contables son herramientas muy útiles en este tiempo ya que con el crecimiento del mercado se ha incrementado el manejo de cantidades y cuentas en cualquier empresa, estos procesos nos hace más fácil y rápida los registros, procedimientos y nos detalla de mejor manera las actividades económicas de una empresa ya sea la actividad que ejerzan ya que esto no varía en la gran ayuda que nos brinda esto depende el buen manejo y la información que tenga la persona encargada para manejar.

Una empresa comercial es una organización creada por una persona natural o jurídica conformada por una oh varias personas que serían los socios comerciales de la empresa que se dedican a la compra y venta de un producto terminado sin realizar ningún tipo de cambio, estas empresas pueden clasificarse en varios tipos.

En las empresas comerciales el registro que mayormente se llega a ejecutar es la contabilidad financiera, ya que con esta contabilidad podemos recolectar, clasificar, registrar, resumir e informar todo lo que respecta sobre las operaciones o procesos que determinen desarrollar los cálculos y registros necesarios para saber los valores de inversión y

valores de precio de venta al público además de llevar un registro histórico sobre la vida económica de la empresa.

En la empresa comercial la “Feria del Retenedor”, el problema que se presenta es la falta de información correcta al momento de solicitar una información sobre la existencia de algún producto, ya que no se posee un sistema contable que nos permita dar dicha información de manera exacta y rápida de algún producto requerido en el momento para el despacho del mismo, cabe recalcar que la empresa tiene 2 locales comerciales y una bodega en los cuales se distribuye dicha mercadería.

### **Situación conflicto**

El comercial “Feria del Retenedor”, es una empresa dedicada a la venta de repuestos para diversas aplicaciones como vehículos ligeros, vehículos pesados, maquinaria agrícola, Industrias, línea de sellado, la empresa tiene en el mercado 35 años de funcionamiento posicionándose en el mercado local, en estos momentos tiene problemas por la falta de información contable que colabore a los dueños a tomar decisiones en la parte financiera.

El inconveniente del comercial surge de la falta de un indicado proceso de registro de la contabilidad que se requiere en la empresa, es así que estos problemas por falta de un buen procedimiento se manifiesta a la hora que se requiere información real de las cuentas relevantes de la empresa, de las existencias de sus ítem y en la elaboración de los documentos contables.

No existe el debido registro de los productos ya que se tiene que hacer manualmente en cada uno de los locales comerciales, el contratiempo surge cuando un producto nuevo no se lo registra en otro local.

Otro problema es el tiempo que se lleva realizando los documentos comerciales como factura, nota de crédito, proformas, etc. sin olvidar que en dichas ocasiones se anulan dichos documentos por algún error.

Valores que se registran por costos de pérdidas en la elaboración de dichos documentos que son anulados por errores de la persona que lo elabora o por errores de las personas que lo requieren.

### **Delimitación del problema**

**Campo** : Contabilidad.

**Área** : Financieras.

**Aspectos:** Sistema contable, operaciones contables y financieras.

**Tema** : Propuesta del diseño de procesos contables para la elaboración de estados financieros en la empresa comercial “Feria del Retenedor”.

### **Formulación del problema**

¿Cómo influye la falta de procesos contables en la elaboración de estados financieros de la empresa comercial “Feria del Retenedor”, ubicado en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, en el periodo 2019?

### **Variables de la investigación**

**Variable Independiente:** Procesos contable.

**Variable Dependiente:** Estados Financieros.

### **Evaluación del problema.**

La compañía ha realizado una evaluación de los aspectos estudiados:

**Delimitado:** La investigación va ser delimitada ya que se va a centrar en como la falta de procesos contables está afectando a los almacenes “Feria del Retenedor”, en la obtención de los estados financieros.

**Claro:** El problema que registra la empresa está relacionado con la propuesta de un diseño de procesos contables para así poder llevar a cabo un mejor proceso y registro de las actividades de la empresa.

**Evidente:** Es evidente que comercial la “Feria del Retenedor”, tiene serios problemas por la no elaboración de estados financieros que colaboren a la toma de decisiones por lo cual se necesita la implementación de procesos contables.

**Concreto:** El comercial “Feria del Retenedor”, que se dedica a la venta de repuestos de diferentes líneas ha laborado estos años sin proceder a realizar sus procesos contables con las debidas normas a seguir y así no contar con sus reales estados financieros.

**Relevante:** Este proyecto sin duda va a ser de gran relevancia al comercial la “Feria del Retenedor”, ya que ellos podrán emitir estados financieros que colaboren a un mejor manejo de la compañía.

**Original:** Es la primera vez que se está llevando un estudio de esta magnitud al comercial la “Feria del Retenedor”, utilizando procedimientos que colaboren a la obtención de una mejor investigación.

**Factible:** El proyecto que se realiza es factible porque se cuenta con los recursos necesarios para poder realizarlo, tanto económico y la información.

## **Objetivos de la investigación.**

### **Objetivo general**

Diseñar un manual de procesos contables para la elaboración de estados financieros de la empresa comercial Feria del Retenedor

### **Objetivos específicos**

- Analizar desde la teoría el manejo de los procesos contables.
- Determinar la situación actual de la empresa comercial en los procesos contables.
- Elaboración e implementación de un manual de los procesos contables para la correcta aplicación de estos procesos contables.

## **Justificación e importancia.**

El presente trabajo de investigación busca medir el desempeño de los actuales procesos contables, que sirven de base para la realización de los Estados Financieros, y proponer las mejoras correspondientes que se adapten a las exigencias de la microempresa “Feria del Retenedor”.

Es así que las mejoras que se propondrán serán propuestas que garanticen la confiabilidad de la información contable financiera presentada en los Estados Financieros, y contribuirán en el cumplimiento de todos los requerimientos de las normativas legales vigentes.

La empresa debido a los serios problemas que presenta en el área contable, requiere realizar un análisis detallado del funcionamiento de sus actividades, de cómo se está llevando a cabo la contabilidad, cual es el elemento primordial para conocer el estado de situación financiera de la entidad, el mismo que permitirá tomar los correctivos necesarios para obtener la información contable confiable.

La situación que presenta la empresa por medio de un previo análisis, presenta errores consecutivos por la falta de un manual de procedimientos contables, que realice el labor de guía en la elaboración de los registros contables, ya que este manual es una de las herramientas contables de mayor eficiencia en una empresa, aportando en los procedimientos, políticas, y normas que se tienen que tener en cuenta al momento de proceder a realizar los diferentes tipos de registros contables.

En la metodología, se piensa que todo proceso y desarrollo en el área contable financiera debe estar dirigido por un manual, el cual ayude a encontrar una serie de variables complejas que brinden ayuda a los administradores para de esa forma obtener información veraz y oportuna.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **FUNDAMENTACION TEORICA**

##### **Antecedentes históricos**

La humanidad desde sus comienzos ha utilizado la contabilidad, y se ha visto en la necesidad de implementar métodos para sus procesos según sus recursos intelectuales y materiales según el periodo para así poder satisfacer sus necesidades comerciales, las personas que han ejercido de una u otra forma el comercio han tenido la necesidad de registrar sus movimientos económicos esto siempre dependiendo del lugar y época ya que han existido de diferentes maneras.

Ya que en los tiempos antiguos solo se tenían que cubrir ciertas necesidades en el comercio tales como llevar a cabo los registros de la mercadería que se adquirían manualmente, bastaba ese proceso para satisfacer las necesidades de las personas que ejercían el comercio en aquella época, a raíz de la evolución del comercio se han requerido nuevos métodos y procesos para satisfacer estas necesidades, así hallamos que la Contabilidad se ha especializado por tipo de industrias y actividad comercial.

Uno de los métodos que se ha desarrollado con el paso del tiempo es la implementación de la tecnología para los procesos contables, un método de ejecución de la tecnología es la aplicación de sistemas contables en la contabilidad, ya que nos hace más fácil y rápida los registros, procedimientos y nos detalla de mejor manera las actividades económicas de una empresa.

## **Historia de la contabilidad**

Recordando la contabilidad de la antigüedad vemos que uno de los métodos usados fue el trueque, esto era el intercambio de bienes de interés de una persona, más tarde se crea la moneda con el fin de ser el único instrumento de intercambio para así dar equilibrio al valor del bien, no bastando la incorporación de la moneda ya que nace la necesidad de llevar un control, de ahí nace la contabilidad basándose de la recolección, clasificación e interpretación de cada una de las operaciones comerciales.

### **Edad antigua**

Según (Fernandez, 2014) nos hace retroceder en el tiempo hasta la civilización primitiva, donde las personas vivían en grupos pequeños que eran integrados por familiares, estos sobrevivían de la agricultura de lo que producían además de la caza y pesca, esta sociedad era nómada, el comercio no existía ya que no existían recursos económicos, más bien se procedía al trueque, esto era ofrecer un producto que poseían en cantidad por un producto con el que no contaban.

Es así que nace la expresión la contabilidad es tan antigua como el hombre mismo, por lo tanto aparece las primeras formas contables con sentido económico y comercial, pero fue siempre imposible que cada persona pudiera satisfacer todas sus necesidades, esto fue lo que dio origen al trueque o cambio, esta fue la manifestación comercial de los pueblos antiguos.

Con el tiempo este método tuvo su evolución, dando así varias etapas hasta llegar a la contabilidad que conocemos, por eso se dice que la historia de la contabilidad es la historia del hombre.

### **Renacimiento**

Según (Sinisterra & Polanco, 2007) la contabilidad moderna se da origen en la edad del renacimiento ya que las personas de esa época que se dedicaban al comercio vieron la necesidad de obtener un procedimiento

donde se pudiera organizar sus registros, ya que sus capitales eran entregados a los capitanes de los navíos que efectuaban el transporte en zonas apartadas.

El contador del renacimiento realizaba informes de contabilidad que reflejaban el capital utilizado en cada empresa y la eficiencia en su uso, con la aparición de los grandes complejos industriales se vieron obligados a ejecutar procedimientos de nuevos métodos como el de la acumulación del costo de la mano de obra es así que los registros se convirtieron en libros de contabilidad tomando así el carácter de un sistema de información contable.

Gracias al desarrollo de la actividad comercial, la contabilidad se ha convertido en una herramienta indispensable para la administración de las empresas.

### **Edad media**

Según (Avila, 2007) nos relata que en las sociedades antiguas como lo es Grecia, Roma y también las cortes árabes , se procedían a registrar los patrimonios del estado y de las familias con gran poder adquisitivo de esos entonces, llevando así un control como por ejemplo de sus cantidades de granos almacenados.

Con la aparición de los mercados locales en la edad media se llegó a generar el nacimiento de las aduanas, las cuales controlaban la movilización de las mercaderías que circulaban de una ciudad a otra, estos casos ya eran formas primitivas de contabilidad.

En esa época el trabajo de la contabilidad se la designaba a los monasterios, a los escribanos de los reyes y grandes señores feudales, los cuales la utilizaban a la usanza romana, durante esa época Venecia se convirtió en un imperio comercial unido a Oriente a través de Constantinopla.

Otra razón del crecimiento del comercio al inicio del siglo 11 fue a causa de las cruzadas en Europa, ese entonces las repúblicas italianas se constituyeron en los lugares de comercio más importantes y es así que se llega a modificar la contabilidad de estilo romano, efectuándose en el siglo 15 unas técnicas similares a las que conocemos hoy en día.

En el mismo siglo Benedetto Cotrugli Rangeo nativo de Dalmacia realiza un estudio de la partida doble, terminada el 25 de Agosto de 1458 y publicada en el año 1573. Su obra es un tratado con procedimiento para la práctica del comercio y donde la contabilidad se toca de manera breve en un capítulo, para la identificación de la partida doble, sin embargo a quien se lo conoce como el inventor de la partida doble y precursor es al franciscano Fray Luca de Pacioli, quien nació en el burgo de San Sepolco, Toscana, ya que es reconocido por su aporte referidos al tratado de cuentas de contabilidad utilizando la partida doble, es así el comienzo a lo que en la actualidad conocemos como Contabilidad Moderna.

### **Manuales contables**

Los Manuales contables son herramientas efectivas de control que se diseñan para conseguir una información detallada y ordenada, además de ser guías prácticas de políticas, operaciones, controles de segmentos específicos dentro de la empresa; estos manuales ayudan a disminuir los errores en los procedimientos contables, lo cual da como resultado la toma de las mejores opciones dentro de la empresa.

### **Objetivos**

El objetivo general de un manual es de ser utilizado como guía para las personas que laboran ya sea esta una empresa, institución, etc para el correcto registro de las transacciones u operaciones contables.

### **Alcance**

El fin del alcance en un manual es de aportar, diseñar y aprobar una herramienta de trabajo, que contenga todos los procesos de manera

específica y práctica, además que este manual tiene que tener un grado de sencillez para que así todo el personal la pueda interpretar y utilizar.

## **Funciones**

El manual de los procesos contables de la empresa tiene como función dar de forma específica y directa al encargado de llevar los registros de la empresa, sus funciones en el área contable ya que de este depende la información financiera que se lleva a cabo en un periodo determinado y así tomar decisiones en la parte económica de la empresa.

Entre estas funciones encontramos las principales:

- Elaborar todos los hechos financieros de la empresa tales como: Gastos, pagos, compras, nómina del personal, etc.
- Aplicar en todas las compras y ventas sus respectivas obligaciones tributarias.
- Elaboración de comprobantes o a su vez registrarlos.
- Revisar a diario el cuadro de la caja.
- Comprobar que cada factura de venta o pago esté debidamente contabilizada.
- Llevar con orden los registros de los libros financieros de la empresa.

## **Antecedentes referenciales**

Según (Cesmes, 2018) en la investigación del tema “Propuesta de un manual de procedimientos contable en la microempresa” “El Mundo del Cabello” en el periodo 2018, Instituto Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

Dicha investigación se la realizó con el fin de aportar con la “El Mundo del Cabello”, en el área de contabilidad ya que cuenta con algunas falencias en la realización de sus procesos contables, por la falta de un sistema que permita el registro de sus operaciones contables, mucho menos cuenta con un manual donde se especifiquen pasos a seguir dentro de esta área

contable ya que el personal y su dueña no cuenta con conocimientos de esta área y así de algún modo dar facilidad a que la empresa posea información efectiva, rápida y oportuna que permita la toma de decisiones.

La empresa tiene inconvenientes con su inventario y esto a la vez repercute directamente en sus ingresos ya que no cuentan con un registro real de su mercadería, provocando en ocasiones inconvenientes al momento de la venta pues ese producto no existe en stock o se encuentra caducado lo cual no permite concretar la venta por lo concerniente no se generan ingresos.

Otro inconveniente de la empresa es el registro de sus documentos contables, pues no se los registra de una manera ordenada y en ciertas ocasiones no se realizan estos documentos, es así que la empresa no tiene el control ni registro de su mercadería ni tampoco se puede generar un balance de sus ingresos, dejando a su dueño sin saber cuál es la actual y real situación económica de la empresa.

Es así que se realiza la investigación dando como conclusión la propuesta de un manual contable para mejorar el orden y procedimientos de la empresa “El Mundo del Cabello” y así tener la información para las tomas de decisiones y desarrollo de la misma.

Según (Espinoza, 2018) en su investigación con el tema Propuesta de un diseño de manual de proceso contable en la microempresa “Impresos Henry” en el periodo 2018, Instituto Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

La señalada investigación se la realizó con el fin de aportar a la microempresa a realizar un manual de procesos contables, debido a su evolución en el mercado necesita de nuevos procesos contables que ayuden a la realización de los estados financieros, para que estos sean claros y precisos y así ayudar a su administración a la toma de decisiones cuando sea el momento oportuno y necesario.

Dicha investigación aspira al cambio y mejora de las formas en que se realizan los procesos contables en la microempresa Impresos Henry las cuales ayuden a la recepción, análisis, clasificación y registro de todas las transacciones que se realizan en la microempresa las cuales sirven para la elaboración de los estados financieros, cabe recalcar que cada pequeña y mediana empresa (Pymes) tiene una gran importancia dentro del desarrollo de la economía en cada país, ya que estas son generadoras de puestos de trabajo y crecimiento económico.

En conclusión se pretende beneficiar a la microempresa con dicho manual para así hacer que dicha información sea de fácil comprensión y de simple aplicación, la cual será de fácil manejo en la recepción de información contable por la persona que maneje este proceso, el valor de dicha investigación se encuentra en el diseño para la estructura del manual contable que se encargara de la recepción, análisis, clasificación y registro de las operaciones de la microempresa Impresos Henry.

En la investigación de (Cruz, 2017) con su tema "Manual de procedimientos para optimizar los procesos contables en la empresa Heyearza S.A.", en el periodo 2017, Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas Escuela de Contaduría Pública Autorizada.

En dicha investigación coincide en la importancia del análisis de los estados financieros en las empresas para saber llevar a cabo una estrategia a una problemática ya que a los negocios cada día les surge una competencia además que el mercado actual es un mercado cambiante debido a sus políticas y procedimientos, además cabe recalcar que la

Ahí se genera la importancia de proceder a realizar adecuadamente, de vigilar oportunamente y correctamente la información financiera de la empresa. Así es que si la función del debido procedimiento y análisis no se procede con su debida efectividad el departamento que requiera la información no tendrá los suficientes datos para su debido análisis y por lo

consiguiente se obtendrá problemas en su análisis financiero por lo que podría caer en un error que afecte a la empresa.

El análisis a esta investigación es la importancia de un manual de procedimientos ya que es una herramienta fundamental para las empresas del mundo actual, por medio de esta herramienta se pueden realizar las operaciones en la empresa sin distorsiones ni retrasos para un mejor funcionamiento, siendo este manual un elemento importante para la toma de decisiones en la administración de las empresas, ya que esta herramienta guía al recurso humano a la ejecución de los objetivos y funciones diseñadas por la empresa sin ningún problema.

Según (Bermúdez, 2016) en su investigación con el tema Manual de procedimientos contables para la pequeña empresa se servicios talleres Santo Domingo, ubicada en la ciudad de Puyo año 2015, en el periodo 2016, Universidad Tecnológica Equinoccial.

La administración de dicha empresa necesita de elementos para la ejecución, dirección, y control de las acciones que se realizan, es así que se requiere de procedimientos a través de los cuales se puedan dar soluciones efectivas, en las diversas áreas y niveles de la empresa, ya que al momento cuenta con ciertas dificultades y carencias como: Registros inadecuados de las transacciones, lo que causa que la información sea distorsionada. No existe un inventario de repuestos ni registro de entrada y salida de los mismo. Tampoco existen procedimientos para el debido registro de documentos en el área contable, lo que provoca errores contables financieros. Inexistencia de plan de cuentas para controlar los bienes y recursos existentes de la misma.

Es así que dichos inconvenientes según la investigación realiza a la empresa se han podido evitar aplicando métodos y procedimientos, que permitan el registro adecuado de las actividades laborales y comerciales, como lo sería procediendo a realizar un manual de procedimientos

contables donde la información se registre de forma ordenada y objetiva y así esta herramienta fuese de gran ayuda para la empresa.

En conclusión y según lo expuesto en dicha investigación la empresa servicios talleres Santo Domingo, requiere y por ello la propuesta para proceder con el manual contable, ya que de este modo sus registros e información contable será más ordenada, clara y oportuna además de reflejar de forma exacta sus estados financieros, siendo así su gerente podrá tomar decisiones que conlleven a mejorar la situación de la empresa y de todo su personal ya que no existirán pérdidas en sus registros y estados financieros.

Una vez analizado y llegado a la conclusión de varios trabajos de investigación, se llega a la conclusión propia que todas las empresas mencionadas han surgido como pequeñas empresas hasta llegar a medianas empresas, y se han posicionado en el mercado laboral a base de su esfuerzo y dedicación pero sin dejar de mencionar que cada una de ellas registran problemas en sus procedimientos contables, es así que a cada una de ellas las propuestas para realizar un manual de procedimientos contables con el fin de mejorar sus servicios y registros en función a la mejora y desarrollo de las empresas.

## **Fundamentación legal**

### **Constitución de la República del Ecuador 2008**

#### **TÍTULO II**

#### **DERECHOS**

##### **Sección octava – Trabajo y seguridad social.**

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

## **Constitución de la República del Ecuador 2008**

### **TÍTULO VI**

#### **Régimen de Desarrollo**

##### **Sección Séptima – Política Comercial.**

**Art. 304.-** La política comercial tendrá los siguientes objetivos:

1. Desarrollar, fortalecer y dinamizar los mercados internos a partir del objetivo estratégico establecido en el Plan Nacional de Desarrollo.
2. Regular, promover y ejecutar las acciones correspondientes para impulsar la inserción estratégica del país en la economía mundial.
3. Fortalecer el aparato productivo y la producción nacionales.
4. Contribuir a que se garanticen la soberanía alimentaria y energética, y se reduzcan las desigualdades internas.
5. Impulsar el desarrollo de las economías de escala y del comercio justo.
6. Evitar las prácticas monopólicas y oligopólicas, particularmente en el sector privado, y otras que afecten el funcionamiento de los mercados.

#### **Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, LORTI**

##### **Capítulo VI**

##### **CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS**

Nota: Denominación de Título sustituida por Art. 79 de Decreto Legislativo No. 000, publicado en Registro Oficial Suplemento 242 de 29 de Diciembre del 2007.

**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.

Nota: Incluida Fe de erratas, publicada en Registro Oficial 478 de 9 de Diciembre del 2004.

Nota: Primer inciso sustituido por Art. 79 de Decreto Legislativo No. 000, publicado en Registro Oficial Suplemento 242 de 29 de Diciembre del 2007. Nota: Inciso tercero agregado por Ley No. 0, publicada en Registro Oficial Suplemento 405 de 29 de Diciembre del 2014.

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

Nota: Segundo inciso derogado por Art. 80 de Decreto Legislativo No. 000, publicado en Registro Oficial Suplemento 242 de 29 de Diciembre del 2007.

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

## **Capítulo VII**

### **DETERMINACION DEL IMPUESTO**

**Art. 22.- Sistemas de determinación.-** La determinación del impuesto a la renta se efectuará por declaración del sujeto pasivo, por actuación del sujeto activo, o de modo mixto.

**Art. (...).- Operaciones con partes relacionadas.-** Los contribuyentes que celebren

Dirección Nacional Jurídica

Departamento de Normativa Jurídica

Operaciones o transacciones con partes relacionadas están obligados a determinar sus ingresos y sus costos y gastos deducibles, considerando para esas operaciones los precios y valores de contraprestaciones que hubiera utilizado con o entre partes independientes en operaciones comparables. Para efectos de control deberán presentar a la Administración Tributaria, en las mismas fechas y forma que ésta establezca, los anexos e informes sobre tales operaciones. La falta de presentación de los anexos e información referida en este artículo, o si es que la presentada adolece de errores o mantiene diferencias con la

declaración del Impuesto a la Renta, será sancionada por la propia Administración Tributaria con multa de hasta 15.000 dólares de los Estados Unidos de América.

La información presentada por los contribuyentes, conforme este artículo, tiene el carácter de reservada.

Nota: Artículo agregado por Art. 81 de Decreto Legislativo No. 000, publicado en Registro Oficial Suplemento 242 de 29 de Diciembre del 2007.

**Art. 23.- Determinación por la administración.-** La administración efectuará las determinaciones directa o presuntiva referidas en el Código Tributario, en los casos en que fuere procedente.

La determinación directa se hará en base a la contabilidad del sujeto pasivo, así como sobre la base de los documentos, datos, informes que se obtengan de los responsables o de terceros, siempre que con tales fuentes de información sea posible llegar a conclusiones más o menos exactas de la renta percibida por el sujeto pasivo.

La administración tributaria podrá determinar los ingresos, los costos y gastos deducibles de los contribuyentes, estableciendo el precio o valor de la contraprestación en operaciones celebradas entre partes relacionadas, considerando para esas operaciones los precios y valores de contraprestaciones que hubieran utilizado partes independientes en operaciones comparables, ya sea que éstas se hayan realizado con sociedades residentes en el país o en el extranjero, personas naturales y establecimientos permanentes en el país de residentes en el exterior, así como en el caso de las actividades realizadas a través de fideicomisos.

El sujeto activo podrá, dentro de la determinación directa, establecer las normas necesarias para regular los precios de transferencia en transacciones sobre bienes, derechos o servicios para efectos tributarios.

El ejercicio de esta facultad procederá, entre otros, en los siguientes casos:

- a) Si las ventas se efectúan al costo o a un valor inferior al costo, salvo que el contribuyente demuestre documentadamente que los bienes vendidos sufrieron demérito o existieron circunstancias que determinaron la necesidad de efectuar transferencias en tales condiciones;
- b) También procederá la regulación si las ventas al exterior se efectúan a precios inferiores de los corrientes que rigen en los mercados externos al momento de la venta;

Dirección Nacional Jurídica

Departamento de Normativa Jurídica

Salvo que el contribuyente demuestre documentadamente que no fue posible vender a precios de mercado, sea porque la producción exportable fue marginal o porque los bienes sufrieron deterioro; y, c) Se regularán los costos si las importaciones se efectúan a precios superiores de los que rigen en los mercados internacionales.

Las disposiciones de este artículo, contenidas en los literales a), b) y c) no son aplicables a las ventas al detal.

Para efectos de las anteriores regulaciones el Servicio de Rentas Internas mantendrá información actualizada de las operaciones de comercio exterior para lo cual podrá requerirla de los organismos que la posean. En cualquier caso la administración tributaria deberá respetar los principios tributarios de igualdad y generalidad.

La administración realizará la determinación presuntiva cuando el sujeto pasivo no hubiese presentado su declaración y no mantenga contabilidad o, cuando habiendo presentado la misma no estuviese respaldada en la contabilidad o cuando por causas debidamente demostradas que afecten sustancialmente los resultados, especialmente las que se detallan a continuación, no sea posible efectuar la determinación directa:

- 1.- Mercaderías en existencia sin el respaldo de documentos de adquisición;
- 2.- No haberse registrado en la contabilidad facturas de compras o de ventas;
- 3.- Diferencias físicas en los inventarios de mercaderías que no sean satisfactoriamente justificadas;
- 4.- Cuentas bancarias no registradas; y,
- 5.- Incremento injustificado de patrimonio.

En los casos en que la determinación presuntiva sea aplicable, según lo antes dispuesto, los funcionarios competentes que la apliquen están obligados a motivar su procedencia expresando, con claridad y precisión, los fundamentos de hecho y de derecho que la sustenten, debidamente explicados en la correspondiente acta que, para el efecto, deberá ser formulada. En todo caso, estas presunciones constituyen simples presunciones de hecho que admiten prueba en contrario, mediante los procedimientos legalmente establecidos.

Cuando el contribuyente se negare a proporcionar los documentos y registros contables solicitados por el Servicio de Rentas Internas, siempre que sean aquellos que está obligado a llevar, de acuerdo con los principios contables de general aceptación, previo tres requerimientos escritos, emitidos por la autoridad competente y notificados legalmente, luego de transcurridos treinta días laborables, contados a partir de la notificación, la administración tributaria procederá a determinar presuntivamente los resultados según las disposiciones del artículo 24 de esta Ley.

Nota: Artículo reformado por Art. 82 de Decreto Legislativo No. 000, publicado en Registro Oficial Suplemento 242 de 29 de Diciembre del 2007.

Dirección Nacional Jurídica  
Departamento de Normativa Jurídica

Norma Internacional de Contabilidad

## **Presentación de Estados Financieros – NIC 1**

### **Objetivo**

Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

## **Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades**

### **Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades**

#### **Alcance pretendido de esta NIIF**

**1.1** Se pretende que la NIIF para PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES. (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009)

#### **1.2 Descripción de las pequeñas y medianas entidades**

**1.2** Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

**(a)** no tienen obligación pública de rendir cuentas, y

**(b)** publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

(Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009)

**1.3** Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:

**(a)** sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercador locales o regionales), o (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009) 16

**(b)** una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión. (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009)

**1.4** Es posible que algunas entidades mantengan activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros porque mantienen y gestionan recursos financieros que les han confiado clientes o miembros que no están implicados en la gestión de la entidad. Sin embargo, si lo hacen por motivos secundarios a la actividad principal (como podría ser el caso, por ejemplo, de las agencias de viajes o inmobiliarias, los colegios, las organizaciones no lucrativas, las cooperativas que requieran el pago de un depósito nominal para la afiliación y los vendedores que reciban el pago con anterioridad a la entrega de artículos o servicios como las compañías que prestan servicios públicos), esto no las convierte en entidades con obligación pública de rendir cuentas. (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009)

**1.5** Si una entidad que tiene obligación pública de rendir cuentas utiliza esta NIIF, sus estados financieros no se describirán como en conformidad con la NIIF para las PYMES, aunque la legislación o regulación de la jurisdicción permita o requiera que esta NIIF se utilice por entidades con obligación pública de rendir cuentas. (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009)

**1.6** No se prohíbe a una subsidiaria cuya controladora utilice las NIIF completas, o que forme parte de un grupo consolidado que utilice las NIIF completas, utilizar esta NIIF en sus propios estados financieros si dicha subsidiaria no tiene obligación pública de rendir cuentas por sí misma. Si sus estados financieros se describen como en conformidad con la NIIF. 17 (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009)

## **Sección 2 Conceptos y Principios Generales**

### **Alcance de esta sección**

**2.1** Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES. (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009)

Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades

**2.2** 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.

**2.3** 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. (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009)

Características cualitativas de la información en los estados financieros

Comprensibilidad

**2.4** 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 18 empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que está pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios. (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009)

### **Variables de la investigación**

**Variable Independiente:** Procesos contable.

El proceso contable busca, ante todo, registrar en forma confiable los eventos que inciden en una organización. Aunque muchos hechos pueden hacerlo (guerras, elecciones y auges o recesiones económicas generales), el contador reconoce solo ciertos tipos para registrarlos como transacciones de negocios. (Horngren, 2000)

Los Procesos contables son pasos que se realizan para realizar una operación contable, que conlleva a un registro detallado tal cual lo indican las normas contables.

### **Variable Dependiente:** Estados Financieros

(Román, 2019) Las entidades, sin importar el giro al que se dediquen o al sector económico al que pertenezcan, necesitan de información que les auxilie en el proceso de toma de decisiones, ya que no podrían realizar sus actividades con éxito, si no cuentan con información verídica, confiable y oportuna que les muestre el estado que guarda la administración y los resultados que han obtenido en determinados periodos.

Los Estados Financieros tienen como fin presentar la situación financiera y rendimiento financiero de una empresa, al mismo tiempo se encargan de dar información útil a su administrador financiero para el momento que este necesite una toma de decisiones sea la indicada.

### **Definiciones conceptuales**

**Auge:** Una de las cuatro fases del ciclo económico que se caracteriza por ser de mayor actividad económica antes de la inflexión hacia la fase de recesión. (Sanz, 2002)

**Autónomos:** Grado de independencia de un Estado, entidad o comunidad que permite resolver cualquier tipo de problema interno con sus propias leyes. (Martínez, 2003)

**Comercio:** Sector de la actividad económica que persigue la intermediación comercial (compra, venta o permuta) de bienes, derechos y servicios en el mercado entre productores, consumidores e intermediarios con la finalidad de obtener beneficios. (Martínez, 2003)

**Comisionista:** Encargo o disposición que da una persona o entidad a otra para que realice una función o actividad, a cambio de una retribución porcentual. (Martínez, 2003)

**Compañía:** persona jurídica integrada por dos o más personas, que afrontan el riesgo de asumir una actividad económica de la que aspiran obtener beneficios. (Chiriboga, 2005)

**Conciliación:** Contablemente es hacer coincidir los saldos de dos o más cuentas relacionadas entre sí. (Martínez, 2003)

**Contabilidad:** método para registrar las transacciones y movimientos de bienes y valores efectuados por una empresa. (Marcuse, 2009)

**Declaración:** Reconocimiento ante la Administración Tributaria de un hecho imponible por parte del sujeto pasivo. (Martínez, 2003)

**Economía:** Rama de las ciencias sociales que estudia la forma de asignar recursos a los individuos o sociedades para satisfacer en lo mejor posible sus necesidades. (Martínez, 2003)

**Impuesto:** En el sistema fiscal, el tributo o carga que recae en el contribuyente, para que, de este modo solvante el gasto público. (Chiriboga, 2005)

**Imputable:** Asignación de rentas, pagos o costos de un movimiento contable a un fin determinado. // Proceso de atribuir valor a los recursos productivos según su contribución al producto. (Martínez, 2003)

**Mercadería:** Uno podría pensar que todo lo que se comercia en un mercado es mercancía. Sin embargo no es así, en la práctica, solo se consideran mercancías los productos o cosas muebles que se compran y venden. (Marcuse, 2009)

**Microempresa:** Unidad de producción de mercancías o servicios de carácter familiar que se caracteriza por su pequeña dimensión relativa sencillez de la tecnología que utiliza, escasa organización y división del trabajo. (Martínez, 2003)

**Procesos contables:** Procedimientos periódicos que permiten registrar, actualizar y controlar los datos e información que intervienen en los procesos contables. (CHIRIBOGA, 2005)

**Renta:** Rendimiento periódico producido por una inversión. // Todos los ingresos que constituyen utilidades o beneficios. (Martínez, 2003)

**Rentabilidad:** Es la relación, generalmente expresada en porcentaje, que se establece entre el rendimiento económico que proporciona una determinada operación y lo que se ha invertido en ella. (CHIRIBOGA, 2005)

**Recurso:** Bienes económicos susceptibles de ser empleados en el desarrollo de cualquier actividad productiva. (Martínez, 2003)

**Sistema contable:** Es el conjunto de métodos, procedimientos y recursos materiales y humanos que una empresa puede utilizar para llevar a cabo los registros de sus actividades contables financieras de la empresa.

**Sistema:** En general, conjunto de reglas o principios interrelacionados que desempeñan entre si una función o trabajo para generar un producto o alcanzar un objetivo. (Martínez, 2003)

**Sociedades:** Forma legal de organización empresarial duradera y organizada de personas que unen sus capitales, bienes y conocimientos bajo ciertas condiciones con el fin de obtener beneficios económicos. (Martínez, 2003)

**Subsidiaria:** Compañía controlada por otra que posee por lo menos 51% de sus acciones con voto. Aún en el caso de que la compañía madre posea el 100% de las acciones de una subsidiaria, existe una diferencia muy importante entre ésta y una sucursal. (Marcuse, 2009)

**Transacciones:** Operación de compraventa realizada directamente entre compradores y vendedores. (Chiriboga, 2005)

**Tributo:** Es el ingreso de Derecho público a cuyo pago viene obligado el contribuyente por disponerlo así una ley. (CHIRIBOGA, 2005)

**Trueque:** Intercambio de bienes o productos sin utilizar dinero en el proceso. (Marcuse, 2009)

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **Historia de la empresa**

La “Feria del Retenedor”, fue creada en los años 90 a raíz de la experiencia y aprendizaje adquirido por el señor Alfonzo Castillo durante su tiempo laborando en la empresa IRSA, ubicada en las calles Padre Aguirre y José de Antepara.

En las calles Vélez y García Moreno se abren las puertas de este local comercial con el afán de servir y brindar productos de calidad a la que sería su clientela, y claro para generar sus beneficios económicos para así ayudar a salir adelante a su familia que ya en este tiempo era parte de su emprendimiento y a sus empleados.

Este negocio gracias al empeño, dedicación y buen trato a sus clientes da sus frutos y es necesario abrir una sucursal para el mayor alcance en el mercado ya que esto lo ameritaba, es así que en las calles Padre Aguirre y García Moreno se abre este nuevo local donde se atiende a su clientela con el mismo empeño, dedicación y buen trato como en la inauguración de su principal.

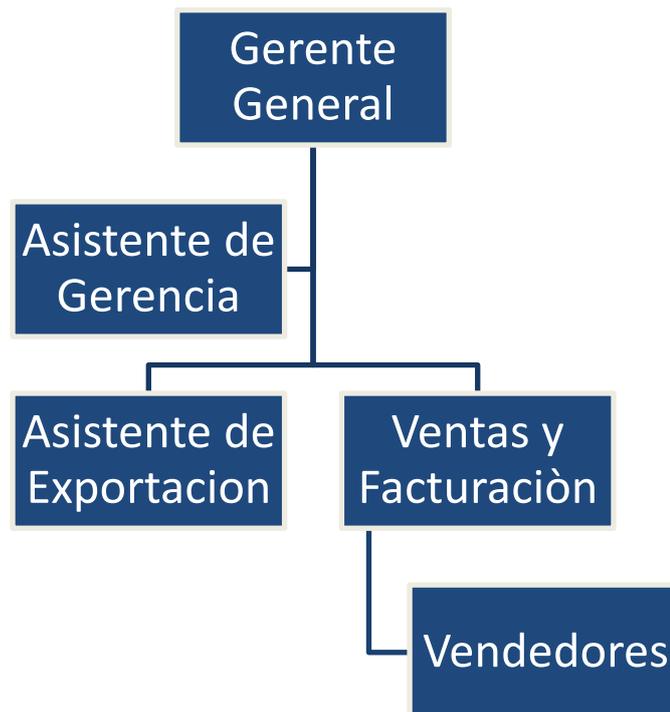
#### **MISION**

Ser la primera y mejor opción en la línea de sellado y movimiento en el país. Dar soluciones y guía técnica a nuestros clientes para el desarrollo mutuo.

## VISION

Ser una de las mejores empresas del mercado, seguir ofreciendo los mejores productos, dar soluciones y seguir ayudando al desarrollo de nuestra clientela.

**Figura: 1**  
**Organigrama**



**Autor: Santillán, J. (2019)**

Figura: 2

Logotipo



Tabla: 1

Trabajadores

CARGOS	CANTIDAD
Gerente	1
Asistente de Gerencia	1
Comercio Exterior	1
Vendedores	3
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>

Autor: Santillán, J. (2019)

**Tabla: 2**

**Productos principales**

<b>Lista principales productos</b>
Retenedores de diferentes tipos
Rodamientos
Sellos de bombas de agua y más fluidos
Kits para reparaciones de cajetines, cremalleras y bombas hidráulicas.

**Autor: Santillán, J. (2019)**

**Tabla: 3**

**Clientes**

<b>Lista de clientes principales</b>
Hidalgo E Hidalgo S.A.
Bresson S.A.
Constructora Verdu S.A.
TIMER
Mantelecin S.A.
I.L.G.A.
Galapesca S.A.

**Autor: Santillán, J. (2019)**

**Tabla: 4**

**Proveedores**

<b>Lista proveedores</b>
Hivimar – Rodamientos
Casa del Ruliman – Rodamientos
Corteco, Grupo Freudenberg
Tai Tsuang Oil seal industry co., Ltd –TTO
Shanghai Trinsun Parts manufacture co., Ltd
NAK

**Autor: Santillán, J. (2019)**

**Tabla: 5**

**Competencia**

<b>Principal Competencia</b>
Rulimanes y Retenedores Navia
Rulimsa
Duretti S.A.

**Autor: Santillán, J. (2019)**

## **Diseño de la Investigación**

Cuando nos enfrentamos a la realización de cualquier tipo de estudio social, nos encontramos con la necesidad de elaborar un plan que nos permita estructurar de alguna forma el estudio con el fin no solo de realizar un trabajo sistemático, sino de que con este logremos alcanzar los objetivos que se hayan propuesto.

Este plan deberá adecuarse a estos objetivos permitiéndonos un contraste de la hipótesis adecuado, que otorgue validez a nuestras conclusiones (control de variable que pueden afectar los resultados) y nos informe de los límites de nuestro trabajo (posibles factores no controlados que pueden desvirtuar las conclusiones). (Juarez, Gaitan, Urosa, & Cabrera, 1993)

## **Tipos de Investigación**

### **Investigación Cuantitativa**

Como la palabra lo indica, la investigación cuantitativa tiene que ver con la “cantidad” y, por lo tanto, su medio principal es la medición y el cálculo. En general busca medir variables con referencias a magnitudes. (Niño, 2011)

Con esta investigación buscamos encontrar similitudes a partir de diferentes hipótesis con el mismo tema, del cual se necesita obtener una muestra representativa de una población o fenómeno a ser estudiado.

### **Investigación Cualitativa**

Se refiere a estudios sobre el quehacer cotidiano de las personas o de grupos pequeños. En este tipo de investigación interesa lo que la gente dice, piensa, siente o hace; sus patrones culturales; el proceso y significado de sus relaciones interpersonales y con el medio. Su función puede ser describir o general teoría a partir de los datos obtenidos. (Lerna, 2009)

Esta investigación busca la comprensión e interpretación del comportamiento humano y social, que es de interés práctico, esto quiere decir que busca la manera de orientar la acción de las personas y su realidad subjetiva. Por eso esta investigación pretende llegar a comprender la característica de las personas y comunidades.

### **Investigación explorativa**

El objetivo principal de la investigación exploratoria es captar una perspectiva general del problema. Este tipo de estudios ayuda a dividir un problema muy grande y llegar a unos subproblemas, más precisos hasta en la forma de expresar las hipótesis. Muchas veces se carece de información precisa para desarrollar buenas hipótesis. La investigación exploratoria se puede aplicar para generar el criterio y dar prioridad a algunos problemas. (Mohammad, 2005)

La investigación explorativa nos permite conocer un problema desde un punto de vista general y saberlo dividir en diversos subproblemas para así llegar al problema con mayor rapidez y poder obtener así la hipótesis o solución del caso.

### **Investigación descriptiva**

Su objetivo es describir el estado, las características, factores y procedimientos presentes en fenómenos y hechos que ocurren en forma natural, sin explicar las relaciones que se identifiquen, su alcance no permite la comprobación de hipótesis, ni la predicción de resultados, con este tipo de investigación se pueden hacer los siguientes tipos de análisis (Lerna, 2009):

- Caracterizar globalmente el objetivo del estudio. Se utilizan para ello, tablas y figuras estadísticas.
- Identificar el o los objetos que tienen ciertas características.
- Describir el contexto en el cual se presenta cierto fenómeno. Se ubica el lugar donde se da el fenómeno y luego se señalan las

principales características económicas, demográficas, sociales, entre otras del contexto.

- Cuantificar la magnitud del problema. En ocasiones la determinación de una variable puede constituir el objetivo central del estudio.
- Identificar las diferencias que existen entre dos o más grupos de una población objeto de estudio.

Esta investigación nos describe eventos, hechos y situaciones, además de especificar las propiedades, características y perfiles de las personas, grupos, poblaciones, objetos y procesos.

### **Investigación Correlacional**

Tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variables. Uno de los puntos importantes respecto de la investigación correlacional es examinar relaciones entre variables o sus resultados, pero en ningún momento explica que una sea la causa de la otra. En otras palabras, la correlación examina asociaciones pero no relaciones causales, donde un cambio en un factor influye directamente en un cambio en otro. (Bernal, 2006)

Esta investigación nos describe la relación entre dos o más categorías, conceptos o variables en una situación determinada. Además de recoger evidencia de hechos para así tomar medidas por posibles relaciones entre ellas.

### **Investigación evaluativa**

Es el proceso que consiste en dar un juicio sobre una intervención empleando métodos científicos. Mediante ella se evalúan los recursos, los servicios y objetivos de la intervención dirigidos a la solución de una situación problemática y las interrelaciones entre estos elementos, con el propósito de ayudar a la toma de decisiones. (Lerna, 2009)

Esta investigación nos permite sacar una conclusión sobre un problema en el cual se ha implementado un método científico con el cual se evalúan los recursos y objetivos de una situación problemática.

### **Investigación documental**

Con este tipo de investigación se busca una respuesta específica a partir de la indagación en documentos, entendamos por documentos como se refiere Maurice Duverger todo aquello donde ha dejado huella el hombre en su paso por el planeta, una clasificación documental sería por ejemplo: (Baena, 2014)

- Libros
- Publicaciones de periódicos, revistas.
- Películas y videos.
- Programas de radio y televisión.
- Mapas.
- Monumentos, esculturas, cuadros.
- Cartas.
- Grabaciones de audio y video.
- Estadísticas, etc.

### **Investigación de campo**

Las técnicas específicas de la investigación de campo tienen como finalidad recoger y registrar ordenadamente los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio directamente de los sujetos o el lugar donde ocurre el hecho. La observación y la interrogación son las principales técnicas que se usan en este tipo de investigación. (Baena, 2014)

La investigación de campo surge cuando el investigador se encuentra en el lugar donde ocurre un hecho o trata con la persona relacionada en un hecho, es así como obtiene la información.

### **Investigación Explicativa**

Investigación que tiene como objetivo la explicación de los fenómenos y el estudio de sus relaciones, para conocer su estructura y los factores que

intervienen en la dinámica de aquellos. Además pretende descubrir las causas que provocan los fenómenos (explicación de los mismos), así como sus relaciones para llegar a establecer generalizaciones más allá de los sujetos y datos analizados. (Del Rio, 2013)

Esta investigación si bien es cierto la mayoría son experimentales, en ciertas ocasiones esta investigación puede aportar una cierta evidencia del porqué del fenómeno y así logra obtener un sentido de casualidad a la investigación, además de proceder a encontrar las causas de los sucesos, eventos y fenómenos y explicar por qué y las condiciones en las que se dan.

### **Población**

La población es el conjunto de todos los elementos de la misma especie que presentan una característica determinada o que corresponden a una misma definición y a cuyos elementos se le estudiaran sus características y relaciones. (Lerna, 2009)

**Tabla: 6**

### **Integrantes**

<b>Elementos</b>	<b>Cantidad</b>
Gerentes	1
Asistente de gerencia	1
Comercio Exterior	1
Vendedores	3
<b>Total</b>	<b>6</b>

**Autor: Santillán, J (2019)**

## Muestra

Cuando no es posible medir a cada uno de los individuos de una población se toma una muestra representativa de la misma. La muestra descansa en el principio de que las partes representan al todo y por tal, refleja las características que definen la población de la cual fue extraída, lo que nos indica que es representativa; es decir, que para hacer una generalización exacta de una población es necesario tomar una muestra representativa y por lo tanto la validez de la generalización depende de la validez y el tamaño de la muestra. (Rodríguez, 2005)

La muestra forma parte fundamental, pues esta es la base de lo que será de la investigación, ya que con la muestra es posible la medición del problema, características, etc, pero cabe mencionar que de esto depende el tamaño y validez de la misma.

**Tabla: 7**

### Muestra

Ítem	Extracto	Muestra
1	Gerente	1
2	Asistente Gerencia	1
	<b>Total</b>	<b>2</b>

**Autor: Santillán, J (2019)**

## Métodos

Es el procedimiento ordenado que se sigue para establecer lo significativo de los hechos y fenómenos hacia los cuales se dirige el interés, y para hallar y enseñar lo que en materia es la verdad, es decir sin un método no

puede haber ciencia, solo una investigación llevada a cabo en forma metódico nos puede proporcionar claros conceptos de las cosas, hechos y fenómenos. (Barrios, 2000)

### **Técnicas**

La técnica en una investigación u otro proceso que amerite implementar alguna técnica para proceder a realizarla, es el conjunto de pasos y operaciones que se realizan en determinado orden y con determinados instrumentos, si la investigación lo amerita, para así obtener un resultado. (Barrios, 2000)

### **Instrumentos**

El investigador cuenta con diferentes instrumentos para llevar a cabo su investigación. Existen dos importantes métodos que son: método directo y método indirecto. (Barrios, 2000)

- El método directo consiste en la observación y recolección de datos por su propia iniciativa en la fuente primaria.
- El método indirecto consiste en la recepción de datos brindados por otras personas ya sean orales o escritas.

Entre los instrumentos utilizados tenemos:

- El uso general del muestreo.
- Cuadros o gráficos.
- El cuestionario.
- Las encuestas.
- Entrevistas.
- Las estadísticas.

Los instrumentos son un conjunto de herramientas físicas o conceptuales que se pueden manejar en uno o varios pasos de una técnica o en varias técnicas de acuerdo con las necesidades que presente la persona que realice la investigación.

## **Entrevista**

La entrevista es una técnica que, entre muchas otras, viene a satisfacer los requerimientos de interacción personal que la civilización ha originado, este término proviene del Francés Entrevoir que significa verse uno al otro, como en sus orígenes fue una técnica exclusivamente periodística, se la ha venido definiendo como la visita que se hace a una persona para interrogarla sobre ciertos aspectos y después dar una información a la persona o departamento interesado. (acevedo & López, 2004)

A continuación se procedió a realizar una serie de preguntas con el propósito de recopilar información acorde a las variables del objeto de estudio, además de dar a relucir los recursos técnicos y metodológicos que se aplican en el desarrollo de los procesos contables de la empresa.

- 1. ¿Llevan registros contables?**
- 2. ¿Quién es la persona encargada de llevar la contabilidad?**
- 3. ¿Ha recibido usted algún tipo de asesoramiento en el área contable?**
- 4. ¿Se cuenta con un sistema de información que sea de fácil interpretación y que sea de ayuda para los integrantes de la empresa?**
- 5. ¿Cree usted que se podría minimizar los errores contables en la empresa elaborando e implementando un manual de procesos contables?**
- 6. ¿Existe un control de los procesos contables por parte de la administración y cómo es?**

- 7. ¿Emiten estados financieros?**
  
- 8. ¿El registro de los procesos contables se los registran de manera correcta?**
  
- 9. ¿La empresa es eficiente al momento de registrar el ingreso y salida de su inventario?**
  
- 10. ¿Existe el correcto registro de los procesos contables en la elaboración de los estados financieros para determinar la ganancia y pérdida de la empresa?**
  
- 11. ¿Se presenta la información contable financiera de la empresa por parte de un contador?**
  
- 12. ¿Utilizaría un manual de procedimiento si existiera, para mejorar los registros y transacciones de los ingresos y egresos que tiene la empresa?**

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Para la presente investigación se tomó como herramienta la elaboración de unas entrevistas las cuales fueron dirigidas al gerente de la compañía y al asistente de gerencia la cual dieron como resultado lo siguiente:

**Entrevista realizada al gerente de la “Feria del Retenedor”, Sr.  
Alfonzo Castillo**

**1. ¿Llevan registros contables?**

Sí, pero de una forma manual y no adecuada.

**2. ¿Quién es la persona encargada de llevar la contabilidad?**

En el momento no existe un contador en el área por la cual la tarea la realiza la asistente de Gerencia.

**3. ¿Ha recibido usted algún tipo de asesoramiento en el área contable?**

Como gerente propietario de esta comercial, hubiera querido en algún momento a ver adquirido algún tipo de conocimiento contable, para así comprender en ciertos momentos más sobre la situación de mi empresa.

**4. ¿Se cuenta con un sistema de información que sea de fácil interpretación y que sea de ayuda para los integrantes de la empresa?**

En el actual momento no se cuenta con ningún tipo de sistema ni algún otro modo de llevar la contabilidad en mi empresa, ni aportar ayuda a los trabajadores.

**5. ¿Cree usted que se podría minimizar los errores contables en la empresa elaborando e implementando un manual de procesos contables?**

Creo firmemente en el gran aporte que brindaría la adquisición de algún tipo de sistema contable o a la vez la implementación de un manual con los procesos contables, ya que oportunamente ayudaría a corregir errores diarios y a su vez minimizar errores contables que presenta la empresa.

**6. ¿Existe un control de los procesos contables por parte de la administración y cómo es?**

Con las ocupaciones diarias y lo que representa dirigir esta empresa, no existe un control diario de los procesos contables pues no cuento con el tiempo necesario para estar presente en estos procedimientos.

**7. ¿Emiten estados financieros?**

No, porque la empresa no está obligada a llevar contabilidad solo se realizan declaraciones por la ley tributaria.

**8. ¿El registro de los procesos contables se los registran de manera correcta?**

Debido a la falta de un sistema contable o a su vez de un manual con los procedimientos contables a seguir y a la falta de conocimiento de lo que representa la contabilidad no se puede asegurar el correcto procedimiento al registrar los procesos contables.

**9. ¿La empresa es eficiente al momento de registrar el ingreso y salida de su inventario?**

En este punto existen varios inconvenientes ya que no se registra de manera correcta la salida ni entrada de mercadería, pues

primero es el factor tiempo, ya que la mercadería se la ingresa en forma manual en kardex, no se actualiza de manera rápida nuestra sucursal ya que para realizar esta actualización tengo que trasladarme hasta ese punto y hacerlo de manera manual, lo que concierne a la salida de mercadería igual toma su tiempo ya que se dan de baja manualmente en el kardex.

**10. ¿Existe el correcto registro de los procesos contables en la elaboración de los estados financieros para determinar la ganancia y pérdida de la empresa?**

Lastimosamente el registro de información contable financiera deja mucho que desear, es así que los estados financieros no reflejan exactamente la ganancia de la empresa ni tampoco lo que son pérdidas.

**11. ¿Se presenta la información contable financiera de la empresa por parte de un contador?**

Hay una persona encargada en el departamento contable que no tiene la experiencia y el conocimiento exacto para llevar la contabilidad de una empresa comercial como es la de mi compañía.

**12. ¿Utilizaría un manual de procedimiento si existiera, para mejorar los registros y transacciones de los ingresos y egresos que tiene la empresa?**

Debido a los percances e inconvenientes que lleva en estos últimos años en la empresa, si se recomendaría la implementación de un manual de proceso para así los empleados o colaboradores que la compañía tengan el más mínimo conocimiento para realizar los debidos registros y transacciones con la mercadería y evitar las pérdidas de los productos como también en su futuro se llegara tener una buena utilidad para bien de los empleados.

## **Análisis de la entrevista**

El gerente de la empresa esta consiente de las falencias y de la toma de decisión en lo que se refiere a la contabilidad de la empresa, pues sabe que llevar los registros contables siguiendo las debidas normas son de mucha importancia tanto en la toma de decisiones y para determinar la situación real de la empresa.

### **Entrevista realizada a la Asistente de gerencia de la “Feria del Retenedor”, Sra. Ruth García**

#### **1. ¿Llevan registros contables?**

No, solo se lleva un orden cronológico de las facturas de ventas y de gastos para su respectiva declaración del SRI.

#### **2. ¿Quién es la persona encargada de llevar la contabilidad?**

En este caso yo soy la encargada en realizar un detalle de los ingresos y egresos manuales para la respectiva declaración mensual según como indica la ley tributaria del SRI.

#### **3. ¿Ha recibido usted algún tipo de asesoramiento en el área contable?**

Tengo un conocimiento básico de lo que es llevar la contabilidad, igual en la realización de los procesos contables.

#### **4. ¿Se cuenta con un sistema de información que sea de fácil interpretación y que sea de ayuda para los integrantes de la empresa?**

Lastimosamente la empresa no cuenta con ningún tipo de sistema ni manual que ayude en la realización de los procedimientos contables, ni en ninguna otra área.

**5. ¿Cree usted que se podría minimizar los errores contables en la empresa elaborando e implementando un manual de procesos contables?**

Definitivamente sería un hecho el minimizar errores en el área contable, elaborando y ejecutando un manual con los procedimientos contables para la empresa.

**6. ¿Existe un control de los procesos contables por parte de la administración y cómo es?**

Debido a la ocupación y a la falta de conocimiento contable el gerente no puede elaborar cierto control en esta área.

**7. ¿Emiten estados financieros?**

Lamentablemente no se los realiza, porque la empresa no tiene una Contadora en la cual sea la encargada de realizar los balances generales.

**8. ¿El registro de los procesos contables se los registran de manera correcta?**

Existen varios fallos al proceder con el registro contable, comenzando con la no utilización de normas contables vigentes, y fallos como el no registro de gastos a tiempo, provocando confusiones y pérdidas al momento del cierre de caja.

**9. ¿La empresa es eficiente al momento de registrar el ingreso y salida de su inventario?**

En esta área surgen problemas muy importantes, ya que el no registro del inventario ha provocado una pérdida importante durante un periodo largo, ya que el no registro del inventario repercute al momento de proceder a estos registros y encontrar el no ingreso de la mercadería y no proceder a la venta.

**10. ¿Existe el correcto registro de los procesos contables en la elaboración de los estados financieros para determinar la ganancia y pérdida de la empresa?**

No existe el correcto registro de los procesos contables ya que no se los registra siguiendo una norma, además de no llevar la contabilidad de manera ordenada para así llevar un control de los ingresos y pérdidas de la empresa.

**11. ¿Se presenta la información contable financiera de la empresa por parte de un contador?**

En mi criterio si, por que en este caso solo tengo la experiencia en llevar la contabilidad de una empresa de servicio, en su futuro me dedicare a las capacitaciones consecutivas correspondiente para empresas comerciales, ya que por este motivo no presentaba mensualmente como corresponde los balances de los estados financieros.

**12. ¿Utilizaría un manual de procedimiento si existiera, para mejorar los registros y transacciones de los ingresos y egresos que tiene la empresa?**

Si estoy de acuerdo en la implementación de este manual porque a base de las capacitaciones que tendré en su futuro podre guiarme por este manual los documentos que se necesitara para llevar una buena contabilidad.

**Análisis de la entrevista**

En la parte contable se está al tanto de las falencias en sus registros, dejando en claro que es y sería de gran utilidad la elaboración e implementación de un manual con los procedimientos contables, siempre y cuando estos sean siguiendo las normas de contabilidad para el mejor registro y procedimiento de los procesos contables.

## **Análisis general de las entrevistas**

De acuerdo al gerente y asistente de gerencia entrevistados, se determina que la empresa presenta problemas en el desarrollo de los procesos contables, a consecuencia de la falta de implementación de un manual contable que guíe los registros y controle los ingresos y egresos, además que la empresa no cuenta con ningún tipo de sistema contable, lo que conlleva a la elaboración e implementación de forma manual todos los registros contables de la empresa.

El análisis de la entrevista además arrojó que la empresa no aplica ninguna herramienta ni procesos específicos que sirvan o contribuyan al manejo de los registros contables de la empresa, todos los procesos se los realizan de forma empírica y sin aplicar las mínimas normas contables vigentes, esto depende a la falta de conocimiento de la persona que realiza los registros contables.

A pesar de las malas aplicaciones contables, la persona que maneja los registros contables de la empresa se siente capaz y confiada de seguir llevando a cabo este trabajo, ya que lo viene realizando hace mucho tiempo, pero si considera que no estaría mal el implemento de este manual de procesos contables para el mejor registro y orden de los estados financieros.

Para finalizar este análisis cabe recalcar que el gerente y asistente de gerencia indican que son muchos los beneficios que brindaría la implementación de un manual, sobre todo en el desarrollo de los procesos contables, registros de cuentas, ingresos y egresos, registro y orden del inventario, y sobre todo se tendrán los datos exactos para la toma de decisiones cuando la gerencia lo amerite.

**MANUAL DE  
PROCEDIMIENTO  
CONTABLE A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS**



	<b>Manual de Procedimiento Contable para los Estados Financieros</b>	<b>Fecha: 02-10-2019</b>
	<b>Feria del Retenedor</b>	<b>Pág. 2</b>

**Introducción:**

La empresa comercial Feria del Retenedor requiere que se incorpore una pauta de operaciones compuestas, debido al estudio que se presentó en la investigación con el análisis realizado en la entrevista ya que la empresa no cuenta de un proceso contable confiable.

Cabe recalcar que la solución a esta problemática es el presente manual de procedimiento para el departamento contable que permite tener la información exacta a los altos mando de la empresa.

**Objetivo:**

Es el de proyectar una buena orientación mediante la utilización de esta herramienta administrativa y poder garantizar el control interno en la parte contable de la empresa, como también mejoraría el proceso contable y facilitaría la información para los estados financieros contribuyendo a la toma de decisiones en la empresa.

Es algo inevitable que se incorpore las políticas en la empresa comercial Feria del Retenedor ya que esto llevaría a las responsabilidades del personal y las correctas investigaciones en los registros de su futuro ya que ha estado afectado por las malas implementaciones de los procedimientos contables.

	<b>Manual de Procedimiento Contable para los Estados Financieros</b>	<b>Fecha: 02-10-2019</b>
	<b>Feria del Retenedor</b>	<b>Pág. 3</b>

### **Alcance:**

El análisis realizado a la empresa por el control de los ingresos y egresos de los gastos, mercadería y ventas se concluye en realizar el manual de procedimiento contable en Microsoft Excel, ya que se visualiza diversas ventajas utilizando este tipo de procedimiento, en la cual se podrá obtener diferentes Estados Financieros sin errores para el área contable; por lo tanto, en este caso para proceder a efectuar este procedimiento se tendrá que incluir formatos de Excel como, libro diario, asientos de ajustes, libro mayor y un plan de cuentas.

Las personas que tendrán acceso a este medio por el ingreso de datos en Excel serán el contador, asistente contable y los dueños de la empresa quienes obtendrán impresiones consecutivas de información integrada ya que si es algo erróneo el responsable directo será la contadora general.

### **Políticas Generales**

1. La empresa deberá encargar a una persona por departamentos para el control y así se llevará un mejor control de toda la empresa.
2. La compañía ya que sus registros son en kardex, deberá llevar a cabo un registro controlado por la persona encargada de registrar el ingreso y salida de mercadería.
3. La toma física del inventario deberá ser programada según las necesidades de la empresa, es aconsejable realizarla una vez al año.
4. Se tendrá que realizar informes de cierre por parte de la persona encargada y este informe registrarlo en el área contable.

	<b>Manual de Procedimiento Contable para los Estados Financieros</b>	<b>Fecha: 02-10-2019</b>
	<b>Feria del Retenedor</b>	<b>Pág. 4</b>

5. Cada informe y registro tendrá que ser validada por seguridad y orden con una firma de responsabilidad.
6. El área contable tendrá que aplicar las normas adecuadas para llevar así el control y registro contable en la empresa.
7. Registrar los gastos en el momento oportuno, esto es antes del cierre del libro diario.
8. Implementar una línea o extensión telefónica para llamadas por consultas o pedidos, para así no entorpecer el área de venta al público.
9. Implementación de un sistema contable para mejor registro en los Estados Financieros en la empresa.
10. Se realizará los Balances Generales para ser verificados por el contador de la empresa para su conciliación tributaria y revisión se tendrá que presentar los primeros 10 días de cada mes.
11. El plan de Cuentas se modificará según las necesidades de la empresa.
12. Incorporar una Contadora General para el Respectivo análisis de los Estados Financieros.

	<b>Manual de Procedimiento Contable para los Estados Financieros</b>	<b>Fecha: 02-10-2019</b>
	<b>Feria del Retenedor</b>	<b>Pág. 5</b>

### Funciones del Personal

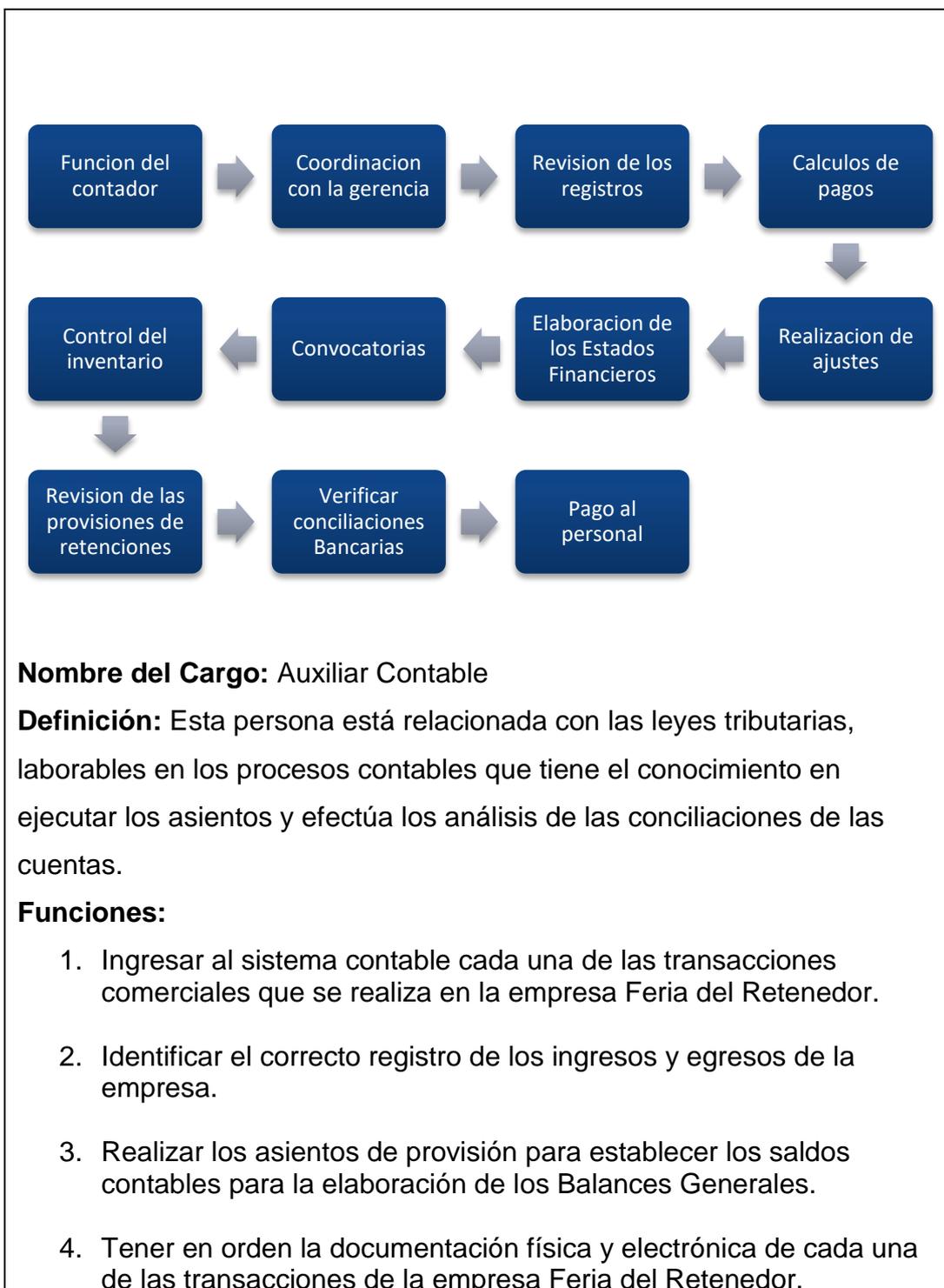
**Nombre del Cargo:** Contadora General

**Definición:** Es una persona que tiene experiencia y es profesional, que tenga el conocimiento en la tributación, NIIF, en la cual está encargado en registrar diversos estados económicos que tiene la empresa.

**Funciones:**

1. Coordinar con el Gerente General la administración y los movimientos contables realizadas en la empresa.
2. Revisión de las Transacciones con comprobantes impresos que estén correctamente ingresadas.
3. Elaboración de los Estados Financieros principales mensualmente.
4. Cálculo para pago de Impuesto según la estipulación de la compañía.
5. Realización de ajuste de cuentas mediante asientos contables.
6. Elaboración de los Estados Financieros anuales.
7. Junta de convocatoria en revisión de los estados financieros anuales.
8. Lleva control de Inventarios.
9. Revisión de las provisiones de Retenciones de la empresa.
10. Verifica las conciliaciones Bancarias.
11. Pago al Personal.

	<b>Manual de Procedimiento Contable para los Estados Financieros</b>	<b>Fecha: 02-10-2019</b>
	<b>Feria del Retenedor</b>	<b>Pág. 6</b>





**Manual de Procedimiento  
Contable para los Estados  
Financieros**

**Fecha:  
02-10-2019**

**Feria del Retenedor**

**Pág. 7**

5. Ayudar con el contador en la preparación de los estados financieros.
6. Cumplir con las funciones encomendadas por el contador o la gerencia.



**Nombre del Cargo:** Sistema Contable

**Definición:** Un sistema contable es una de las herramientas principales para la elaboración de los estados financieros en una empresa, microempresa o sociedad, para llevar a cabo el respectivo orden y correcto registro de los ingresos y egresos de la empresa.

Este sistema contable debe contener módulos principales tales como:



**Manual de Procedimiento  
Contable para los Estados  
Financieros**

**Fecha:  
02-10-2019**

**Feria del Retenedor**

**Pág. 8**

Contabilidad

Bancos

Inventario

Facturación

Cuentas por  
Cobrar

Cuentas por  
Pagar

Bodega

SRI



**Manual de Procedimiento  
Contable para los Estados  
Financieros**

**Fecha:  
02-10-2019**

**Feria del Retenedor**

**Pág. 9**

## Plan de Cuentas

Un plan de cuentas es un listado ordenado de todas las cuentas que acceden el un sistema contable, esto proporciona el reconocimiento de las cuentas, las cuales están administradas por códigos.

Se determina las cuentas del activo corriente y no corriente, pasivo corriente y no corriente, patrimonio, ingresos, costos y gastos.

### PLAN DE CUENTAS NIIF

**Fuente: Superintendencia de Compañías**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
<b>10101</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>
1010101	Caja General
1010102	Caja Chica
1010103	Bancos
<b>10102</b>	<b><u>ACTIVOS FINANCIEROS</u></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 RELACIONADOS
1010206	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1010208	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
<b>10103</b>	<b><u>INVENTARIOS</u></b>
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
1010302	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO
1010303	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS
1010304	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO
1010305	OBRAS EN CONSTRUCCION
1010306	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
1010307	OTROS INVENTARIOS
1010308	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN
1010309	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO



**Manual de Procedimiento  
Contable para los Estados  
Financieros**

**Fecha:  
02-10-2019**

**Feria del Retenedor**

**Pág. 10**

**10104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

- 1010401 SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO
- 1010402 ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO
- 1010403 ANTICIPOS A PROVEEDORES
- 1010404 ANTICIPOS A EMPLEADOS
- 1010405 OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS

**10105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

- 1010501 IVA PAGADO
- 1010502 IVA RETENIDO 10%
- 1010503 IVA RETENIDO 20%
- 1010504 IVA RETENIDO 30%
- 1010505 IVA RETENIDO 70%
- 1010506 IVA RETENIDO 100%
- 1010507 RET. FTE. RETENIDO 1%
- 1010508 RET. FTE. RETENIDO 2%
- 1010509 RET. FTE. RETENIDO 8%
- 1010510 RET. FTE. RETENIDO 10%
- 1010511 RET. FTE. RETENIDO 1x1000%
- 1010512 RET. FTE. RETENIDO 22%
- 1010513 ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA
- 10106 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
- 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
- 1020108 EQUIPO DE COMPUTACIÓN
- 1020109 VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL
- 1020110 OTRAS 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 ACTIVOS INTANGIBLE
- 1020405 (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE
- 1020406 OTROS INTANGIBLES



**Manual de Procedimiento  
Contable para los Estados  
Financieros**

**Fecha:  
02-10-2019**

**Feria del Retenedor**

**Pág. 11**

**10205 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

1020501 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 RESULTADOS

20102 PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS

**20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

2010301 CUENTAS POR PAGAR

2010302 DOCUMENTOS POR PAGAR

**20104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

2010401 PRESTAMOS BANCARIOS LOCALES

2010402 PRESTAMOS 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 RET. FTE. RETENIDO 1%

2010708 RET. FTE. RETENIDO 2%

2010709 RET. FTE. RETENIDO 8%

2010710 RET. FTE. RETENIDO 10%

2010711 RET. FTE. RETENIDO 1x1000%

2010712 RET. FTE. RETENIDO 22%

2010713 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO



**Manual de Procedimiento  
Contable para los Estados  
Financieros**

**Fecha:  
02-10-2019**

**Feria del Retenedor**

**Pág. 12**

2010714	APORTES POR PAGAR AL IESS
2010715	DECIMO TERCERO
2010716	DECIMO CUARTO
2010717	VACACIONES
2010718	FONDO DE RESERVA
2010719	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
2010720	DIVIDENDOS POR PAGAR
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES
20111	PASIVOS DIRECTAMENTE A SOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CTES. Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
<b>20112</b>	<b><u>PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</u></b>
2011201	JUBILACION PATRONAL
2011202	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES
<b>202</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>
20201	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
<b>20202</b>	<b><u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u></b>
2020201	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO
2020202	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO
<b>20203</b>	<b><u>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</u></b>
2020301	PRESTAMOS BANCARIOS A/PLAZO LOCALES
2020302	PRESTAMOS BANCARIOS A/PLAZO DEL EXTERIOR
<b>20204</b>	<b><u>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS</u></b>
2020401	LOCALES
2020402	DEL EXTERIOR
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES
<b>20207</b>	<b><u>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</u></b>
2020701	JUBILACION PATRONAL
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS
20208	OTRAS PROVISIONES
<b>20209</b>	<b><u>PASIVO DIFERIDO</u></b>
2020901	INGRESOS DIFERIDOS
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>
<b>301</b>	<b><u>CAPITAL</u></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 EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES
<b>304</b>	<b><u>RESERVAS</u></b>
30401	RESERVA LEGAL
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA
30403	RESERVA DE CAPITAL
30404	OTRAS RESERVAS



**Manual de Procedimiento  
Contable para los Estados  
Financieros**

**Fecha:  
02-10-2019**

**Feria del Retenedor**

**Pág. 13**

305 OTROS RESULTADOS INTEGRALES

- 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

306 RESULTADOS ACUMULADOS

- 30601 GANANCIAS ACUMULADAS
- 30602 (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS
- 30603 RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

307 RESULTADOS DEL EJERCICIO

- 30701 GANANCIA NETA DEL PERIODO
- 30702 (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO

**4**

**INGRESOS**

**41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

- 4101 VENTA DE BIENES
- 4102 PRESTACION DE SERVICIOS
- 4103 CONTRATOS DE CONSTRUCCION
- 4104 SUBVENCIONES DEL GOBIERNO
- 4105 REGALÍAS
- 4106 INTERESES
- 4107 DIVIDENDOS
- 4108 OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
- 4109 (-) COSTO DE VENTAS
- 4110 (-) DESCUENTO EN VENTAS
- 4111 (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
- 4112 (-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO
- 4113 (-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES

**51**

**COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN**

- 5101 MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS
- 5102 (+) MANO DE OBRA DIRECTA
- 5103 (+) MANO DE OBRA INDIRECTA
- 5104 (+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

**52**

**GASTOS**

**5201 GASTOS DE VENTA**

- 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



**Manual de Procedimiento  
Contable para los Estados  
Financieros**

**Fecha:  
02-10-2019**

**Feria del Retenedor**

**Pág. 14**

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
520121	<u>DEPRECIACIONES:</u>
52012101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52012102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
520122	<u>AMORTIZACIONES:</u>
52012201	INTANGIBLES
52012202	OTROS ACTIVOS
520123	<u>GASTO DETERIORO:</u>
52012301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52012306	OTROS ACTIVOS
520124	<u>GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:</u>
52012401	MANO DE OBRA
52012402	MATERIALES
52012403	COSTOS DE PRODUCCION
520125	GASTO POR REESTRUCTURACION
520126	VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS
520127	OTROS GASTOS
5202	<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
520202	HORAS EXTRAS
520203	BONOS Y COMISIONES
520204	DECIMO TERCER SUELDO
520205	DECIMO CUARTO SUELDO
520206	VACACIONES
520207	FONDO DE RESERVA
520208	APORTE PATRONAL 12.15%
520209	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
520210	ALIMENTACION
520211	UNIFORME
520212	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
520213	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS
520214	HONORARIOS PROFESIONALES
520215	COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES
520216	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS
520217	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES
520218	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES



**Manual de Procedimiento  
Contable para los Estados  
Financieros**

**Fecha:  
02-10-2019**

**Feria del Retenedor**

**Pág. 15**

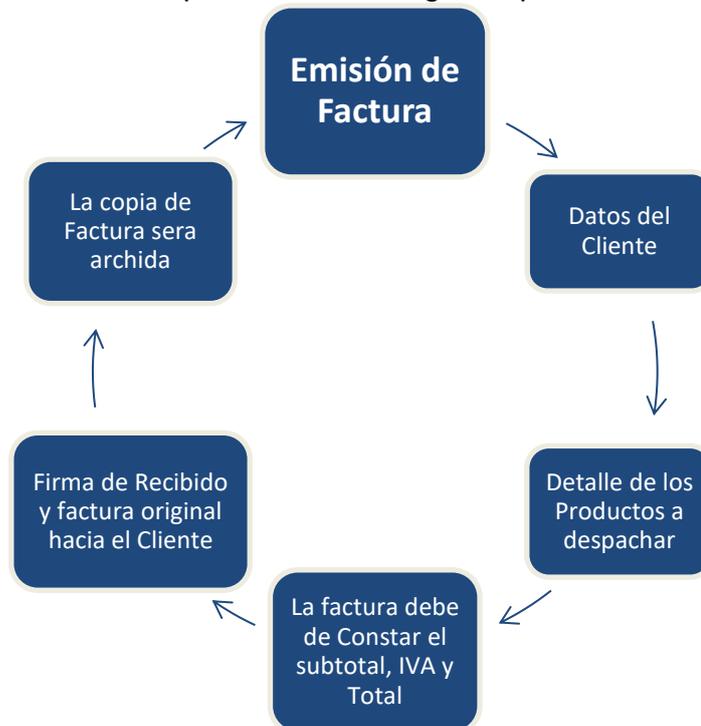
520219	ARRENDAMIENTO DE LOVAL
520220	COMISIONES
520221	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
520222	COMBUSTIBLES
520223	LUBRICANTES
520224	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)
520225	TRANSPORTE
520226	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)
520227	GASTOS DE VIAJE
520228	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES
520229	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES
520230	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS
520231	SUMINISTROS DE OFICINA
520232	SUMINISTROS DE LIMPIEZA
520233	SERVICIOS DE SEGURIDAD
520234	<u>DEPRECIACIONES:</u>
52023401	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52023402	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
520235	<u>AMORTIZACIONES:</u>
52023501	INTANGIBLES
52023502	OTROS ACTIVOS
520236	<u>GASTO DETERIORO:</u>
52023601	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
52023602	INVENTARIOS
52023603	INSTRUMENTOS FINANCIEROS
52023604	INTANGIBLES
52023605	CUENTAS POR COBRAR
52023606	OTROS ACTIVOS
520237	<u>GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:</u>
52023701	MANO DE OBRA
52023702	MATERIALES
52023703	COSTOS DE PRODUCCION
520238	GASTO POR REESTRUCTURACION
520239	VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS
520240	OTROS GASTOS
5203	<u>GASTOS FINANCIEROS</u>
520301	INTERESES
520302	COMISIONES
520303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS
520304	DIFERENCIA EN CAMBIO
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS
5204	<u>OTROS GASTOS</u>
520401	PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS
520402	MULTAS
520403	OTROS



### **Emisión de facturas**

Para poder realizar las facturas se debe tener en cuenta los siguientes pasos:

1. Se necesita los datos del cliente para elaboración de la factura las cuales deben constar: Razón social o nombre del cliente, número de identificación ya sea cedula o RUC, número de teléfono y dirección.
2. Elaboración de la factura detallando los productos a despachar al cliente.
3. La factura debe de Constar el subtotal, IVA y Total
4. Hacer firmar por el cliente luego se le entrega la original al cliente.
5. La copia del comprobante en este la factura queda para nuestros archivos como respaldo de la entrega del producto.





### **Registro de Ingresos por Cobros**

Cuando la factura fue otorgada al cliente se realizará el proceso de cobro en la cual se debe tener en cuenta los siguientes:

1. Detalle de valores facturados por cliente.
2. El total del valor de la factura tiene que ser ingresado al sistema la forma de pago ya sea este en cheque o en efectivo.
3. Depositar los valor recaudado del día anterior por ventas al por menor que se ha realizado en efectivo

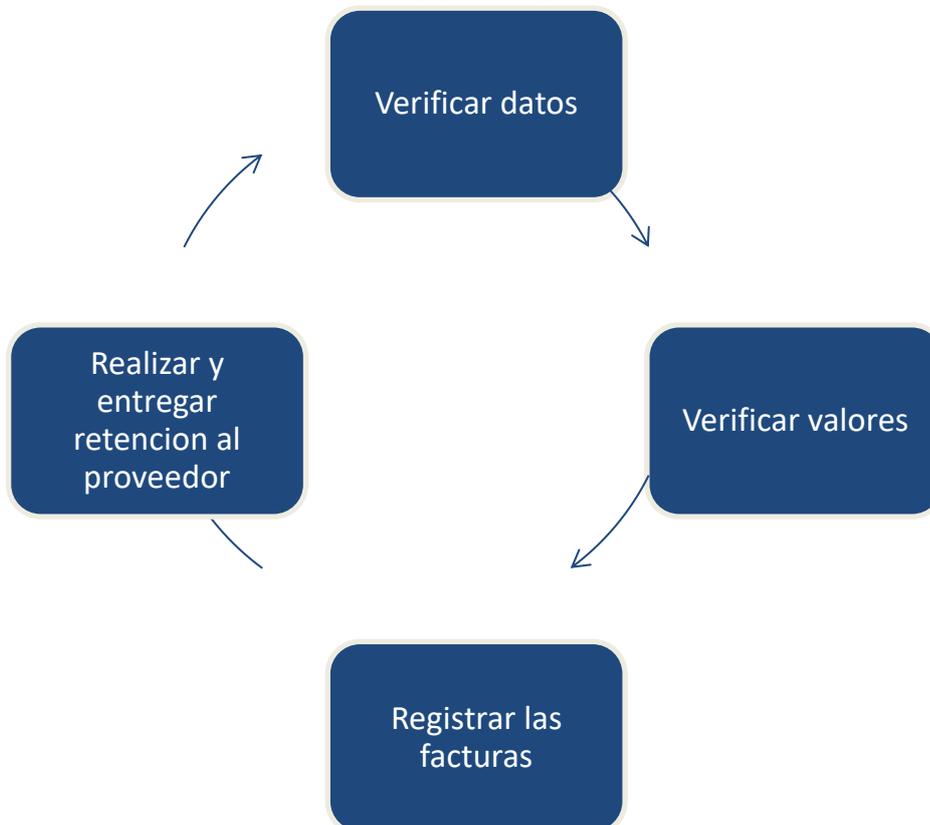




### **Registro de las compras Inventario**

Para los procesos de compras, sean por la adquisición de un bien o de un servicio, se debe tomar en cuenta los siguientes pasos:

1. Verificar los datos, tanto en fecha como los datos principales.
2. Verificar que los valores que están registrados en las facturas sean los correctos por la adquisición del bien o del servicio.
3. Registrar las facturas en el sistema contable.
4. Elaborar la retención de ley y entregar al proveedor.



	<b>Manual de Procedimiento Contable para los Estados Financieros</b>	<b>Fecha: 02-10-2019</b>
	<b>Feria del Retenedor</b>	<b>Pág. 19</b>

### Procesos de cancelación de factura

Para el pago de las facturas se deben tomar en cuenta los siguientes pasos:

1. Establecer un día de pago a los proveedores.
2. Seleccionar la factura que se va a cancelar.
3. Elaborar el comprobante de egreso con su respectivo cheque o efectivo.
4. Proceder a la cancelación con su respectiva firma del egreso y archivar el documento.



### Elaboración de transacciones en el libro diario

En el sistema se tiene que registrar cada una de las operaciones que se llevan a cabo en la empresa como las siguientes:

1. Comprobantes de ingresos y egresos.
2. Asiento de provisión de roles, de pago y beneficios sociales.
3. Registro de notas de débito y de crédito.
4. Asientos de ajustes.





**Manual de Procedimiento  
Contable para los Estados  
Financieros**

Fecha:  
02-10-2019

**Feria del Retenedor**

Pág. 20

**Libro Diario**

Es la que se registran diariamente todas las transacciones de actividades económicas que realizan en la empresa, en la cual está dirigido bajo la ley de partida doble donde señala que no existe deudor donde sin un acreedor.

Asientos Contables:

1. Notas de Crédito y Débito bancario.
2. Depreciaciones de Activo Fijo.
3. Comprobantes de Ingreso.
4. Comprobantes de Egreso.
5. Provisiones de Roles.
6. Beneficios Sociales.

**LIBRO DIARIO  
DEL 1 DE ENERO DEL 2019**

Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01/01/2019	*** 1 *** <u>Bancos</u> <u>Ret. IVA 10%</u>  <u>Venta de Bienes</u> <u>Iva Cobrado</u> P/R Venta de mercadería		\$ 166,20 \$ 1,80	\$ 150,00 \$ 18,00
02/01/2019	*** 2 *** <u>Equipos de computación</u> <u>Iva Pagado</u>  <u>Bancos</u> P/R compra de computadora		\$ 780,00 \$ 93,60	\$ 873,60



**Manual de Procedimiento  
Contable para los Estados  
Financieros**

Fecha:  
02-10-2019

**Feria del Retenedor**

Pág. 21

**Libro Mayor contable**

Una vez realizado todos los asientos en el sistema contable se tienen que proceder a la Mayorización de cada una de las cuentas mediante un cierre de periodos.

**LIBRO MAYOR**

**CUENTA: BANCOS**

Fecha	Descripcion	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2019	Inversion al Ing. Carlos Eras	\$ 5.000,00		\$ 5.000,00
02/01/2019	Compra de Mercaderia Promesa		\$ 700,00	\$ 4.300,00
03/01/2019	Ingreso por Servicios	\$ 1.500,00	\$ 0,00	\$ 5.800,00

**Mercaderia**

Fecha	Descripcion	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2019	Compra de Mercadería Promesa	\$ 700,00		\$ 700,00

**Elaboración de balance de sumas y saldos**

Una vez mayorizadas todas las transacciones elaborar el balance de sumas y saldos para determinar si la cuenta es de saldo deudor o acreedor.



**Feria del Retenedor  
AL 1 DE ENERO 2019**

Nº	CUENTAS	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	Caja	7.500,00	5.000,00	2.500,00	
2	Banco	18.000,00	13.500,00	4.500,00	
3	Cuentas por Cobrar	12.980,00	9.589,00	3.391,00	
4	Mercaderia	9.546,00	5.068,00	4.478,00	
5	Iva Pagado	2.548,00		2.548,00	
6	Iva Cobrado		6.282,00		6.282,00
7	Ventas		16.624,00		16.624,00
8	Devolucion de Mecarderia	5.489,00		5.489,00	
	<b>TOTAL</b>	<b>56.063,00</b>	<b>56.063,00</b>	<b>22.906,00</b>	<b>22.906,00</b>



### Asientos de Ajuste

Son operaciones prácticas que se realizan periódicamente, la cual es en verificar y corregir la exactitud de las partidas registradas y se determina la situación patrimonial y financiera de una empresa.

Tales operaciones son:

1. Ajuste para correcciones de Errores
2. Ajuste de provisiones
3. Ajustes de gastos pagados por anticipado.
4. Ajuste de ingresos y egresos de mercadería
5. Ajustes financieros (intereses devengados sobre cuentas en banco).

**ASIENTO DE AJUSTE  
DEL 1 DE ENERO DEL 2019**

<b>Fecha</b>	<b>Descripcion</b>	<b>Parcial</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
01/01/2019	*** 1 ***			
	<u>Caja</u>		\$ 200,00	
	<u>Caja General (sobrante)</u>	\$ 200,00		
	<u>Cientes</u>			\$ 200,00
	P/R Asiento de Ajuste			



**Manual de Procedimiento  
Contable para los Estados  
Financieros**

**Fecha:  
02-10-2019**

**Feria del Retenedor**

**Pág. 23**

**Estado de Situación Financiera**

Este documento contable que presenta la empresa muestra la situación financiera de la compañía que también se la conoce como Balance General en la cual está compuesto por activo, pasivo y patrimonio; esto nos servirá para determinar con cuanto cuenta la empresa como activo, cuales son obligaciones contraídas o también conocidas como pasivos y el patrimonio o utilidad del ejercicio.



**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
FERIA DEL RETENEDOR  
DEL 1 AL 31 DE Enero 2019**

ACTIVO		PASIVO	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo Equivalente al Efectivo	2.220,00	Cuentas y Documentos por Pagar	47.750,00
Caja General	570,00	Cuentas por Pagar	25.000,00
Caja Chica	150,00	Documentos por Pagar	22.750,00
Bancos	1.500,00	Otras Obligaciones Corrientes	687,48
Cuentas y Documentos por cobrar	450,00	15% Utilidades por pagar a trabajadores	306,00
Cuentas por Cobrar	300,00	Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	381,48
Documentos por Cobrar	150,00	Total de Pasivo Corriente	48.437,48
Inventarios	130,00	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Inventario de Mercadería	130,00	Obligaciones con Instituciones Financieras	174.000,00
<b>Total de Activo Corriente</b>	<b>2.800,00</b>	Hipotecas por Pagar	75.500,00
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		Préstamos Bancario a L/Plazo	98.500,00
Propiedad Planta y Equipo	128.180,00	Total de Pasivo no Corriente	174.000,00
Terrenos	20.000,00	<b>TOTAL DE PASIVO</b>	<b>222.437,48</b>
Edificio	100.000,00	<b>PATRIMONIO</b>	
Muebles y Enseres	1.900,00	Patrimonio	-91.457,48
Equipos de Oficina	3.000,00	Capital Suscrito	20.000,00
Equipos de Computación	3.280,00	Utilidad del ejercicio	-111.457,48
<b>Total de Activo Corriente</b>	<b>128.180,00</b>	<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	<b>-91.457,48</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>130.980,00</b>	<b>TOTAL DE PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>130.980,00</b>

	<b>Manual de Procedimiento Contable para los Estados Financieros</b>	<b>Fecha: 02-10-2019</b>
	<b>Feria del Retenedor</b>	<b>Pág. 24</b>

### Estado de Resultado

Se lleva a cabo el estado de resultado que también es conocido como pérdidas y ganancias en la que detalla los ingresos y gastos de la empresa ya sea por venta de un bien o la prestación de un servicio, además incluyen pagos de impuestos a los órganos reguladores.



**ESTADO DE RESULTADO**  
**FERIA DEL RETENEDOR**  
**DEL 1 AL 31 DE OCTUBRE 2019**

**INGRESOS**

**Ingresos de Actividades Ordinarias**

Venta de Servicios	7.500,00
--------------------	----------

**Costos**

(-) Costo de Ventas	<u>4.500,00</u>
---------------------	-----------------

<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>3.000,00</b>
-----------------------	-----------------

**GASTOS**

960,00

**Gastos Administrativos**

Promoción y Publicidad	800,00
------------------------	--------

Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	30,00
---	-------

Suministros de Oficina	100,00
------------------------	--------

**Gastos Financieros**

Gastos de Intereses	30,00 <u>          </u>
---------------------	-------------------------

<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>2.040,00</b>
---------------------------	-----------------

15% Participación a trabajadores	306,00 <u>          </u>
----------------------------------	--------------------------

<b>UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO</b>	<b>1.734,00</b>
------------------------------------	-----------------

22% Impuesto a la Renta	381,48 <u>          </u>
-------------------------	--------------------------

<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b><u>1.352,52</u></b>
-------------------------------	------------------------



**Manual de Procedimiento  
Contable para los Estados  
Financieros**

Fecha:  
02-10-2019

**Feria del Retenedor**

Pág. 25

**Comprobantes a utilizarse para Movimiento de mercadería.**



**CONTROL DE RETIRO DE  
MERCADERÍA**

N° **XXXXXXX**

FECHA: \_\_\_\_\_

RESPONSABLE: \_\_\_\_\_

POR MOTIVO: \_\_\_\_\_

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	U. MEDIDA	CANTIDAD

\_\_\_\_\_  
RECIBIDO POR

	<b>Manual de Procedimiento Contable para los Estados Financieros</b>	<b>Fecha: 02-10-2019</b>
	<b>Feria del Retenedor</b>	<b>Pág. 26</b>

**Comprobantes a utilizarse para Movimiento de mercadería.**

	<b>Feria del Retenedor</b> RUC 0919562124001 Aguirre y Garcia Moreno	<b>COMPROBANTE DE EGRESO</b> Nº 00001												
	<b>NOMBRE:</b> LUIS LOPEZ ZURITA <b>RUC:</b> 0925235852001 <b>DIRECCIÓN:</b> AV. 9 DE OCTUBRE 125 Y RUMICHACA	<b>FECHA:</b> 1 de Octubre 2019 <b>CHEQUE Nº</b> 0012 <b>RETENCIÓN Nº</b> 0002531												
<b>DETALLE:</b>														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>DESCRIPCION</th> <th>PARCIAL</th> <th>DEBE</th> <th>HABER</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;"><b>TOTAL</b></td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER					<b>TOTAL</b>					
DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER											
<b>TOTAL</b>														
<b>ELABORADO POR:</b>	<b>APROBADO POR:</b>	<b>RECIBI CONFORME:</b>												

	<b>Manual de Procedimiento Contable para los Estados Financieros</b>	<b>Fecha: 02-10-2019</b>
	<b>Feria del Retenedor</b>	<b>Pág. 27</b>

**Comprobantes a utilizarse para Movimiento de mercadería.**

	<b>Feria del Retenedor</b>		<b>COMPROBANTE DE INGRESO Nº 00001</b>													
	<b>RUC 0919562124001 Aguirre y Garcia Moreno</b>															
<b>NOMBRE:</b> LUIS LOPEZ ZURITA <b>RUC:</b> 0925235852001 <b>DIRECCIÓN:</b> AV. 9 DE OCTUBRE 125 Y RUMICHACA		<b>FECHA:</b> 1 de Octubre 2019 <b>CHEQUE Nº</b> 0012 <b>RETENCIÓN Nº</b> 0002531														
<b>DETALLE:</b>																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 40%;">DESCRIPCION</th> <th style="width: 15%;">PARCIAL</th> <th style="width: 20%;">DEBE</th> <th style="width: 25%;">HABER</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 100px;"></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;"><b>TOTAL</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER					<b>TOTAL</b>			
DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER													
<b>TOTAL</b>																
<table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;"><b>ELABORADO POR:</b></td> <td style="width: 33%;"><b>APROBADO POR:</b></td> <td style="width: 33%;"><b>RECIBI CONFORME:</b></td> </tr> </table>					<b>ELABORADO POR:</b>	<b>APROBADO POR:</b>	<b>RECIBI CONFORME:</b>									
<b>ELABORADO POR:</b>	<b>APROBADO POR:</b>	<b>RECIBI CONFORME:</b>														







**Manual de Procedimiento  
Contable para los Estados  
Financieros**

Fecha:  
02-10-2019

**Feria del Retenedor**

Pág. 30

**Comprobantes a utilizarse para Movimiento de mercadería.**



**CONTROL DE RETIRO DE  
MERCADERÍA**

N° **XXXXXXX**

FECHA: \_\_\_\_\_

RESPONSABLE: \_\_\_\_\_

POR MOTIVO: \_\_\_\_\_

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	U. MEDIDA	CANTIDAD

\_\_\_\_\_  
RECIBIDO POR





**Manual de Procedimiento  
Contable para los Estados  
Financieros**

Fecha:  
02-10-2019

**Feria del Retenedor**

Pág. 32

**Comprobantes a utilizarse para Movimiento de mercadería.**



**TOMA FÍSICA DE INVENTARIO**

N° **XXXXXXXX**

FECHA DE INVENTARIO: \_\_\_\_\_

MÓDULO: \_\_\_\_\_

BODEGA: \_\_\_\_\_

CÓDIGO	DESCRIPCION	PRESENTACIÓN	EXISTENCIA FÍSICA	EXISTENCIA INVENTARIOS	DIFERENCIAS

\_\_\_\_\_  
ELABORADO

\_\_\_\_\_  
RECIBIDO POR

\_\_\_\_\_  
BODEGUERO

\_\_\_\_\_  
RESPONSABLE DEL CONTEO

## PLAN DE MEJORA

Procesos Contables						
Objetivo:	Propuesta del diseño de procesos contables para la elaboración de estados financieros					
Responsable:	Julio Alejandro Santillán Abad					
QUÉ?	POR QUÉ?	CÓMO?	CUANDO?	QUIÉN?	DÓNDE?	CUANTO?
Implementación de un manual de procesos contables	Necesidad de mejorar los procesos contables de la empresa	Guiando a través del manual sobre el correcto registro de las cuentas	Inmediatamente	Julio Alejandro Santillán Abad y gerente de la empresa	Empresa comercial Feria del Retenedor	
Adquirir un Sistema Contable	Para tener una contabilidad rápida y oportuna	Obteniendo un sistema contable	Inmediatamente		Empresa comercial Feria del Retenedor	\$2500.00
Contratar un Contador	Cumplimiento del Manual de funciones de los procedimientos contables	Contratar un Contador interno	Inmediatamente	Dpto. Contable	Empresa comercial Feria del Retenedor	\$700.00

## **Conclusiones**

Después de llevar a cabo el estudio de la empresa comercial FERIA del Retenedor se llegó a las siguientes conclusiones:

- En la empresa no existe personal con el suficiente conocimiento contable, por lo que se hace más difícil el registro y control de las operaciones contables.
- La empresa no cuenta con un manual que cuente con los procesos contables a seguir en determinadas ocasiones, ni tampoco que ayude con las operaciones contables financieras.
- Problemas en el registro y orden del inventario.
- No existe el control adecuado de los procesos contables por parte de los gerentes de la empresa.

## **Recomendaciones**

Una vez terminada la investigación se llegó a determinar las siguientes recomendaciones:

- Capacitar a las personas encargadas del área contable.
- Proceder al diseño del manual para realizar los diferentes procesos contables.
- Implementar las normas contables vigentes para el mejor registro de los procesos contables de la empresa.
- Mejorar el registro y control del inventario.
- Designar a una persona con el debido conocimiento para verificar y controlar los procesos contables realizados de la empresa.

## Bibliografía

- acevedo, A., & López, A. (2004). *El proceso de la entrevista conceptos y modelos*. México: LIMUSA NORIEGA EDITORES.
- Alvira, F. (2011). *La encuesta: una perspectiva general metodológica*. Madrid: CASLON, S.L.
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación*. Caracas: Editorial Episteme.
- Avila, J. (2007). *Introducción a la Contabilidad*. Mexico: Umbral Editorial, S.A. de C.V.
- Baena, G. (2014). *METODOLOGÍA de la investigación*. México: Grupo Editorial Patria.
- Barrios, A. (2000). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*. Guayaquil: Grafilit.
- Bermúdez, M. (2016). *MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA PEQUEÑA EMPRESA DE SERVICIOS TALLERES SANTO DOMINGO, UBICADA EN LA CIUDAD DE PUYO AÑO 2015*. Quito: Universidad Tecnológica Equinoccial.
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigación para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. México: PEARSON EDUCACION de México, S.A. de C.V.
- Cesmes, C. (2018). *Propuesta de un Manual de procedimientos contable para la microempresa El Mundo del Cabello*. Guayaquil: Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.
- Chiriboga, L. (2005). *Diccionario Técnico Financiero Ecuatoriano*. Quito: Poligrafica Jokama.

- CHIRIBOGA, L. (2005). *DICCIONARIO TÉCNICO FINANCIERO ECUATORIANO*. QUITO: Publigráficas "JOKAMA".
- Cruz, D. (2017). *MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA OPTIMIZAR LOS PROCESOS CONTABLES EN LA EMPRESA HEYEARZA SA*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil Facultad de Ciencias Administrativas Escuela de Contaduría Pública Autorizada.
- Del Rio, D. (2013). *DICCIONARIO-GLOSARIO DE METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN SOCIAL*. Madrid: Universidad Nacional de Educación a Distancia.
- Espinoza, H. (2018). *Propuesta de un diseño de manual de proceso contable en la microempresa "Impresos Henry"*. Guayaquil: Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.
- Fernandez, M. (2014). *El debe y haber. Contabilidad fácil para todos: Curso de Contabilidad fácil*. Rildo Jordan.
- Horngren, C. (2000). *Introducción A LA Contabilidad Financiera*. México: Pearson Educación de México. S.A. de C.V.
- Icart, M., Fuentelsaz, C., & Pulpón, A. (2006). *Elaboración y Presentación de un proyecto de investigación y una tesina*. Barcelona: UNIVERSITAT DE BARCELONA.
- Juarez, M., Gaitan, L., Urosa, B., & Cabrera, P. (1993). *Trabajo social e investigación: Temas y perspectivas*. Madrid: Impresos y Revistas, S.A.
- Lerna, H. (2009). *Metodología de la Investigación Propuesta, anteproyecto y proyecto*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Maldonado, J. (2018). *Metodología de la Investigación Social*. Bogotá: ediciones de la U.

- Marcuse, R. (2009). *Diccionario de terminos Financieros y Bancarios*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Martínez, P. (2003). *Diccionario Práctico de Términos Económicos Financieros*. Ecuador: Grafitext Cía. Ltda.
- Mohammad, N. (2005). *Metodología de la Investigación*. México: LIMUSA, S.A. DE C.V.
- Niño, V. (2011). *Metodologia de la Investigacion diseño y ejecucion*. Bogota: Ediciones de la U.
- Rodríguez, E. (2005). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN*. México: Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.
- Román, J. (2019). *Estados Financieros Basicos 2019*. Ciudad de México: EDICIONES FISCALES ISEF, S.A.
- Sanz, C. (2002). *Diccionario Económico, Contable, Comercial y Financiero*. Barcelona: Ediciones Gestión 2000,S.A.
- Sinisterra, G., & Polanco, L. (2007). *Contabilidad Administrativa*. Bogota: Ecoe Ediciones .