



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS  
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

## **TRABAJO DE TITULACIÓN**

TIPO: Proyecto de Investigación

Previo a la obtención del título de:

**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

### **TEMA:**

DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCESOS CONTABLES EN BASE A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF) PARA L&M DE SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO.

### **AUTORA:**

**BARBARA ALEXANDRA SALCEDO GAMBOA**

RIOBAMBA-ECUADOR

2018

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. Bárbara Alexandra Salcedo Gamboa, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

---

**Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez**

**DIRECTOR**

---

**Lic. Fermín Andrés Haro Velasteguí**

**MIEMBRO**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo Bárbara Alexandra Salcedo Gamboa, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 05 de Enero de 2018

Bárbara Alexandra Salcedo Gamboa

**C.C: 060518320-1**

## DEDICATORIA

*Este trabajo se lo dedico a Dios quien me supo guiar por el buen camino, proporcionándome fuerzas para seguir adelante y no desmayar en las adversidades que se presentaban durante la trayectoria de este complejo pero hermoso proceso de adquisición de conocimientos sin desfallecer en el intento.*

*A mi padre, por haberme apoyado en mis estudios, gracias papi es la mejor herencia que me puedes dejar.*

*A mi madre, por su apoyo incondicional, consejos, amor, ayuda en los momentos de felicidad y tristeza, siendo mi pilar fundamental en todo este proceso, de ti he aprendido a luchar y a salir adelante ante las adversidades. Te debo todo lo que ahora soy!*

*De manera importante y esencial quiero dedicar no solo este trabajo sino todas mis metas cumplidas a mis amores Daniela y Nicolás, quienes han sido mi inspiración para ser mejor cada día, junto a mi esposo Javier por ser mi apoyo incondicional.*

*A mis hermanos por estar siempre presentes, acompañándome siempre; que este sea el ejemplo para todos y que de igual manera pronto cumplan sus metas.*

*Bárbara Alexandra Salcedo Gamboa*

## **AGRADECIMIENTO**

*A la Escuela Superior Politécnica De Chimborazo en especial a la Escuela de Contabilidad y Auditoría, quien me abrió las puertas del saber, para adquirir conocimientos que conlleven a una formación elemental de mi carrera profesional.*

*De la misma manera a mis tutores de tesis, Ing. Luis Merino y Lic. Andrés Haro por su esfuerzo y dedicación, quienes con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado que pueda terminar mis estudios con éxito.*

*También me gustaría agradecer a mis docentes que durante toda la carrera profesional han aportado con un granito de arena en mi formación como profesional, por sus consejos, su enseñanza y más que todo por su amistad.*

*Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional, a las que me encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía, en los momentos más difíciles de la vida, quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.*

*Por ultimo agradezco a todos quienes trabajan en la Empresa L&M de Seguridad Privada Cia. Ltda., por su ayuda incondicional.*

*Bárbara Alexandra Salcedo Gamboa*

## ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada .....	i
Certificación del tribunal .....	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenido.....	vi
Índice de tablas .....	ix
Índice de figuras.....	x
Índice de gráficos.....	x
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I: PROBLEMA .....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.1.1 Formulación del problema .....	2
1.2 JUSTIFICACIÓN .....	3
1.2.1 Justificación Teórica .....	3
1.2.2 Justificación Metodológica .....	3
1.2.3 Justificación Académica.....	3
1.2.4 Justificación Práctica.....	3
1.3 OBJETIVOS .....	4
1.3.1 Objetivo General .....	4
1.3.2 Objetivos Específicos.....	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....	5
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	5
2.1.1 Antecedentes Históricos .....	5
2.2 FUNDAMENTACION TEORICA .....	6
2.2.1 Definición de Manual Contable .....	6
2.2.2 Objetivos de los manuales.....	7
2.2.3 Importancia de los Manuales .....	7
2.2.4 Características de los Manuales .....	8

2.2.5	Ventajas de los Manuales.....	8
2.2.6	Procedimientos.....	9
2.2.7	Beneficios de los Procedimientos.....	9
2.2.8	La Contabilidad.....	9
2.2.9	Objeto de la Contabilidad.....	10
2.2.10	La contabilidad y la toma de decisiones.....	10
2.2.11	Contabilidad y la toma de decisiones.....	11
2.2.12	El proceso contable.....	11
2.2.13	Denominación de cuentas.....	22
2.2.14	La cuenta Contable.....	22
2.2.15	Clasificación de las Cuentas.....	23
2.2.16	Plan de Cuentas.....	23
2.2.17	Importancia del Plan de Cuentas.....	23
2.2.18	Estructura del Plan de Cuentas.....	23
2.2.19	El código de Cuentas.....	25
2.2.20	Características del Código de Cuentas.....	25
2.2.21	El ciclo contable.....	25
2.2.22	Reconocimiento de la Operación Mercantil.....	26
2.2.23	Jornalización o Registro Original.....	27
2.2.24	Estados Financieros NIC 1.....	27
2.2.25	Objetivos de las NIIF.....	29
2.2.26	Normas Internacionales de Contabilidad.....	29
	<b>CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....</b>	<b>31</b>
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	31
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	31
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	31
3.3.1	Población.....	31
3.3.2	Muestra.....	32
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	32
3.5	RESULTADOS.....	33
3.6	VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER.....	39
	<b>CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....</b>	<b>40</b>
4.1	TÍTULO.....	40
4.2	OBJETIVOS.....	40

4.2.1	Objetivo general .....	40
4.2.2	Objetivos específicos .....	40
4.3	JUSTIFICACIÓN .....	40
4.4	IMPORTANCIA .....	41
4.5	DESARROLLO DE LA PROPUESTA .....	42
4.5.1	El proceso contable .....	43
	CONCLUSIONES .....	76
	RECOMENDACIONES.....	77

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Clasificación de cuentas .....	23
Tabla 2: Estructura del plan de cuentas .....	24
Tabla 3: Método de codificación .....	25
Tabla 4: Decimal.....	25
Tabla 5: Ciclo contable .....	26
Tabla 6: Población objeto de estudio .....	32
Tabla 7: Manual de proceso contable con NIIFS .....	33
Tabla 8: Conocimientos de Manual de Proceso Contable .....	34
Tabla 9: Conocimientos de las (NIIF) .....	35
Tabla 10: Interés de un Manual de proceso contable con NIIF.....	36
Tabla 12: Utilización de las NIIF en Manual de Proceso Contable .....	37
Tabla 13: Implementación de un Manual de Proceso Contable .....	38
Tabla 14: Plan de Cuentas propuesto.....	45
Tabla 15: Valuación de Recursos .....	52
Tabla 16: Asientos de arriendo de la oficina .....	54
Tabla 17: Asientos de pago de sueldos .....	54
Tabla 18: Asientos de adquisición de repuestos .....	55
Tabla 19: Asientos de mantenimiento de vehículos .....	56
Tabla 20: Asientos para la depreciación de Vehículos .....	56
Tabla 21: Asientos de seguros anticipados .....	57
Tabla 22. Balance de Comprobación .....	58
Tabla 23: Porcentaje de depreciación .....	59
Tabla 24: Control de Inventarios .....	60
Tabla 25: Contenido Estado de Resultados Integrales.....	61
Tabla 26: Estado de Resultados Integral.....	62
Tabla 27: Contenido del Estado de Situación Financiera.....	63
Tabla 28: Estado de Situación Financiera .....	68
Tabla 29: Análisis Vertical E. R.....	70
Tabla 30: Análisis Vertical E. S. F. ....	71

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Toma de Decisiones Contables .....	11
Figura 2: Objetivos de la contaduría pública .....	12
Figura 3: Carácter científico de la contaduría pública .....	13
Figura 4: Fases del proceso contable .....	15
Figura 5: Estructura de la contaduría pública. ....	16
Figura 6: Necesidades que satisface la contabilidad.....	17
Figura 7: La ecuación contable.....	17
Figura 8: Etapas de un sistema de información financiera. ....	20
Figura 9: Elementos de selección de un sistema de información financiera .....	20
Figura 10: Elementos que intervienen en el diseño de un sistema de información .....	21
Figura 11: Etapa del procesamiento de datos .....	21
Figura 12: Fuente, flujo y destino de la información.....	22
Figura 13: Diseño del Manual Contable .....	42
Figura 14: Procesamiento .....	52

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Manual de proceso contable con NIIFS .....	33
Gráfico 2: Conocimientos de Manual de Proceso Contable .....	34
Gráfico 3: Conocimientos de las (NIIF) .....	35
Gráfico 4: Interés de un Manual de proceso contable con NIIF .....	36
Gráfico 5: Utilización de las NIIF en Manual de Proceso Contable .....	37
Gráfico 6: Implementación de un Manual de Proceso Contable .....	38

## RESUMEN

La presente tesis es el “Diseño de un Manual de Procesos Contables en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) L&M de Seguridad Privada, cuya finalidad es proporcionar una herramienta que contribuya al desarrollo y control contable dentro de la empresa. La investigación se realizó en base al escenario de la empresa, sus ingresos, egresos, inversiones y aspiraciones de la gerencia. Se utilizó los siguientes instrumentos de investigación: observación directa y participativa, entrevistas y encuestas al gerente y trabajadores de la entidad; los mismos que determinaron registros inadecuados de las transacciones, falta de un adecuado flujo de información entre las diferentes unidades administrativas con el departamento de contabilidad, la falta de control y conocimiento de las transacciones previo a su registro y el incumplimiento de normas de control de la documentación. La presente propuesta está enmarcada en el proceso contable que contiene cinco elementos: la sistematización que se refiere a la selección del sistema de información financiera, la valuación de los recursos empresariales, el procesamiento que incluye el libro diario, mayor, balance de comprobación y estados financieros, la evaluación que abarca razones financieras, e información a la gerencia. Además, la empresa considera necesario aplicar las normas Internacionales de Información Financiera, que le permitan competir en el mercado nacional e internacional. Se recomienda a la gerencia implementar el presente manual de procesos contables en la brevedad posible ya que permitirá el desarrollo y control de las operaciones financieras, y de esta manera la administración tendrá una herramienta sustancial para la toma de decisiones.

**Palabras Clave:** <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>  
<EMPRESA> <MANUAL DE PROCESO CONTABLE> <NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)> <GERENCIA>  
<RIOBAMBA (CANTÓN)>

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez  
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

## **ABSTRACT**

This thesis work is entitled “design of an accounting process manual, based on the international norms of financial information (NIIF) L&M of private security”, whose aim is to provide a tool to support the accounting development and control within the enterprise. This research was developed according to the enterprise scenario, incomes, outcomes, investments and managing aim. The following instruments were used; direct and participative observation and interviews and surveys to the manager and staff; consequently, it was determined, unfit transactions registers, lack of data fluency among accounting departments, poor control and awareness when registering transactions and a documentation control breach. The proposal is focused on five elements from the accounting process: systematization, which means choosing the financial information system, business resources rating, the procedure which includes the accounting journal and general ledger, test stocktaking and financial statements, accounting matters evaluation and management awareness. Also it is vital the application of international norms of financial information in order to complete at the national and international market. As a suggestion, the implementation of the accounting processes manual by the management is a must, due to it shall develop and control the financial operations, thus the administration will have a powerful tool for making decisions.

**Keywords:** Administrative and economic sciences – enterprise – accounting process manual – international norms of financial information – management – Riobamba canton.

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad la empresa L&M de seguridad privada Cía. Ltda. Carece de un manual de procesos contables para su administración, para lo cual es imprescindible diseñar un manual de proceso contable con las normas internacionales de contabilidad (NIIF), tomando a consideración las condiciones internas, así como del modelo de empresa.

Diseñar un manual de proceso contable es importante porque este manual incluye los métodos contables, registros, guías, formatos y matices para suplir las necesidades completas de la alineación. De modo que el manual de contabilidad debe reflejar todas las actividades que se realizaran de forma ordenada teniendo responsabilidad de los miembros logrando mejorar la agilidad y calidad en toda la actividad operativa de la empresa.

En vista que la contabilidad es la base fundamental para la toma de decisiones gerenciales y por tanto, las decisiones financieras. El presente trabajo tiene como finalidad aplicar el proceso contable y sus derivadas que permita mejorar la administración de la empresa L&M de seguridad privada.

Puesto que el manual de contabilidad es un instrumento meritorio, permite visualizar y conocer los pasos o procedimientos apropiados para los registros contables, tributarios y laborales que intervienen en el proceso económico financiero de una empresa.

Por esta razón es necesario diseñar este manual contable bajo NIIF conteniendo pautas para la realización del proceso contable, siendo una herramienta muy importante que proporcionará información confiable, evitando de esta forma errores en la consecución de acciones administrativas, de ventas y financieras para que la empresa pueda manejar sus recursos adecuadamente y obtener los resultados que tiene planteado la organización empresarial, ayudando al mismo tiempo a tomar decisiones oportunas y acertadas.

# **CAPÍTULO I: PROBLEMA**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La empresa L&M Seguridad Privada se establece en el año 1999 con el respectivo permiso de operaciones del Ministerio de Gobierno y Policía Nacional en el año 2002, la intención y propósito principal de la misma es el servicio de seguridad a instituciones públicas y privadas, con actividades complementarias de seguridad física, móvil, y prevención de delitos.

La empresa L&M con el paso del tiempo ha crecido tanto en su estructura física como económica y la falta de una guía de procesos registradores en la empresa ha generado graves carencias y dificultades en su contabilidad tales como:

- No existe un flujo de información fidedigna entre el departamento contable y el departamento administrativo.
- Inexistencia de control en los registros de ingresos provenientes de la actividad de seguridad y falta de conocimiento del correcto llenado en el libro diario.
- Los miembros de la empresa que entregan información al departamento contable no poseen las bases conceptuales básicas contables y tributarias, lo que limita el correcto funcionamiento legal.
- Incumplimiento de las normas de contabilidad, evidenciada en los documentos fuente que están incluidas en los registros contables, ocasionando insuficiencia de información.

### **1.1.1 Formulación del problema**

¿De qué manera el Diseño de un Manual de Procesos Contables en base a las Normas de Información Financiera (NIIF) para L&M de Seguridad Privada Cía. Ltda. En la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, proporciona una herramienta que contribuya al desarrollo y buen manejo de cuentas financieras en la empresa?.

## **1.2 JUSTIFICACIÓN**

En la actual investigación se realiza la justificación: teórica, práctica, metodológica y académica.

### **1.2.1 Justificación Teórica**

Desde el ámbito teórico se justifica el presente trabajo de investigación, por la utilización de la información bibliográfica que ayudará a la consecución del marco teórico fundamentando el trabajo investigativo.

### **1.2.2 Justificación Metodológica**

Desde el ámbito metodológico se justifica la realización del trabajo de investigación, porque se aprovechará diferentes: métodos, técnicas y herramientas que proporcionen la información financiera veraz y fidedigna que ayudará a la ocupación de disposiciones gerenciales.

### **1.2.3 Justificación Académica**

El trabajo de investigación se comprueba académicamente, puesto que permitirá poner en práctica los conocimientos adquiridos durante toda la formación académica, y de igual manera ampliarlos para desempeñarme de manera adecuada en las actividades profesionales.

### **1.2.4 Justificación Práctica**

Desde el ámbito práctico, la ejecución del trabajo permitirá establecer un Manual de Procesos Contables que permita el desarrollo y control de las operaciones financieras, y de esta manera la administración tenga una herramienta sustancial para la toma de decisiones.

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo General**

Diseñar un Manual de Procesos Contables en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para L&M de Seguridad Privada Cía. Ltda. de la Ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, con el fin de proporcionar una herramienta que contribuya al desarrollo y control contable dentro de la empresa.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Establecer el marco teórico referencial, en base a la bibliografía y linkografía que sustente el trabajo de investigación.
- Desarrollar los métodos y técnicas conjunto a instrumentos metodológicos que ayuden a la obtención de información financiera veraz y fidedigna, que ayude a la consecución del presente Manual de Procesos Contables.
- Proponer un Manual de Procesos Contables bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, como una herramienta de control de las operaciones en la empresa, que contribuya a la optimización de los recursos.

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

- Según Gómez (2013), en su tesis para la obtención de su Ingeniería en Finanzas, Auditoría C.P.A. “Diseño de un Manual de Procedimientos Contables para la “Constructora del Pacífico Imerval Cía. Ltda.”, menciona que el Manual de Procedimientos Contables ofrece sugerencias e indicaciones pertinentes en cada caso y efectivas para el control detallado de los procedimientos a establecerse para el buen desempeño, obteniendo la información real de la situación económica, para la toma de decisiones por parte de la gerencia de manera oportuna. (Gómez, 2010)
  
- Según Monar (2012), su trabajo de investigación titulado: “Elaboración e implementación de un Manual de Procedimientos Contables para la Constructora Ecoarquitectos S.A.” recalca que en un manual de procesos contables debe existir concordancia con las leyes y políticas contables así como instrucciones de gestión interna en todo registro de movimiento económico, proporcionando así una ayuda eficaz en la realización de las actividades cotidianas de la empresa. (Monar, 2009)

#### **Conclusión:**

El instrumento primordial para la eficiencia de los procedimientos dentro de la empresa es el manual de procesos de contabilidad, que contribuya a obtener información confiable para la toma de decisiones.

#### **2.1.1 Antecedentes Históricos**

Aplicando la técnica de la entrevista se establece que la empresa L & M, ubicada en la Avenida Francia y 12 de Octubre en la ciudad de Riobamba, no ha planificado, ni ha ejecutado ningún proyecto de investigación sobre el Diseño de un Manual de Procesos Contables, es por ello que permite afirmar que el presente trabajo investigativo planteado tiene un enfoque de particularidad y sus resultados cederán hacer frente a condiciones financieras futuras que se presenten en la empresa.

La empresa L&M de Seguridad Privada, se construyó el 4 de Mayo de 1999, obteniendo el permiso de operación en el Ministerio de Gobierno y Policía Nacional el 1 de Enero del 2002, con el propósito de realizar el servicio de seguridad a instituciones públicas y privadas con actividades complementarias de seguridad física, móvil, y preventiva.

Desde sus inicios la empresa se ha enfocado a ofrecer sus servicios de seguridad y vigilancia satisfaciendo las necesidades de las personas naturales y jurídicas, teniendo en cuenta las normas de calidad, conjunto al personal profesional idóneo puesto que la seguridad integral es primordial, se utilizan dispositivos y armamento eficientemente, haciendo con esto que la preferencia de la sociedad la haga consolidar como una de las mejores dentro de la provincia.

## **2.2 FUNDAMENTACION TEORICA**

### **2.2.1 Definición de Manual Contable**

Un Manual contable es una herramienta valiosa, que permite visualizar y conocer los pasos o procedimientos apropiados para los registros contables, tributarios y laborales que intervienen en el proceso económico financiero de una empresa.

Para extender y tener un mejor panorama sobre la definición de manual, citamos algunos conceptos de diferentes autores.

Según Kellow (2012) muestra, al manual como el conjunto sistemático y específico, que se evidencia en cada situación o actividad diaria ya sea de oficinista u otro trabajo a desempeñar con responsabilidad profesional, el mismo que debe contener métodos y técnicas para realizar un trabajo en particular. (Kellow, 2012, pág. 15)

Duhat Kizatus (2013) expresa que, un manual es un documento de instrucciones que indica ordenadamente información organizacional, de políticas, históricos, procedimentales, de una empresa en particular, donde se tendrá a consideración el mismo para cada actividad laboral. (Kizatus, 2013, pág. 7)

A su vez Continolo (2015) menciona que, el manual se define como un proceso formal de información e instrucción que se necesitan en una determinada sección proveyendo

al personal operativo de cómo realizar su trabajo, ayudando a la administración al control de talento humano. (Continolo, 2015, pág. 18)

En el manual de Contabilidad debe reflejar como se van a realizar las acciones transaccionales de la empresa de manera cronológica con las respectivas responsabilidades de todos los involucrados para lograr la eficiencia y eficacia en el desarrollo de las actividades de la empresa.

### **2.2.2 Objetivos de los manuales**

Entendiendo que los manuales de procesos contables son un medio de comunicación y herramienta facilitadora de la gerencia, existen varios tipos de contenidos: como manual de políticas, manual de funciones, manual de procesos contables etc.

Para Susan (2014), los objetivos de un manual son:

- Mostrar ampliamente la función de la empresa en base a un contenido integral.
- Presenciar el ordenamiento de los datos.
- Describir claramente los procesos a realizar en cada situación operacional.
- Presentar un documento integral que oriente al grupo enfocado y nuevo de la empresa. (Susan, 2014, pág. 9)

### **2.2.3 Importancia de los Manuales**

Según Chiavenato (2014), es de suma importancia que toda empresa grande o pequeña contenga un manual de operaciones procedimentales en materia administrativa, financiera, de seguridad o de cualquier departamento que se defina la misma. El manual debe ser de lenguaje comprensible y de fácil acceso para todo miembro de la empresa esto facilitará los procesos laborales y en el caso de manuales contables proveerá a la empresa de información actualizada que muchas veces auxiliares en esta área pierden el conocimiento con el paso del tiempo, dicho esto se permite considerar procesos legales con normativas vigentes en cada caso, realizando los registros financieros bien fundamentos acorde a los organismo reguladores de impuestos. (Chiavenato, 2014, pág. 67).

#### **2.2.4 Características de los Manuales**

Las características de los manuales más relevantes para que pueda ser una herramienta útil de fácil comprensión, en donde se base el personal de la empresa según Ríos (2016) son:

Debe ser sencillo: el manual se realizará con lenguaje profesional adecuado, con terminología sencilla y comprensible, evitando los tecnicismos y ampliando las interpretaciones explicando cada parte estudiada, evitando tergiversaciones de información.

Debe ser flexible: las empresas deben adecuarse mediante estos manuales a los cambios y actualizaciones de cada gobierno aceptando leyes, normas, o resoluciones enfrentando de manera natural estos cambios.

Debe buscar la perfección: esto se describe como la búsqueda de un trabajo perfecto que no se tengan inconvenientes presentes ni futuros, el manual debe procurar la prevención de errores, omisiones, o suposiciones aclarando todo tipo de actividad siendo exacto con la información proporcionada.

Debe ser uniforme: se debe realizar un manual de manera ordenada y equilibrada de tal forma que se comprenda cada sección intervenida teniendo siempre el principio de uniformidad, con el mismo se entenderá y se solucionará la incertidumbre y dudas que se hayan tenido en las labores de la empresa.

Debe ser legal: el manual después de ser elaborado de manera organizada debe contener términos y resoluciones legales que sustenten lo dicho en el mismo, lo que fundamentará cada proceso a seguir. (Ríos, 2016, págs. 56-57)

#### **2.2.5 Ventajas de los Manuales.**

Según Ibáñez (2012) menciona que, las ventajas de los manuales son:

- Consigue un propósito correcto organizacional.

- Prevé un lenguaje comprensible, accesible a toda la empresa.
- Ayuda a realizar estrategias que ayuden al desarrollo empresarial.
- Guía cualquier movimiento mercantil, de ventas y financiero.
- Facilita la fundamentación de acciones en la empresa.
- Constituye una fuente de información para la toma de decisiones correctivas o preventivas.
- Proporciona un acercamiento a las metas empresariales.
- Provee información de la cual se puedan evitar mal entendidos. (Ibáñez, 2012, pág. 41)

### **2.2.6 Procedimientos**

Según Melinkoff (2014), la descripción exacta de una actividad en particular es un procedimiento, del cual las empresas realizan para disminuir el nivel de errores y de riesgos laborales. (Melinkoff, 2014, pág. 4)

El plan que se establece con métodos en cada procedimiento laboral se muestra como procedimientos que emitidos en manuales, se aplicarán en cada actividad a cumplir. (Koontz, 2016, pág. 18)

### **2.2.7 Beneficios de los Procedimientos.**

Los beneficios de realizar procedimientos son:

- Aportan un nivel de sostenibilidad en la empresa.
- Beneficia la comunicación entre directivos y demás empleados.
- Se obtiene mayor agilidad en el desarrollo operacional.
- Facilita el control interno.
- Suministra la coherencia de actividades. (Valencia, 2012, pág. 36)

### **2.2.8 La Contabilidad**

Para instituciones, organizaciones, o empresas la contabilidad es una componente que estudia, y mide las cantidades existentes en activos, pasivos o patrimonio, con el

objetivo de tener estabilidad económica se analizan también los resultados dando a conocer información importante de manera sistemática para la toma de decisiones.

Según Sánchez (2013), se define a la contabilidad como una herramienta que controla y presenta en jurnalizaciones todas las transacciones diarias adquiridas de una actividad económica, obteniendo información clara de la misma dando a conocer los resultados mediante interpretaciones. (Sánchez, 2013, pág. 5)

Según Fernández (2015), la contabilidad es una ciencia que estudia las leyes determinadas por el estado con el fin de interpretarlas desarrollándolas en la economía particular y llevar cada cuenta de la manera más adecuada posible. (Fernández, 2015, pág. 10)

López Durán (2012) la define como: La ciencia que trata de la clasificación, anotación, presentación e interpretación de los hechos económicos con fines informativos. (Durán, 2012, pág. 12)

### **2.2.9 Objeto de la Contabilidad.**

Para Sánchez (2013), el objeto de la contabilidad es: “Llevar los libros de contabilidad con tanta exactitud que en cualquier momento sea posible, mediante interpretación analítica determinar para el comerciante o para la entidad para la cual se llevan tales registros”. (Sánchez, 2013, pág. 24)

### **2.2.10 La contabilidad y la toma de decisiones.**

Los documentos contables ayudan significativamente a todo tipo de empresa, revelando donde y como se ha generado el dinero, puesto que de sus resultados se obtendrán pérdidas, ganancias, diferencias entre cuentas por cobrar, etc.; luego de evaluar todo el proceso contable se le proporciona a la gerencia una fuente inagotable de información financiera de la cual se puede mejorar o corregir ineficiencias operacionales, así como crecer y desarrollar su nivel competitivo. La contabilidad entrelaza los resultados de la actividad económica con la toma de decisiones. (Sánchez, 2013, pág. 29)

### 2.2.11 Contabilidad y la toma de decisiones

Figura 1: Toma de Decisiones Contables



**Fuente:** (Elizondo López, 1993, pág. 30)

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

Según Horngren & Harrison (2015), el sistema de información contable es la combinación del personal, los apuntes financieros y demás operaciones que se usan en un negocio para cumplir con las necesidades de información financiera”. (Horngren\_&\_Harrison, 2015, pág. 5)

A su vez Amat (2015) expresa que, cada proceso contable se expresa en forma cuantitativa y cualitativa con el fin de proporcionar información a la gerencia para planificaciones a largo plazo, y de brindar el sustento necesario a instituciones externas reguladoras de impuestos. (Amat, 2012, pág. 9)

### 2.2.12 El proceso contable

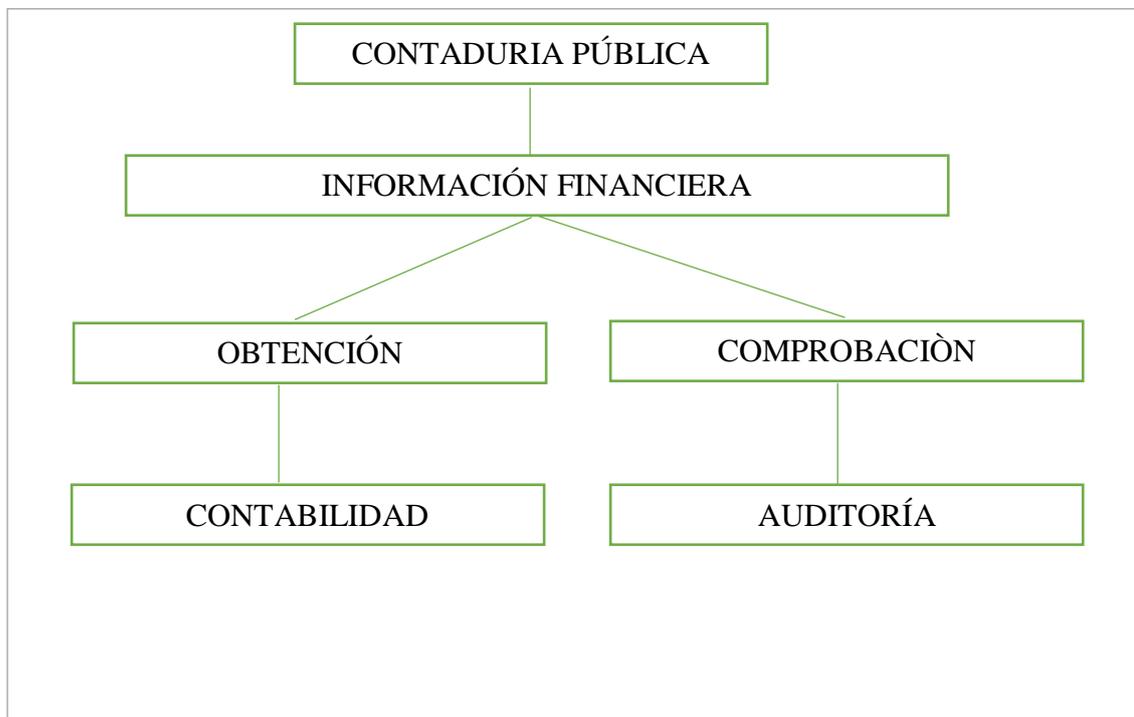
Para realizar el proceso contable es necesario conocer a la empresa estructuralmente, previamente sustentada en el Registro Mercantil, SRI, etc. Analizando posteriormente sus procesos contables que se manejan actualmente.

Según Elizondo menciona que los aspectos más relevantes a tener a consideración son: la contaduría pública, la teoría contable, el proceso contable, la contabilidad y la información financiera.

### 2.2.12.1 La Contaduría Pública

La contaduría pública se encarga de comprobar la información financiera suministrada con el objetivo de que concuerden las cadenas de datos y los valores utilizados, también prevé de estrategias que ayudan al desarrollo de la empresa para la mejor toma de decisiones sobre la marcha de la entidad.

Figura 2: Objetivos de la contaduría pública

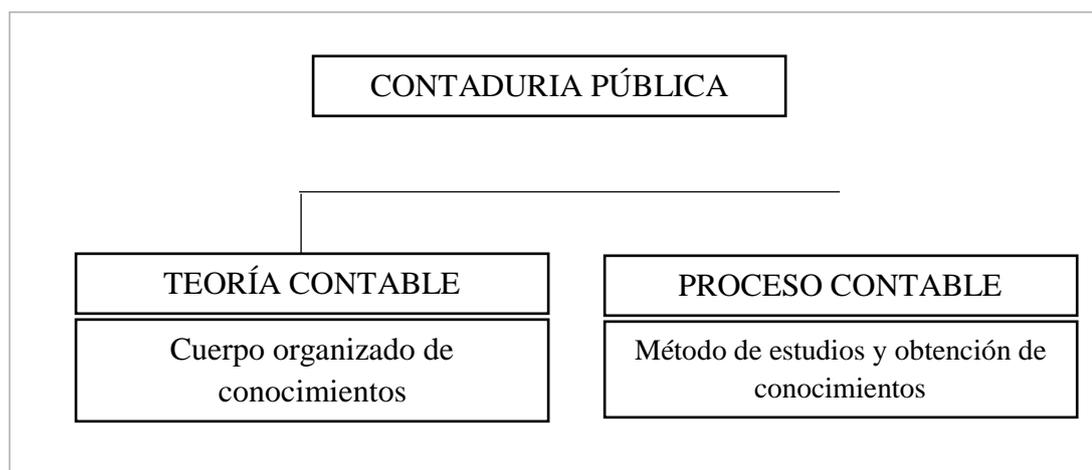


**Fuente:** (Elizondo López, 1993, pág. 36)

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

Se muestra entonces a la contaduría pública como un modo de obtención de información financiera acerca de sus movimientos transaccionales realizadas entre empresas económicas que intercambian bienes y servicios, con el fin de comprobar los mismos en base a leyes y reglamentos vigentes que se exigen a una actividad para considerarla como profesional.

Figura 3: Carácter científico de la contaduría pública



**Fuente:** (Elizondo López, 1993, pág. 37)

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

La contaduría pública reúne a la teoría contable con el grupo de conocimientos adquiridos, y al proceso contable con los métodos adecuados de estudio, en donde un contador público puede realizar sus funciones como profesional en el ámbito público o privado con un alto nivel intelectual al servicio de entidades lucrativas o no lucrativas.

Finalmente la contaduría asiste a cualquier actividad empresarial así como la información multivalente no necesariamente de tipo financiero, haciendo uso solo sistemático y tecnológico en materias matemáticas. (Elizondo López, 1993, págs. 36-37)

#### **2.2.12.2 La teoría contable**

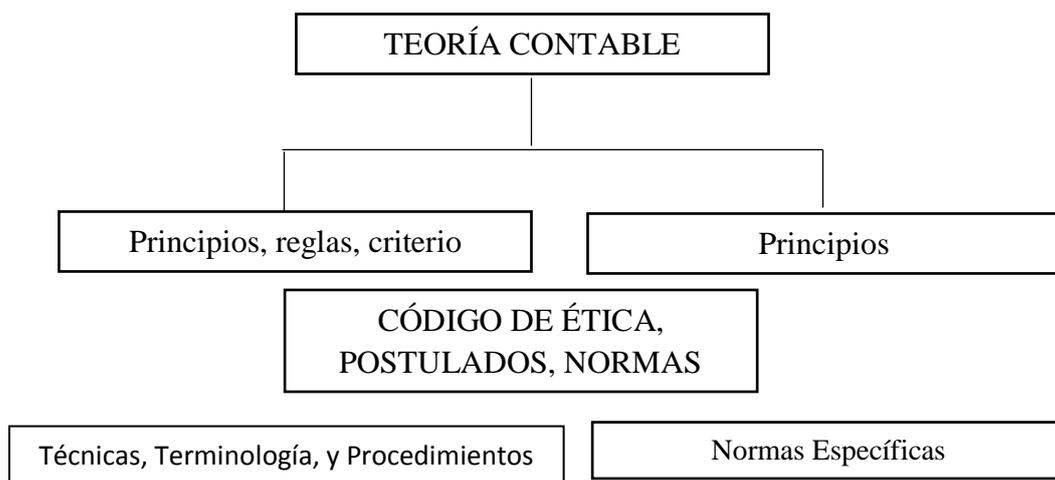
La teoría contable reúne principios, normas, y reglamentos que guíen la labor del contador ejercida por la contaduría pública quien regula de manera consecutiva a la contabilidad y la auditoría.

El elemento fundamental en el proceso contable son los principios de contabilidad los mismos que proporcionan las medidas principales de cómo manejar la información financiera y de cómo analizar correctamente sus resultados de cálculo. Los principios que se deben tomar en cuenta son: principio de entidad, de negocio en marcha, de

realización, de dualidad económica, de revelación suficiente, de valor histórico, de importancia relativa, de consistencia, y de período contable.

Las reglas de contabilidad que se adhieren a los principios contables para presentar adecuadamente los documentos financieros son las reglas de presentación y valuación de operaciones.

También cabe recalcar que el criterio profesional previamente estudiado y dicho en términos de contaduría se lo realiza conjunto al código de moral y ética donde por ningún motivo se puede afectar a las leyes impuestas por el estado y al bien de la sociedad, siendo así que la información presentada y comprobada sea completa e integral basada en experiencia, capacitación y destreza del profesional a cargo mostrando independencia de criterio, confiabilidad, y responsabilidad, ya sea que su función sea en relación de dependencia o como profesional independiente. (Elizondo López, 1993, pág. 40)



**Fuente:** (Elizondo López, 1993, pág. 40)

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

### 2.2.12.3 Fases del proceso contable

Las fases del proceso contable se muestran a continuación:

Figura 4: Fases del proceso contable



**Fuente:** (Elizondo López, 1993, pág. 42)

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

Como vemos en la figura el primer paso a seguir es la sistematización donde se observa el establecimiento del sistema financiero y documentación financiera de una empresa en particular, seguido por la valuación en donde se realiza la cuantificación de las transacciones financieras en términos monetarios, es decir las existencias de la empresa, el cálculo de obligaciones y el resultante de cada operación, luego en el procesamiento se detalla la información financiera para la preparación de estados financieros, después en la evaluación se evidencia el efecto de las transacciones estudiadas calificando su situación económica, para finalmente realizar la información en donde se comunica los resultados y análisis encontrados. (Elizondo López, 1993, pág. 41)

Figura 5: Estructura de la contaduría pública.



**Fuente:** (Elizondo López, 1993, pág. 43)

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

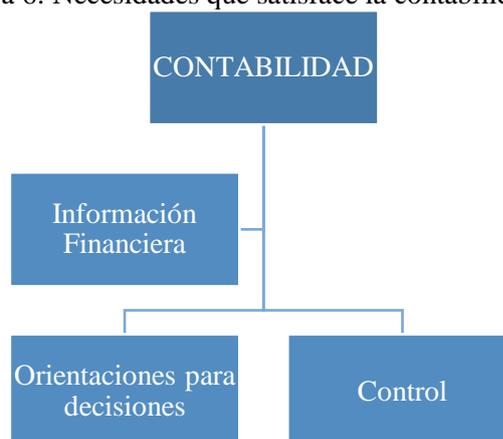
Se presenta entonces que desde la antigüedad ya existían momentos contables y formas para el registro de movimientos transaccionales y de la obtención y revisión de documentos financieros.

#### 2.2.12.4 La Contabilidad

La Contabilidad además de contemplar el procesamiento de las operaciones, presenta información sintetizada, realiza la valuación de cuentas, efectúa los procedimientos contables, evalúa e informa los resultados obtenidos, sobre toda transacción diaria efectuada en la empresa después de cada actividad económica, después de considerarse como ciencia que estudia las situaciones y acciones económicas.

El objetivo primordial de la contabilidad es ofrecer información relevante en base a la situación económica de la empresa para solventar las obligaciones tributarias y tomar decisiones.

Figura 6: Necesidades que satisface la contabilidad.



**Fuente:** (Elizondo López, 1993, pág. 44)  
**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

Activo, Pasivo y Capital: se denomina activo al conjunto de recursos que opera una entidad económica. Pasivos es el conjunto obligaciones que dicho entidad contare. Las aportaciones de los accionistas se denominan Capital.

Figura 7: La ecuación contable.



**Fuente:** (Elizondo López, 1993, pág. 46)  
**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

Estado de Situación Financiera: Es el resultado de la ecuación contable activo igual a pasivo más patrimonio, el mismo demostrará el nivel de rentabilidad, endeudamiento y sostenibilidad de cada empresa.

Los estados de situación financiera es decir carácter estático, por cuanto que su contenido informativo se refiere a una fecha determinada. Puede formularse cuando se desee, aunque la práctica y la ley establecen que se formule cuando menos cada año. El estado de situación financiera se compone de tres partes: encabezado, cuerpo y pie. Puede presentarse en forma de cuenta o reporte.

Clasificación del Activo: el activo se clasifica en circulante, permanente y diferido. Activo circulante es el conjunto de recursos que participan en el círculo generador de existencias anuales.

Clasificación del Pasivo: el pasivo se clasifica en pasivo corriente o de corto plazo donde se evidencian las cuentas y documentos por pagar, obligaciones por pagar entre otros y pasivo no corriente o a largo plazo donde intervienen cuentas de obligaciones con instituciones financieras como préstamos a diferentes bancos o cooperativas, estos son parte esencial del estado de situación financiera.

Patrimonio: constituye los aportes de socios, el capital o saldo de la empresa, las utilidades tanto del periodo actual como del periodo anterior y reservas, legal, estatutaria y facultativa.

Ingresos y Egresos: Se denomina Ingreso a toda la cantidad obtenida de actividades operacionales de ventas y financiero, la cuenta principal se describe como ventas, la misma que deberá contener el total de ventas anuales por el concepto monetario que realice la empresa. Egreso por su parte, es todo el dinero saliente de gastos operacionales, de ventas y financieros, que se han efectuado en el periodo contable en consecución a su actividad financiera, las cuentas dependen del tipo de empresa puede existir costos y gastos en actividades industriales o solamente gastos en actividades comerciales.

Utilidad y Pérdida: En las entidades lucrativas se denomina Utilidad o Pérdida, en consecuencia de los ingresos menos egresos como corresponda, de ser el caso de una empresa industrial se debe también disminuir los costos.

Estado de Resultados: En este estado se observan las cuentas por ingresos operativos que son las ventas y otros ingresos, consecuentemente a la disminución de gastos operativos donde sus cuentas principales suelen ser sueldos y salarios, mantenimiento y reparaciones entre otros, en gastos de ventas se pueden adherir cuentas de publicidad y propaganda, arriendos pagados, etc. y en gastos financieros intereses y multas, donde el resultante será la utilidad neta del ejercicio. El periodo para realizar este estado es de un

año comprendiendo los resultados de todas las cuentas registradas en el balance de comprobación.

Interrelación de ambos estados: el resultado del ejercicio constituye el concepto que interacciona a los estados de situación financiera y resultados. (Elizondo López, 1993, págs. 42-43-44-45-46-47)

#### **2.2.12.5 Desarrollo del proceso contable**

De acuerdo a los organismos que regulan a la profesión contable se anuncian utilizar principalmente los principios, reglas, criterios, postulados, normas, pronunciamientos, procedimientos, métodos, técnicas, instrumentos y terminología. En base a conocimientos obtenidos de una preparación exhaustiva se debe realizar el proceso contable de manera metodológica, racional, objetiva, general, verificable y temporal.

El método racional en el estudio y el ejercicio de la contaduría propone el reconocimiento de las siguientes fases: Sistematización, valuación, procesamiento, evaluación e informes.

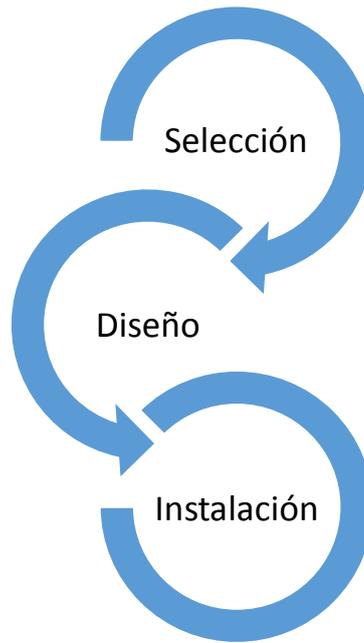
Señalando que estas fases están se presentan en las contabilidades constituyendo una herramienta fundamental para la consecución del proceso contable.

#### **2.2.12.6 Fases del proceso Contable**

##### **Sistematización**

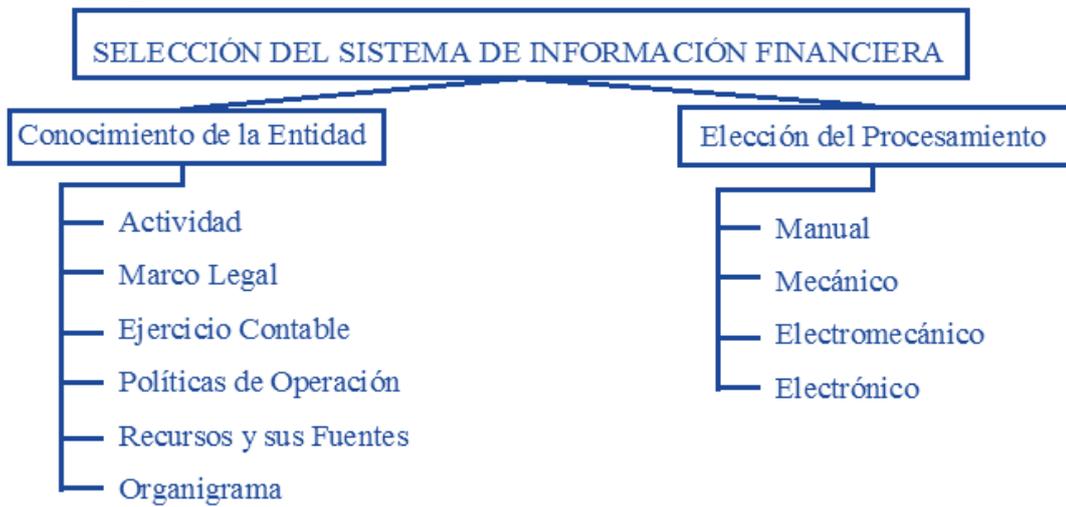
Es el proceso en el cual se realiza la obtención de información financiera y se verifica el sistema estructural de la empresa.

Figura 8: Etapas de un sistema de información financiera.



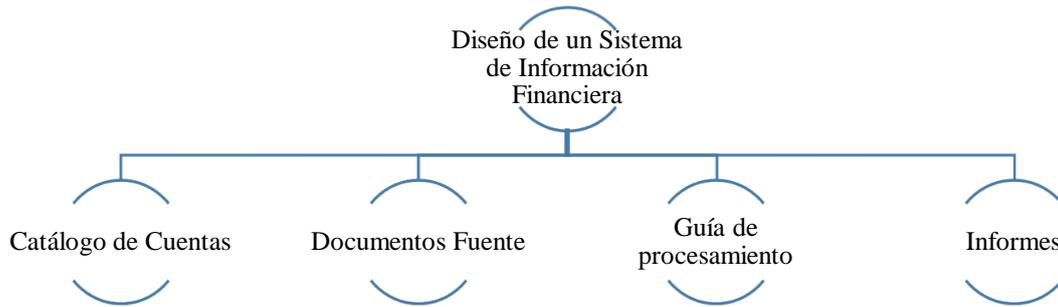
**Fuente:** (Elizondo López, 1993, pág. 49)  
**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

Figura 9: Elementos de selección de un sistema de información financiera



**Fuente:** (Elizondo López, 1993, pág. 52)  
**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

Figura 10: Elementos que intervienen en el diseño de un sistema de información



**Fuente:** (Elizondo López, 1993, pág. 53)

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

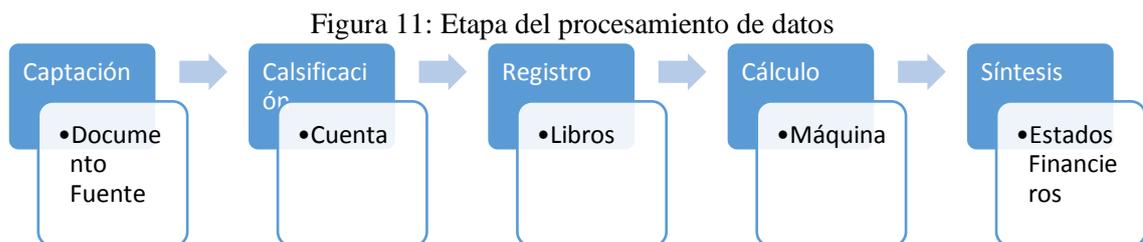
## 2. Valuación

Cuantifica en unidades monetarias los procesos y obligaciones que manejan las entidades. Este puede darse con el valor monetario dispuesto en acuerdo de las partes, dinero en efectivo, por valor histórico antes de otros gastos de transporte e instalaciones, o en base al cálculo de fórmulas contables.

**Valor Razonable según las NIIF:** la medición bajo valor razonable representa un precio obtenido del mercado más no de una empresa en particular, del mismo modo si se vende un activo o se transfiere un pasivo se realizaría el consenso entre las partes de acuerdo a las condiciones del mercado. Valor en uso. (NIIF, 2012, pág. 9)

## 3. Procesamiento

Capta, clasifica, registra, calcula y sintetiza los datos necesarios para elaborar la información financiera de las entidades.



**Fuente:** (Elizondo López, 1993, pág. 62)

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

#### 4. Evaluación

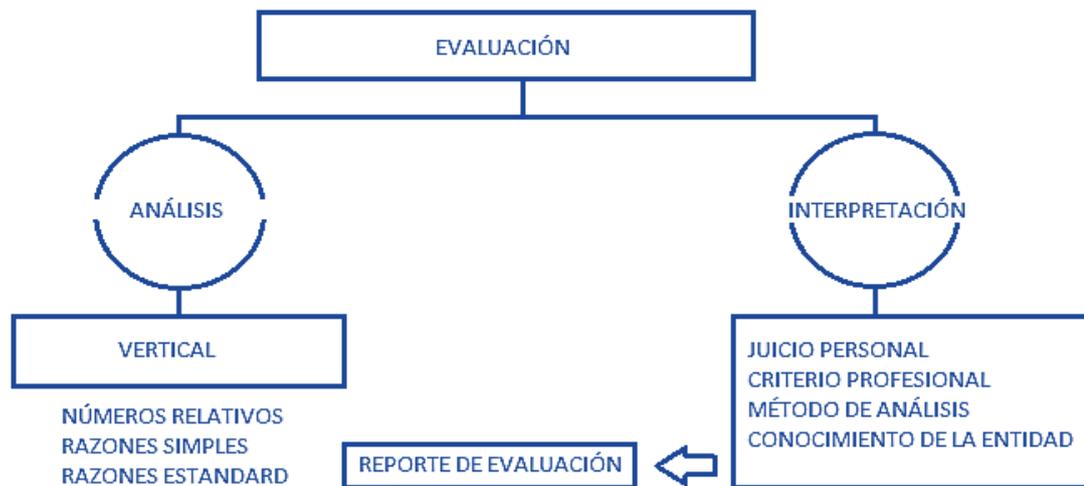
Califica el efecto de las transacciones celebradas por las entidades.

#### 5. Información

Comunica la información financiera obtenida por las entidades.

(Elizondo, 1999, págs. 41-42)

Figura 12: Fuente, flujo y destino de la información.



**Fuente:** (Elizondo López, 1993, pág. 75)

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

#### 2.2.13 Denominación de cuentas.

Según Sánchez (2012), se nombran a las cuentas de acuerdo a su naturaleza, el contador debe identificar a que grupo de cuentas pertenece cada valor, obligación, hecho, etc., siendo claro y legible dependiendo los alcances, se debe evitar abreviar para no agenciar malos entendidos y tergiversaciones de la información. (Sánchez, 2012, pág. 35).

#### 2.2.14 La cuenta Contable

Cuenta es un término usado en contabilidad para registrar en los libros diarios y demás procesos contables de los cuales representan el valor monetario de un activo, pasivo, patrimonio, ingreso o gasto. (Sánchez, 2012, pág. 40).

### 2.2.15 Clasificación de las Cuentas.

Tabla 1: Clasificación de cuentas

<b>Su naturaleza</b>	<b>Personales</b> <b>Impersonales</b>	<b>Ej. Cuentas por Cobrar</b> <b>Ej. Caja</b>
<b>El grupo al cual pertenecen:</b>	Activo Pasivo Capital Gastos Rentas	Ej. Bancos Ej. Cuentas por Pagar Ej. Aportes de Capital Ej. Intereses Ganados Ej. Sueldos
<b>Estado Financiero:</b>	Balance General Resultados	Ej. Muebles de Oficina Ej. Beneficios Sociales
<b>Por su saldo:</b>	Deudoras Acreedoras	Ej. Sueldos Ej. Intereses Ganados

Fuente: (Sánchez, 2012, pág. 45).

Elaborado por: Alexandra Salcedo

### 2.2.16 Plan de Cuentas

Según Bravo (2015), el plan de cuentas se denomina también como catálogo de cuentas en donde se codifica cada cuenta conforme a su grupo financiero con su respectivo nombre, y depende el caso, la diferenciación de cuentas deudoras o acreedoras, que se presentan en una empresa en particular. (Bravo, 2015, pág. 4)

### 2.2.17 Importancia del Plan de Cuentas

El plan de cuentas es la herramienta principal para comenzar el proceso contable de manera sistematizada y homogénea, en donde se evidenciara el control de cada cuenta utilizada, el mismo se elabora de acuerdo a la actividad de la empresa bajo los principios y normas contables. (Bravo, 2015, pág. 10)

### 2.2.18 Estructura del Plan de Cuentas.

El plan de cuentas se realiza estudiando el entorno situacional de la empresa, teniendo en cuenta que debe ser ordenado, exacto, claro, conciso, y flexible a cambios. (Bravo, 2015, pág. 12)

Tabla 2: Estructura del plan de cuentas

<p><b>PRIMER NIVEL</b>  <b>Se realiza en el primer nivel las cuentas de situación financiera, situación económica y situación potencial.</b></p>
<p>Situación Financiera  <b>Activo</b>  <b>Pasivo</b>  <b>Patrimonio</b>  Situación Económica  <b>Cuentas de resultados deudoras (Gastos)</b>  <b>Cuentas de resultados acreedoras (Rentas)</b>  Situación Potencial  <b>Cuentas de orden</b></p>
<p><b>SEGUNDO NIVEL</b>  <b>El subgrupo está dado por la división racional de los grupos, efectuada bajo algún criterio de uso generalizado, así:</b></p>
<p>El activo se desagrega bajo el criterio de liquidez:  <b>Activo corriente</b>  <b>Activo fijo o Propiedad, planta y equipo.</b>  <b>Diferidos y Otros Activos</b>  El pasivo, se descarga bajo el criterio de temporalidad:  <b>Pasivo corriente (corto plazo)</b>  <b>Pasivo fijo (largo plazo)</b>  <b>Diferidos y Otros pasivos</b>  El patrimonio se desagrega bajo el criterio de inmovilidad:  <b>Capital</b>  <b>Reservas</b>  <b>Superávit de Capital</b>  <b>Resultados</b>  Las cuentas de resultados deudoras (Gastos) se desagregan así:  <b>Operacionales</b>  <b>No Operacionales</b>  <b>Extraordinarios</b>  Las cuentas de resultados acreedoras (Rentas) se desagregan así:  <b>Ingresos operacionales</b>  <b>No operacionales</b>  <b>Extraordinarios</b>  Las cuentas de orden se desagregan en:  <b>Deudoras</b>  <b>Acreedoras</b></p>

Fuente: (Bravo, 2015, pág. 14)

Elaborado por: Alexandra Salcedo

### 2.2.19 El código de Cuentas

El código de cuentas es aquel que sirve para diferenciar los grupos de cuentas de forma sistémica en una tabla numérica, en cada número pueden contener símbolos que ayuden a las diferenciación coincidiendo con el nombre de la cuenta contable.

### 2.2.20 Características del Código de Cuentas.

El código de cuentas se caracteriza por la flexibilidad de adherir subcuentas, tener cambios o actualizaciones, también se destaca por ser un diseño amplio conforme al tipo de contabilidad deben existir en todo proceso contable. (Sánchez, 2012, pág. 51).

Tabla 3: Método de codificación

1-10 Activo
1-20 Pasivo
1-30 Patrimonio

**Fuente:** (Sánchez, 2012, pág. 54).

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

Los números al final del código no constituyen al grupo que pertenecen, es decir el primer número es donde se evidencia de manera rápida a que se refiere y el método decimal definirá el orden jerárquico de las cuentas, este último es el favorito de muchas contabilidades. (Sánchez, 2012, pág. 54).

Tabla 4: Decimal

Grupo 1	Subgrupo 1.1	Cta. Mayor General 1.1.01	Cta. Mayor Auxiliar 1.1.01.002
------------	-----------------	---------------------------------	--------------------------------------

**Fuente:** (Sánchez, 2012, pág. 54).

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

### 2.2.21 El ciclo contable

Según Meigs (2013), el ciclo contable es el proceso que se utiliza en toda entidad pública o privada que facilita el reconocimiento de existencias, deudas, ingresos y gastos en un determinado periodo de tiempo, el mismo inicia por la recolección de información financiera hasta la elaboración de los estados financieros básicos de contabilidad. (Meigs, 2013, pág. 23)

Tabla 5: Ciclo contable

Inicio de la Operación	Documento Fuente Evidencia Documentada Requiere Análisis Archivo cronológico
Jornalización	Libro Diario Registro Inicial Requiere criterio y orden Se presenta como asiento
Mayorización	Libro Mayor Clasifica valores y obtiene saldos de cuentas Requiere criterio y orden Da una idea del estado de cada cuenta
Comprobación	Balance Resumen significativo del movimiento de cuentas Despeja dudas Valida el cumplimiento de PCGA y normas Ajustes Contables
Estructuración de Informes	Estados Financieros Estado de Situación Financiera Estado de Situación Económica Estado de Flujo del Efectivo Estado de Cambio de Patrimonio

Fuente: (Meigs, 2013, pág. 24)

Elaborado por: Alexandra Salcedo

### 2.2.22 Reconocimiento de la Operación Mercantil.

Constituye el inicio del proceso y corresponde al acceso de documentación fuente tales como facturas, retenciones, notas de ventas, hojas de costos, guías de remisión entre otros, identificando la naturaleza de las cuentas para efectuar el análisis correspondiente y el consiguiente registro para fundamento y respaldo archivando por siete años estos documentos físicos. (Sánchez, 2012, pág. 58).

### **2.2.23 Jurnalización o Registro Original**

La jurnalización son los asientos registrados en el libro diario donde se observan todas las transacciones diarias, de acuerdo a los movimientos monetarios de la empresa, el mismo debe realizarse en base al principio de consistencia y partida doble teniendo el mismo valor en debe y haber al final de cada cierre. (Sánchez, 2012, pág. 59).

#### **2.2.23.1 Mayorización**

El libro mayor se encarga de prever de saldos debe y haber en cada cuenta contable que provienen del libro diario para utilizarse posteriormente en los balances, los mismos pueden representarse en forma de T o en forma de tabla. (Sánchez, 2012, pág. 59).

#### **2.2.23.2 Comprobación**

El balance de comprobación hace referencia al traslado de las cuentas mayorizadas con su respectivo debe y haber para obtener un resultado deudor o acreedor. El mismo debe considerar el orden de la codificación pertinente, también cabe recalcar que deben cuadrar la columna del debe y del deudor y la columna del haber y acreedor. (Sánchez, 2012, pág. 60).

### **2.2.24 Estados Financieros NIC 1**

El objetivo de la NIC 1 es el de dar una visión general de la presentación de los estados financieros, siendo uniformes y funcionales para cada empresa se constituyen de manera clara bajo las normas NIIF, los mismos deben compartir la importancia relativa y al principio de cada periodo los devengos contables, también pueden considerarse las notas a los estados financieros donde se explica de manera amplia cada proceso de los estados financieros. También en esta NIC recalca que los valores deben ser exactos sin modo de compensación en cuentas varias, los valores deben sustentarse en cuantas de activo, pasivo, ingresos o gastos.

Deben contener de igual manera los saldos de ejercicios anteriores, ya que se realizan de manera anual, permitiendo realizar análisis comparativos de cuentas, y hallar posibles

sobrantes o faltantes. La lista de estados financieros aprobados por el Servicio de rentas internas, la Superintendencia de compañías y demás organismos reguladores son:

- El estado de situación financiera
- El estado de resultados, y otro resultado integral
- El estado de cambios en el patrimonio
- El estado de flujo del efectivo

De igual forma como expone la NIC 32 sobre instrumentos financieros de presentación, en el ámbito patrimonial se pueden contener partidas de miembros y socios, así como de fondos de inversión.

Luego en la NIC 39 sobre instrumentos financieros de reconocimiento y valoración se adaptan criterios de valoración, cancelación o reconocimiento de nuevos activos, y pasivos financieros complementando el valor razonable; así como las ganancias y pérdidas se valorarán de acuerdo a los ingresos menos costos y gastos que se generen en el periodo, denominando al resultado como resultado neto.

### **El análisis financiero**

El análisis financiero es un examen que se realiza a los estados financieros, la herramienta para el mismo son los ratios o indicadores financieros, dependiendo la empresa o institución se comprende el grado de confiabilidad de los datos y de las interpretaciones dadas por el profesional a cargo, con los mismos se aprovisiona de información necesaria sobre la rentabilidad, la sostenibilidad, el nivel de endeudamiento, la rotación financiera, cambios significativos, aumento de cuentas, y disminución de valores. Con todos aquellos resultados basados en NIIF y el análisis financiero la empresa objeto de estudio puede realizar ampliaciones, reinversiones, y demás acciones que permitirán el crecimiento de la misma y generará un nivel de competencia digno. (IFRS, 2017)

Indicador de Liquidez: Define la capacidad de la empresa para solventar sus obligaciones a corto plazo, cuanto más elevado sea este indicador mejor será la posibilidad de pagar sus deudas. Para el cálculo del mismo se utilizan las cuentas de Estados Financieros, Activo Corriente, frente a Pasivo corriente.

Indicador de Apalancamiento: Es aquel que muestra el número del cual depende de acreedores, en donde se pretende realizar una estimación de participaciones. Se calcula mediante la división de Total Pasivo y Total Activo.

Indicador de Actividad: El ratio de actividad muestra la intervención de los activos fijos, el nivel de inversiones, y su utilización, el resultado se halla de la división de la cuenta Ventas sobre Propiedad, Planta y Equipo.

Indicador de Rendimiento: Reconoce el nivel de margen neto de utilidad frente a las ventas netas. El resultante debe ser tomado en cuenta por los directivos para una alza de margen de utilidad de acuerdo a su actividad económica en el mercado.

### **2.2.25 Objetivos de las NIIF**

- Lograr un lenguaje internacional claro con información financiera transparente con el fin de compartir y relacionarse entre los mismos términos, mejorando la participación importadora y exportadora.
- Favorecer de formas de valoración de cuentas ya sean a valor razonable o a al valor neto realizable, para un mejor entendimiento de las actividades monetarias que se realicen.
- Cuidar de las formas de comunicación financiera para satisfacer cada obligación tributaria y de control impuesta por los organismos reguladores de cada país sin ninguna forma de ilegalidad o malversación.
- Fundamentar el trabajo del contador y del auditor con calidad garantizando los procesos de cada práctica contable.

### **2.2.26 Normas Internacionales de Contabilidad**

Mediante la Fundación NIIF (IFRSF), el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y el Consejo de Supervisión son responsables de la creación, reformas y garantía del contenido de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la continua rendición de cuentas a la administración financiera.

Además se incluyen en el organismo supervisor representantes del Comité de Mercados Emergentes y en Crecimiento, la Organización Internacional de Comisiones de Valores (IOSCO), La Comisión Europea (EC), La Agencia de Servicios Financieros de Japón (JFSA), La Comisión del Mercado de Valores de Brasil (CVM) y la Comisión de Mercado de Valores de EEUU (SEC).

A continuación se muestran las NIC principales a utilizarse:

➤ **NIC n° 1. Presentación de estados financieros**

Se enmarca pautas para el correcto llenado y forma de contenidos de los estados financieros, así como del modo estructural del que se compone un estado financiero, siendo estos de claro entendimiento y exacto en los valores de cada cuenta ingresada. (IFRS, 2017)

➤ **NIC n° 12. Impuesto sobre las Ganancias**

Se describe notablemente el modo de repartir las utilidades de acuerdo al tipo de empresa y se establecen porcentajes en donde no afecten a las inversiones realizadas en una venta o servicio prestado, siendo esta denominada como obligación tributaria. (IFRS, 2017)

➤ **NIC n° 36. Deterioro del valor de los activos**

En los valores de activo se puede evidenciar el deterioro que es el desgaste no suficiente en la depreciación anual de los mismos, correspondiendo a la realidad empresarial, el valor no debe ser mayor al que representa el bien. (IFRS, 2017)

## CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

### 3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación tendrá relación con elementos de orden teórico-conceptuales y con perspectivas analíticas-interpretativas, a partir de lo cual se recopilará la información pertinente analizando de manera profesional cada documento, para luego convertirlos en información confiable y verificable, a partir de ello se propondrán alternativas viables de solución a la problemática existente.

### 3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Se utilizarán los siguientes tipos de investigación:

- ✓ **Descriptivo.-** Se emplearan guías, formatos, matrices, entre otras que permitan describir las características de la empresa y sus requerimientos.
- ✓ **Documental.-** Se analizaran libros, folletos, revistas, entre otras lecturas que ayuden al desenvolvimiento del proyecto y fundamenten nuestro trabajo investigativo.
- ✓ **De campo.-** En la empresa L & M de seguridad Privada localizada en Riobamba se realizará el manual de contabilidad bajo NIIF, la misma que se encuentra a disposición de cualquier información que se necesitare.

### 3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

#### 3.3.1 Población

El objeto de estudio son los miembros de la empresa de Seguridad Privada, representando un total de 12 personas.

Tabla 6: Población objeto de estudio

<b>POBLACIÓN</b>	<b>UNIDADES</b>	<b>PORCENTAJES</b>
Gerencia	2	17%
Presidencia ejecutiva	1	8%
Contabilidad	2	17%
Ventas	2	17%
Talento Humano	3	25%
Planificación	1	8%
Bodega	1	8%
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Investigación de Campo

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

### 3.3.2 Muestra

Dado que el trabajo de investigación está relacionado exclusivamente con el personal administrativo y este es un número reducido de trabajadores, se realizará por la totalidad de la población que es de 12 personas.

## 3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Durante el desarrollo de este trabajo se utilizarán técnicas como:

- ✓ **Entrevista.-** Se realiza mediante el cuestionamiento hacia las personas objeto de estudio; en donde las preguntas contienen lenguaje claro y específico sin ánimo de perjudicar el entendimiento colectivo, con el propósito de obtener información que sustente la factibilidad de la investigación.
- ✓ **Encuesta.-** Se aplicará a los miembros de la entidad con el fin de recopilar datos necesarios, y representarlos en forma tabulada y con gráficos estadísticos, para la consecución del diseño del manual contable bajo NIIF.
- ✓ **Observación directa y participativa.-** Esta técnica se pondrá en práctica durante todo el proceso investigativo, puesto que formarán parte activa en la solución de la problemática identificada.

### 3.5 RESULTADOS

La realización de la encuesta permitió obtener información estadística de la situación actual de la Empresa M&L Seguridad Privada realizada a cada uno de los actores que son fundamentales para el desarrollo de la entidad.

#### Pregunta N.- 1

**¿Su empresa cuenta con un manual de procesos contables, basado en NIIFS, que defina los sistemas administrativos y contables a seguir?**

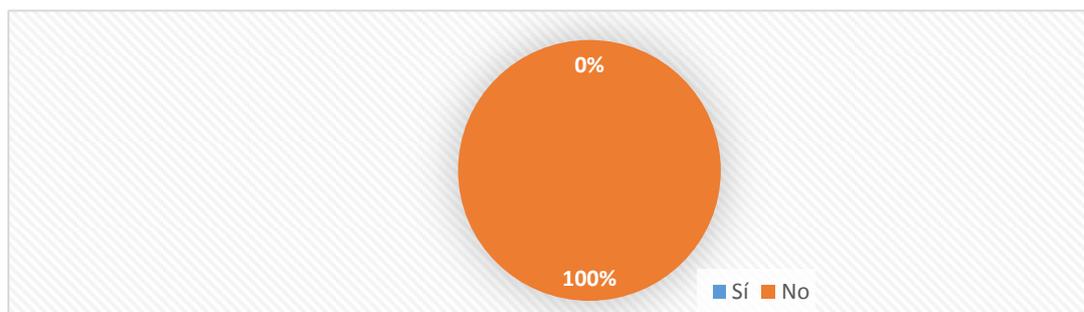
Tabla 7: Existencia de una Manual Contable

ASPECTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	0	0%
No	12	100%
<b>TOTAL</b>	12	100%

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo.

**Fuente:** Personal de la Empresa L&M de Seguridad Privada.

Gráfico 1: Manual de proceso contable con NIIFS



**Elaborado por:** Alexandra Salcedo.

**Fuente:** Personal de la Empresa L&M de Seguridad Privada.

#### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 100% de los encuestados manifiestan que su empresa no cuenta con un manual de procesos contables, basado en las NIIFS, el cual complemente los procesos de contabilidad realizados y que permita definir adecuadamente los sistemas administrativos y principalmente los contables, lo cual es un dato relevante para el presente proyecto, representando la factibilidad y necesidad de este manual.

## Pregunta N.- 2

¿Conoce usted que es un manual de proceso contable?

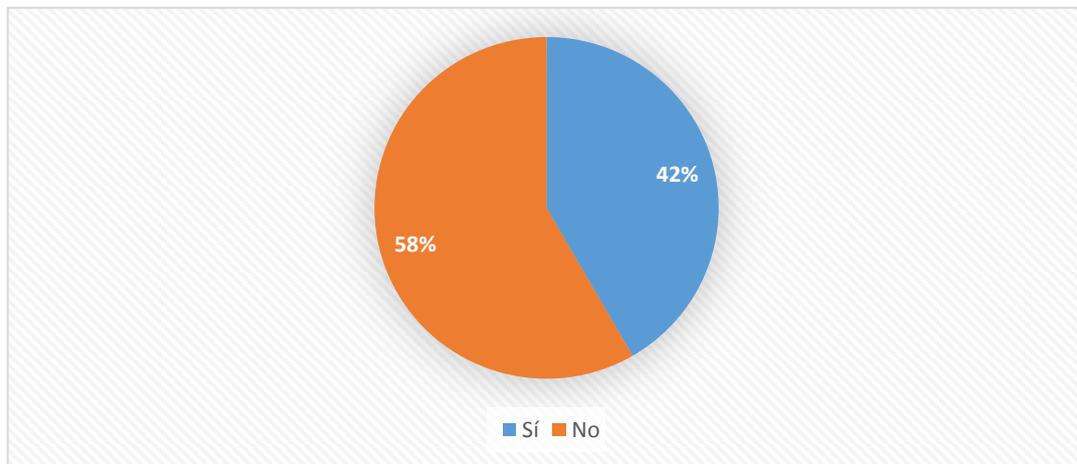
Tabla 8: Conocimientos de Manual de Proceso Contable

ASPECTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	5	42%
No	7	58%
<b>TOTAL</b>	12	100%

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo.

**Fuente:** Personal de la Empresa L&M de Seguridad Privada.

Gráfico 2: Conocimientos de Manual de Proceso Contable



**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

**Fuente:** Personal de la Empresa L&M de Seguridad Privada.

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En un 42% los encuestados no conocen que es un manual de proceso contable, esto obstaculiza a los empleados lograr una rentabilidad, entonces el manual deberá contener interpretaciones para motivar a los mismos y sea de mayor alcance; mientras que el 58% que conocen en este caso se tendrían que capacitarles en todo aspectos internos de la empresa.

### Pregunta N.- 3

#### ¿Conoce acerca de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

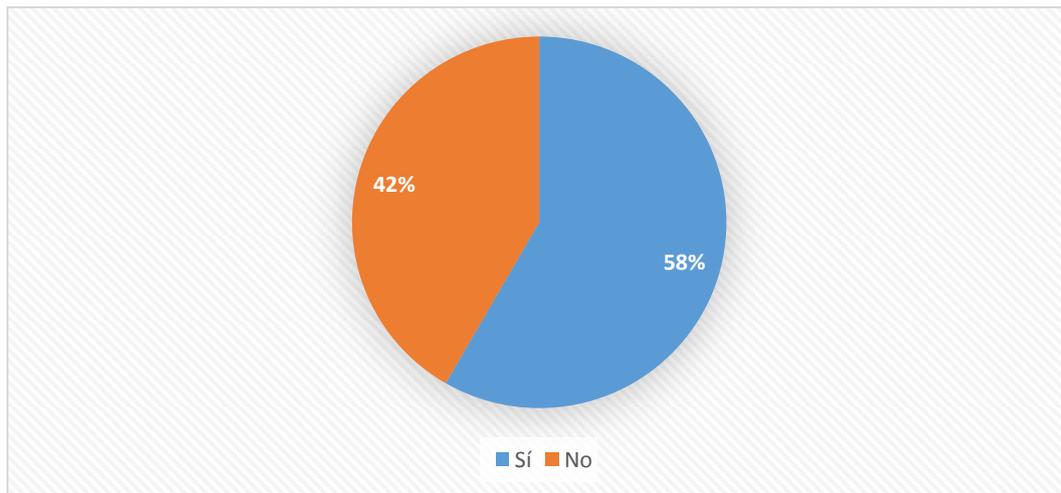
Tabla 9: Conocimientos de las (NIIF)

ASPECTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	7	58%
No	5	42%
<b>TOTAL</b>	12	100%

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo.

**Fuente:** Personal de la Empresa L&M de Seguridad Privada.

Gráfico 3: Conocimientos de las (NIIF)



**Elaborado por:** Alexandra Salcedo.

**Fuente:** Personal de la Empresa L&M de Seguridad Privada.

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

El 58% de los encuestados si conocen sobre las Normas Internacionales de Contabilidad Financiera y concuerdan con la inexistencia de un manual de procedimientos, el mismo que permita definir adecuadamente los sistemas administrativos y principalmente los contables, considerando la importancia de este manual como instrumento de control interno, mientras que el 42% no tiene conocimiento.

**Pregunta N.- 4:**

**¿Le interesaría que su empresa cuente con un manual de procesos contables basado en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?**

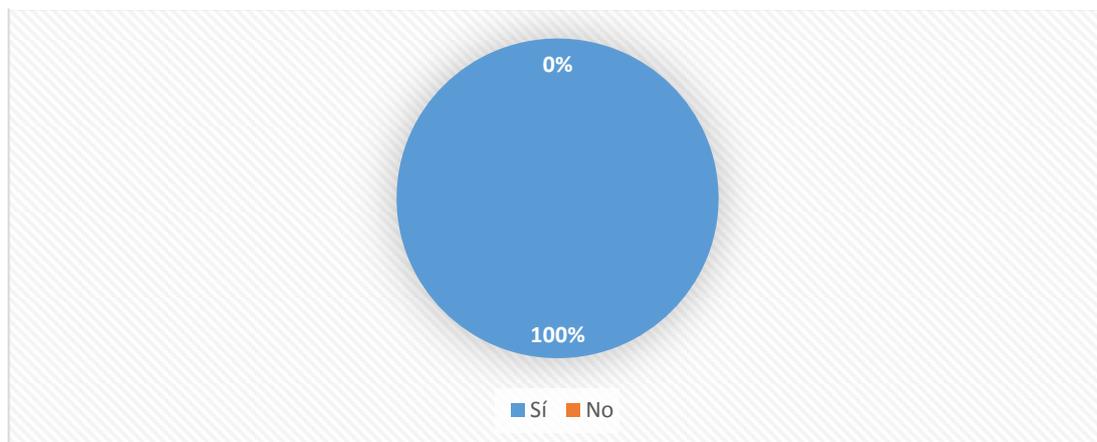
Tabla 10: Interés de un Manual de proceso contable con NIIF

ASPECTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	12	100%
No	0	0%
<b>TOTAL</b>	12	100%

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo.

**Fuente:** Personal de la Empresa L&M de Seguridad Privada.

Gráfico 4: Interés de un Manual de proceso contable con NIIF



**Elaborado por:** Alexandra Salcedo.

**Fuente:** Personal de la Empresa L&M de Seguridad Privada.

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

El 100% resultante de la presente interrogante muestra que sienten necesidad urgente de un manual de procesos contables basado en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), puesto que el personal de la empresa llevaba empíricamente sus movimientos económicos concurriendo en desconocimiento de la situación financiera de la empresa.

**Pregunta N.- 5:**

**¿Cree usted que para realizar cualquier manual de proceso contable se debería tomar en cuenta las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?**

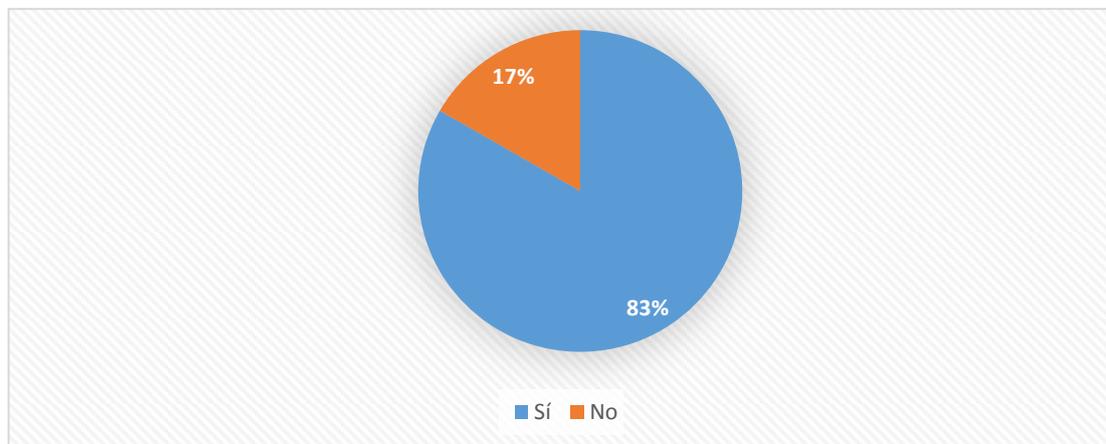
Tabla 11. Utilización de las NIIF en Manual de Proceso Contable

<b>ASPECTO</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Sí	10	83%
No	2	17%
<b>TOTAL</b>	12	100%

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo.

**Fuente:** Personal de la Empresa L&M de Seguridad Privada.

Gráfico 5: Utilización de las NIIF en Manual de Proceso Contable



**Elaborado por:** Alexandra Salcedo.

**Fuente:** Personal de la Empresa L&M de Seguridad Privada.

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

Al preguntar cree usted que para realizar cualquier manual de proceso contable se debería tomar en cuenta las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), un 83% responde positivamente, mientras que el 17% responde de manera negativa, lo cual se interpreta que si se proporciona de una manera oportuna y adecuada dicha información lo que ocasiona que si se tomen las decisiones adecuadas en favor de la misma.

**Pregunta N.- 6:**

**¿Considera que la implementación de un manual de procesos contables contribuiría al desarrollo y control contable dentro de la empresa?**

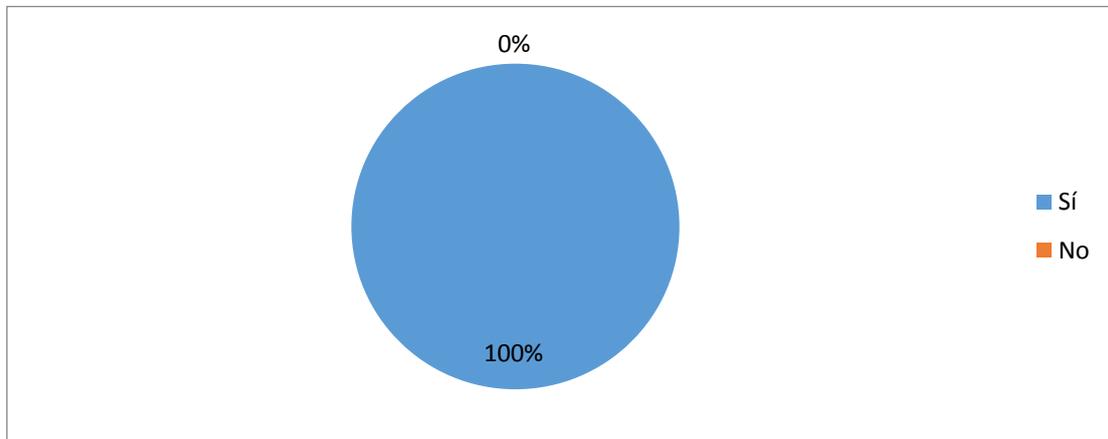
Tabla 12: Implementación de un Manual de Proceso Contable

ASPECTO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	12	100%
No	0	0%
<b>TOTAL</b>	12	100%

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo.

**Fuente:** Personal de la Empresa L&M de Seguridad Privada.

Gráfico 6: Implementación de un Manual de Proceso Contable



**Elaborado por:** Alexandra Salcedo.

**Fuente:** Personal de la Empresa L&M de Seguridad Privada.

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

Según las respuestas obtenidas de la presente interrogante el 100% afirma que si consideran que la implementación de un manual contable servirá de guía para todo proceso operacional en donde interfieran cuentas monetarias, y ayudará al sustento de futuras investigaciones, revisiones administrativas y proyecciones empresariales.

### **3.6 VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER**

Se determinó que la idea a defender en el presente proyecto de investigación sobre el Diseño de un Manual de Procesos Contables es verdadero, debido a que esta propuesta busca cubrir las necesidades contables que tiene la Empresa objeto del presente estudio, mediante el diseño de un manual de procesos contables basado en las Normas Internacionales de contabilidad Financiera (NIIF), acorde a sus características propias, que permita conocer los resultados contables-financieros provenientes de su actividad, obteniendo resultados fidedignos sobre la situación económica y financiera de la Empresa y consecuentemente tomar decisiones que beneficien el desarrollo de la misma. Aplicar este trabajo es económicamente viable, puesto que sus dueños desean conocer de qué manera un manual de proceso contable con las NIIFS dentro de su Empresa puede superar los inconvenientes tales como la falta de control contable entre otros; por ello se vuelve indispensable llevar la contabilidad en todas las empresas para que éstas conozcan su situación económica y financiera.

Considerando un beneficio para todos los miembros de la empresa L & M de seguridad privada y más aún del departamento financiero con sus respectivos auxiliares contables, para proporcionar a la gerencia información de resultados financieros fidedigna, con la cual se podrán tomar decisiones correctivas, preventivas o de desarrollo como corresponda, alcanzando así sus objetivos y metas empresariales.

## **CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO**

### **4.1 TITULO**

DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCESOS CONTABLES EN BASE A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF) PARA L&M DE SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO.

### **4.2 OBJETIVOS**

#### **4.2.1 Objetivo general**

Facilitar información financiera relevante con alto índice de veracidad, vinculando a todo el proceso contable a las NIIF, para ayudar en la toma de decisiones gerenciales, y que en un futuro puedan realizar acciones correctivas o preventivas.

#### **4.2.2 Objetivos específicos**

- Proporcionar un resumen del sistema contable bajo NIIF que facilite su implementación en la empresa.
- Proveer de un análisis financiero en base a índices financieros en donde se revelaran datos financieros específicos de la empresa.

### **4.3 JUSTIFICACIÓN**

La Empresa L&M de Seguridad Privada Cia. Ltda. Trata de cumplir a cabalidad con sus objetivos para los cuales fue creada, y cumplir con todas las Obligaciones con los Organismos Competentes.

En la actualidad, no cuenta con un Manual de Proceso Contable, lo que dificulta el manejo del proceso contable y la información Económica-Financiera de la misma se realiza en forma empírica. El diseño del manual de proceso contable para la Empresa **L&M DE SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA.**, contiene el proceso, el diseño y el sistema de registros que servirán de instrumento útil para tecnificar los procesos en el Área Contable, además permite obtener información confiable, oportuna y precisa para la toma de decisiones y de esta manera determina la situación de las operaciones contables de una manera más ágil y objetiva.

El Manual de Instrucciones bajo NIIF tiene por finalidad la descripción y análisis de las cuentas participadoras, que conforman el Estado de Situación Financiera como del Estado de Resultados Integrales. El departamento de contabilidad en cualquier tipo de empresa o institución es un elemento primordial para la consecución de los objetivos y metas que se forjan en una entidad. Es por ello que el punto central del trabajo se enfoca en el departamento financiero, puesto que es responsabilidad del mismo, con el fin de fortalecer a la prestación de servicios lo cual permite actuar con mayor pericia de cada actividad económica.

El hecho por el cual se lleva a cabo dicho desempeño, focalizándose primeramente en revisar, y examinar el proceso funcional organizacional de responsabilidad y desempeño de su estructura en general para conocer las herramientas y técnicas que poseen para la ejecución de actividades y responsabilidades que lleven a cumplir las funciones requeridas en el departamento de contabilidad para la ejecución de su trabajo.

#### **4.4 IMPORTANCIA**

Con el fin de brindar un mejor control administrativo, financiero y contable a la Empresa **L&M DE SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA.** se propone el Diseño de un Manual de Proceso Contable con las Normas Internacionales de Contabilidad Financiera (NIIF), que permitirá llevar de una manera adecuada las actividades y recursos de la misma.

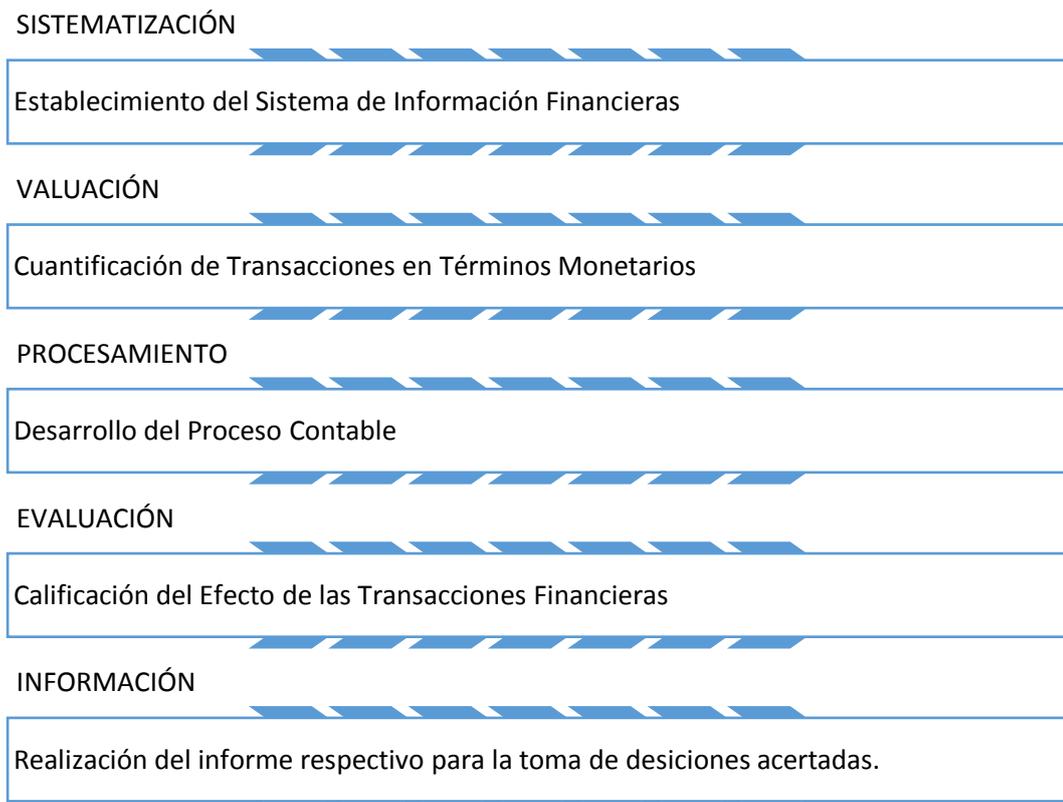
Para la elaboración de este Manual de Proceso Contable se ha tomado la Ley de Régimen Tributario Interno artículo 39, donde se establece en su segundo inciso, que las

personas naturales obligadas a llevar contabilidad y sociedades que no estén bajo el control y vigilancia de las Superintendencias de Compañías o de Bancos y Seguros, la contabilidad se llevará con sujeción a las Normas Internacionales de Contabilidad Financiera (NIIF).

Como se puede apreciar, las Normas Internacionales de Contabilidad Financiera se mantienen vigentes para las personas naturales obligadas a llevar contabilidad; conjuntamente con ello se desarrollará el Manual de Proceso Contable logrando así que se convierta en una herramienta importante y actual para la Empresa, que al utilizarlo generará un correcto registro de sus actividades, adecuados procesos, al igual que la elaboración de estados financieros, oportunos que proporcione información fiable y más relevante permitiendo la toma de decisiones correctas para un mejor funcionamiento y logro de mayores beneficios y recursos de la misma.

#### 4.5 DESARROLLO DE LA PROPUESTA

Figura 13: Diseño del Manual Contable



**Fuente:** (Elizondo López, Proceso Contable 1, 1993)

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

#### **4.5.1 El proceso contable**

El proceso contable que conformará la información financiera, se constituye de las siguientes fases: Sistematización, Valuación, Procesamiento, Evaluación, e Información.

##### **4.5.1.1 Sistematización**

La primera fase del proceso contable aborda los procesos a seguir para la recolección de la información financiera cumpliendo características de acuerdo a la naturaleza de la empresa. Puesto que este proceso abarca tres métodos manual, mecánico y electrónico; y con el fin de conocer la estructura contable actual es necesario describir a la empresa siguiendo dos pasos fundamentales que son: Selección y Diseño.

#### **➤ SELECCIÓN**

##### **ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA**

L&M DE SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA. , se constituyó el 04 de mayo de 1999, obteniendo el permiso de operación en el Ministerio de Gobierno y Policía Nacional el 01 de enero del 2002.

La empresa realiza actividades de vigilancia y seguridad privada tanto física como móvil, prevención del delito, vigilancia y seguridad a favor de personas naturales y jurídicas, instalaciones y bienes, depósito y transporte de valores, investigación y seguridad en medios de transporte privado de personas naturales y jurídicas, así como de bienes a través de uso de aparatos, dispositivos y sistemas electrónicos de seguridad y vigilancia y el uso de monitoreo por medio de centrales para recepción, verificación y transmisión de señales de alarma.

#### **4.5.1.2 Misión**

L&M DE SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA., brindar el servicio de seguridad y vigilancia privada tanto a empresas públicas y privadas como a personas naturales y jurídicas, con el fin de satisfacer las necesidades de la seguridad integral, enmarcados siempre bajo las normas de calidad; con personal adecuado y capacitado; complementados con armamento y equipos de última tecnología, que satisfacen las expectativas de nuestros clientes a nivel.

#### **4.5.1.3 Visión**

Liderar y ser reconocido en el mercado local, regional y nacional en el campo de la seguridad privada propagando sus servicios, gracias a la calidad y confiabilidad de nuestro trabajo, utilizando los mejores recursos y desarrollando profesionalmente al personal más idóneo, totalmente especializado y capacitado, con el fin de ser más eficientes y eficaces.

#### **Elección del procedimiento de datos:**

En base a la investigación realizada se utiliza el método de sistematización electrónico. Cabe recalcar que los miembros de la empresa tienen la predisposición para la realización del manual, proporcionando la información necesaria.

#### **➤ DISEÑO**

El presente diseño se realiza en base a la realidad financiera de la empresa con el respectivo código, cuenta, registro y saldo.

#### **Plan de Cuentas**

El plan de cuentas presentado para esta empresa está compuesta por cuentas acorde a su actividad económica con el respectivo código de cuentas, nombre de cuentas así como el saldo deudor o acreedor según corresponda, lo cual facilitará un mejor control de las actividades transaccionales de la empresa.

Tabla 13: Plan de Cuentas propuesto

L&M DE SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA.			
PLAN GENERAL DE CUENTAS			
CÓDIGO	CUENTAS	REGISTRO	SALDO
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.01.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.01.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	Recursos disponibles de alta liquidez en la empresa, sin restricción de uso así como: caja, depósitos bancarios, inversiones a corto plazo es decir menores a 3 meses.	Deudor
1.01.01.01.	CAJA		
1.01.01.02.	BANCOS		
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	Cualquier activo poseyente de un derecho contractual de recibimiento de dinero u otro activo financiero. Estos pueden ser: acciones, bonos, depósitos a plazo, derechos de cobro.	Deudor
1.01.02.05.	DTOS Y CTAS X COBRAR CLIENTES NO RE	Grupo de cuentas que representan el derecho de cobro derivadas de ventas de servicios que realiza la empresa, y otros activos financieros que deberán registrarse de acuerdo al costo amortizado reconociendo el cálculo de tasa de interés efectiva, igualando los flujos estimados en libros, de empresas relacionadas y no relacionadas correspondientemente.	Deudor
1.01.02.06.	DTOS Y CTAS X COBRAR RELACIONADOS		
1.01.03.	INVENTARIOS	Se registran activos poseídos para la consecución de la venta del servicio de seguridad, y de herramientas necesarias para su consumación así como materiales y suministros. Los inventarios deben medirse al costo o al valor neto realizable.	Deudor
1.01.03.01.	INV. SUMINISTROS Y MATERIALES		
1.01.03.02.	INV. HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS		
1.01.03.03.	INV. EN UNIFORMES		
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS PAGOS ANTICIP	Se reconocen en este apartado las cuentas de seguros, arriendos, anticipos a proveedores, o cualquier otro pago realizado por anticipado que no haya sido devengado en el cierre económico, así también anticipos entregados a beneficio de los empleados.	Deudor
1.01.04.03.	ANTICIPO A PROVEEDORES		
1.01.04.04.	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Se registrarán los créditos tributarios por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, también por concepto de anticipos entregados de impuesto a la renta que no hayan sido compensados, y anticipos pagados en el año declarado.	Deudor
1.01.05.01.	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		
1.01.05.02.	CREDITO TRIBUTARIO IMP.RENTA		
1.01.05.03.	ANTICIPO IR		
1.01.07.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.	Deudor

1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE		
1.02.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Se incluyen activos valorados de los que en un futuro se pueda obtener un beneficio, las mismas se pretenden utilizar mas de un año en la empresa con propósitos administrativos y de suministro de bienes y servicios.	Deudor
1.02.01.01.	TERRENOS		
1.02.01.02.	EDIFICIOS		
1.02.01.03.	CONSTRUCCIONES EN CURSO		
1.02.01.04.	INSTALACIONES		
1.02.01.05.	MUEBLES Y ENSERES		
1.02.01.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO		
1.02.01.07.	EQUIPOS DE OFICINA		
1.02.01.08.	EQUIPO DE COMPUTACION		
1.02.01.09.	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE		
1.02.01.10.	OTROS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.02.01.11.	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS		
1.02.01.12.	(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE P.P Y EQUIPO	Saldos acumulados a la fecha del cálculo distribuido sistemáticamente del importe depreciable de un activo definido como propiedad, planta y equipo, con relación a su periodo de vida útil.	Deudor
1.02.01.12.0001	DEPRECIACION ACUM.MUEBLES Y ENSERES		
1.02.01.12.0002	DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS		
1.02.01.12.0003	DEPRECIACION ACUM.EQUIPO DE COMPUTACION		
1.02.01.12.0004	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS		
1.02.01.12.0005	DEPRECIACION ACUM.MAQUINARIA Y EQUIPO		
1.02.01.12.0006	DEPRECIACION ACUM.EQUIPO DE OFICINA		
1.02.01.12.0007	DEPRECIACION ACUM. EQUIPOS DE COMUNICACION		
1.02.01.12.0008	DEPRECIACION ACUM. ARMAS		
1.02.01.13.	DETERIORO ACUMULADO PP Y EQUIPO	Se calcula mediante la disminución de cuantías en los beneficios económicos que se espera de un activo, es decir el exceso acumulado a la fecha sobre el importe recuperable.	Deudor
1.02.01.13.0001	(-)DETERIORO ACUMULADO PPY EQUIPO		
1.02.01.14.	ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES	Se deben registrar los montos de activos identificables de carácter no monetario y sin apariencia física como: sistemas tecnológicos, licencias o concesiones, propiedad intelectual, marcas adquiridas, patentes, cuotas de importación, franquicias, entre otros.	Deudor
1.02.02.	PROPIEDAD DE INVERSION	Se registran propiedades que se tienen para obtener ingresos, rentas, plusvalías, en lugar de usarlas para la venta operacional de servicios o fines administrativos.	Deudor
1.02.02.01.	TERRENOS		
1.02.02.02.	EDIFICIOS		
1.02.02.03.	(-) DEPRECIACION ACUM PROP.INVERSIO	En esta cuenta se registra el saldo que se acumula a la fecha mediante la distribución sistemática del importe depreciable de una propiedad de inversión.	Deudor
1.02.02.04.	DETERIORO ACUM.PROPIEDAD INVERSION	Es la cantidad acumulada del valor en libros de un activo que excede su importe recuperable.	Deudor
1.02.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	Se agregan cantidades de impuestos obtenidos de alguna ganancia en periodos futuros estas pueden ser: diferencias temporarias deducibles, compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores sin ser objeto de deducción fiscal y compensaciones de crédito no utilizados en periodos anteriores.	Deudor
1.02.05.01.	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		
1.02.06.	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	Son las cuentas de otros activos no corrientes no incluidos anteriormente.	Deudor
1.02.06.03.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		
1.02.06.04.	PROVISIONISTAS INCOBRABLES NO CORRIENTES		

1.02.07.	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	Asociaciones, participaciones en donde existan inversiones. No obstante, no será de aplicación en las participaciones en entidades controladas de forma conjunta mantenidas por: entidades de capital riesgo, o instituciones de inversión colectiva, fondos de inversión u otras entidades similares, entre las que se incluyen los fondos de seguro ligados a inversiones que se midan al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9.	
1.02.07.06.	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.01.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
2.01.01.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	Adquisiciones con crédito verbal para el pago o compensación de una deuda.	Acreeador
2.01.03.	CUENTAS Y DOCUM. POR PAGAR	Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros.	Acreeador
2.01.04.	OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.	Acreeador
2.01.06.	PORCION CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMISAS	Corresponde a la porción corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones autorizadas por la Institución.	Acreeador
2.01.07.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc..	Acreeador
2.01.10.	ANTICIPOS DE CLIENTES	Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.	Acreeador
2.01.12.	PORCION CORRIENTE PROVISIONES BENEFICIOS	Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios postemplado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.	Acreeador
2.01.13.	OTROS PASIVOS CORRIENTES	Otros pasivos corrientes que no se incluyen anteriormente.	Acreeador
<b>2.02.</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
2.02.02.	CUENTA Y DTOS POR PAGAR	Se registran porciones no corrientes provenientes exclusiva y unicamente de operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros.	Acreeador
2.02.03.	OBLIGACIONES FINANCIERAS	Obligaciones con bancos y otras instituciones financieras llevados con la respectiva amortización y tasas efectivas.	Acreeador
2.02.05.	OBLIGACIONES EMITIDAS	Se ingresan saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la compañía utilizadas por la compañía.	Acreeador

2.02.06.	ANTICIPOS A CLIENTES	Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.	Acreeador
2.02.09.	PASIVO DIFERIDO	Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.	Acreeador
2.02.10.	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	Otros pasivos no corrientes que no se incluyen anteriormente.	Acreeador
2.02.12.	PROVISION NO CORRIENTE BE.SO	Obligaciones expresas o tácitas a largo plazo, claramente especificadas en cuanto a su naturaleza, pero que, en la fecha de cierre del ejercicio, son indeterminadas en cuanto a su importe exacto o a la fecha en que se producirán.	Acreeador
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3.01.</b>	<b>CAPITAL</b>		
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO	Se registran los montos totales del capital, se representa por acciones, participaciones en la compañía limitada independientes del tipo de inversión, con el respectivo registro mercantil de la escritura pública.	Acreeador
3.01.02.	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO	En esta cuenta se registra el monto adeudado del capital, así como de acciones de propia emisión readquiridas por la empresa cumpliendo con el artículo 192 de la Ley de Compañías.	Acreeador
3.02.	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	Comprenden aportes de futuras capitalizaciones de socios y accionistas de acuerdo formal a corto plazo y calificadas como patrimonio.	Acreeador
3.02.01.	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES		
3.03.	RESULTADOS ACUM.PROV.ADOPC.NIFF	Se registran el efecto neto de todos los ajustes realizados a efecto de la aplicación de las NIIF por primera vez.	Acreeador
3.03.01.	RESULTADOS ACUM.PROV.ADOPC.NIFF		
3.04.	RESERVAS	Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica	Acreeador
3.04.01.	RESERVA LEGAL	De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.	Acreeador
3.04.02.	RESERVA FACULTATIVA	Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.	Acreeador
3.04.03.	RESERVA ESTATUTARIA	Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.	Acreeador
3.04.04.	OTRAS RESERVAS	Saldo proveniente de la corrección monetaria y aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad, el mismo que puede ser utilizado en aumentar el capital o absorber pérdidas.	Acreeador
3.05.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	Reflejan el efecto neto por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros, diferencia de cambio por conversión moneda funcional.	Acreeador

3.06.	RESULTADOS ACUMULADOS	Se registran utilidades o pérdidas acumuladas.	Acreeador
3.06.01.	GANACIAS ACUMULADAS	Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.	Acreeador
3.06.02.	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.	Deudor
<b>3.07.</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		
3.07.01.	GANACIAS NETAS	Se registran utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones, participaciones trabajadores, e impuesto a la renta.	Acreeador
3.07.02.	(-) PERDIDA NETAS DEL EJERCICIO	Registrar las pérdidas que provienen del ejercicio en curso.	Deudor
<b>4.</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.01.</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		
4.01.03.	VENTAS	Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, se registrarán en el período en el cual se devengan.	Acreeador
4.01.09.	(-) DESCUENTO EN VENTAS	Se registran descuentos, devoluciones, bonificaciones, y rebajas para la regulación y cierre de cuentas.	Acreeador
4.01.10.	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		Deudor
4.01.11.	(-) BONIFICACION EN PRODUCTO		Deudor
4.01.12.	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES		Deudor
4.03.	OTROS INGRESOS	Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a: honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías.	Acreeador
4.03.01.	DIVIDENDOS		Acreeador
4.03.02.	INTERESES FINANCIEROS		Acreeador
<b>5.</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
<b>5.02.</b>	<b>GASTOS</b>		
<b>5.02.01.</b>	<b>GASTOS DE VENTA (OPERATIVOS)</b>		
5.02.01.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	Hace referencia al dinero desembolsado por la empresa en el desarrollo de sus actividades como: los incurridos por fuerza laboral según los roles sueldos, salarios, alquiler de locales, compra de suministros, mantenimiento, publicidad escrita, televisiva o hablada, consumos de servicios básicos, papelería, útiles de oficina, o de computo, viáticos, etc.	Deudor
5.02.01.02.	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL		
5.02.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACION		
5.02.01.04.	GASTO PLANES DE BENEFICIOS EMPLEADO		
5.02.01.05.	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS		
5.02.01.06.	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES		
5.02.01.07.	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS		
5.02.01.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
5.02.01.09.	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		
5.02.01.10.	COMISIONES		
5.02.01.11.	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		
5.02.01.13.	LUBRICANTES		
5.02.01.14.	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIAS)		
5.02.01.15.	TRANSPORTE		
5.02.01.16.	GASTOS DE GESTION		
5.02.01.17.	GASTOS DE VIAJE		
5.02.01.18.	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		
5.02.01.19.	NOTARIOS Y REGISTRADORES PROPIEDAD		
5.02.01.20.	IVA QUE SE CARGA AL GASTO		
5.02.01.21.	DEPRECIACIONES		
5.02.01.22.	AMORTIZACIONES		
5.02.01.23.	GASTO DETERIORO		
5.02.01.24.	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE INVENTARIO		
5.02.01.25.	GASTOS POR REESTRUCTURACION		
5.02.01.26.	VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIO		
5.02.01.27.	OTROS GASTOS		

<b>5.02.02.</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		
5.02.02.01.	SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERA	Son aquellos que tienen que ver directamente con la administración general del negocio y no con sus actividades operativas. No son Gastos de Ventas, no son Costos de Producción. Contienen los salarios del Gerente General, secretarias, contadores, alquileres de oficinas, papelería de oficinas, suministros y equipo de oficinas, etc. No se incluyen en esta categoría los gastos que tienen que ver propiamente con la operación del giro del negocio ni con el mercadeo. Usualmente se incluyen los gastos de selección y reclutamiento de personal.	Deudor
5.02.02.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		
5.02.02.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMINIZACIO		
5.02.02.04.	GASTOS PLANES BENEFICIOS A EMPLEADO		
5.02.02.05.	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PE		
5.02.02.06.	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORE		
5.02.02.07.	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVIO		
5.02.02.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
5.02.02.09.	ARRENDAMIENTO ADMINISTRATIVO		
5.02.02.10.	COMISIONES		
5.02.02.12.	COMBUSTIBLES		
5.02.02.13.	LUBRICANTES		
5.02.02.14.	SEGUROS Y RESASEGUROS (PRIMAS Y CES		
5.02.02.15.	TRANSPORTE		
5.02.02.16.	GASTOS DE GESTION		
5.02.02.17.	GASTOS DE VIAJE		
5.02.02.18.	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACION		
5.02.02.19.	NOTARIOS Y REGISTRADORES PROPIEDAD		
5.02.02.20.	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		
5.02.02.21.	DEPRECIACIONES		
5.02.02.22.	AMORTIZACIONES		
5.02.02.23.	GASTO DETERIORO		
5.02.02.24.	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE		
5.02.02.25.	GASTO POR REESTRUCTURACION		
5.02.02.26.	VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENT		
5.02.02.27.	OTROS GASTOS		
<b>5.02.03.</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
5.02.03.01.	INTERESES	Reflejan el costo de capital o el costo que representa para la empresa financiarse con terceros. El más importante es el interés que se paga sobre las deudas con bancos o con terceros, también las comisiones que se pagan cuando se formalizan préstamos, algunos servicios bancarios que tienen que ver con financiamiento, etc. En Gastos Financieros también se registra el costo por diferencial cambiario de las deudas que son en moneda extranjera, cuando esos tipos de cambio suben y hay pérdidas.	Deudor
5.02.03.02.	COMISIONES		
5.02.03.03.	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS		
5.02.03.04.	DIFERENCIA EN CAMBIO		
5.02.03.05.	OTROS GASTOS FINANCIEROS		
<b>5.02.04.</b>	<b>OTROS GASTOS</b>		
5.02.04.01.	PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS	Todos aquellos otros gastos así como pérdida en inversiones en Asociadas, gastos no deducibles y aquellos otros gastos no especificados en cuentas anteriores.	Deudor
5.02.04.02.	OTROS		
5.02.05.	GASTOS NO DEDUCIBLES		
5.02.05.01.	GASTOS NO DEDUCIBLES		

**Fuente:** Plan de Cuentas bajo NIIF. (Sánchez, Clasificación de las Cuentas , 2012)

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

#### **4.5.1.4 Valuación**

Los ingresos por servicios de seguridad es la principal fuente económica de la empresa, para ello se tendrá en cuenta la NIC 18, permitiendo los tratamientos que se utilizarán en los registros como de los ingresos procedentes de la prestación de servicios de un cliente. El principio fundamental es que la empresa debe registrar sus ingresos operacionales provenientes de un cliente con un importe establecido, reflejando el intercambio de servicios por un valor monetario; este proceso debe efectuarse mediante un contrato previo donde se evidencien las obligaciones de la empresa y el cliente, definiendo el precio y finalmente contabilizándolo en los libros financieros.

La medición que se realiza en la empresa es el valor razonable en el periodo anual correspondiente, la NIIF 13 estipula los desgloses del precio que se obtendría de la venta de un activo o por la transmisión de un pasivo según el mercado de valoración.

De acuerdo a la NIIF 9 se realizan los registros contables de coberturas generales en relación a activos y pasivos financieros mediante pérdidas y ganancias en los costes de transacciones.

A continuación se realiza el cuadro de valoración de cuentas para la empresa L&M de Seguridad Privada CIA. LTDA.

Tabla 14: Valuación de Recursos

L&M DE SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA.	
VALUACIÓN DE RECURSOS	
CUENTA O GRUPO DE CUENTAS	BASE DE VALUACIÓN
CAJA	Dinero en efectivo. (NIC7)
BANCOS	El dinero mismo, puede fundamentarse con depósitos. (NIC7)
DTOS Y CTAS X COBRAR CLIENTES	Importe pactado con la amortización que iguale los libros del activo. (NIC 32) (NIIF 9)
INV. SUMINISTROS Y MATERIALES	Costo de adquisición
INV. HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	Costo de adquisición
INV. EN UNIFORMES	Costo de adquisición
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Valor Razonable (NIIF 13)
DEPRECIACION ACUMULADA DE P.P Y EQU	Método lineal. (NIC 16)
ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES	Importe pactado (NIC 38)
PROPIEDAD DE INVERSION	Importe en el registro mercantil con modelo al valor razonable (NIC 40)
DEPRECIACION ACUM PROP.INVERSIO	Método lineal. (NIC 40)
DETERIORO ACUM.PROPIEDAD INVERSION	Valoración al costo amortizado (NIIF 5)
CAPITAL SUSCRITO	Inversión realizada (NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9)
RESULTADOS	Ingresos menos Gastos (NIC 1)

**Fuente:** (Elizondo López, Proceso Contable 1, 1993)

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

#### 4.5.1.5 Procesamiento

Realizado el proceso de sistematización y valuación, se procede a realizar la transformación de los documentos fuente proporcionados por la empresa en estados financieros, mediante operaciones exactas con cadena de datos secuenciales a través del programa Microsoft Excel, siguiendo el siguiente proceso:

Figura 14: Procesamiento



**Fuente:** (Elizondo López, Proceso Contable 1, 1993)

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

## ➤ **CAPTACIÓN**

La obtención comprende la recolección de documentos financieros, a través del medio impreso y del computador. La profesional contable proporciona los documentos suficientes de la compañía los cuales se mantienen con cintas de auditoría. Las cuentas por cobrar e inversiones realizadas se mantienen en documentos con instituciones y clientes externos. Así mismo, se evidencia los archivos de clientes que han contratado el servicio con sus respectivos documentos habilitantes. Se presentan también algunos activos fijos sin sustento de factura o nota de venta de los cuales se estima un costo de valuación, tomando en cuenta el cálculo correspondiente de la depreciación. También para propiedad, planta y equipo se encuentran escrituras bajo el registro mercantil donde muestran los costos de las mismas. Este procedimiento es de vital importancia ya que con la información adquirida se procede a realizar el proceso contable constatando así los valores en libros y en físicos.

## ➤ **CLASIFICACIÓN**

Los documentos se clasifican cronológicamente en cada período de tiempo que se presenten las transacciones de acuerdo a su naturaleza, deben observarse sus respectivos saldos, acreedor o deudor, de débito o crédito, conforme al plan de cuentas detallado anteriormente.

Se clasificarán los archivos por orden según correspondan las cuentas de estado de resultados, y estado de situación financiera; con sus valores respectivos.

## ➤ **REGISTROS**

Se debe tener en cuenta que para los registros de: libro diario, mayorización, balance de comprobación se deberá aplicar siempre las normas internacionales de información financiera, con ayuda de los distintos apuntes electrónicos.

Los registros realizados con nuestro proceso contable conjunto a un programa arrojarán datos automáticamente, puesto que el registro sistematizado es ejecutado por una persona capaz con los conocimientos necesarios para ingresar toda la información proveniente de la actividad económica.

➤ **LIBRO DIARIO**

Se registran todas las cuentas provenientes de transacciones diarias, ya sean activos, pasivos, ingresos o gastos, con las cantidades exactas armonizando con los documentos fuente. En el siguiente apartado se muestran los asientos de actividades operacionales más frecuentes en la empresa enmarcando las normas NIIF con explicaciones y referencias para la consecución de los mismos.

Tabla 15: Asientos de arriendo de la oficina

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/08/2017	ARRIENDOS		160,00	
	IVA EN COMPRAS		19,20	
	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			147,20
	RETENCION 8% I.R.			12,80
	RETENCION IVA 100%			19,20
	P/r Arriendo oficina			

**Fuente:** Archivos de la empresa L&M de Seguridad Privada CIA. LTDA.

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

Se debe registrar como Gasto Arriendo, e Iva pagado, con saldo de débito, amortizando las cuentas por pagar proveedores, con la respectiva retención en la fuente del impuesto a la renta del 8%, retención en la fuente del IVA 100% que se reflejará en la cuenta principal de obligaciones corrientes llamada: con la administración tributaria con saldo de crédito.

Se define a esta transacción como arriendo operativo según la NIC 17, puesto que se utiliza para la consumación del servicio, y no como ingresos financieros, reconociendo el importe entre las partes acordadas, en función al gasto en la cuenta de resultados según el reparto sistemático del reparto mensual a lo largo del período.

La NIIF 4 establece los acuerdos que se deben y no se deben aceptar en un contrato de arrendamiento, y se transmite el derecho a utilizar un activo a cambio de un pago o una serie de pagos, que se deben cumplir.

Tabla 16. Asientos de pago de sueldos

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/08/2017	SUELDOS POR PAGAR		1.265,00	
	BANCOS			1.265,00
	P/r pago de sueldos			

**Fuente:** Archivos de la empresa L&M de Seguridad Privada CIA. LTDA.

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

El tratamiento correcto contable para este asiento, es la revelación de prestaciones a los empleados a corto plazo como: Sueldos y Salarios, Vacaciones, Beneficios Sociales en el apartado débito y obligaciones con el IESS como: fondos de reserva y aportes individuales por pagar, con la respectiva cuenta con la que se pretende cancelar, en este caso Bancos con su cuenta principal efectivo y equivalentes al efectivo en el detalle de crédito.

La NIC 19 establece también los permisos remunerados por enfermedad, participación en ganancias anuales, incentivos y retribuciones no monetarias, asistencia médica e indemnizaciones por despido. El costo de los pagos a los empleados se reconoce en el plazo de 12 meses en el periodo en el cual la empresa recibe sus servicios como empleado no en el momento en que se pagan.

La participación en beneficios y el pago de incentivos se calcularán de acuerdo a la definición de la empresa reflejándose en los roles de pagos mensuales. Para la indemnización por despido se reconoce la NIC 37, que reconoce el despido cuando ya no puede obtener las prestaciones del servicio del empleado en la empresa.

Tabla 17. Asientos de adquisición de repuestos

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/08/2017	REPUESTOS Y ACCESORIOS		102,40	
	IVA EN COMPRAS		12,29	
	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			112,44
	RETENCION 2% IR			1,02
	RETENCION IVA 10%			1,23
	P/r Adquisicion de repuestos			

**Fuente:** Archivos de la empresa L&M de Seguridad Privada CIA. LTDA.

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

La adquisición de repuestos se registran en la cuenta de Gastos: Mantenimiento y Reparaciones, con el respectivo IVA pagado en el lugar del debe, y cuentas por pagar proveedores, retención en la fuente del impuesto a la renta del 2%, retención en la fuente del IVA 10% en el detalle del haber.

Tabla 18. Asientos de mantenimiento de vehículos

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
20/08/2017	MTTO. Y REPARACION VEHICULOS		17,86	
	IVA COMPRAS		2,14	
	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES			18,14
	RETENCION 2% IR			0,36
	RETENCION IVA 70%			1,50
	P/r Mantenimiento de vehiculos			

**Fuente:** Archivos de la empresa L&M de Seguridad Privada CIA. LTDA.

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

La realización de mantenimiento de vehículos se registran en la cuenta de Gastos: Mantenimiento y Reparaciones, con el respectivo IVA pagado en el lugar del debe, y cuentas por pagar proveedores, retención en la fuente del impuesto a la renta del 2%, retención en la fuente del IVA 70% en el detalle del haber.

Tabla 19: Asientos para la depreciación de Vehículos

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/08/2017	GASTO DEPREC. ACUM. PP Y EQ.		5.447,48	
	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS			5.447,48
	P/r Depreciacion Vehiculos			

**Fuente:** Archivos de la empresa L&M de Seguridad Privada CIA. LTDA.

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

Para la realización del cálculo y registro de la depreciación de vehículos se utilizará el método lineal al 20% anual, con un valor residual del 10%.

Según la NIIF 16, el valor residual de un activo es el importe estimado que la empresa podría obtener actualmente por la disposición del activo, después de deducir los mismos y ya hubiera alcanzado su antigüedad. El valor de la vida útil, es el tiempo donde se prevé hacer uso del activo fijo. Se deberá depreciar de forma separada cada parte de los elementos propiedad, planta y equipo, con el método lineal o de línea recta con la siguiente fórmula:

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Precio de Costo} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$$

En caso de evidenciar un deterioro del valor de activos según la NIC 36 se debe medir el valor a descontar bajo valor razonable NIIF 13 y antes de impuestos, por consideración de riesgos futuros o accidentes no previstos, que exigirían una reinversión en el activo. Para el mismo al cierre de cada periodo anual se deben revisar cada activo ya que se pueden realizar sobre usos de los cuales afecten de manera más fulminante a los activos.

Tabla 20: Asientos de seguros anticipados

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/08/2017	SEGUROS Y REASEGUROS		52,25	
	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS			52,25
	P/r Seguros anticipados			

**Fuente:** Archivos de la empresa L&M de Seguridad Privada CIA. LTDA.

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

El asiento proveniente de la actividad económica de seguros y reaseguros se registra en el apartado debe, con la cuenta de seguros pagados por anticipados en el haber. Cabe recalcar que aparte del manual bajo NIIF existen otros reglamentos y normativas legales más desarrolladas que definen y regulan estas operaciones contables.

Para el mismo, se tomará en cuenta la NIIF 15 sobre los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, y la NIC 18 donde se definen programas de fidelización de clientes como incentivos por el importe de la prestación del servicio.

#### ➤ **BALANCE DE COMPROBACIÓN**

En el balance de comprobación se registran todas las cuentas mayorizadas de la Jurnalización realizada en el libro diario respectivamente, respetando las cantidades en el debe, haber y el consiguiente resultado deudor o acreedor de la operación. El mismo deberá contener: el encabezado con el nombre de la empresa y el título del balance correspondiente; el cuerpo donde se verificará el número de cuentas, el nombre de las cuentas que incurren en el movimiento transaccional, y las cantidades respectivas; finalizando con la totalización de las columnas reflejando así los resultados debidamente cuadradas. Con los datos resultantes que conforman este registro contable se podrán obtener los siguientes estados financieros.

A continuación, se observa el Balance General realizado para la empresa:

Tabla 21. Balance de Comprobación

<b>L&amp;M DE SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA.</b>					
<b>BALANCE DE COMPROBACIÓN</b>					
N°	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	CAJA	750,00	50,00	700,00	
2	BANCOS	8.547.039,07	8.304.623,02	242.416,05	
3	DTOS Y CUENTAS POR COBRAR	7.802.710,50	8.172.950,22		370.239,72
4	INVENTARIOS	36.655,25	108.302,75		71.647,51
5	ANTICIPO A PROVEEDORES	20.565,13	27.693,75		7.128,62
6	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	65.809,71	87.088,44		21.278,73
7	CREDITO TRIBUTARIO IVA	196.829,99	196.829,99		-
8	CREDITO TRIBUTARIO IMP. RENTA	110.041,52	129.291,08		19.249,56
9	ANTICIPO IR	35.969,93	35.368,69	601,24	
10	TERRENOS	120.000,00		120.000,00	
11	EDIFICIOS	8.813,28		8.813,28	
12	CONSTRUCCIONES EN CURSO	173.504,30		173.504,30	
13	INSTALACIONES	200,00		200,00	
14	MUEBLES Y ENSERES	6.666,24		6.666,24	
15	MAQUINARIA Y EQUIPO	136.342,81		136.342,81	
16	EQUIPO DE OFICINA	2.228,07		2.228,07	
17	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	23.280,70		23.280,70	
18	VEHÍCULOS	374.532,26	6.249,11	368.283,15	
19	(-) DEPRECIACION ACUM. P. P Y EQ.	(78.181,12)		(78.181,12)	
20	ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES	360,00		360,00	
21	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	3.378,52		3.378,52	
22	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1.310,13		1.310,13	
23	CUENTAS Y DTOS. POR PAGAR	784.174,52	714.794,01	69.380,51	
24	OBLIGACIONES INST. FINANCIERAS	96.814,78	73.000,00	23.814,78	
25	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	1.581.104,07	1.567.302,96	13.801,11	
26	IR POR PAGAR EJERCICIO	106.879,83	78.388,58	28.491,25	
27	OBLIGACIONES CON EL IESS	883.175,21	867.644,24	15.530,97	
28	BENEFICIOS A EMPLEADOS	3.564.617,46	3.537.309,85	27.307,61	
29	PARTICIPACION A TRABAJADORES	22.388,27	45.897,23		23.508,96
30	OTROS PASIVOS CORRIENTES	25.455,18	26.250,54		795,36
31	CUENTAS Y DTOS. POR PAGAR L/P	121.030,08	54.816,99	66.213,09	
32	ANTICIPOS A CLIENTES	285.402,13	1.453.174,30		1.167.772,17
33	OTROS PASIVOS	207.782,19	195.829,81	11.952,38	
34	CAPITAL		10.400,00		10.400,00
35	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES		11.750,99		11.750,99
36	RESULTADOS ACUMULADOS		7.024,17		7.024,17
37	RESERVAS		3.820,47		3.820,47
38	GANANCIAS ACUMULADAS		165.009,19		165.009,19
39	RESULTADOS DEL EJERCICIO		6.930,31		6.930,31
<b>40</b>	<b>TOTAL</b>	<b>25.887.790,69</b>	<b>25.887.790,69</b>	<b>1.886.555,75</b>	<b>1.886.555,75</b>

Fuente: Archivos de la empresa L&M de Seguridad Privada CIA. LTDA.

Elaborado por: Alexandra Salcedo

## CÁLCULO

El cálculo pertinente de depreciaciones, provisiones, intereses, margen de utilidad, e inventario de suministros, que intervienen en el proceso contable se los realiza de forma sistematizada con los estándares ya establecidos.

A continuación se muestran algunos estándares para los cálculos mencionados:

### Depreciación:

Según el método lineal:

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Precio de Costo} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Util}}$$

Tabla 22: Porcentaje de depreciación

	<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>% ANUAL</b>
1	Edificios	5
2	Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10
3	Vehículos, equipo de transporte	20
4	Equipo de cómputo y software	33

**Fuente:** Depreciaciones, SRI. LORTI, Art. 28.

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

Bajo estas condiciones se aplica al precio de costo, deduciendo la depreciación según el Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, Art.28.

### Inventario de Suministros

Para los inventarios de suministros y materiales, útiles de oficina, municiones, papelería, herramientas, accesorios, y uniformes se puede realizar un control bajo el costo de adquisición, con su respectiva entrada y salida; el mismo ayudará a que la empresa no este expuesta a pérdidas o desfalcos de los materiales que utilizan para el servicio de seguridad y las distintas actividades de administración y ventas.

Se puede realizar en este formato:

Tabla 23. Control de Inventarios

L&M DE SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA.					
INVENTARIO					
No	Descripción	Cantidad Inicial	Entrada	Salida	Costo

**Fuente:** (Zapata Sánchez, 2011)

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

## SÍNTESIS

En base al balance de comprobación se procede a realizar los Estados Financieros, Estado de Resultados Integrales y Estado de Situación Financiera. De acuerdo a la NIC 1 se establece que, deben contener los principios de uniformidad de la presentación y clasificación con importancia relativa de los activos, pasivos, ingresos y gastos.

El Estado de Resultados Integrales incluye partidas de ingresos y gastos es decir todos los cambios en el patrimonio neto no imputables a los propietarios, incluidos los componentes de pérdidas y ganancias, el análisis de gastos puede presentarse atendiendo la naturaleza en función a los mismos.

El Estado de Situación Financiera deberá contener las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, conteniendo así la información financiera fiable, relevante y completa de la empresa expresada en términos numéricos, y utilizando la distinción corriente, no corriente, que refleje el grado de liquidez.

Dicho esto se observa la presentación del Estado de Resultados Integrales y del Estado de Situación Financiera:

Tabla 24: Contenido Estado de Resultados Integrales

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>REFERENCIA</b>
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>MC p.74-p77</b>
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:</b> Se debe registrar en la cuenta ingresos todos los valores provenientes de la actividad operacional principal de la empresa, en algunos casos se registran como ventas para el cálculo de resultados y utilidades.	<b>NIC 18</b>
<b>4.1.2</b>	<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS:</b> Se incluyen los valores provenientes del servicio de seguridad privada que brinda la empresa con sus respectivos costos reales y sus respectivos sustentos tributarios.	<b>NIC 18 p.20</b>
<b>4.1.3</b>	<b>INTERESES:</b> Se registran en el caso de tener como otro ingreso de un ente financiero.	<b>NIC 18 p.30</b>
<b>5.2</b>	<b>GASTOS</b>	
	Los gastos de la empresa se deben realizar de forma ordenada y cumpliendo con el plan de cuentas especificado, del mismo se prevén cuentas de sueldos y salarios, depreciaciones, mantenimiento y reparación, arriendos, publicidad y propaganda, suministros, etc., cabe recalcar que deben organizarse en gastos ordinarios, de ventas y financieros como correspondan. Estos cálculos disminuirán la utilidad del periodo que se realiza la contabilidad.	<b>MC p.78-p. 80</b>
<b>6.4</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES</b>  <b>TOTAL:</b> La ganancia o pérdida es el resultado de la operación ingresos menos gastos como el método de valuación detalla. Con este resultado es posible tomar medidas ya sea para el desarrollo de la empresa o mejorar el direccionamiento de la misma.	<b>NIC 1</b>

**Fuente:** (Alburquerque, 2016). (Instructivo para Estados Financieros, 2016). (Sánchez, Clasificación de las Cuentas , 2012) (Moreno, 2013)

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

Tabla 25: Estado de Resultados Integral

<b>L&amp;M DE SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA.</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</b>		
<b>INGRESOS</b>		<b>5.533.191,9028</b>
VENTAS	5.533.094,4128	
INTERESES FINANCIEROS	97,4900	
<b>GASTOS</b>		<b>(5.338.882,7996)</b>
<b>GASTOS DE VENTA (OPERATIVOS)</b>		<b>(4.753.753,2300)</b>
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	2.961.045,8100	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	608.055,0900	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMINIZACIÓN	514.776,3000	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS EMPLEADOS	6.571,1900	
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES	10,0000	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	9.101,0900	
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	19.472,3700	
COMISIONES	3,3700	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	1.254,5300	
COMBUSTIBLES	14.760,5300	
LUBRICANTES	110,7100	
SEGUROS Y REASEGUROS	64.338,8900	
TRANSPORTE	455,6900	
GASTOS DE GESTION	5.672,0000	
GASTOS DE VIAJE	1.756,1400	
AGUA, ENERGÍA. LUZ Y TELECOMUNICACIONES	5.765,8400	
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE PROPIEDAD	4.547,2400	
DEPRECIACIONES	77.842,0800	
AMORTIZACIONES	1.310,1300	
OTROS GASTOS	456.904,2300	
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>(389.511,4700)</b>
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	289.817,3600	
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	57.046,2900	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMINIZACIÓN	1.302,9300	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	399,5000	
COMISIONES	11.313,8500	
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE PROPIEDAD	257,4700	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	15.424,1100	
GASTO DETERIORO	2.603,5800	
OTROS GASTOS	11.346,3800	
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>(4.469,0800)</b>
INTERESES	4.410,7000	
COMISIONES	58,3800	
<b>OTROS GASTOS</b>		<b>(191.149,0196)</b>
GASTOS NO DEDUCIBLES	191.149,0196	
<b>TOTAL RESULTADO</b>		<b>194.309,1032</b>

**Fuente:** Archivos de la empresa L&M de Seguridad Privada CIA. LTDA.

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

Tabla 26: Contenido del Estado de Situación Financiera

CUENTA	REFERENCIA	REFERENCIA
1	ACTIVO	
1.01	ACTIVO CORRIENTE	
1.01.01	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO: En esta cuenta se ingresan todos los valores concernientes al efectivo, como el dinero en caja, depósitos en bancos, e inversiones menores a tres meses. Estos valores ayudarán al estado de situación financiera para saber el monto real que dispone la empresa, al mismo tiempo ayuda a la realización del estado de flujo del efectivo.	NIC 7 p.7 P.48
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS: En esta cuenta se pueden observar los valores provenientes de acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro, saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.	NIC 32 p.11 NIC 39 NIIF 7 NIIF 9
1.01.01.04	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR: Los documentos y cuentas por cobrar deben registrarse con su respectivo detalle de personas, o instituciones, tratando de no dejar pasar la cartera de clientes y que se convierta en cobros inmediatos. La empresa debe tener establecidas políticas de cobros y de límites en créditos con los clientes.	NIC 32 p.11 NIC 39 NIIF 7 NIIF 9
1.01.03	INVENTARIOS: La red de valores de inventarios debe ser clara y precisa a fin de que ayude en el manejo contable de la empresa y agilite la disposición de materiales para la venta del servicio de seguridad privada. Estos inventarios pueden manejarse bajo el método ponderado que es en un sistema sencillo y de fácil acceso, manteniendo el entendimiento y control interno.	NIC 2 p.6

	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:</b>	
1.01.04	Se registran como pagos anticipado de arriendos, seguros, proveedores, u otros que beneficie a la empresa y que no hayan sido devengados.	NIC 19
1.01.05	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:</b> Se ingresan las cuentas provenientes de crédito tributario de IVA, o IMP. Renta que no estén compensados anteriormente, y estén acorde al período contable.	NIC 12
1.02	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
1.02.01	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:</b> En esta cuenta se deben ingresar los valores del activo fijo como maquinaria, edificios, muebles y enseres, equipo de oficina, equipo de cómputo, etc.	NIC 16 p.6 NIC 17 p.20
1.02.01.01	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA:</b> Se registran los datos correspondientes al cálculo de depreciación acumulada hasta la fecha según el método lineal y los porcentajes de cada activo.	NIC 16 p.6-p.43
1.02.03	<b>ACTIVO INTANGIBLE:</b> Se realiza el registro de licencias, patentes, derechos, programas contables, programas informáticos, conocimiento científico, listas de clientes o proveedores, etc., activos que no sean físicos pero que estén en el medio empresarial ya sea a nivel tecnológico o mercantil.	NIC 38 p.8-p.17
1.02.04	<b>ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO:</b> Se deben registrar las adquisiciones de créditos tributarios que no hayan sido utilizados en periodos anteriores así como ganancias o pérdidas en las deducciones fiscales.	NIC 12
1.02.06	<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES:</b> Se ingresan las cantidades de activos no corrientes que no hayan sido mencionados anteriormente.	
2	<b>PASIVO</b>	
2.01	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	

	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:</b>	
2.01.02	Se registran las cuentas provenientes de una deuda por pagar a corto plazo, a proveedores o instituciones financieras.	NIC 32 NIC 39 NIIF 7 NIIF 8
	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:</b> Se incluyen las cuentas que se tienen por pagar a bancos u otras instituciones financieras debidamente registradas y detalladas, el cálculo debe realizarse bajo el costo amortizado según la tasa efectiva.	
2.01.03		NIC 32 NIC 39 NIIF 7 NIIF 9
2.01.04	<b>PROVISIONES:</b> En esta cuenta se registran los valores que se tienen para cubrir una deuda en particular, para que la empresa no tenga que recurrir a la venta recursos propios.	NIC 37 p.13- p.15
2.01.05	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:</b> En esta cuenta se registran los pagos por impuestos, retenciones, participaciones, dividendos, etc.	NIC 32 NIC 39 NIIF 7 NIIF 9
2.02	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:</b>	
2.02.01	Se registran las cuentas por pagar a proveedores o instituciones financieras amortizadamente y a largo plazo, a favor de la empresa, para que continúe con sus actividades operativas.	NIC 32 NIC 39 NIIF 7 NIIF 9 NIC 24
2.02.04	<b>ANTICIPOS DE CLIENTES:</b> Aquí se ingresan las cuentas provenientes de recibos de dinero anticipados de clientes particularmente detallados y bajo las normas financieras.	NIC 32 NIC 39 NIIF 7 NIIF 9
2.02.06	<b>OTRAS PASIVOS NO CORRIENTES:</b> se ingresan otras cuentas que no hayan sido mencionadas con anterioridad y conlleve a una salida de recursos empresariales.	NIC 37 p.13- 0.15
3	<b>PATRIMONIO NETO</b>	

3.01.01	<b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO:</b> El capital es el valor debidamente registrado en el registro mercantil dependiendo a la actividad y forma estructural de la empresa.	NIC 32 NIC 39 NIIF 7 NIIF 9
3.02	<b>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN:</b> Se ingresan valores por aportes futuros de socios accionistas y miembros de la empresa. Estas deben especificarse a corto plazo.	NIC 32 p.11
3.03	<b>RESERVAS:</b> Son apropiaciones de recursos para futuros eventos en la empresa estos se realizan en base a la ley de compañías, a los estatutos de la empresa, y acuerdos entre socios.	
3.03.01	<b>RESERVA LEGAL:</b> Esta reserva debe considerarse el 5 y 10 % conforme dice la ley de compañías en el art. 109 y art. 297.	
3.03.02	<b>RESERVAS FACULTATIVA, ESTATUTARIA:</b> Se realiza por conveniencia y acuerdo entre los socios o accionistas de la empresa.	
3.05	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	NIC 1 p.54
3.05.01	<b>GANANCIAS ACUMULADAS:</b> Se evidencian las cuentas provenientes de utilidades anteriores que se han acumulado con el paso del tiempo y no han sido utilizadas.	
3.05.02	<b>PÉRDIDAS ACUMULADAS:</b> Se incluyen las pérdidas acumuladas de los ejercicios anteriores y que se han acumulado con el paso del tiempo.	
3.05.03	<b>RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF:</b> Se incluyen los valores de ajustes por adopción a NIIF es decir los valores de resultados acumulados. Como se establece en la primera norma financiera.	NIIF 1
3.06	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	

3.06.01	GANANCIA NETA DEL PERÍODO: Se debe ingresar los valores obtenidos de la resta de ingresos menos egresos. Teniendo en cuenta también los costos, si fuera el caso.	
3.06.02	PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO: Se registran el resultante negativo de los ingresos menos egresos, el mismo puede considerarse para la toma de decisiones correctivas.	

**Fuente:** (Albuquerque, 2016). (Instructivo para Estados Financieros, 2016). (Sánchez, Clasificación de las Cuentas , 2012) (Moreno, 2013)

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

Tabla 27: Estado de Situación Financiera

<b>L&amp;M DE SEGURIDAD PRIVADA CIA.. LTDA</b>	
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</b>	
<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	
CAJA	700,00
BANCOS	264.410,21
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	
DTOS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONAI	255.598,38
DTOS Y CTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	179,98
<b>INVENTARIOS</b>	
INV. SUMINISTROS Y MATERIALES	29.915,24
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	
ANTICIPO A PROVEEDORES	15.355,68
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1.440,00
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	
CREDITO TRIBUTARIO IMP. RENTA	177.462,89
ANTICIPO IR	35.969,93
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>781.032,31</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	
TERRENOS	120.000,00
EDIFICIOS	8.813,28
CONSTRUCCIONES EN CURSO	173.504,30
MUEBLES Y ENSERES	6.666,24
MAQUINARIA Y EQUIPO	136.342,81
EQUIPOS DE OFICINA	2.228,07
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	23.280,70
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE	353.817,20
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE P.P Y EQ.	(182.557,17)
ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES	6.522,15
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	3.378,52
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	(2.696,12)
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>649.299,98</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.430.332,29</b>

<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
CUENTAS Y DTOS. POR PAGAR	324.734,71
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	6.330,31
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	610.572,98
OTROS PASIVOS CORRIENTES	2.399,96
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>944.037,96</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
CUENTAS Y DTOS. POR PAGAR	21.328,43
ANTICIPOS A CLIENTES	19.693,02
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	71.786,38
PROVISION NO CORRIENTE	168.551,36
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>281.359,19</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.225.397,15</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
CAPITAL	10.400,00
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	11750,99
RESULTADOS ACUM. PROV. ADOP. NIIF	7024,17
RESERVAS	3.820,47
RESULTADOS ACUMULADOS	165.009,19
RESULTADO DEL EJERCICIO	6.930,31
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>204.935,13</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>1.430.332,28</b>

**Fuente:** Archivos de la empresa L&M de Seguridad Privada CIA. LTDA.

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

#### 4.5.1.6 Evaluación

Es el proceso del manual contable, en el cual se ejecuta un análisis de los estados financieros realizados, para el mismo se efectuará el análisis vertical y la aplicación de indicadores financieros de liquidez, de endeudamiento, de actividad y de apalancamiento; los mismos que ayudarán a reflejar de manera amplia el comportamiento y desempeño de la empresa sobre el cual puedan tomar acciones correctivas, preventivas o de desarrollo según el resultado.

Tabla 28: Análisis Vertical E. R.

<b>L&amp;M DE SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA.</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>		
		%
<b>INGRESOS</b>	5.533.191,9028	100,00%
VENTAS	5.533.094,4128	100,00%
INTERESES FINANCIEROS	97,4900	0,002%
<b>GASTOS</b>	5.338.882,7996	96,49%
<b>GASTOS DE VENTA (OPERATIVOS)</b>	4.753.753,2300	85,91%
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	2.961.045,8100	53,51%
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	608.055,0900	10,99%
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMINIZACIÓN	514.776,3000	9,30%
GASTO PLANES DE BENEFICIOS EMPLEADOS	6.571,1900	0,12%
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES	10,0000	0,00%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	9.101,0900	0,16%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	19.472,3700	0,35%
COMISIONES	3,3700	0,00%
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	1.254,5300	0,02%
COMBUSTIBLES	14.760,5300	0,27%
LUBRICANTES	110,7100	0,00%
SEGUROS Y REASEGUROS	64.338,8900	1,16%
TRANSPORTE	455,6900	0,01%
GASTOS DE GESTION	5.672,0000	0,10%
GASTOS DE VIAJE	1.756,1400	0,03%
AGUA, ENERGÍA. LUZ Y TELECOMUNICACIONES	5.765,8400	0,10%
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE PROPIEDAD	4.547,2400	0,08%
DEPRECIACIONES	77.842,0800	1,41%
AMORTIZACIONES	1.310,1300	0,02%
OTROS GASTOS	456.904,2300	8,26%
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	389.511,4700	7,04%
SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	289.817,3600	5,24%
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	57.046,2900	1,03%
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMINIZACIÓN	1.302,9300	0,02%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	399,5000	0,01%
COMISIONES	11.313,8500	0,20%
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE PROPIEDAD	257,4700	0,00%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	15.424,1100	0,28%
GASTO DETERIORO	2.603,5800	0,05%
OTROS GASTOS	11.346,3800	0,21%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	4.469,0800	0,08%
INTERESES	4.410,7000	0,08%
COMISIONES	58,3800	0,00%
<b>OTROS GASTOS</b>	191.149,0196	3,45%
GASTOS NO DEDUCIBLES	191.149,0196	3,45%
<b>TOTAL RESULTADO</b>	194.309,10	3,51%

**Fuente:** Archivos de la empresa L&M de Seguridad Privada CIA. LTDA.

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

Interpretación:

En el Estado de Resultados se evidencia que la utilidad operativa no es muy alta, lo que ocasiona que la empresa no sea rentable a largo plazo puesto que se observan costos altos de sueldos, salarios y demás remuneraciones administrativos y del personal de ventas, se debe tomar en cuenta que entre más empleados ingresen a la empresa se presentaran más responsabilidades y obligaciones financieras, ocasionando un aumento en nuestros gastos operacionales, de ventas y financieros.

Tabla 29: Análisis Vertical E. S. F.

<b>L&amp;M DE SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA.</b>		
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>		
<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>		
<b>ACTIVO</b>		<b>%</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	265.110,21	19%
ACTIVOS FINANCIEROS	255.778,36	18%
INVENTARIOS	29.915,24	2%
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	16.795,68	1%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	213.432,82	15%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>781.032,31</b>	<b>55%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	648.617,58	45%
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	3.378,52	0%
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	(2.696,12)	0%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>649.299,98</b>	<b>45%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>1.430.332,29</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
CUENTAS Y DTOS. POR PAGAR	324.734,71	27%
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	6.330,31	1%
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	610.572,98	50%
OTROS PASIVOS CORRIENTES	2.399,96	0%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>944.037,96</b>	<b>77%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
CUENTAS Y DTOS. POR PAGAR	21.328,43	2%
ANTICIPOS A CLIENTES	19.693,02	2%
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	71.786,38	6%
PROVISION NO CORRIENTE	168.551,36	14%
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>281.359,19</b>	<b>23%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.225.397,15</b>	<b>100%</b>

<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL	10.400,00	5%
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	11.750,99	6%
RESULTADOS ACUM. PROV. ADOPT. NIIF	7.024,17	3%
RESERVAS	3.820,47	2%
RESULTADOS ACUMULADOS	165.009,19	81%
RESULTADO DEL EJERCICIO	6.930,31	3%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>204.935,13</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>1.430.332,28</b>	

**Fuente:** Archivos de la empresa L&M de Seguridad Privada CIA. LTDA.

**Elaborado por:** Alexandra Salcedo

### Interpretación:

Al analizar el Balance General el valor en efectivos y equivalentes al efectivo es considerablemente representativo con relación al total activo, al mismo tiempo con relación a los inventarios se debe procurar no tener más de lo estrictamente necesario. Los activos fijos que representan bienes que la empresa necesita para brindar su servicio en este caso son representativos, es decir tienen un nivel alto de sostenibilidad. En las cuentas de pasivo se evidencian deudas de obligaciones corrientes, para esto se recomienda disminuir los pasivos corrientes siendo poco representativos puesto que el capital se ve comprometido.

### ➤ RAZONES FINANCIERAS

Se realiza el análisis financiero correspondiente a los estados financieros efectuados:

#### Indicador de liquidez

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{781\,032,31}{944\,037,97} = 0,83$$

**Análisis:** El indicador nos muestra que la empresa por cada dólar adeudado tiene \$0,83 de activos disponibles para respaldar esta obligación

$$\begin{aligned} \text{Capital Neto de Trabajo} &= \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} \\ &= 781\,032,31 - 944\,037,97 = -163\,005,66 \end{aligned}$$

**Análisis:** La fórmula realizada nos muestra que la empresa adeuda \$163 005,66, ocasionando un valor negativo al capital.

### **Indicador de Endeudamiento- Apalancamiento**

$$\text{Nivel de Endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} = \frac{1\,430\,332,29}{1\,225\,397,15} = 1,17$$

**Análisis:** El cálculo de endeudamiento nos muestra que por cada dólar que la empresa ha invertido en activos \$1,17 han sido financiados por los acreedores.

### **Indicador de Actividad**

$$\begin{aligned} \text{Rotación de la Prop., Planta y Equipo} &= \frac{\text{Ventas}}{\text{Propiedad, Planta y Equipo}} \\ &= \frac{5\,533\,094,41}{648\,617,58} = 8,53 \end{aligned}$$

**Análisis:** El ratio de actividad nos muestra que por cada dólar invertido en activos fijos, la empresa ha vendido \$8,53.

$$\text{Rotación de los Activos Totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}} = \frac{5\,533\,094,41}{1\,430\,332,29} = 3,87$$

**Análisis:** La rotación de activos totales frente a los ingresos operacionales refleja que por cada dólar invertido en activos totales, se generó ventas de \$3,87.

### **Indicador de Rendimiento**

$$\text{Margen Neto de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{194\,309,10}{5\,533\,094,41} = 0,035$$

**Análisis:** El cálculo para conocer el margen neto de utilidad revela que por cada dólar vendido, la empresa obtiene \$0,035 de utilidad neta.

$$\text{Rendimiento del Activo Total} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}} = \frac{194\,309,10}{1\,430\,332,29} = 0,14$$

**Análisis:** El rendimiento del Activo total indica que por cada dólar vendido se generó \$0,14 de utilidad neta.

## EL SISTEMA DUPONT

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} * \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} * \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

$$\frac{194\,309,10}{5\,533\,094,41} * \frac{5\,533\,094,41}{1\,430\,332,29} = 0,035 * 3,87 = 3,5\% * 3,87\text{veces} = 0,14$$

Análisis: La rentabilidad de la inversión procede en gran tamaño a la rotación del activo con 3,87 veces, a diferencia del margen de utilidad que arrojan las ventas con tan solo el 3,5%.

### 4.5.1.7 Información

En el siguiente apartado se demuestra en forma narrativa los resultados obtenidos en el estado de resultados y el estado de situación financiera conjunto al análisis económico que arroja los ratios o indicadores financieros; con los mismos los beneficiarios de este proyecto, es decir la empresa de seguridad privada y sus administrativos podrán confrontar de mejor manera posibles auditorías, mejorando el correcto registro de los documentos fuente, aplicando las normas detalladas anteriormente y proporcionando de mejor manera sus recursos.

## **L&M DE SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA.**

Con relación a la situación financiera y resultados de la compañía, y con fundamentos en los estados financieros y reportes que acompañan, mi opinión profesional es que:

1. El capital de trabajo es insatisfactorio puesto que muestra a la empresa con un valor negativo de \$163 005,66 adeudado.
2. La proporción de cuentas por cobrar es eficiente puesto que existe un valor de 18%, sobre el total activo.
3. La representación de inventarios constituye el 2% con relación al total activo, lo que demuestra que se tiene solo lo estrictamente necesario para la realización del servicio de seguridad.
4. La cuenta más representativa para gastos operacionales es de Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones con el 53,51%.
5. Después de cubrir el 96,49% de gastos, la ganancia del ejercicio es de 3,51% que corresponde a \$194 309,10.
6. El total de ventas para el ejercicio actual es de \$5 533 191,90 y el rendimiento del activo total indica que por cada dólar vendido se generó una utilidad neta de \$0,14.

Atentamente,

Alexandra Salcedo

## CONCLUSIONES

- La recopilación de la información pertinente y relevante sirvió de base para el Manual de Procesos Contables que se desarrolló en base a métodos, técnicas e instrumentos de investigación.
- Se propuso el Manual de Procesos Contables bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, como una herramienta de control de las operaciones en L&M de Seguridad Privada, que contribuyó a la optimización de los recursos.
- Se realizó el Análisis Financiero en base a indicadores financieros que ayudará a L&M de Seguridad Privada, a guiar de mejor manera sus decisiones para su desarrollo económico.

## RECOMENDACIONES

- Utilizar los diversos métodos, técnicas, instrumentos y procedimientos presentados en este manual a fin de contar con información eficiente y que sirva de ayuda para que el trabajo sea vigoroso.
- Realizar de forma periódica un análisis a los Estados Financieros que ayuden a que la información sea más clara y de fácil entendimiento, de tal forma que la gerencia pueda interpretar los mismos y adoptar las acciones correctivas y preventivas que se consideren pertinentes.
- Implementar el presente Manual de Procesos Contables bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, como una herramienta de control de las operaciones en L&M de Seguridad Privada, que contribuya a la optimización de los recursos y sobre todo a su desarrollo empresarial.

## BIBLIOGRAFÍA

- Bravo, V. (2015). *Plan de cuentas*. Cuenca: Santillana.
- Durán, L. (2012). *Manual contable*. San José: Neòn .
- Elizondo López, A. (1993). *Proceso contable 1*. México: ISDN.
- Espejo, L. B. (2015). *Contabilidad general*. Loja: EDILOJA.
- Horngren, H. (2015). *Contabilidad y auditoria*. Amsterdam: Prolipa.
- Ibáñez, O. (2012). *Procesos de los manuales*. Bogotá: EUMED
- International Financial Reporting Standards. (2017). *NIC 1 Presentación de estados financieros*. Obtenido de [http:// Deloitte\\_ES\\_Auditoria\\_Guia-Rapida-IFRS-2017](http://Deloitte_ES_Auditoria_Guia-Rapida-IFRS-2017)
- Normas Internacionales de Contabilidad. (2017). *Normas internacionales de contabilidad*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/nic.htmna>.
- Ríos, B. (2016). *Manual contable*. Quito: Santillana.
- Tamayo , E., & López , R. (2013). *Proceso integral de la actividad comercial*. México: Editex S.A.
- Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad general (7a ed.)*. México: McGraw-Hill.