



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**DISEÑO DE UN MANUAL CONTABLE APLICANDO LAS
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA (NIIF) PARA LA EMPRESA SOCIEDAD CIVIL Y
COMERCIAL “SYSTEMARKET” DE LA CIUDAD DE
RIOBAMBA.**

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR:

HUGO FABRICIO SÁNCHEZ CHINCHE

Riobamba – Ecuador

2023



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**DISEÑO DE UN MANUAL CONTABLE APLICANDO LAS
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN
FINANCIERA (NIIF) PARA LA EMPRESA SOCIEDAD CIVIL Y
COMERCIAL “SYSTEMARKET” DE LA CIUDAD DE
RIOBAMBA.**

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTOR: HUGO FABRICIO SÁNCHEZ CHINCHE.

DIRECTOR: ING. LUIS MERINO.

Riobamba – Ecuador

2023

©2023, Hugo Fabricio Sánchez Chinche

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, Hugo Fabricio Sánchez Chinche, declaro que el presente Trabajo de Integración Curricular es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autor asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este Trabajo de Integración Curricular; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 19 de julio de 2023

Hugo Fabricio Sánchez Chinche
C.I.: 060380745-4

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El Tribunal del Trabajo de Integración Curricular certifica que: El Trabajo de Integración Curricular: Tipo: Proyecto de Investigación: **DISEÑO DE UN MANUAL CONTABLE APLICANDO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA LA EMPRESA SOCIEDAD CIVIL Y COMERCIAL “SYSTEMARKET” DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA.**, realizado por el señor: **HUGO FABRICIO SÁNCHEZ CHINCHE**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos y legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

FIRMA

FECHA

Ing. María Auxiliadora Falconí Tello

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

2023-07-19

Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez

DIRECTOR DEL TRABAJO

DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

2023-07-19

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz

ASESOR DEL TRABAJO

DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

2023-07-19

DEDICATORIA

A nuestro Dios Todo poderoso, por ser el autor intelectual de las metas trazadas a lo largo de mi vida, a mis padres que han sido el pilar económico y de valores para formar personas de bien que contribuyan en la sociedad.

A todos los catedráticos y tutores de mi tesis por tener el don de transmitir sus conocimientos y habilidades que contribuyeron en nuestra formación profesional como estudiante de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. A la empresa SYSTEMARKET., que me permitió realizar la presente Tesis aplicada a sus necesidades.

Hugo Sánchez

AGRADECIMIENTO

Dedico este triunfo a nuestro Dios Todopoderoso por ser mi luz y guía, a mis padres quienes me han brindado su comprensión y confianza incondicional y a toda mi familia por sus motivaciones constantes, y a mi abuelito que siempre me cuida y me ayuda en todos mis problemas, ya que gracias al apoyo de todos he logrado culminar esta etapa de mi vida.

Asimismo, mi profundo agradecimiento a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Escuela de Contabilidad y Auditoría y a sus docentes, por las enseñanzas brindadas a lo largo de mi trayectoria estudiantil y que han contribuido a mi formación profesional.

Hugo Sánchez

ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS	<i>xi</i>
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES	<i>xiii</i>
RESUMEN	<i>xiv</i>
ABSTRACT	<i>xv</i>
INTRODUCCIÓN:.....	<i>1</i>

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	3
1.1. Planteamiento del problema.....	3
1.2. Limitaciones y delimitaciones	3
1.3. Formulación del problema	4
1.4. Problemas específicos de investigación.....	4
1.5. Objetivos	4
<i>1.5.1. Objetivo General.....</i>	<i>4</i>
<i>1.5.2. Objetivo Específicos</i>	<i>4</i>
1.6. Justificación	5
<i>1.6.1. Justificación Teórica.....</i>	<i>5</i>
<i>1.6.2. Justificación Metodológica.</i>	<i>5</i>
<i>1.6.3. Justificación Práctica.....</i>	<i>5</i>

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO	6
2.1. Antecedentes de investigación.....	6
2.2. Referencias Teóricas	7
<i>2.2.1. Manual Contable.....</i>	<i>7</i>
<i>2.2.2. Procedimientos Contable</i>	<i>8</i>
<i>2.2.3. Contabilidad</i>	<i>8</i>
<i>2.2.4. La Importancia de la Contabilidad.....</i>	<i>8</i>
<i>2.2.5. Tipos de Contabilidad.....</i>	<i>9</i>
<i>2.2.6. NIC – Normas Internacionales de Contabilidad.....</i>	<i>10</i>

2.2.7.	<i>NIC – 1 Presentación de Estados Financieros</i>	11
2.2.8.	<i>NIC – 2 Inventarios</i>	12
2.2.8.1.	<i>Definiciones</i>	12
2.2.9.	<i>NIC – 7 Estado de Flujos de Efectivo</i>	13
2.2.9.1.	<i>Definiciones</i>	13
2.2.9.2.	<i>Efectivo y equivalentes al efectivo</i>	14
2.2.10.	<i>NIC – 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores</i>	15
2.2.11.	<i>NIC – 10 Hechos posteriores a la fecha del balance</i>	15
2.2.12.	<i>NIC – 12 Impuesto sobre las ganancias</i>	16
2.2.12.1.	<i>Definiciones</i>	16
2.2.13.	<i>NIC – 16 Propiedad, planta y equipo</i>	17
2.2.13.1.	<i>Definiciones</i>	17
2.2.14.	<i>NIC – 19 Beneficios a los empleados</i>	18
2.2.15.	<i>NIC – 20 Contabilización de las subvenciones del Gobierno</i>	18
2.2.16.	<i>NIC – 21 Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda</i>	18
2.2.17.	<i>NIC – 23 Costos por préstamos</i>	19
2.2.18.	<i>NIC – 24 Información a revelar sobre vinculadas</i>	19
2.2.19.	<i>NIC – 26 Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios</i>	19
2.2.20.	<i>NIC – 27 Estados financieros consolidados e individuales</i>	19
2.2.21.	<i>NIC – 28 Inversiones en empresas relacionadas</i>	20
2.2.22.	<i>NIC – 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias</i>	20
2.2.23.	<i>NIC – 32 Instrumentos financieros: Presentación</i>	20
2.2.24.	<i>NIC – 36 Deterioro del valor de los activos</i>	20
2.2.24.1.	<i>Definiciones</i>	20
2.2.24.2.	<i>Vida útil</i>	21
2.2.25.	<i>NIC – 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes</i>	21
2.2.26.	<i>NIC – 38 Activos intangibles</i>	22
2.2.27.	<i>NIC – 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición</i>	22
2.2.28.	<i>NIC – 40 Propiedad de inversión</i>	22
2.2.29.	<i>NIIF – Normas Internacionales de Información Financiera</i>	22
2.2.30.	<i>NIIF – 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales</i>	23
2.2.31.	<i>NIIF – 2 Pagos en acciones</i>	24
2.2.32.	<i>NIIF – 3 Combinaciones de Negocios</i>	24
2.2.33.	<i>NIIF – 5 Activos no corrientes destinados a venta</i>	24
2.2.34.	<i>NIIF – 7 Instrumentos financiera: Información a revelar</i>	24
2.2.35.	<i>NIIF – 9 instrumentos financieros</i>	25

2.2.36.	<i>NIIF – 10 estados financieros consolidados</i>	25
2.2.37.	<i>NIIF – 11 acuerdos conjuntos</i>	25
2.2.38.	<i>NIIF – 12 Participaciones en otras empresas</i>	25
2.2.39.	<i>NIIF – 13 Mediciones del valor Razonable</i>	25
2.2.40.	<i>NIIF – 15 ingresos procedentes de contratos</i>	26
2.2.41.	<i>NIIF – 16 Arrendamiento</i>	26

CAPITULO III

3.	MARCO METODOLÓGICO	28
3.1.	Enfoque de investigación	28
3.2.	Nivel de Investigación	28
3.3.	Diseño de investigación	28
3.3.1.	<i>Según la manipulación o no de la variable independiente</i>	28
3.3.2.	<i>Según las intervenciones en el trabajo de campo (transversal, longitudinal)</i>	29
3.4.	Tipo de estudio (documental/de campo)	29
3.5.	Población y Planificación, selección y cálculo del tamaño de la muestra	29
3.5.1.	<i>Población</i>	29
3.5.2.	<i>Muestra</i>	30
3.6.	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	30
3.6.1.	<i>Métodos</i>	30
3.6.2.	<i>Entrevista</i>	31
3.6.3.	<i>Encuesta</i>	31

CAPITULO IV

4.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS	32
----	---	----

CAPÍTULO V

5.	MARCO PROPOSITIVO	44
5.1.	Título	44
5.2.	Desarrollo de la propuesta	44
5.2.1.	<i>Sistematización</i>	44
5.2.1.1.	<i>Información de la Empresa:</i>	44

5.2.1.2.	<i>Misión</i>	46
5.2.1.3.	<i>Visión</i>	46
5.2.1.4.	<i>Valores Corporativos</i>	46
5.2.2.	<i>Objetivo General de la Empresa</i>	47
5.2.3.	<i>Objetivos Específicos de la Empresa</i>	47
5.2.4.	<i>Número de Colaboradores</i>	47
5.2.5.	<i>Clientes Corporativos Referenciales</i>	47
5.2.6.	<i>Área de Contabilidad</i>	48
5.2.7.	<i>Importancia.</i>	49
5.2.8.	<i>Elección del procedimiento de datos:</i>	49
5.3.	Diseño	50
5.4.	Valuación	67
5.4.1.	<i>Valor Razonable.</i>	67
5.4.2.	<i>Costo De Venta.</i>	67
5.4.3.	<i>Valor En Uso.</i>	67
5.4.4.	<i>Valor Neto Realizable</i>	67
5.4.5.	<i>Costo de Adquirió</i>	67
5.5.	Procesamiento	70
5.5.1.	<i>Captación.</i>	70
5.5.2.	<i>Clasificación</i>	71
5.5.3.	<i>Registros</i>	71
5.5.4.	<i>Libro Diario</i>	74
5.6.	Balance de Comprobación	78
5.7.3.	<i>Indicador de deuda capital</i>	88
	CONCLUSIONES:	92
	RECOMENDACIONES	93
	BIBLIOGRAFÍA	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-2: Tipos de Contabilidad	9
Tabla 2-2: Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	11
Tabla 3-2. Normas Internacionales de Información Financiera.....	23
Tabla 1-3: Población y muestra.	30
Tabla 1-4: La empresa cuenta con un manual de procesos contables, de acuerdo a las NIIF ..	32
Tabla 2-4: En su experiencia laboral ha manejado manuales de procedimiento contable.....	33
Tabla 3-4: Se le indujo de forma adecuada respecto a las actividades contables.	34
Tabla 4-4: Conoce a que hace referencia las Normas Internacionales de Información.	35
Tabla 5-4: Considera usted que en las actividades contables de la empresa	36
Tabla 6-4: Cuáles son las debilidades en cuanto a las actividades contables.	37
Tabla 7-4: Qué efecto produce la inexistencia de manuales de procedimiento contable.....	38
Tabla 8-4: Considera que para diseñar un manual de proceso contable	39
Tabla 9-4: Considera que la implementación de un manual de procesos contables	40
Tabla 10-4: Qué beneficios considera usted que propiciaría al diseñar e implementar.....	41
Tabla 11-4: Un manual de procedimiento y políticas contables.....	42
Tabla 12-4: Considera que un manual de procedimiento contable claramente definido	43
Tabla 1-5: Plan de cuentas.....	50
Tabla 2-5: Políticas de la cuenta caja.	60
Tabla 3-5: Políticas de la cuenta bancos.....	60
Tabla 4-5: Políticas de la cuenta cuentas por cobrar.	60
Tabla 5-5: Políticas de la cuenta provisión de cuentas incobrables.....	60
Tabla 6-5: Políticas de la cuenta documentos por cobrar.	61
Tabla 7-5: Políticas de la cuenta cuentas por cobrar empleados.....	61
Tabla 8-5: Políticas de la cuenta Inventario de Mercaderías.	61
Tabla 9-5: Políticas de la cuenta pagos anticipados.	62
Tabla 10-5: Políticas de la cuenta Impuestos Anticipados.	62
Tabla 11-5: Políticas de la cuenta caja propiedad planta y equipo.	62
Tabla 12-5: Políticas de la cuenta depreciación acumulada.	62
Tabla 13-5: Políticas de la cuenta cuentas por pagar.....	63
Tabla 14-5: Políticas de la cuenta caja documentos por pagar	63
Tabla 15-5: Políticas de la cuenta caja anticipo clientes	63
Tabla 16-5: Políticas de la cuenta obligaciones fiscales por pagar.....	63
Tabla 17-5: Políticas de la cuenta caja obligaciones con el IESS	64
Tabla 18-5: Políticas de la cuenta provisión beneficios sociales.....	64
Tabla 19-5: Políticas de la cuenta obligaciones laborales	64

Tabla 20-5: Políticas de la cuenta sueldos, comisiones por pagar.....	65
Tabla 21-5: Políticas de la cuenta préstamo bancario LP.....	65
Tabla 22-5: Políticas de la cuenta capital pagado.....	65
Tabla 23-5: Políticas de la cuenta superávit / déficit.....	65
Tabla 24-5: Políticas de la cuenta ventas.....	66
Tabla 25-5: Políticas de la cuenta costo de venta de mercadería.....	66
Tabla 26-5: Políticas de la cuenta gasto ventas.....	66
Tabla 27-5: Políticas de la cuenta gastos administrativos.....	66
Tabla 28-5: Valuación De Recursos.....	68
Tabla 29-5: Valoración de cuentas de empresa Sociedad Civil y Comercial Systemarket.....	69
Tabla 30-5: Políticas Contables.....	71
Tabla 31-5: Asiento tipo de compra.....	74
Tabla 32-5: Asiento tipo de Venta.....	75
Tabla 33-5: Asiento tipo de pago de rol a empleados.....	76
Tabla 34-5: Asiento tipo de compra de activo fijo.....	77
Tabla 35-5: Asiento tipo de gasto en reparaciones y manteniendo.....	77
Tabla 36-5: Comprobante de Venta.....	79
Tabla 37-5: Comprobante de Compra.....	80
Tabla 38-5: Comprobante de Retención.....	81
Tabla 39-5: Balance de comprobación.....	82
Tabla 40-5: Depreciación de activos fijos.....	84
Tabla 41-5: Estado de resultados Systemarket.....	85
Tabla 42-5: Estado de Situación Financiera Systemarket.....	86

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1-4: La empresa cuenta con un manual de procesos contables.....	32
Ilustración 2-4: En su experiencia laboral ha manejado manuales de procedimiento contable.....	33
Ilustración 3-4: Se le indujo de forma adecuada respecto a las actividades contables	34
Ilustración 4-4: Conoce a que hace referencia las Normas Internacionales.....	35
Ilustración 5-4: Considera usted que en las actividades contables.	36
Ilustración 6-4: Cuáles son las debilidades en cuanto a las actividades contables	37
Ilustración 7-4: Qué efecto produce la inexistencia de manuales de procedimiento contable.....	38
Ilustración 8-4: Considera que para diseñar un manual de proceso contable	39
Ilustración 9-4: Considera que la implementación de un manual de procesos contables	40
Ilustración 10-4: Qué beneficios considera usted que propiciaría al diseñar	41
Ilustración 11-4: Un manual de procedimiento y políticas contables	42
Ilustración 12-4: Considera que un manual de procedimiento contable	43
Ilustración 1-5: Esquema de desarrollo de la propuesta.....	44
Ilustración 2-5: Procesamiento de la información contable	70
Ilustración 3-5: Formula de depreciación lineal en activos fijos.....	84

RESUMEN

El presente Trabajo de Integración Curricular constituye el diseño de un manual contable aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la empresa Sociedad Civil y Comercial “Systemarket” de la ciudad de Riobamba, la cual ha cumplido el propósito de proporcionar una herramienta que contribuya al desarrollo y control contable dentro de la empresa. La investigación se fundamentó en la elaboración de acuerdo al escenario de la empresa, respecto a los ingresos, costos, inversiones históricas y los deseos de la gerencia. Se utilizaron las siguientes herramientas de investigación: observación directa y participativa, entrevistas, encuestas al gerente y empleados de la unidad económica; los mismos que dieron lugar al reporte incompleto de las transacciones, insuficiente flujo de información entre las distintas unidades administrativas con contabilidad, falta de control y conocimiento de las transacciones antes de su registro y valoración de las normas sobre control de documentos. Esta propuesta se realizó en un proceso contable que incluye cinco elementos: sistematización, que se refiere a la elección de un sistema de información financiera, evaluación de los recursos empresariales, procesamiento, que incluye el diario, libro mayor, cuenta de prueba y estados financieros. una evaluación que incluye indicadores financieros e información para la gestión. Asimismo, en base a la necesidad de implementar estándares internacionales de información financiera que le permitan competir en los mercados nacionales e internacionales. Se recomienda que la gerencia implemente este libro de procesos contables lo antes posible porque permite el desarrollo y control de las transacciones financieras y por lo tanto es una herramienta importante para la toma de decisiones para la gerencia.

Palabras clave: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <EMPRESA>
<MANUAL DE PROCESO CONTABLE>, <NORMAS INTERNACIONALES DE
IFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)>, <RIOBAMBA (CANTÓN)>

01-08-2023

1609-DBRA-UPT-2023

ABSTRACT

This research work constitutes the design of an accounting manual applying the International Financial Reporting Standards (IFRS) for Sociedad Civil y Comercial "Systemarket" company in Riobamba city, which has fulfilled the purpose of providing a tool that contributes to the development and accounting control within the company. The research was based on the elaboration according to the company's scenario, with respect to revenues, costs, historical investments and management's requirements. The following research tools were used: direct and participatory observation, interviews, surveys to the manager and employees of the establishment, which resulted in incomplete reporting of transactions, insufficient flow of information between the different administrative units with accounting, lack of control and knowledge of transactions prior to their registration and assessment of the rules on document control. This proposal was made in an accounting process that includes five elements: systematization, which refers to the choice of a financial information system, evaluation of business resources, processing, which includes the journal, general ledger, trial account and financial statements, and an evaluation that includes financial indicators and information for management; also, based on the need to implement international financial reporting standards that allow it to compete in domestic and international markets. It is recommended that the management implement this book of accounting processes as soon as possible because it allows the development and control of financial transactions being it an important decision-making tool for management.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <COMPANY>
<ACCOUNTING PROCESS MANUAL>, <INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS)>, <RIOBAMBA (CANTON)>

Lic. Silvia Narcisa Cazar Costales
C.I: 0604082255

INTRODUCCIÓN

El presente Trabajo de Integración Curricular constituye el diseño de un manual contable aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la empresa Sociedad Civil y Comercial “Systemarket” de la ciudad de Riobamba, se fundamenta en la necesidad de un anual de procesos contables para su gestión, para lo cual es imprescindible elaborar un manual de procesos contables según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que tenga en cuenta las condiciones internas y el modelo de negocio. Es importante crear un manual de procesos contables porque este manual contiene métodos contables, registros, instrucciones, formatos y matices para satisfacer todas las necesidades de las políticas, que promueva la ejecución y registro adecuado de todas las actividades que se realizarán de manera controlada, responsabilizándose de los integrantes, pudiendo mejorar la destreza y calidad en todas las actividades de la empresa.

El presente trabajo de titulación se desarrolla y se divide en cinco capítulos, así como se detalla:

CAPÍTULO I: El problema de investigación, en el que en primera instancia se detalla las acciones de acercamiento a la entidad objeto de análisis, mediante entrevistas y conversatorios con el personal administrativo para encontrar las debilidades y falencias que viabilicen el trabajo de diseño de un manual contable aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la empresa Sociedad Civil y Comercial “Systemarket” de la ciudad de Riobamba, pudiendo de acuerdo al esquema del presente trabajo; plantear, delimitar, formular los problemas de investigación, así como justificar y establecer el objetivo general y específicos.

CAPITULO II: Marco teórico, contiene un conjunto de enunciados y definiciones de acuerdo a las variables dependientes e independientes de investigación, en base a información secundaria, extraídos de fuentes de consulta históricos como; autores de textos bibliográficos, normas de contabilidad y finanzas emitidas por los órganos competentes para el efecto, a fin garantizar la consistencia y veracidad de la información.

CAPITULO III: Marco metodológico, comprende el marco metodológico; enfoques, niveles, diseños, tipos métodos, técnicas e instrumentos de investigación científica de investigación, que servirán de base, medios y procedimientos para la construcción del presente trabajo de titulación.

CAPITULO IV: Marco de análisis e interpretación de resultados, se aplicará un cuestionario esquematizado a los procesos financieros de la entidad con el propósito de obtener información suficiente para el análisis e interpretación de datos relacionados al diseño y gestión de un manual

contable aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la empresa Sociedad Civil y Comercial “Systemarket” de la ciudad de Riobamba.

CAPITULO V: Marco propositivo, en el que se desarrolla la propuesta de investigación al diseño de un manual contable aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para la empresa Sociedad Civil y Comercial “Systemarket” de la ciudad de Riobamba, alcanzando las conclusiones y recomendaciones de acuerdo a los indicios encontrados y propuestos, como parte fundamental del desarrollo del Trabajo de Integración Curricular.

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema.

La empresa Sociedad Civil y Comercial “Systemarket”, de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo con domicilio en las calles: Duchicela y Reina Pacha ha presentado una necesidad básica de elaborar un manual contable aplicando NIIF en todas sus cuentas por tanto se ha creído conveniente la participación y elaboración, esto a fin de mejorar la productividad, eficiencia y eficacia al momento de llevar a cabo las actividades diarias.

Las causantes que han generado esta problemática en la empresa Sociedad Civil y Comercial “Systemarket”, se pueden destacar:

La empresa no cuenta con un buen flujo de información fidedigna entre el área contable y área administrativo, la misma que conlleva a que todos los colaboradores tiendan a cometer errores al momento de realizar las actividades

Falta de conocimiento del correcto llenado en el libro diario, los empleados de la empresa al momento de entregar información al área contable y no tener los conocimientos básicos de contabilidad y tributación, lo que produce realizar un mal funcionamiento legal.

Incumplimiento de las normas de contabilidad en el proceso de generación de documentos fuentes lo cual genera insuficiencia de información contable.

El presente proyecto de tesis al plantear un diseño de un manual con enfoque a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, proporcionará políticas y procedimientos contables, catálogo de cuentas, modelo de los Estados Financieros, cumpliendo los objetivos de la norma al presentar Estados Financieros de manera comprensible, razonable y específica de la entidad.

1.2. Limitaciones y delimitaciones

Campo: Contabilidad

Área: Manual Contable Aplicando las NIIF

Espacio: Sociedad Civil y Comercial “Systemarket”, Provincia De Chimborazo, Cantón Riobamba.

Dirección: Duchicela y Reina Pacha

1.3. Formulación del problema

¿De qué manera el diseño de un manual contable aplicando las Normas de Información Financiera (NIIF) para la empresa Sociedad Civil y Comercial “Systemarket”, de la ciudad de Riobamba, proporciona una herramienta que propicie un mejor desarrollo y control contable?

1.4. Problemas específicos de investigación

¿Cómo la inexistencia de un buen flujo de información fidedigna entre el área contable y área administrativo, conlleva a que todos los colaboradores tiendan a cometer errores al momento de realizar las actividades operacionales de la empresa?

¿En qué grado la falta de conocimiento del correcto llenado en el libro diario, los empleados de la empresa al momento de entregar información al área contable y no tener los conocimientos básicos de contabilidad y tributación, propicia a realizar un mal funcionamiento legal?

¿Qué factores inciden en el incumplimiento de las normas de contabilidad en el proceso de generación de documentos fuentes lo cual genera insuficiencia de información contable?

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Diseñar un manual contable aplicando las normas internacionales de información financiera (NIIF) para la empresa Sociedad Civil y Comercial “SYSTEMARKET”, de la ciudad de Riobamba, con el fin de brindar una herramienta que propicie un mejor desarrollo y control contable.

1.5.2. Objetivo Específicos

Realizar el marco teórico obteniendo información de consultas bibliográficas y de linkografía que aporten para el trabajo de investigación.

Determinar la metodología adecuada la cual se va a utilizar para su aplicación de instrumentos y técnicas para la investigación.

Realizar un diseño de manual contable aplicando las NIIF donde nos permitirá mejorar, alcanzar una correcta gestión y como una herramienta de control de las operaciones de la empresa.

1.6. Justificación

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

1.6.1. Justificación Teórica.

La investigación se justifica desde un carácter teórico puesto que se desarrollará manual contable aplicando NIIF en el cual se extrae información para la construcción de un marco teórico de la investigación.

1.6.2. Justificación Metodológica.

La investigación se justifica desde un carácter metodológico puesto que se utilizará métodos técnicas e instrumentos de investigación los cuales permitirán una recopilación de la información para poder definir tanto mejorados y nuevos procesos metodológicos que favorezcan a la gestión de la empresa llevando al mejoramiento tanto en tema de eficiencia y eficacia.

1.6.3. Justificación Práctica.

La investigación se justificará desde un carácter práctico puesto que se llevará a cabo una determinación de la situación actual y futura de la empresa todo esto llevado a través de un análisis de las gestiones realizadas por parte de esta con el fin de ayudar a una mejor toma de decisiones y oportuno cumplimiento de metas y objetivos.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de investigación

Al realizar este trabajo de investigación, nos referimos a algunos trabajos similares desarrollados por otros investigadores de diferentes instituciones de educación superior locales y nacionales, que formaron la base de este trabajo, entre los que podemos mencionar:

Según Salcedo (2018), en su tesis para la obtención de su Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A. “Diseño de un Manual de Procesos Contables en Base a las Normas Información Financiera (NIIF) para la “L&M De Seguridad Privada Cía. Ltda.”, realizada en la escuela superior politécnica de Chimborazo concluye que:

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 (p.76).

Según Ponce (2021), en su tesis para la obtención de Licenciada en Contabilidad y Auditoría C.P.A. “Elaboración de un manual de procedimientos contables a la empresa FRICOPES S.A en la ciudad de Manta.”, realizada en la Universidad Estatal del Sur de Manabí concluye que:

En la empresa FRICOPES S.A dentro del departamento contable si fue positivo y necesario diseñar el manual, donde se verificó algunos procesos u operaciones contables, y se los adjunto por escrito. Seguidamente si fue factible diseñar el diagrama de flujo, para llevar una secuencia correcta de cada registro. Los funcionarios como la contadora y la asistente contable del departamento, no disponen de procedimientos, normativas o políticas, lo que afecto al momento de registrar sus estados financieros por no contar con una guía establecida acorde a sus actividades contables. Se concluyó que, al determinar el manual contable, el personal del departamento labora con eficiencia y eficacia sus actividades diarias (pp. 34-34).

Según Gorozabel & Rivera (2019), en su tesis para la obtención de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A. “Diseño de un manual de políticas contables a partir de la interpretación de estados financieros de la Cooperativa de transporte interprovincial de pasajeros ruta 23.”, realizada en la Universidad Técnica de Cotopaxi concluye que:

Las cooperativas de transporte deben implementar manuales de políticas contables con el fin de mejorar la calidad y agilizar la contabilidad, permitiendo un mejor desempeño organizacional. Los manuales deben basarse en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y en las Normas de Contabilidad Ecuatorianas que establece la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria a las Cooperativas al Sector no financiero. Es necesario que la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Interprovincial Ruta 23, ejecute la propuesta de implementación del manual de políticas contables para que los registros sean correctos. Además, en base a algunos errores detectados en los estados financieros se sugiere a la cooperativa contratar un contador de forma permanente y un auxiliar contable para así asegurar la eficacia de los procesos. También se recomienda a la contadora de la organización reclasificar en el Balance general la cuenta de impuestos por Pagar al SRI en el elemento del Pasivo, además incluir el aporte personal en la cuenta gastos de aporte al IESS y en la elaboración de los estados financieros el estado de cambio del patrimonio neto, el estado de flujo del efectivo y detallar el comentario de cada cuenta en las notas aclaratorias. Por otra parte, es de gran importancia que la empresa realice una auditoría financiera en los procesos contables para avalar la fiabilidad de los estados financieros de la misma (pp. 102-103).

2.2. Referencias Teóricas

2.2.1. *Manual Contable*

Según Vergara (2017), menciona que:

De acuerdo con lo expuesto anteriormente se puede decir que un manual de procedimientos es un documento de apoyo para el personal de una entidad, en el cual contiene políticas, controles un detalle exhaustivo de todas las actividades a realizarse en una tarea específica (p. 249).

Según Filgueira (2017), explica que:

Los elementos normativos y la descripción de los elementos materiales están contenidos en los manuales del Sistema. Dependiendo de la envergadura y complejidad del sistema habrá tantos manuales como sea necesario para el buen funcionamiento del sistema (p. 72).

Un manual contable se puede decir que es un documento que ayuda en las actividades que realizan las organizaciones, en el cual pueden a ver distintos manuales dependiendo de las necesidades que tenga la organización y fundamentándose siempre en las normas.

2.2.2. *Procedimientos Contable*

Según Rangel (2017), menciona que el proceso contable es el conjunto de fases a través de las cuales la contaduría pública obtiene y comprueba la información plasmada en los estados financieros. Las fases en que se divide este proceso son:

- Sistematización
- Valuación
- Procesamiento
- Evaluación
- Información (p. 69).

2.2.3. *Contabilidad*

Según Fernández (2021), nos menciona que; “la contabilidad consiste en registrar todas las operaciones económicas para poder saber de dónde ha venido todo lo que la empresa tiene, dónde ha ido y cuánto queda”.

Así, mediante la contabilidad, se registran todas y cada una de las operaciones económicas que realiza una entidad, con el fin de poder obtener toda esa información ordenada y agrupada.

2.2.4. *La Importancia de la Contabilidad*

Según Fernández (2021), nos menciona que, como hemos dicho, la contabilidad consiste en registrar todos los movimientos económicos de una empresa con la finalidad de elaborar los estados contables de esta.

Podríamos decir, entonces, que persigue dos objetivos:

- Ofrecer una imagen fiel del estado del negocio a personas interesadas en ella, tanto a nivel interno como externo, como socios, bancos acreedores, hacienda, inversores, etc.
- Servir como base para calcular los impuestos que correspondan. Es decir, cualquiera puede hacer ver que su empresa va muy bien, pero solo los estados contables dirán si eso es cierto o no.

La información contable es, por tanto, fundamental para la empresa, permite:

- Conocer cuánto tenemos, cuánto ganamos, cómo lo ganamos, en qué lo gastamos, etc.
- Administrar mejor el efectivo, los inventarios, las cuentas, los gastos, los pasivos...
- Entender el pasado, el presente y prever el futuro de la empresa.
- Tener un conocimiento y control absolutos sobre el negocio.
- Mejorar la toma de decisiones e ir un paso por delante.

Todo esto está en la contabilidad. Por lo tanto, podemos decir sin ninguna duda que es la mejor herramienta para la gestión exitosa de un negocio.

2.2.5. Tipos de Contabilidad

Según Galán (2019), menciona los principales tipos de contabilidad presentes en las empresas:

Los departamentos contables de toda empresa, ya sean internos o se encuentren externalizados, se enfocan en diversos ámbitos contables atendiendo a las necesidades y la naturaleza de cada compañía en particular. Es necesario añadir que lo habitual es que cada firma se ayude de uno o varios de dichos tipos simultáneamente, dependiendo de la actividad económica que realice. Así, encontramos que podemos dividir en función de su naturaleza, del tipo de actividad económica y el campo de la empresa al que se aplica:

Tabla 1-2: Tipos de Contabilidad

Tipos de Contabilidad	
Por su naturaleza	Contabilidad pública: Es la que se aplica en la administración pública.
	Contabilidad privada: Su aplicación se da en la empresa privada.
	Contabilidad industrial: Se dirige a las necesidades contables de empresas manufactureras y del ámbito de la industria.

Por actividad económica	Contabilidad de servicios: Esta modalidad es frecuente para compañías del sector servicios que ofrecen en el mercado bienes intangibles satisfaciendo determinadas necesidades de los consumidores.
	Contabilidad comercial: Se enfoca en el día a día de la empresa, con sus entradas y salidas de dinero y el análisis de las actividades comerciales de compra y venta en que pueda verse inmersa.
	Contabilidad agrícola: Está especializada en todo el sector de la agricultura. Sería el caso de una empresa que planta tomates.
	Contabilidad petrolera: Al tratarse de empresas tan especiales, tratan de manera concreta los bienes con los que trabajan.
	Contabilidad bancaria: El balance de un banco o entidad financiera, no es nada fácil de interpretar. Una de las causas es que, dada su complejidad, tiene un tratamiento especial.
Por el campo sobre el que se aplica	Contabilidad fiscal: Es la rama de la contabilidad focalizada en las obligaciones tributarias y la gestión económica del pago de los correspondientes impuestos por parte de la empresa.
	Contabilidad gerencial: La tipología contable más enfocada al abastecimiento de datos de la empresa para los administradores y la toma de decisiones. También es llamada contabilidad administrativa, aunque esta última es más amplia. La contabilidad gerencial está enfocada a los equipos directivos.
	Contabilidad de costes: Se denomina también contabilidad de costos o analítica y se encarga crear un sistema de información que permita conocer y analizar los costes de la actividad.
	Contabilidad financiera: Contabiliza y analiza todo lo que tiene que ver con los ingresos, gastos, activos y pasivos financieros.

Fuente: (Galán, 2019)

Realizado por: Sánchez (2023).

2.2.6. *NIC – Normas Internacionales de Contabilidad*

Según Westreicher (2021), nos menciona que las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son una serie de reglas, establecidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, creadas con el fin de establecer un estándar en la elaboración y presentación de los estados financieros de las empresas. Su vigencia, al menos con dicho nombre, fue hasta el 2001.

A continuación, las normas internacionales de Contabilidad (NIC):

Tabla 2-2: Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

NIC 1:	Presentación de Estados Financieros
NIC 2:	Inventarios.
NIC 7:	Estado de flujos de efectivo.
NIC 8:	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
NIC 10:	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.
NIC 12:	Impuesto sobre las ganancias.
NIC 16:	Propiedad, planta y equipo.
NIC 19:	Beneficios a los empleados.
NIC 20:	Contabilización de las subvenciones del Gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales.
NIC 21:	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera.
NIC 23:	Costos por préstamos.
NIC 24:	Información a revelar sobre vinculadas.
NIC 26:	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro.
NIC 27:	Estados financieros consolidados e individuales.
NIC 28:	Inversiones en empresas relacionadas.
NIC 29:	Información financiera en economías hiperinflacionarias.
NIC 32:	Instrumentos financieros: Presentación.
NIC 36:	Deterioro del valor de los activos.
NIC 37:	Provisiones, activos y pasivos contingentes.
NIC 38:	Activos intangibles.
NIC 39:	Instrumentos financieros: reconocimiento y medición.
NIC 40:	Propiedad de inversión.

Fuente: (Westreicher, 2021)

Realizado por: Sánchez (2023)

2.2.7. NIC – 1 Presentación de Estados Financieros

Según Normas Internacionales de Contabilidad (2021), menciona que:

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

2.2.8. NIC – 2 Inventarios

Según Normas Internacionales de Contabilidad 2 (2021), establece que:

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios (p. 1).

2.2.8.1. Definiciones.

Según la Normas Internacionales de Contabilidad 2 (2021), los términos siguientes se usan en esta Norma con los significados que a continuación se especifican.

Inventarios son activos:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- En forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.
- Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta (p. 2)

Por otro lado, según la Normas Internacionales de Contabilidad 2 (2021), el valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (p. 2).

Así como, según la Normas Internacionales de Contabilidad 2 (2021), el valor neto realizable:

Hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal (o más ventajoso) para ese inventario, entre participantes de mercado en la fecha de la medición. El

primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no. El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta (p. 2).

Por último, de acuerdo a la Normas Internacionales de Contabilidad 2 (2021):

Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. Los costos incurridos para cumplir un contrato con un cliente que no dan lugar a inventarios (o activos dentro del alcance de otra Norma) se contabilizarán de acuerdo con la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes (p. 3).

2.2.9. NIC – 7 Estado de Flujos de Efectivo

Según la Normas Internacionales de Contabilidad 7 (2021), menciona que:

La información acerca de los flujos de efectivo de una entidad es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la entidad tiene de generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición. El objetivo de esta Norma es requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según si proceden de actividades de operación, de inversión o de financiación (p. 4).

2.2.9.1. Definiciones

Según la Normas Internacionales de Contabilidad 7 (2021), los siguientes términos se usan en esta Norma con los significados que a continuación se especifican:

- El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

- Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (p. 5).

Así como el mismo cuerpo normativo contable, la Normas Internacionales de Contabilidad 7 (2021), expone que; los flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo, mismo que comprende de forma estructural:

- Actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en los equivalentes al efectivo.
- Actividades de financiación son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por la entidad (p. 5).

2.2.9.2. *Efectivo y equivalentes al efectivo.*

Según la Normas Internacionales de Contabilidad 7 (2021) expone:

Los equivalentes al efectivo se tienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Por ello, una inversión normalmente cumple los requisitos de un equivalente al efectivo cuando tiene un periodo de vencimiento corto, digamos, de tres meses o menos desde la fecha de la adquisición. Las inversiones en patrimonio se excluyen de los equivalentes al efectivo a menos que sean, en sustancia, equivalentes al efectivo, por ejemplo, en el caso de acciones preferentes adquiridas dentro un corto periodo de tiempo hasta su vencimiento y con una fecha de rescate especificada (p 5).

De acuerdo a la Normas Internacionales de Contabilidad 7 (2021), así como:

Los préstamos bancarios se consideran, en general, como actividades de financiación. En algunos países, sin embargo, los sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco forman parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad. En tales circunstancias, tales

sobregiros se incluyen como componentes del efectivo y equivalentes al efectivo. Una característica de los acuerdos bancarios que regulan los sobregiros u operaciones similares es que el saldo con el banco fluctúa constantemente de deudor a acreedor (p. 6).

Según la Normas Internacionales de Contabilidad 7 (2021), menciona además:

Los flujos de efectivo no incluirán ningún movimiento entre las partidas que constituyen el efectivo y equivalentes al efectivo, puesto que estos componentes son parte de la gestión de efectivo de la entidad más que de sus actividades de operación, de inversión o financiación. La gestión del efectivo comprende también la inversión de los sobrantes de efectivo y equivalentes al efectivo (p. 6).

2.2.10. NIC – 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores

Según la Normas Internacionales de Contabilidad 8 (2020), menciona que:

El objetivo de esta norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, de los cambios en las estimaciones contables y de la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y fiabilidad de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en ejercicios anteriores, y con los elaborados por otras entidades (p. 1).

2.2.11. NIC – 10 Hechos posteriores a la fecha del balance

Según la Normas Internacionales de Contabilidad 8 (2020), menciona que:

El objetivo de esta norma es prescribir: cuándo una entidad ajustará sus estados financieros por hechos posteriores a la fecha del balance; y las revelaciones que la entidad debe efectuar respecto a la fecha en que los estados financieros han sido formulados o autorizados para su divulgación, así como respecto a los hechos posteriores a la fecha del balance. La Norma exige también, a la entidad, que no elabore sus estados financieros bajo la hipótesis de empresa en funcionamiento, si los hechos posteriores a la fecha del balance indican que tal hipótesis de continuidad no resulta apropiada (p. 4).

2.2.12. NIC – 12 Impuesto sobre las ganancias.

De acuerdo a Salazar (2021), establece que:

Esta norma es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. El principal problema que se presenta al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de: la recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el balance de la entidad; y las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros (p. 7).

2.2.12.1. Definiciones

Así mismo, Salazar (2021), menciona que los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

- Resultado contable es la ganancia o la pérdida del ejercicio antes de deducir el gasto por el impuesto sobre las ganancias.
- Ganancia (pérdida) fiscal es la ganancia (pérdida) de un ejercicio, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuestos a pagar (recuperar).
- Gasto (ingreso) por el impuesto sobre las ganancias es el importe total que, por este concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida del ejercicio, conteniendo tanto el impuesto corriente como el diferido.
- Impuesto corriente es la cantidad para pagar (recuperar) por el impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia (pérdida) fiscal del ejercicio.
- Pasivos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en ejercicios futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles (p. 9).

Así como también, Salazar (2021), referente a los activos por impuestos diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en ejercicios futuros, relacionadas con:

- Las diferencias temporarias deducibles;
- La compensación de pérdidas obtenidas en ejercicios anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y
- La compensación de créditos no utilizados procedentes de ejercicios anteriores (p. 10).

2.2.13. NIC – 16 *Propiedad, planta y equipo.*

Según Normas Internacionales de Contabilidad 16 (2020) menciona que:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos (p. 4).

2.2.13.1. *Definiciones*

Así como también, la Normas Internacionales de Contabilidad 8 (2020), menciona que una planta productora es una planta viva que:

- a) Se utiliza en la elaboración o suministro de productos agrícolas
- b) Se espera que produzca durante más de un periodo
- c) Tiene una probabilidad remota de ser vendida como productos agrícolas, excepto por ventas incidentales de raleos y podas (pp. 4-5).

Por otro lado, la Normas Internacionales de Contabilidad 8 (2020), menciona que:

- **Costo:** es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable.
- **Importe depreciable:** es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.
- **Depreciación:** es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.
- **Valor específico para una entidad:** es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo.
- **Valor razonable:** es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición. (Véase la NIIF 13 Medición del Valor Razonable.)

- **Pérdida por deterioro:** es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable (p. 5).

2.2.14. NIC – 19 Beneficios a los empleados.

Según la Normas Internacionales de Contabilidad 19 (2020), menciona que:

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable y la revelación de información respecto de las retribuciones a los empleados. En esta norma se obliga a las entidades a reconocer: un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de las retribuciones en cuestión (p. 5).

2.2.15. NIC – 20 Contabilización de las subvenciones del Gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales.

Según la Normas Internacionales de Contabilidad 20 (2021), describe:

La forma adecuada de contabilizar las subvenciones gubernamentales y otras ayudas. Las subvenciones del gobierno se reconocen en resultados de forma sistemática durante los periodos en los que la entidad reconoce gastos por los costos relacionados que las subvenciones están destinadas a compensar, lo que en el caso de subvenciones relacionadas con activos requiere establecer la subvención como diferida. ingresos o deducido del valor en libros del activo (p. 4).

2.2.16. NIC – 21 Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera.

Según Paulet (2021), menciona que:

Generalmente requiere el uso de un tipo de cambio al contado cuando una entidad mantiene transacciones en moneda extranjera. Un tipo de cambio al contado es uno de entrega inmediata, por ejemplo: a qué tipo de cambio puedo intercambiar dólares el día de hoy. La NIC 21 explica qué tipo de cambio utilizar cuando la moneda extranjera carece temporalmente de “intercambiabilidad”; sin embargo, no especifica qué hacer cuando no es temporal (p. 23).

2.2.17. NIC – 23 Costos por préstamos.

Según Ramírez E. (2018), menciona que:

El propósito de esta norma es determinar el tratamiento contable, y el reconocimiento que se le debe dar a los costos por préstamos, es decir a aquellos que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados, tales como intereses y otros costos (p. 7).

2.2.18. NIC – 24 Información a revelar sobre vinculadas.

Según la Normas Internacionales de Contabilidad 24 (2021), menciona que:

El objetivo de esta norma es asegurar que los estados financieros de una entidad contengan la información necesaria para poner de manifiesto la posibilidad de que tanto la posición financiera como el resultado del ejercicio puedan haberse visto afectados por la existencia de partes vinculadas, así como por transacciones realizadas y saldos pendientes, incluidos los compromisos, con ellas (p. 4).

2.2.19. NIC – 26 Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro.

Según la Normas Internacionales de Contabilidad 26 (2021), menciona que:

El propósito de esta norma es reflejar los estados financieros de una empresa de acuerdo a los planes de beneficio por retiro o también denominados como planes de pensiones y sistemas complementarios de prestación por jubilación. La NIC 26 va relacionada en su alcance con la normativa NIC 19 que habla de los Beneficios a los empleados, donde se clasifican por beneficios en planes de aportaciones y planes definidos (p. 4).

2.2.20. NIC – 27 Estados financieros consolidados e individuales.

Según la Normas Internacionales de Contabilidad 27 (2021), mención que la finalidad de esta norma es prescribir los requisitos contables y de revelación de información aplicables respecto de las inversiones en dependientes, negocios conjuntos y asociadas cuando una entidad prepare estados financieros separados (p. 4).

2.2.21. NIC – 28 *Inversiones en empresas relacionadas.*

Según la Normas Internacionales de Contabilidad 28 (2021),, esta Norma es prescribir los requisitos contables de las inversiones en entidades asociadas y establecer los requisitos para la aplicación del método de la participación al contabilizar las inversiones en entidades asociadas y en negocios conjuntos (p. 5).

2.2.22. NIC – 29 *Información financiera en economías hiperinflacionarias.*

Según la Normas Internacionales de Contabilidad 29 (2017), menciona que la presente norma será de aplicación a los estados financieros, así como a los estados financieros consolidados, de una entidad cuya moneda funcional sea la moneda correspondiente a una economía hiperinflacionaria (p. 4).

2.2.23. NIC – 32 *Instrumentos financieros: Presentación.*

Según la Normas Internacionales de Contabilidad 32 (2021), establece los:

Requisitos para la presentación de instrumentos financieros, particularmente en cuanto a la clasificación de dichos instrumentos en activos financieros, pasivo financieros e instrumentos de patrimonio. También proporciona orientación sobre la clasificación de intereses, dividendos y ganancias / pérdidas relacionadas, y cuándo se pueden compensar los activos y pasivos financieros (p. 6.).

2.2.24. NIC – 36 *Deterioro del valor de los activos.*

Según la Normas Internacionales de Contabilidad 36 (2021), menciona que este:

Busca asegurar que los activos de una entidad no se contabilicen a más de su monto recuperable. Con la excepción de la plusvalía y ciertos activos intangibles para los que se requiere una prueba de deterioro anual, las entidades están obligadas a realizar pruebas de deterioro cuando exista un indicio de deterioro de un activo (p. 4).

2.2.24.1. *Definiciones*

De la misma manera, la Normas Internacionales de Contabilidad 36 (2021), establece los términos siguientes se usan en esta Norma con los significados que a continuación se especifican:

- Importe en libros es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación (amortización) acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, que se refieran al mismo.
- Una unidad generadora de efectivo es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo a favor de la entidad que son, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.
- Activos comunes de la entidad son activos, diferentes de la plusvalía, que contribuyen a la obtención de flujos de efectivo futuros tanto en la unidad generadora de efectivo que se está considerando como en otras.
- Costos de disposición son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo o unidad generadora de efectivo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias.
- Importe depreciable de un activo es su costo, o el importe que lo sustituya en los estados financieros, menos su valor residual.
- Amortización es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo intangible durante los años de su vida útil (p. 5).

Además, la Normas Internacionales de Contabilidad 36 (2021), menciona que; el valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición (p. 7).

2.2.24.2. Vida útil

Así mismo, la Normas Internacionales de Contabilidad 36 (2021) expone que:

- El periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o
- el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.
- Valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo (p. 7).

2.2.25. NIC – 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes.

Según Normas Internacionales de Contabilidad 37 (2021), describe que:

La contabilización de las provisiones, junto con los activos contingentes y pasivos contingentes. Las provisiones se miden según la mejor estimación del gasto requerido para liquidar la obligación presente, y refleja el valor presente de los gastos necesarios para liquidar la obligación cuando el valor del dinero en el tiempo es importante (p. 4).

2.2.26. NIC – 38 Activos intangibles.

Según la Normas Internacionales de Contabilidad 38 (2021), describe:

Los requisitos contables para los activos intangibles, que son activos no monetarios sin sustancia física e identificables. Los activos intangibles que cumplen los criterios de reconocimiento relevantes se miden inicialmente al costo, posteriormente se miden al costo o utilizando el modelo de revaluación, y se amortizan de manera sistemática durante su vida útil (p. 5).

2.2.27. NIC – 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición.

Según la Normas Internacionales de Contabilidad 39 (2021), expone que; a la fecha aplica únicamente para determinar los requisitos para la contabilidad de cobertura del valor razonable de la cartera para el riesgo de tasa de interés, todos los demás temas han sido trasladados a la NIIF 9 (p. 9).

2.2.28. NIC – 40 Propiedad de inversión.

Según la Normas Internacionales de Contabilidad 40 (2021), menciona que:

El propósito de esta norma es contabilización de propiedades que se mantienen para obtener rentas o plusvalías. Las propiedades de inversión se miden inicialmente al costo y con algunas excepciones, pueden medirse posteriormente utilizando un modelo de costo o un modelo de valor razonable, reconociendo los cambios en el valor razonable según el modelo de valor razonable en resultados (p. 4).

2.2.29. NIIF – Normas Internacionales de Información Financiera en los estados financieros.

De acuerdo como define Espinoza (2020), la situación económica y patrimonial de una empresa:

Fundamentalmente se refleja en los estados financieros. Estos documentos, por tanto, son impredecibles para saber si una compañía es o no es rentable, los mismos son legalmente obligatorios para las sociedades mercantiles y los autónomos de responsabilidad limitada. Estas cuentas anuales deben ser representarse en el Registro Mercantil y serán públicas. En vista de lo anterior, las NIFF ayudan a verificar la rentabilidad de la empresa que están connotados en los estados financieros estos están conformados por lo más usados como: estado de situación inicial, estados de resultados y de flujos, ya que deben estar notificados en el Registro Mercantil y así analizar si la empresa o entidad ya sea pública o privada se encuentre eficiente (p. 9).

A continuación, vamos a mencionar las Normas Internacionales de Información Financiera que son:

Tabla 3-2. Normas Internacionales de Información Financiera

NIIF – 1	Adoptar por primera vez las NIIF
NIIF – 2	Pagos en acciones
NIIF – 3	Combinaciones de Negocios
NIIF – 5	Activos no corrientes destinados a venta
NIIF – 7	Instrumentos financiera: Información a revelar
NIIF – 9	instrumentos financieros
NIIF – 10	estados financieros consolidados
NIIF – 11	acuerdos conjuntos
NIIF – 12	Participaciones en otras empresas
NIIF – 13	Mediciones del valor Razonable
NIIF – 15	ingresos procedentes de contratos
NIIF – 16	Arrendamiento

Fuente: (JEZL, 2022)

Realizado por: Sánchez (2023)

2.2.30. NIIF – 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

Según Espinoza (2021), establece los procedimientos que:

Debe seguir una entidad cuando adopta las NIIF por primera vez como base para preparar sus estados financieros con propósito general. La NIIF 1 define exenciones limitadas del requisito general de cumplir con cada NIIF vigente al final de su primer período de presentación de

información según las NIIF. Un adoptante por primera vez es una entidad que, por primera vez, hace una declaración explícita y sin reservas de que sus estados financieros con propósito general cumplen con las NIIF. Aplica a los primeros estados financieros según las NIIF de una entidad corresponden a un periodo que comienza a partir del 1 de julio de 2009 (p. 12).

2.2.31. NIIF – 2 Pagos en acciones

Según Jezi (2022), establece que:

Requiere que la entidad reconozca las transacciones de pago basado en acciones en sus estados financieros, incluidas las transacciones con empleados u otras partes que se liquidarán en efectivo, otros activos, o instrumentos de patrimonio de la entidad. Incluye requisitos específicos para las transacciones con pagos basados en acciones liquidadas con instrumentos de patrimonio y en efectivo, así como aquellas en las que la entidad o el proveedor tiene la opción de elegir entre efectivo o instrumentos de patrimonio.

2.2.32. NIIF – 3 Combinaciones de Negocios

Según Jezi (2022), describe la contabilización cuando una adquirente obtiene el control de un negocio. Dichas combinaciones de negocios se contabilizan utilizando el método de adquisición, que generalmente requiere que los activos adquiridos y los pasivos asumidos se midan a sus valores razonables en la fecha de adquisición.

2.2.33. NIIF – 5 Activos no corrientes destinados a venta

Según Jezi (2022), describe como debe contabilizarse los activos no corrientes mantenidos para la venta. En términos generales, los activos mantenidos para la venta no se deprecian, se miden al menor entre el valor en libros y el valor razonable menos los costos de venta, y se presentan por separado en el estado de situación financiera.

2.2.34. NIIF – 7 Instrumentos financiera: Información a revelar

Según Jezi (2022), requiere que se revele información sobre la importancia de los instrumentos financieros para una entidad, la naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de esos instrumentos financieros, tanto en términos cualitativos como cuantitativos. Requiere revelaciones específicas en relación con los activos financieros transferidos.

2.2.35. NIIF – 9 instrumentos financieros

Según Jezl (2022), incluye requerimientos de reconocimiento y medición, deterioro, baja en cuentas y contabilidad de cobertura general. La NIIF 9 no reemplaza los requisitos para la contabilidad de cobertura del valor razonable de la cartera para el riesgo de tasa de interés ya que sexta fase del proyecto se separó del proyecto de la NIIF 9 debido a la naturaleza a más largo plazo del proyecto de macro cobertura que se aplica según NIC 39, se encuentra actualmente en la fase de documento de debate del debido proceso.

2.2.36. NIIF – 10 estados financieros consolidados

Según Jezl (2022), describe los requisitos para la preparación y presentación de estados financieros consolidados, requiere que las entidades consoliden las entidades que controlan. El control requiere exposición o derechos a rendimientos variables y la capacidad de afectar esos rendimientos a través del poder sobre una participada.

2.2.37. NIIF – 11 acuerdos conjuntos

Según Jezl (2022), describe la contabilidad de las entidades que controlan conjuntamente un acuerdo. El control conjunto implica la participación del control acordada contractualmente y los acuerdos sujetos a control conjunto se clasifican como un negocio conjunto o una operación conjunta.

2.2.38. NIIF – 12 Participaciones en otras empresas

Según Jezl (2022), requiere revelaciones sobre las participaciones de una entidad en subsidiarias, acuerdos conjuntos, asociadas y entidades estructuradas no consolidadas.

2.2.39. NIIF – 13 Mediciones del valor Razonable

Según Jezl (2022), establece que:

La aplicación de las NIIF requiere o permiten mediciones o revelaciones del valor razonables y proporciona un marco único para medir el valor razonable y requiere revelaciones sobre la medición del valor razonable. La norma define el valor razonable sobre la base de una noción de precio de salida y utiliza una jerarquía de valor razonable, que da como resultado una medición basada en el mercado, en lugar de específica de la entidad.

2.2.40. NIIF – 15 ingresos procedentes de contratos

Según Jezl (2022), especifica cómo y cuándo se reconocerá los ingresos, además requiere que se proporcione a los usuarios de los estados financieros revelaciones más informativas y relevantes. Proporciona un modelo único de cinco pasos basado en principios que se aplicará a todos los contratos con los clientes.

Según Yucailla & Moran (202) mencionan que:

El principio fundamental de la norma contable NIIF 15 requiere que una empresa registre las o ventas sean estas locales o del exterior de forma refleje el traspaso de los bienes o servicios dispuesto a los clientes a cambio de un valor pactado en el contrato, para 30 ello la empresa espera tener derecho a lo convenido una vez se haya entregado satisfactoriamente al cliente lo negociado. La noma contable NIIF 15 es un conjunto cohesionado de requerimientos que involucra información exacta sobre la naturaleza, valor, tiempo y espera de los ingresos y de los flujos de efectivo que surgen de las negociaciones de la empresa con los clientes, es decir que estas deben ser revelados a los usuarios interesados en los balances contables.

2.2.41. NIIF – 16 Arrendamiento

Según Jezl (2022), la norma proporciona:

Un modelo único de contabilidad del arrendatario, que requiere que los arrendatarios reconozcan activos y pasivos para todos los arrendamientos a menos que el plazo del arrendamiento sea de 12 meses o menos o el activo subyacente tenga un valor bajo. Los arrendadores continúan clasificando los arrendamientos como operativos o financieros, con el enfoque de la NIIF 16 para la contabilidad del arrendador sustancialmente sin cambios con respecto a su predecesor la NIC 17.

De la misma manera Jezl (2022), menciona que:

Esta norma establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos. El objetivo es asegurar que los arrendatarios y arrendadores proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esas transacciones. Esta información proporciona una base a los usuarios de los estados financieros para evaluar el efecto que los arrendamientos tienen sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. Una entidad aplicará esta norma

a todos los arrendamientos, incluyendo los arrendamientos de activos de derechos de uso en un subarrendamiento, excepto en:

- Acuerdos de arrendamiento para la exploración o uso de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.
- Activo biológico dentro del alcance de la NIC 41 Agricultura mantenidos por un arrendatario.
- Acuerdos de concesión de servicios dentro del alcance de la CINIIF 12 Acuerdos de Concesión de Servicios.
- Licencias de propiedad intelectual concedidas por un arrendador dentro del alcance de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes.
- Derecho mantenido por un arrendatario bajo acuerdos de licencia que estén dentro del alcance de la NIC 38 Activos Intangibles para elementos como películas de cine, videos, juegos, manuscritos, patentes y derechos de autor.

CAPITULO III:

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Enfoque de investigación

Según Mendoza C. (2018), manifiesta que el enfoque mixto:

Consiste en la integración de los métodos cuantitativo y cualitativo, a partir de los elementos que integran la investigación. Representa un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de la investigación e implican la recolección y análisis, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias (p. 19).

En la investigación al estudiar en manejo de los bienes muebles, en relación con los manuales, procesos y funciones existentes en la institución en cuanto a reportes, constataciones físicas, e informes se consideran variables cualitativas y cuantitativas, es así como su enfoque es mixto.

3.2. Nivel de Investigación

Según Gómez, Albuja, Moreno, & Tituana (2022), indica que la investigación descriptiva:

Desde el punto de vista científico, describir es medir. En un estudio descriptivo, se selecciona una serie de cuestiones y se mide cada una de ellas independientemente para así (valga la redundancia) describir lo que se investiga. Por ello, las mediciones de los conceptos y/o variables se realizan de forma independiente (como cuando, p. ej., durante el desarrollo de un ciclón o tormenta tropical, medimos la presión barométrica, la velocidad de los vientos, la cantidad de lluvia caída, etc.)”.

Se utilizará este tipo de investigación por que se busca identificar los problemas y situaciones actuales que atraviesa la Sociedad Civil y Comercial “SYSTEMARKET”, debido a la falta de un manual contable aplicando NIIF, buscando establecer las causas y consecuencias.

3.3. Diseño de investigación

3.3.1. *Según la manipulación o no de la variable independiente (no experimental, casi experimental, experimental).*

Según Ramírez R. (2017), el diseño de una investigación es “un estudio no experimental, en estos estudios, no se manipula las variables, por el contrario, se observa los hechos en un contexto natural.” La investigación será no experimental porque no se afectará las variables y en el cual se observan como se han ido desarrollando en su ambiente natural para realizar un análisis.

3.3.2. Según las intervenciones en el trabajo de campo (transversal, longitudinal).

Según Ramírez R. (2017), el trabajo de campo “se utiliza la Transversales, transeccionales o sincrónicas, realiza la recolección de datos en un corto periodo o un determinado punto del tiempo. Por su característica no puede estudiar tendencias.” La transversal se utiliza ya que es una investigación no experimental y ya que se hace la recolección de información en un periodo de tiempo que sea corto.

3.4. Tipo de estudio (documental/de campo)

Según Ramírez R. (2017), menciona que el tipo de investigación documental es aquel que recurre a la consulta de documentos para obtener sus resultados. Se analizarán libros, folletos, revistas, entre otras lecturas que ayuden al desenvolvimiento del proyecto y fundamenten nuestro trabajo investigativo.

Por otra parte, el mismo autor Ramírez R. (2017), menciona que el tipo de investigación de campo tiene como fuente de información el lugar y tiempo en que ocurren los hechos.

En la empresa Sociedad Civil y Comercial “Systemarket”, localizada en Riobamba se realizará el manual de contabilidad bajo NIIF, la misma que se encuentra a disposición de cualquier información que se necesitare.

3.5. Población y Planificación, selección y cálculo del tamaño de la muestra

3.5.1. Población.

El objeto de estudio son los miembros de la empresa de Sociedad Civil y Comercial “SYSTEMARKET”, representando un total de 12 personas.

Tabla 1-3: Población y muestra.

POBLACIÓN	UNIDADES	PORCENTAJES
Gerente	1	8,33%
Jefe Administrativo	1	8,33%
Jefe de Ventas	1	8,33%
Jefe de Soporte Técnico	1	8,33%
Jefe de Servicio Técnico	1	8,33%
Vendedores	3	25,01%
Técnicos	3	25,01%
Limpieza	1	8,33%
TOTAL	12	100%

Fuente: Investigación de Campo
Realizado por: Sánchez Hugo

3.5.2. Muestra

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.

3.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

3.6.1. Métodos.

Según Serrano (2020) menciona que el método inductivo “se utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares para llegar a conclusiones cuya aplicación será de carácter general”

Según Serrano (2020) menciona que el método deductivo “es un razonamiento que consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares”.

Los métodos que aplicaremos es el inductivo y deductivo, inductivo al crear el manual contable aplicando NIIF que ayuda una conclusión general y deductivo, al identificar aspectos generales de la gestión de la empresa y desglosarlos en partes más simplificadas para su estudio.

Durante el desarrollo de este trabajo se utilizarán técnicas como:

3.6.2. 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.

3.6.3. 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.

CAPITULO IV

4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS.

1. ¿La empresa cuenta con un manual de procesos contables, de acuerdo a las NIIF?

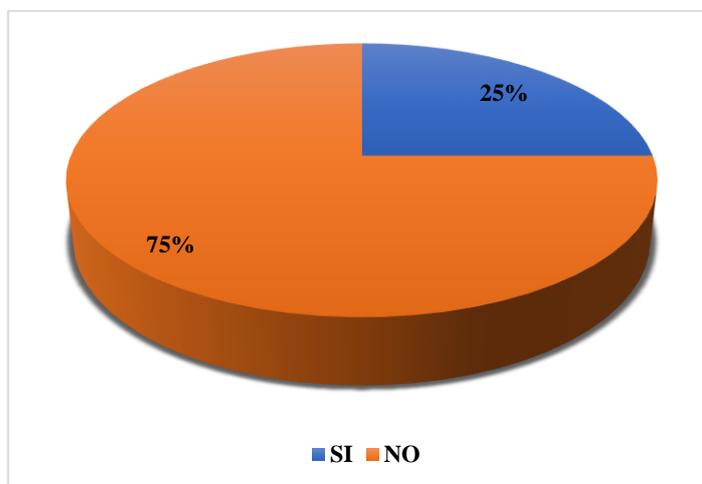
Tabla 1-4: La empresa cuenta con un manual de procesos contables, de acuerdo a las NIIF

VARIABLES	RESPUESTAS	REPRESENTACIÓN PORCENTUAL
SI	3	25%
NO	9	75%
TOTAL	12	100%

Fuente: Systemarket (2023)

Elaborado: Sánchez H., (2023)

Ilustración 1-4: La empresa cuenta con un manual de procesos contables, de acuerdo a las NIIF.



Fuente: Systemarket (2023)

Elaborado: Sánchez H., (2023)

Interpretación:

De acuerdo al análisis e interpretación de datos obtenidos mediante la aplicación de encuestas a la relativos a las políticas y procedimientos contables de la empresa sociedad civil y comercial “SYSTEMARKET” de la ciudad de Riobamba, se puede establecer que el 25% de la población establece que la empresa cuenta con un manual de procesos contables, de acuerdo a las NIIF, por parte el 75% establece que la empresa no cuenta con un manual de procesos contables, de acuerdo a las NIIF.

2. ¿En su experiencia laboral ha manejado manuales de procedimiento contable?

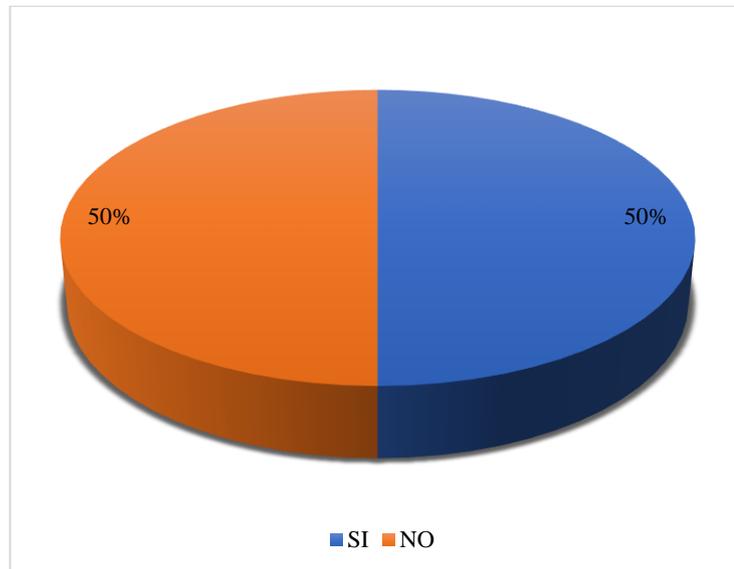
Tabla 2-4: En su experiencia laboral ha manejado manuales de procedimiento contable

VARIABLES	RESPUESTAS	REPRESENTACIÓN PORCENTUAL
SI	6	50%
NO	6	50%
TOTAL	12	100%

Fuente: Systemarket (2023)

Elaborado: Sánchez H., (2023)

Ilustración 2-4: En su experiencia laboral ha manejado manuales de procedimiento contable



Fuente: Systemarket (2023)

Elaborado: Sánchez H., (2023)

Interpretación:

De acuerdo al análisis e interpretación de datos obtenidos mediante la aplicación de encuestas a la relativos a las políticas y procedimientos contables de la empresa sociedad civil y comercial “SYSTEMARKET” de la ciudad de Riobamba, se puede establecer que el 50% de la población establece que el personal de la empresa cuenta con experiencia laboral en manejo de manuales de procedimiento contable, por parte el 50% establece que el personal de la empresa no cuenta con experiencia laboral en manejo de manuales de procedimiento contable.

3. **¿Se le indujo de forma adecuada respecto a las actividades contables en su puesto de trabajo?**

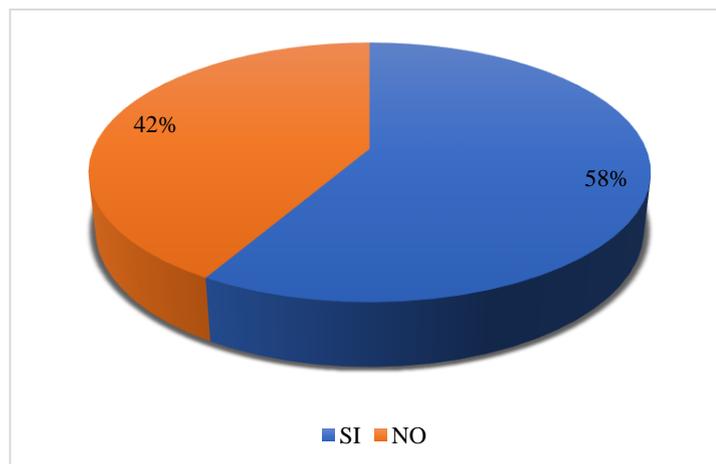
Tabla 3-4: Se le indujo de forma adecuada respecto a las actividades contables en su puesto de trabajo.

VARIABLES	RESPUESTAS	REPRESENTACIÓN PORCENTUAL
SI	7	58%
NO	5	42%
TOTAL	12	100%

Fuente: Systemarket (2023)

Elaborado: Sánchez H., (2023)

Ilustración 3-4: Se le indujo de forma adecuada respecto a las actividades contables en su puesto de trabajo



Fuente: Systemarket (2023)

Elaborado: Sánchez H., (2023)

Interpretación:

De acuerdo al análisis e interpretación de datos obtenidos mediante la aplicación de encuestas a la relativos a las políticas y procedimientos contables de la empresa sociedad civil y comercial “SYSTEMARKET” de la ciudad de Riobamba, se puede establecer que el 58% de la población establece que previamente se le indujo de forma adecuada respecto a las actividades contables en su puesto de trabajo, por parte el 42% establece que no se le indujo de forma adecuada respecto a las actividades contables en su puesto de trabajo.

4. ¿Conoce a que hace referencia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

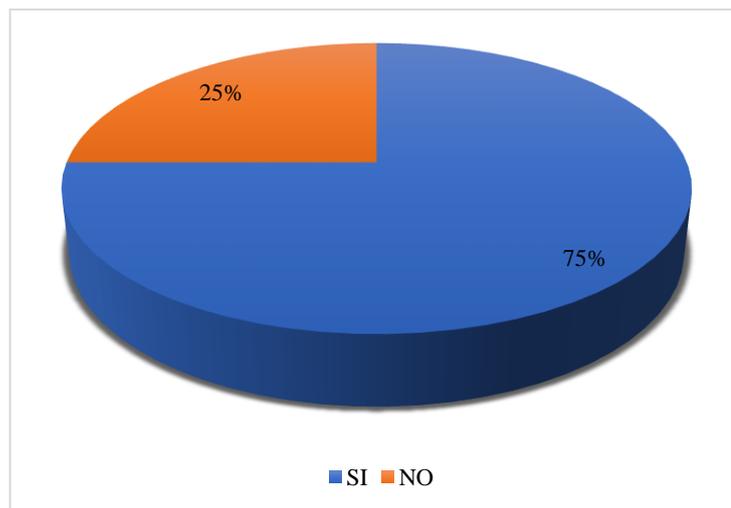
Tabla 4-4: Conoce a que hace referencia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

VARIABLES	RESPUESTAS	REPRESENTACIÓN PORCENTUAL
SI	9	75%
NO	3	25%
TOTAL	12	100%

Fuente: Systemarket (2023)

Elaborado: Sánchez H., (2023)

Ilustración 4-4: Conoce a que hace referencia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).



Fuente: Systemarket (2023)

Elaborado: Sánchez H., (2023)

Interpretación:

De acuerdo al análisis e interpretación de datos obtenidos mediante la aplicación de encuestas a la relativos a las políticas y procedimientos contables de la empresa sociedad civil y comercial “SYSTEMARKET” de la ciudad de Riobamba, se puede establecer que el 75% de la población de la empresa objeto de investigación; conoce a que hace referencia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), por parte el 25% establece que no conoce a que hace referencia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

5. ¿Considera usted que en las actividades contables de la empresa existen debilidades?

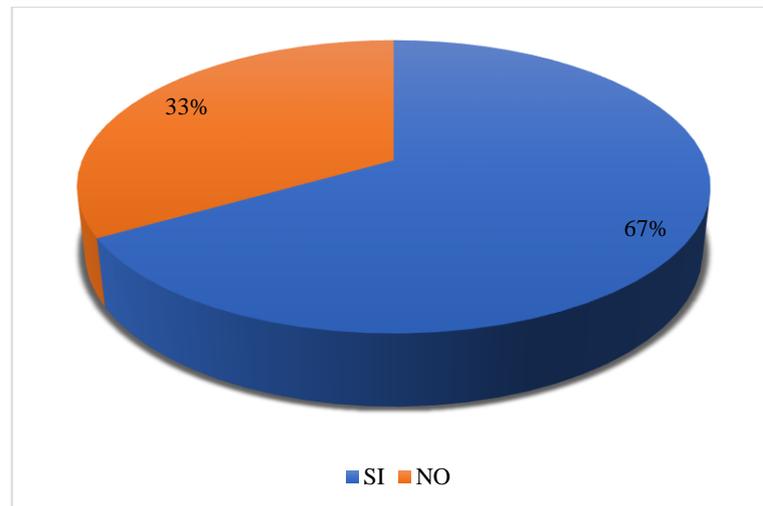
Tabla 5-4: Considera usted que en las actividades contables de la empresa existen debilidades

VARIABLES	RESPUESTAS	REPRESENTACIÓN PORCENTUAL
SI	8	66.67%
NO	4	33.33%
TOTAL	12	100.00%

Fuente: Systemarket (2023)

Elaborado: Sánchez H., (2023)

Ilustración 5-4: Considera usted que en las actividades contables de la empresa existen debilidades.



Fuente: Systemarket (2023)

Elaborado: Sánchez H., (2023)

Interpretación:

De acuerdo al análisis e interpretación de datos obtenidos mediante la aplicación de encuestas a la relativos a las políticas y procedimientos contables de la empresa sociedad civil y comercial “SYSTEMARKET” de la ciudad de Riobamba, se puede establecer que el 67% de la población de la empresa objeto de investigación; considera que en las actividades contables de la empresa existen ciertas debilidades, por parte el 33% considera que en las actividades contables de la empresa no existen debilidad alguna.

6. ¿Cuáles son las debilidades en cuanto a las actividades contables?

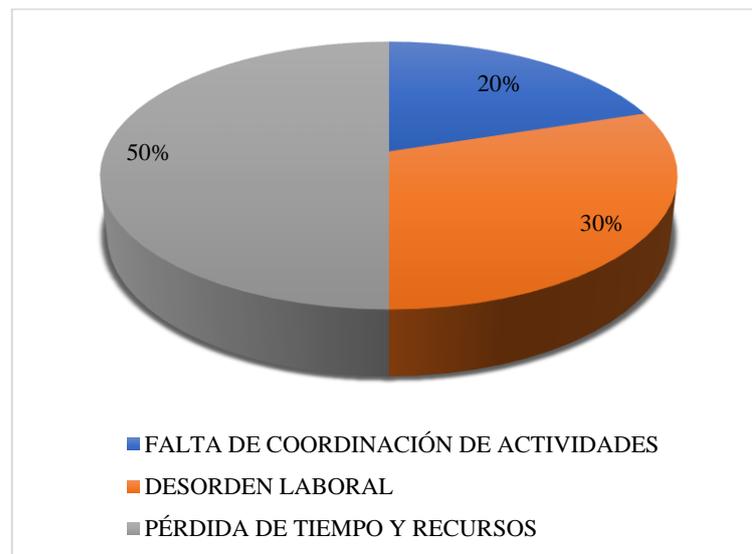
Tabla 6-4: Cuáles son las debilidades en cuanto a las actividades contables.

VARIABLES	RESPUESTAS	REPRESENTACIÓN PORCENTUAL
FALTA DE COORDINACIÓN DE ACTIVIDADES	2	20.00%
DESORDEN LABORAL	3	30.00%
PÉRDIDA DE TIEMPO Y RECURSOS	5	50.00%
TOTAL	10	100.00%

Fuente: Systemarket (2023)

Elaborado: Sánchez H., (2023)

Ilustración 6-4: Cuáles son las debilidades en cuanto a las actividades contables



Fuente: Systemarket (2023)

Elaborado: Sánchez H., (2023)

Interpretación:

De acuerdo al análisis e interpretación de datos obtenidos mediante la aplicación de encuestas a la relativos a las políticas y procedimientos contables de la empresa sociedad civil y comercial “SYSTEMARKET” de la ciudad de Riobamba, se puede establecer que el 50% de la población de la empresa objeto de investigación; considera que las debilidades en cuanto a las actividades contables ocasiona pérdida de tiempo y de recursos, el 30% de establecer que los mismos ocasiona desorden laboral en los puesto de trabajo y por último el 33% considera que ocasiona la falta de coordinación de actividades.

7. ¿Qué efecto produce la inexistencia de manuales de procedimiento contable?

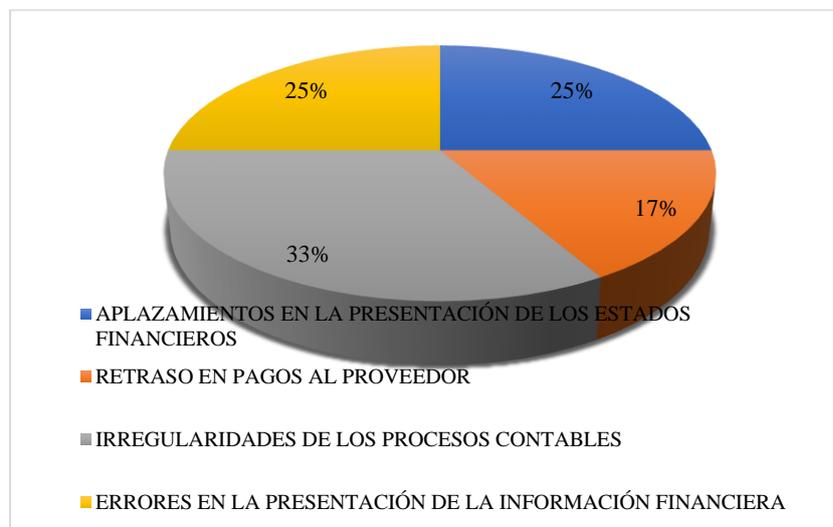
Tabla 7-4: Qué efecto produce la inexistencia de manuales de procedimiento contable

VARIABLES	RESPUESTAS	REPRESENTACIÓN PORCENTUAL
APLAZAMIENTOS EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	3	25%
RETRASO EN PAGOS AL PROVEEDOR	2	17%
IRREGULARIDADES DE LOS PROCESOS CONTABLES	4	33%
ERRORES EN LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA	3	25%
TOTAL	12	100%

Fuente: Systemarket (2023)

Elaborado: Sánchez H., (2023)

Ilustración 7-4: Qué efecto produce la inexistencia de manuales de procedimiento contable



Fuente: Systemarket (2023)

Elaborado: Sánchez H., (2023)

Interpretación:

De acuerdo al análisis e interpretación de datos obtenidos mediante la aplicación de encuestas a la relativos a las políticas y procedimientos contables de la empresa sociedad civil y comercial “SYSTEMARKET” de la ciudad de Riobamba, se puede establecer que el 33% de la población de la empresa objeto de investigación; considera que la inexistencia de manuales de procedimiento contable derivan a problemas como irregularidades de los procesos contables, el 25% de establecer que los mismos ocasiona aplazamiento en la presentación de los estados financieros, el 25% establece que producen errores en la presentación de la información financiera y por último el 17% considera que ocasiona retraso en pagos al proveedor.

8. ¿Considera que para diseñar un manual de proceso contable se debería tomar en cuenta las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

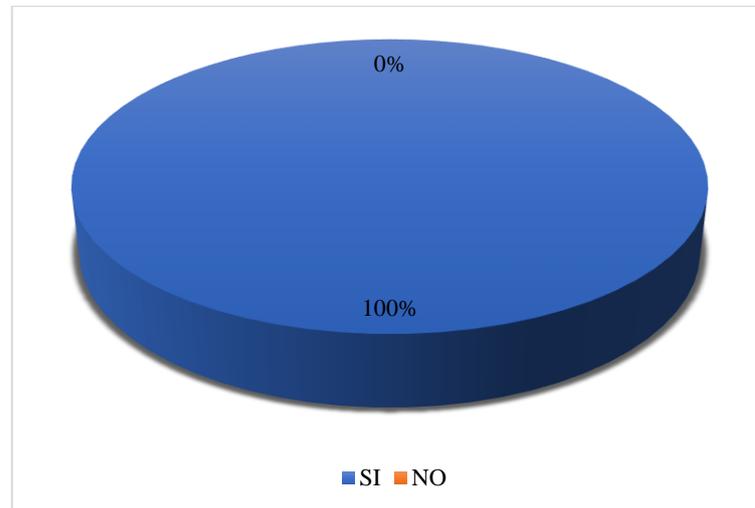
Tabla 8-4: Considera que para diseñar un manual de proceso contable se debería tomar en cuenta las NIIF

VARIABLES	RESPUESTAS	REPRESENTACIÓN PORCENTUAL
SI	12	100%
NO	0	0%
TOTAL	12	100%

Fuente: Systemarket (2023)

Elaborado: Sánchez H., (2023)

Ilustración 8-4: Considera que para diseñar un manual de proceso contable se debería tomar en cuenta las NIIF



Fuente: Systemarket (2023)

Elaborado: Sánchez H., (2023)

Interpretación:

De acuerdo al análisis e interpretación de datos obtenidos mediante la aplicación de encuestas a la relativos a las políticas y procedimientos contables de la empresa sociedad civil y comercial “SYSTEMARKET” de la ciudad de Riobamba, se puede establecer que el 100% de la población de la empresa objeto de investigación; considera que para diseñar un manual de proceso contable se debería tomar en cuenta las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), como parte fundamental de la relación de la operaciones económicas y contables con la normativa de información financiera.

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

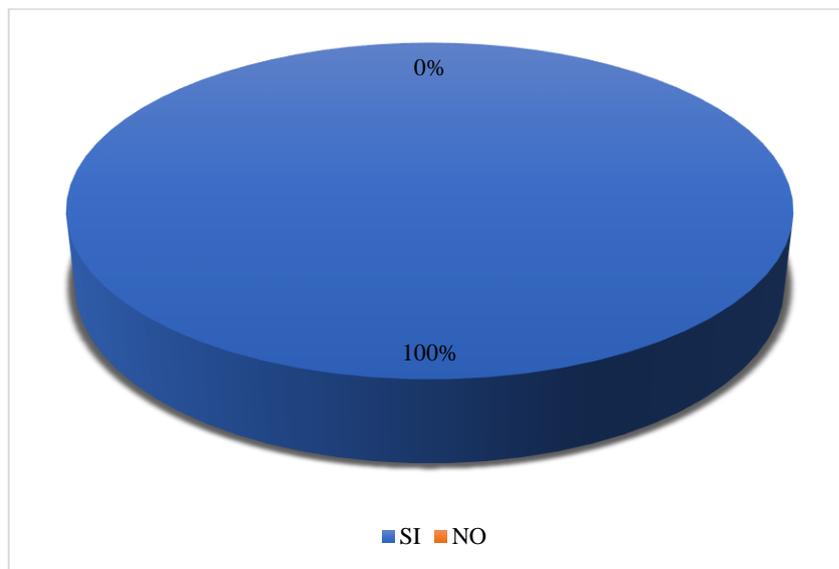
Tabla 9-4: Considera que la implementación de un manual de procesos contables contribuiría al desarrollo.

VARIABLES	RESPUESTAS	REPRESENTACIÓN PORCENTUAL
SI	12	100%
NO	0	0%
TOTAL	12	100%

Fuente: Systemarket (2023)

Elaborado: Sánchez H., (2023)

Ilustración 9-4: Considera que la implementación de un manual de procesos contables contribuiría al desarrollo



Fuente: Systemarket (2023)

Elaborado: Sánchez H., (2023)

Interpretación:

De acuerdo al análisis e interpretación de datos obtenidos mediante la aplicación de encuestas a la relativos a las políticas y procedimientos contables de la empresa sociedad civil y comercial “SYSTEMARKET” de la ciudad de Riobamba, se puede establecer que el 100% de la población de la empresa objeto de investigación; considera que la implementación de un manual de procesos contables contribuiría al desarrollo y control contable dentro de la empresa.

10. ¿Qué beneficios considera usted que propiciaría al diseñar e implementar un manual de procedimiento contable?

Tabla 10-4: Qué beneficios considera usted que propiciaría al diseñar e implementar un manual de procedimiento contable

VARIABLES	RESPUESTAS	REPRESENTACIÓN PORCENTUAL
MAYOR EFICACIA.	1	8%
MAYOR LIQUIDEZ	2	17%
MAYOR ORGANIZACIÓN EN PROCESOS CONTABLES	8	67%
COORDINACIÓN LABORAL	1	8%
TOTAL	12	100%

Fuente: Systemarket (2023)

Elaborado: Sánchez H., (2023)

Ilustración 10-4: Qué beneficios considera usted que propiciaría al diseñar e implementar un manual de procedimiento contable.



Fuente: Systemarket (2023)

Elaborado: Sánchez H., (2023)

Interpretación:

De acuerdo al análisis e interpretación de datos obtenidos mediante la aplicación de encuestas a la relativos a las políticas y procedimientos contables de la empresa sociedad civil y comercial “SYSTEMARKET” de la ciudad de Riobamba, se puede establecer que el 67% de la población de la empresa objeto de investigación; considera el diseño e implementación de un manual de procedimiento contable fomentaría a la mejora organizacional en procesos contables, el 17% de establecer que los mismos derivarían a una mayor liquidez, el 8% establece que ayudaría mejor la eficiencia organizacional y por último el 8% considera que podría tener efectos de coordinación laboral en los puestos de trabajo.

11. ¿Un manual de procedimiento y políticas contables, considera que ayuda en la elaboración de los estados financieros periódicos?

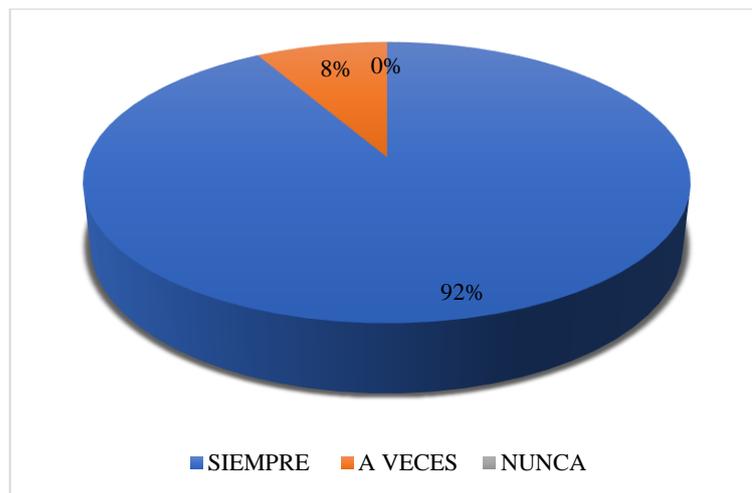
Tabla 11-4: Un manual de procedimiento y políticas contables

VARIABLES	RESPUESTAS	REPRESENTACIÓN PORCENTUAL
SIEMPRE	11	92%
A VECES	1	8%
NUNCA	0	0%
TOTAL	12	100%

Fuente: Systemarket (2023)

Elaborado: Sánchez H., (2023)

Ilustración 11-4: Un manual de procedimiento y políticas contables



Fuente: Systemarket (2023)

Elaborado: Sánchez H., (2023)

Interpretación:

De acuerdo al análisis e interpretación de datos obtenidos mediante la aplicación de encuestas a la relativos a las políticas y procedimientos contables de la empresa sociedad civil y comercial “SYSTEMARKET” de la ciudad de Riobamba, se puede establecer que el 92% de la población de la empresa objeto de investigación; considera que un manual de procedimiento y políticas contables, ayudará en la elaboración de los estados financieros periódicos por último el 8% considera que un manual de procedimiento y políticas contables, ayudará medianamente en la elaboración de los estados financieros periódicos

12.¿Considera que un manual de procedimiento contable claramente definido ayuda a optimizar recursos para la correcta y oportuna toma de decisiones por parte de directivos de la empresa?

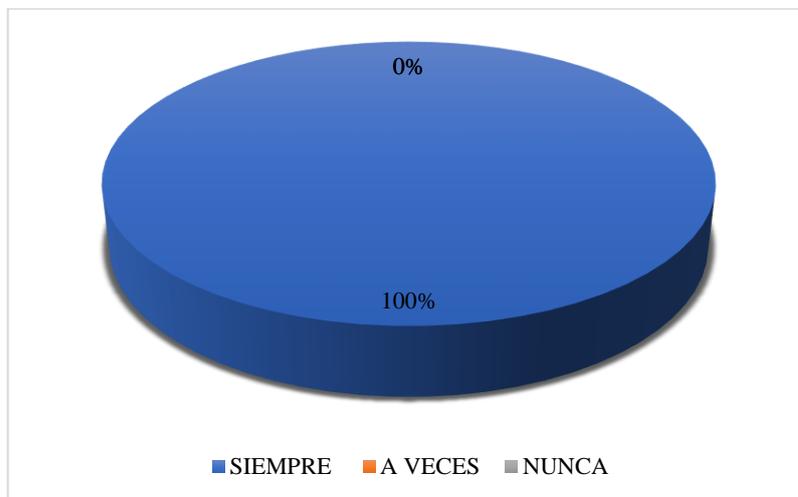
Tabla 12-4: Considera que un manual de procedimiento contable claramente definido ayuda a optimizar recursos

VARIABLES	RESPUESTAS	REPRESENTACIÓN PORCENTUAL
SIEMPRE	12	100.00%
A VECES	0	0.00%
NUNCA	0	0.00%
TOTAL	12	100.00%

Fuente: Systemarket (2023)

Elaborado: Sánchez H., (2023)

Ilustración 12-4: Considera que un manual de procedimiento contable claramente definido ayuda a optimizar recursos



Fuente: Systemarket (2023)

Elaborado: Sánchez H., (2023)

Interpretación:

De acuerdo al análisis e interpretación de datos obtenidos mediante la aplicación de encuestas a la relativos a las políticas y procedimientos contables de la empresa sociedad civil y comercial “SYSTEMARKET” de la ciudad de Riobamba, se puede establecer que el 100% de la población de la empresa objeto de investigación; considera que un manual de procedimiento contable claramente definido ayuda definitivamente a optimizar recursos para la correcta y oportuna toma de decisiones por parte de directivos de la empresa

CAPÍTULO V

5. MARCO PROPOSITIVO

5.1. Título

DISEÑO DE UN MANUAL CONTABLE APLICANDO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA LA EMPRESA SOCIEDAD CIVIL Y COMERCIAL “SYSTEMARKET” DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA.

5.2. Desarrollo de la propuesta

Para el efecto de diseño y desarrollo de un manual contable se ha dispuesto de acuerdo a lo establecido en el marco teórico tomar en cuenta las siguientes fases:

Ilustración 1-5: Esquema de desarrollo de la propuesta



Fuente: Salcedo (2018)

Elaborado: Sánchez (2023)

5.2.1. Sistematización

5.2.1.1. Información de la Empresa:

Antecedentes

Systemarket inició sus actividades en el 2003 como un Grupo de Especialistas Informáticos, liderado por el MBA Ing. Hítalo Veloz, se dedican inicialmente al Desarrollo de Sistemas

Informáticos Empresariales, cumpliendo contratos para proyectos importantes, específicos en organizaciones de Riobamba, vínculos originados mediante recomendaciones personales y avales académicos de quienes conformaban el equipo de trabajo, destacando los egresados de Ingeniería en Sistemas: Hítalo Veloz y Esthela Paz, quienes formaron parte importante de empresas informáticas de alto nivel en Quito, antes de retornar a Riobamba y lograr la independencia a través de su empresa.

Es una empresa líder en la comercialización de tecnología informática, que hace de la calidad del servicio, su factor de distinción. Está enfocada en Brindar Productos y Servicios Informáticos de Calidad Superior al Mejor Precio del Mercado, asegurando siempre la inversión de nuestros clientes. Systemarket se ha posicionado rápidamente en el mercado porque posee los Ejes Fundamentales del éxito: conocimiento, experiencia e innovación. Proporciona soluciones informáticas dirigidas a todos los niveles, desde individuales hasta empresas privadas e instituciones públicas, especializándose en las siguientes áreas aplicativas:

Comercialización al por mayor y menor de equipos informáticos servicio técnico especializado centro autorizado de garantías y servicios de la marca internacional de Systemarket, cuenta con un Talento Humano de incomparable valor, enfocado en brindar soluciones informáticas efectivas y con retorno de utilidad a nuestros estimados clientes.

Por otro lado, cuenta con Recursos Tecnológicos Hardware y Software de alto nivel que aseguran la Calidad del Servicio. La principal publicidad es la recomendación de nuestros clientes satisfechos. Facilita el acceso a sus productos y servicios poniendo a disposición de su amplia cartera de clientes: 2 líneas telefónicas fijas (03 2945995 – 03 2943004), 2 líneas móviles (0992928407 0992521824), 2 emails y msn (Systemarket@hotmail.com – EMPRESARIAL, Systemarket@gmail.com – GERENCIA), su Website corporativo: <http://www.Systemarket.com.ec/>, su Centro de Distribución en Quito y su amplio local en Riobamba en la Duchicela 2113 y Daniel León Borja, Sector Estadio Olímpico.

Gracias a la Filosofía de Trabajo, que se basa en brindar productos y servicios de calidad con relaciones beneficio-costos muy competitivo, las recomendaciones personales y empresariales continúan haciendo que sus productos y servicios sean apreciados y solicitados por otras entidades. La cartera de clientes en constante crecimiento genera nuevas necesidades que por la confianza en el Equipo de Trabajo pueden ser aprovechadas, específicamente la Comercialización de Equipos Informáticos y Servicio Técnico Especializado. Es así, que se decide formalizar la empresa ante las entidades legales pertinentes con la marca en el 2008.

La Empresa en el próximo año crece más allá de las expectativas, originando una ampliación de su local en más del 100% de su capacidad inicial. Más talentos se van reuniendo al equipo de trabajo. La confianza de nuestros clientes, origina un crecimiento acelerado en la demanda de nuestros productos y servicios, motivando el crecimiento del capital de trabajo y operación le negocio, es así que el Ing. Jorge Veloz se integra como socio de SYSTEMARKET. Actualmente está constituida por 6 Socios. Tributariamente es una persona natural obligada a llevar contabilidad.

5.2.1.2. Misión

Brindar productos y servicios de Calidad Superior al mejor Precio del Mercado, aplicando constantemente el Conocimiento, la Experiencia y la Innovación que sólo Systemarket posee, garantizando siempre la rentabilidad en la inversión de nuestros clientes, y distinguiéndose en todo momento por la Calidad del Servicio.

5.2.1.3. Visión

En los siguientes 5 años, Systemarket será la empresa líder regional en la provisión de soluciones informáticas integrales a toda escala en hardware, software y servicios, logrando un fuerte posicionamiento de la empresa y la confianza de nuestros clientes, siendo nuestra principal fuente de promoción su recomendación basada en la calidad de nuestros productos y servicios.

5.2.1.4. Valores Corporativos.

- Honestidad
- Calidad
- Transparencia
- Profesionalismo
- Responsabilidad
- Innovación
- Eficiencia
- Competitividad

5.2.2. *Objetivo General de la Empresa*

Garantizar la rentabilidad de la inversión que realizan nuestros clientes al adquirir nuestros productos y servicios, con base en el conocimiento, la experiencia, la innovación, la calidad y la economía, para asegurar el crecimiento continuo de la empresa e incrementar constantemente su rentabilidad económica y social.

5.2.3. *Objetivos Específicos de la Empresa*

Los objetivos para el presente año son:

Incrementar la cartera de clientes permanentes en un 20%.

Incrementar las utilidades netas en un 20%.

Mejorar la eficiencia de los procesos en un 25%.

Incrementar el mercado nacional de clientes un 25%.

5.2.4. *Número de Colaboradores*

En la actualidad el número total de colaboradores en la empresa en los diferentes departamentos funcionales y operacionales es en total 12 trabajadores.

5.2.5. *Clientes Corporativos Referenciales*

- Panificadora Granis
- Comercial Mayorista de Hierro Vera
- Regional de Agua Santa Fé de Galán
- Andes College
- Fondo de Cesantía Previsional Cerrado de la ESPOCH
- Fondo de Cesantía de los Empleados de la ESPOCH
- ELECTROALMACENES DMJ
- Micromercado Oasis
- Micromercado Kv
- Pizzería Mónaco
- Asociación Juventud Transformadora
- Industrias Metálicas Vilema
- Mass Pan
- Pan Van

- Cebycam-Ces
- Comité Empresa EERSA
- Comsa S.A. Sociedad Unipersonal
- Cooperativa de Ahorro y Credito Alli Tarpuc
- Cooperativa de Ahorro y Credito Bashalan Ltda.
- Cooperativa Fernando Daquilema
- Cooperativa Parque Industrial
- Cooperativa Sumac Llacta
- Cooperativa Taxis Chimborazo
- Diócesis de Riobamba
- ECUANUTRIONIMEX
- FEPP
- Fundación Duchisela
- G4s Security Services Cia. Ltda.
- Hospital de Brigada #11 Galápagos
- Iglesia Cristiana Verbo de Pulingi
- Iglesia Evangélica Camino y la Verdad
- Iglesia Evangélica los Nuevos Mensajeros de Dios
- Instituto Misael Acosta Solís
- Instituto San Francisco de Asís
- Unta Parroquial Ilapo

5.2.6. *Área de Contabilidad*

La Gestión de los Procesos del Negocio en Systemarket se realiza de forma completamente automatizada. Se utiliza el sistema informático en la nube de facturación electrónica “Mi Negocio” que dispone de los siguientes módulos funcionales:

- Inventarios
- Compras
- Ventas al Por Mayor
- Ventas al Por Menor
- Cotizaciones
- Clientes
- Proveedores
- Cuentas por Cobrar

- Cuentas por Pagar
- Órdenes de Servicio
- Reservación de Productos
- Contabilidad
- Talento Humano
- Tributación
- Seguridad

5.2.7. Importancia.

Con el propósito de brindar un adecuado apoyo en el control de las actividades, contables, financieras y administrativas a la empresa Sociedad Civil y Comercial “Systemarket”, se predispone el diseño de un Manual de proceso contable con las Normas Internacionales de Contabilidad Financiera (NIIF), con el fin de generar dinamismo, y optimización de los recursos en los proceso y actividades económicas y contables de la entidad en mención.

Todo en cuanto, tomando en consideración que la elaboración del manual de proceso contable es de acuerdo a lo mencionado en la Ley de Régimen Tributario Interno en su 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) (...)”.

Por otra parte, las Normas Internacionales de Contabilidad Financiera NIFF, se mantienen vigentes para las personas naturales obligadas a llevar contabilidad; fundamento del cual se desarrolla el manual de proceso contable logrando con el fin de convertir el mismo en una herramienta importante y estratégico de la Empresa, para 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.

5.2.8. 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.

5.3. Diseño.

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

Tabla 1-5: Plan de cuentas

**SOCIEDAD CIVIL Y COMERCIAL SYSTEMARKET
RIOBAMBA - DUCHICELA 21-13 Y REINA PACHA
0691764362001**

PLAN DE CUENTAS

CUENTA	NOMBRE CUENTA	GRUPO	SUBGRUPO
1.	ACTIVO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.1.	CAJA GENERAL	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.1.01	CAJA EFFECTIVO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.1.02	CAJA CHEQUE	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.1.03	CAJA CHICA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.2.	BANCOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.2.01.	PACIFICO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.2.01.01	BCO PACIFICO CTA CTE79XXX51	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.2.02.	PICHINCHA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.2.02.01	BCO PICHINCHA CTA CTE 2100191476	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.2.03.	INTERNACIONAL	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.2.03.01	BCO INTERN. CTA CTE 3100615769	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.2.04.	AUTRO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.2.04.01	BCO DEL AUSTRO CTE CTE 6332099	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.2.05.	COOP. CACPECO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.2.05.01	COOP. CACPECO 0601001249928	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.1.	CLIENTES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.1.001	CLIENTES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.1.099	PROVISION INCOBRABLES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.2.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.2.1.	CUENTAS POR COBRAR	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.2.1.1.	CONTRATOS ANTERIORES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.2.1.1.01	FIDEICOMISO POR COBRAR	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.2.2.	DOCUMENTOS POR COBRAR	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.2.2.01	CUENTAS POR COBRAR LINDA PAZ	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.2.3.	DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.3.	IMPUESTOS Y RETENCIONES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.3.1.	IMPUESTOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.3.1.01	IVA COMPRAS BIENES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE

1.1.2.3.1.02	IVA COMPRA SERVICIOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.3.1.03	CRÉDITO TRIBUTARIO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.3.1.04	CRÉDITO FISCAL	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.3.2.	RETENCIONES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.3.2.01	IRFIR 1.75% VENTAS BIENES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.3.2.02	IRFIR 2,75% VENTAS SERVICIOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.3.2.03	IRFIR 8% VENTAS SERVICIOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.3.2.04	IRFIR 10% VENTAS (SERVICIOS HP)	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.3.2.05	IRF 30% IVA VENTAS BIENES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.3.2.06	IRF 70% IVA VENTAS SERVICIOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.3.2.07	IRF 100% IVA VENTAS SERVICIOS (TITULO HP)	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.2.4.	INVERSIONES TEMPORALES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.3.	INVENTARIOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.3.1.	SUMINISTROS DE OFICINA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.3.1.01	SUMINISTROS DE OFICINA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.3.2.	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.3.2.01	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.3.3.	REPUESTOS Y ACCESORIOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.3.3.01	REPUESTOS Y ACCESORIOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.3.4.	INVENTARIO REALIZABLES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.3.4.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.3.4.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.3.4.03	INVENTARIO PRODUCTO EN PROCESO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.3.4.04	INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.3.4.01	DETERIORO INVENTARIO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.4.	ANTICIPOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.4.01	ANTICIPOS PROVEEDORES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.4.02	ANTICIPO PROVEEDORES	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.4.03	ANTICIPO ARRENDAMIENTO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.4.04	ANTICIPO EMPLEADOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.4.05	DESCUENTO EMPLEADOS	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.1.5.	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	ACTIVO	ACTIVO CORRIENTE
1.2.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1.	TERRENOS	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1.01	TERRENOS	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.2.	EDIFICIOS	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.2.01	EDIFICIOS	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.2.02	(-)DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.3.	MAQUINARIA Y EQUIPO	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.3.01	MAQUINARIA Y EQUIPO	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.3.02	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.4.	MUEBLES DE OFICINA	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.4.01	MUEBLES DE OFICINA	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE

1.2.4.02	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.5.	MUEBLES Y ENSERES	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.5.01	MUEBLES Y ENSERES	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.5.02	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.6.	VEHICULO	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.6.01	VEHÍCULO	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.6.02	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.7.	EQUIPO DE COMPUTO	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.7.01	EQUIPO DE COMPUTO	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.7.02	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.3.	OTROS ACTIVOS	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.3.1.	INVERSIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.3.1.01	PLAZO FIJO	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.3.1.02	POLIZA DE ACUMULACIÓN	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
1.3.2.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO	ACTIVO	ACTIVO NO CORRIENTE
2.	PASIVOS	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.	CORRIENTE	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.	PROVEEDORES	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.01	BRELDYNG S.A.	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.02	BSMART CIA.LTDA.	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.03	CALDERON CHAMORRO MARIA TERESA	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.04	CARTIMEX S.A.	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.05	CELI TERAN VIVIANA CUMANDA	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.06	COM.DIST.VANKO MAS BARATO CHEAPPER S.A.	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.07	COMPUHELP S.A.	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.08	COMPULABT S.A.	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.09	CUSQUILLO VALLA ANGEL EDISON	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.10	DESAR. TECNOL. & SIST. S.A. DESARTECSIS	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.11	DUOCELL S A	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.12	ELECTRONICA SIGLO XXI ELECTROSIGLO S.A.	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.13	ESPINOSA MENESES LUIS GALO	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.14	GIGALPTOS CIA. LTDA.	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.15	HARDWARE DOCT HARDWAREDOCT S A	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.16	HIPERTRONICS S.A	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.17	INACORPSA DEL ECUADOR S.A.	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.18	INDUGLOB S A	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.19	INTCOMEX DEL ECUADOR S.A.	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.20	LATIN AMERICA CORP CIA LTDA	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.21	LIDENAR S.A.	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.22	MACOSER S.A.	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.23	MARCIMEX S A	PASIVO	PASIVO CORRIENTE

2.1.01.24	MARTINEZ JARAMILLO JOSE DAVID	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.25	MEGAMICRO S.A.	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.26	MORA BENAVIDES ANDREA ELIZABETH	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.27	NEXSYS DEL ECUADOR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.28	PAZ ROSERO ANGEL ALBERTO	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.29	PAZ ROSERO MARIA ESTHELA	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.30	PAZ ROSERO MARIA ISABEL	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.31	PAZMIÑO GOMEZ SOFIA MERCEDES	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.32	PEÑALOZA CALDERON JAIME VINICIO	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.33	PINCOMPUTERS CA	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.34	REYES MANOBANDA MARCO ANTONIO	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.35	RIVEROS ACURIO LEONARDO JAVIER	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.36	ROSETO VIMOS ESTELA LOURDES	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.37	TECHRESOURCES CIA. LTDA.	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.38	TECNOMEGA C.A.	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.39	TORRES SANCHEZ CARLOS ALFREDO	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.40	UNISCAN CIA. LTDA.	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.41	VARGAS ALLAUCA WILMER JAVIER	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.42	VELOZ CABEZAS KIMBERLY PAOLA	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.43	VILLA BUSTOS MARCIA ELIZABETH	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.44	ZUBERTECH ENLACE DIGITAL SA	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.45	CUZCO MORA HECTOR DAVID	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.46	CARTAGENA ALVARADO MIGUEL ENRIQUE	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.47	SISTEMAS DE SEGURIDAD S.A. SISEGUSA	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.48	ANDIWIRELESS CIA. LTDA.	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.49	ALTALA S.A.	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.50	PRODUTEXTI CIA. LTDA.	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.51	RODRIGUEZ ARRIETA CARLOS MODESTO	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.52	NAVAS ZAMORA MARIA GABRIELA	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.53	PONCE RIVADENERIA RICARDO DAVID	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.54	RAMIREZ ERAZO ANTONIO ALEJANDRO	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.55	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS TIA	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.56	REPYCOM CIA LTDA	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.57	ABEMAÑAY CEPEDA DINA CAROLINA	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.58	ESPINOZA LLAGUNO JOHANNA MARISOL	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.59	CUZCO ALVAREZ TATIANA KATHERINE	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.02.01	CUENTAS POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE

2.1.02.02	DOCUMENTOS POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.03.	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.03.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.03.02	HORAS EXTRAS POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.04.	IESS POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.04.01	APORTE PERSONAL	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.04.02	APORTE PATRONAL	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.04.03	CCC 1%	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.05.	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.05.01	DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.05.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.05.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.05.04	VACACIONES POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.06.	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.06.01	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.	IMPUESTOS, MULTAS Y RETENCIONES	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.1.	IMPUESTOS	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.1.01	IVA VENTAS BIENES	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.1.02	IVA VENTAS SERVICIOS	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.1.03	IVA POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.1.04	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.2.	RETENCIONES	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.2.01	IRFIR 1.75% COMPRAS BIENES	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.2.02	IRFIR 2.75% COMPRAS SERVICIOS	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.2.03	IRFIR 8% COMPRAS SERVICIOS	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.2.04	IRF IVA 10% COMPRAS (SERVICIOS HP)	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.2.05	IRF IVA 20% COMPRAS (SERVICIOS HP)	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.2.06	IRF IVA 30% IVA COMPRAS BIENES	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.2.07	IRF IVA 70% IVA COMPRAS SERVICIOS	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.2.08	IRF IVA 100% IVA COMPRAS SERVICIOS (TITULO HP)	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.07.2.09	IRFIR 1% COMPRAS BIENES	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.08.	PRESTAMOS BANCARIOS	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.08.01	PRESTAMOS BANCARIOS PARTE CORRIENTE	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.08.02	PRESTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.08.03	AMERICAN EXPRESS	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.08.04	DINERS CLUB	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.08.05	MASTERCARD PACIFICO	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.08.06	MASTERCARD PICHINCHA	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.08.07	VISA AUSTRO	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.08.08	VISA PICHINCHA	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.08.09	VISA TITANIUM	PASIVO	PASIVO CORRIENTE

2.1.09.	INTERESES POR PAGAR	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.10.	ANTICIPOS	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.10.01.	ANTICIPOS CLIENTES	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.1.10.01.001	ANTICIPOS CLIENTES	PASIVO	PASIVO CORRIENTE
2.2	NO CORRIENTE	PASIVO	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.1.	CRÉDITOS HIPOTECARIOS	PASIVO	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.2.	PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO	PASIVO	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.3.	OTROS PASIVOS	PASIVO	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.3.01	ARRIENDOS COBRADOS POR ADELANTADOS	PASIVO	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.3.02	INGRESOS COBRADOS POR ADELANTADOS	PASIVO	PASIVO NO CORRIENTE
3.	PATRIMONIO	PATRIMONIO	CAPITAL
3.1.	CAPITAL	PATRIMONIO	CAPITAL
3.1.01	CAPITAL SOCIAL	PATRIMONIO	CAPITAL
3.2.	RESULTADOS	PATRIMONIO	CAPITAL
3.2.01	UTILIDAD DE PERIODO ANTERIORES	PATRIMONIO	CAPITAL
4.	INGRESOS	INGRESO	INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	INGRESO	INGRESOS
4.1.1.	VENTAS	INGRESO	INGRESOS
4.1.1.01	PROYECTO 01(VENTAS)	INGRESO	INGRESOS
4.1.1.02	VENTAS 0%	INGRESO	INGRESOS
4.1.1.03	VENTAS 12%	INGRESO	INGRESOS
4.1.1.04	INGRESO POR ARRIENDOS	INGRESO	INGRESOS
4.1.1.05	TRANSPORTE EN VENTAS	INGRESO	INGRESOS
4.1.1.06	DEVOLUC. EN VENTAS 0%	INGRESO	INGRESOS
4.1.1.07	DEVOLUC. EN VENTAS 12%	INGRESO	INGRESOS
4.1.1.08	DESCUENTO EN VENTAS 0%	INGRESO	INGRESOS
4.1.1.09	DESCUENTO EN VENTAS 12%	INGRESO	INGRESOS
4.1.1.10	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	INGRESO	INGRESOS
4.1.1.11	INGRESOS EXCENTOS	INGRESO	INGRESOS
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESO	INGRESOS
4.2.1.	INGRESOS POR MULTAS	INGRESO	OTROS INGRESOS
4.2.1.1.	INGRESOS POR MULTAS TRIBUTARIAS	INGRESO	OTROS INGRESOS
4.2.1.1.01	ERROR DEL CONTADOR	INGRESO	OTROS INGRESOS
4.2.2.	VENTA DE ACTIVOS FIJOS	INGRESO	OTROS INGRESOS
4.2.3.	INTERESES GANADOS	INGRESO	INGRESOS FINANCIEROS
4.2.4.	INVERSIONES FINANCIERAS	INGRESO	INGRESOS FINANCIEROS
4.2.4.01	CUENTAS CORRIENTES	INGRESO	INGRESOS FINANCIEROS
4.2.4.02	CUENTAS DE AHORRO	INGRESO	INGRESOS FINANCIEROS
4.2.5.	OTROS INGRESOS	INGRESO	COSTO DE VENTAS
5.	EGRESOS	GASTO	COSTO DE VENTAS
5.1.	EGRESOS OPERACIONALES	GASTO	COSTO DE VENTAS
5.1.1.	COSTOS DE CONSTRUCCIÓN	GASTO	COSTO DE VENTAS
5.1.1.01	COSTO DE VENTA.	GASTO	COSTO DE VENTAS
5.1.1.02	OTROS COSTOS	GASTO	COSTO DE VENTAS
5.1.2.	EGRESOS DE ADMINISTRACIÓN	GASTO	GASTOS OPERATIVOS

5.1.2.1.	SUELDOS Y SALARIOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.1.01	REMUNERACIONES BASICAS UNIFICADAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.1.02	HORAS EXTRAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.1.03	DECIMO TERCER SUELDO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.1.04	DECIMO CUARTO SUELDO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.1.05	FONDO DE RESERVA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.1.06	APORTE PATRONAL	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.1.07	IECE	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.1.08	SECAP	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.2.	BENEFICIOS SOCIALES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.2.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.2.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.2.03	VACACIONES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.2.04	FONDO DE RESERVA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.3.	SERVICIOS PÚBLICOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.3.01	ENERGIA ELECTRICA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.3.02	AGUA POTABLE	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.3.03	TELEFONIA FIJA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.3.04	TELEFONIA MÓVIL	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.3.05	INTERNET	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.4.	MOVILIZACIÓN Y HOSPEDAJE	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.4.01	MOVILIZACIÓN Y HOSPEDAJE TERRESTRE	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.4.02	MOVILIZACIÓN Y HOSPEDAJE AEREO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.4.03	MOVILIZACIÓN Y HOSPEDAJE MARITIMO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.5.	GASTOS DE REPRESENTACIÓN	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.6.	SUMINISTROS DE OFICINA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.7.	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.8.	MANTENIMIENTO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.8.01	MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.8.02	MANTENIMIENTO INSTALACIONES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.9.	COMBISTIBLES Y LUBRICANTES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.10.	REPUESTOS Y ACCESORIOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.11.	ROPA DE TRABAJO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.12.	ALIMENTOS Y BEBIDAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.13.	SEGUROS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.14.	SEGURIDAD	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.14.01	GUARDIAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.14.02	SISTEMA DE SEGURIDAD	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.15.	DEPRECIACIONES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.15.01	DEPRECIACIÓN EDIFICIOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.15.02	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.15.03	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.15.04	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS

5.1.2.15.05	DEPRECIACIÓN VEHICULO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.2.15.06	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.	EGRESOS DE VENTAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.1.	SUELDOS Y SALARIOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.1.01	REMUNERACIONES BASICAS UNIFICADAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.1.02	HORAS EXTRAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.1.03	DECIMO TERCER SUELDO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.1.04	DECIMO CUARTO SUELDO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.1.05	FONDO DE RESERVA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.1.06	APORTE PATRONAL	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.1.07	CCC 1%	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.2.	BENEFICIOS SOCIALES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.2.01	DÉCIMO TERCER SUELDO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.2.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.2.03	VACACIONES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.2.04	FONDO DE RESERVA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.3.	SERVICIOS PÚBLICOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.3.01	ENERGIA ELECTRICA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.3.02	AGUA POTABLE	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.3.03	TELEFONIA FIJA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.3.04	TELEFONIA MÓVIL	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.3.05	INTERNET	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.4.	MOVILIZACIÓN Y HOSPEDAJE	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.4.01	MOVILIZACIÓN Y HOSPEDAJE TERRESTRE	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.4.02	MOVILIZACIÓN Y HOSPEDAJE AEREO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.4.03	MOVILIZACIÓN Y HOSPEDAJE MARITIMO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.5.	GASTOS DE REPRESENTACIÓN	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.6.	SUMINISTROS DE OFICINA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.7.	SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.8.	MANTENIMIENTO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.8.01	MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.8.02	MANTENIMIENTO INSTALACIONES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.9.	COMBISTIBLES Y LUBRICANTES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.10.	REPUESTOS Y ACCESORIOS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.11.	ROPA DE TRABAJO	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.12.	ALIMENTOS Y BEBIDAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.13.	SEGUROS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.14.	SEGURIDAD	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.14.01	GUARDIAS	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.14.02	SISTEMA DE SEGURIDAD	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.15.	DEPRECIACIONES	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.3.16.	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.1.4.	GASTOS FINANCIEROS	GASTO	GASTOS FINANCIEROS

5.1.4.01	INTERESES FINANCIEROS POR PRÉSTAMOS	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.1.4.02	COMISIONES BANCARIAS	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.1.4.03	SERVICIOS BANCARIOS	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.1.4.04	IMPUESTOS BANCARIOS	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.1.5.	GASTOS NO DEDUCIBLES	GASTO	OTROS EGRESOS
5.1.5.01	MULTAS TRIBUTARIAS	GASTO	OTROS EGRESOS
5.1.5.02	INTERESES TRIBUTARIOS	GASTO	OTROS EGRESOS
5.1.5.03	COMPROBANTES DE VENTA NO VALIDOS	GASTO	OTROS EGRESOS
5.1.6.	GASTOS PERSONALES	GASTO	OTROS EGRESOS
5.1.6.01	ALIMENTACIÓN	GASTO	OTROS EGRESOS
5.1.6.02	EDUCACIÓN	GASTO	OTROS EGRESOS
5.1.6.03	SALUD	GASTO	OTROS EGRESOS
5.1.6.04	VESTIMENTA	GASTO	OTROS EGRESOS
5.1.6.05	VIVIENDA	GASTO	OTROS EGRESOS
5.1.7.	OTROS	GASTO	OTROS EGRESOS
5.2.2.10.001	Multas	GASTO	OTROS EGRESOS
5.2.2.11.	Subsidios e Incentivos al Personal	GASTO	OTROS EGRESOS
5.2.2.11.001	Subsidios e Incentivos al Personal	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.12	Utiles de Oficina	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.12.001	Utiles de Oficina	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.13.	Seguros	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.13.001	Seguros	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.14.	Servicios Bancarios	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.14.001	Servicios Bancarios	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.15.	Viaticos y Movilizaciones	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.15.001	Viaticos y Movilizaciones	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.16.	Ropa de Trabajo	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.16.001	Ropa de Trabajo	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.17.	Combustibles y Lubricantes	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.17.001	Combustibles y Lubricantes	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.18.	Honorarios Profesionales	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.18.001	Honorarios Profesionales	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.19.	Impuestos	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.19.001	Impuestos	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.20.	Suscripciones y Cuotas	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.20.001	Suscripciones y Cuotas	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.21.	Gastos de Representación	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.21.001	Gastos de Representación	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.22.	Amortización	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.22.001	Amortización	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.23.	Donaciones	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.23.001	Donaciones	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.24.	Anuncios	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.24.001	Anuncios	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.99.	Otros Gastos de Asministración	GASTO	GASTOS OPERATIVOS
5.2.2.99.001	Otros Gastos de Asministración	GASTO	GASTOS OPERATIVOS

5.3.	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	GASTO	OTROS EGRESOS
5.3.1.	GASTOS FINANCIEROS	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.3.1.01.	Intereses Pagados	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.3.1.01.001	Intereses Pagados	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.3.1.99.	Otros Gastos Financieros	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.3.1.99.001	Otros Gastos Financieros	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.3.2.	Gastos Extraordinarios	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.3.2.01.	Intereses en Compras	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.3.1.01.001	Intereses en Compras	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.3.2.02.	Rebajas en Ventas	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.3.2.02.001	Rebajas en Ventas	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.3.2.03.	Perdidas Ocasionales	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.3.2.03.001	Perdidas Ocasionales	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.3.2.04.	Perdidas en Venta de Activos Fijos	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.3.2.04.001	Perdidas en Venta de Activos Fijos	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.3.2.05.	Perdidas en Venta de Papeles Fiduciarios	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.3.2.05.001	Perdidas en Venta de Papeles Fiduciarios	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.3.2.06.	Perdidas en Diferencia de Cambio	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.3.2.06.001	Perdidas en Diferencia de Cambio	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.3.2.99.	Otros Gastos Extraordinarios	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.3.2.99.001	Otros Gastos Extraordinarios	GASTO	GASTOS FINANCIEROS
5.4.	GASTOS NO DEDUCIBLES	GASTO	OTROS EGRESOS
5.4.1.	Comprobantes de compras no válidos	GASTO	OTROS EGRESOS
5.4.1.01	Comprobantes de compras no válidos	GASTO	OTROS EGRESOS
5.4.2.	Multas e Intereses Tributarios	GASTO	OTROS EGRESOS
5.4.2.001	Multas tributarias	GASTO	OTROS EGRESOS
5.4.2.002	Intereses tributarios	GASTO	OTROS EGRESOS
5.4.3.	Otros no deducibles	GASTO	OTROS EGRESOS
5.4.3.001	IMPUESTOS TRIBUTARIOS ASUMIDOS	GASTO	OTROS EGRESOS
5.5.	GASTOS PERSONALES	GASTO	OTROS EGRESOS
5.5.01	Alimentación	GASTO	OTROS EGRESOS
5.5.02	Salud	GASTO	OTROS EGRESOS
5.5.03	Educación	GASTO	OTROS EGRESOS
5.5.04	Vestimenta	GASTO	OTROS EGRESOS
5.5.05	Vivienda	GASTO	OTROS EGRESOS
5.6.	GANANCIAS Y PERDIDAS	GASTO	OTROS EGRESOS
5.6.01	Ganancias y Pérdidas	GASTO	OTROS EGRESOS
5.6.02	Costo de Ventas	GASTO	OTROS EGRESOS

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez H., (2023)

Mediante el catálogo de cuentas propuesto con anterioridad, se efectuará el registro de las actividades en que incurra la empresa Systemarket, y el cual se mostrará el correcto tratamiento a continuación.

Tabla 2-5: Políticas de la cuenta caja.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA Systemarket			
DESCRIPCIÓN: La cuenta caja pertenece al Activo corriente y está compuesta por monedas, billetes y cheques que posee la empresa.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1.1.1.01	CAJA	Valor de apertura, incrementos y reposiciones de fondos.	Pagos realizados con el fondo, cierre y depósito de fondos.

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

Tabla 3-5: Políticas de la cuenta bancos.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA Systemarket			
DESCRIPCIÓN: Esta cuenta pertenece al activo corriente, tiene como propósito controlar los valores monetarios que son depositados y retirados de la cuenta bancaria.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1.1.1.02	BANCO	Depósitos realizados, transferencias, cobro de cheques y notas de crédito.	Pagos efectuados con cheques, transferencias y notas de débito emitidas por el banco.

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

Tabla 4-5: Políticas de la cuenta cuentas por cobrar.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA Systemarket			
DESCRIPCIÓN: Se registran los movimientos realizados por los clientes en relación a la venta de mercadería.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1.1.2.05	CUENTAS POR COBRAR	Se debita por los valores que adeudan los clientes.	Se acredita por los valores cobrados sean estos totales o parciales.

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

Tabla 5-5: Políticas de la cuenta provisión de cuentas incobrables.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA Systemarket			
DESCRIPCIÓN: La presente cuenta registra las reservas para cubrir los posibles riesgos de incobrables de las cuentas pendientes de recaudar, que se originan por la venta de mercadería.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1.1.2.02	PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	Al momento de dar de baja las cuentas por cobrar que no se han recuperado, por ajustes al momento	Se acredita por el valor del cálculo de la provisión.

		del cálculo de la provisión	
--	--	-----------------------------	--

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

Tabla 6-5: Políticas de la cuenta documentos por cobrar.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA Systemarket			
DESCRIPCIÓN: Esta cuenta registra los valores adeudados por los clientes, pero respaldados con documentos.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1.1.2.04	DOCUMENTOS POR COBRAR	Por el crédito concedido al cliente	Se acredita por el cobro de la deuda.

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

Tabla 7-5: Políticas de la cuenta cuentas por cobrar empleados.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA Systemarket			
DESCRIPCIÓN: Esta cuenta registra los movimientos por concepto de anticipo, préstamo y otros concedidos a los empleados.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1.1.2.06	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	Se debita al momento que se conceden préstamos o adelantos.	Se acredita al momento que se efectúa el cobro de la deuda a los empleados.

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

Tabla 8-5: Políticas de la cuenta Inventario de Mercaderías.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA SYSTEMARKET			
DESCRIPCIÓN: Registra los movimientos relacionados con la compra y venta de artículos destinados para la venta.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS	Por adquisición de mercaderías y por la devolución de la mercadería vendida a los clientes.	Al momento de determinar el costo de venta, dar de baja la mercadería robada o dañada, realización del inventario y devolución a proveedores.

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

Tabla 9-5: Políticas de la cuenta pagos anticipados.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA Systemarket			
DESCRIPCIÓN: Registra los pagos efectuados con anticipación antes de que sean utilizados, al momento de devengarse se constituirá como un gasto.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1.1.5.03	PAGOS ANTICIPADOS	Se debita por el registro del pago realizado por anticipado.	Por la utilización del bien o servicio, por lo que pasa a convertirse en gasto.

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

Tabla 10-5: Políticas de la cuenta Impuestos Anticipados.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA Systemarket			
DESCRIPCIÓN: Registra las retenciones de IVA, valores que tienen la calidad de pagos efectuados, los mismos que se compensan al pago del impuesto.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1.1.4.05	IMPUESTOS ANTICIPADOS	Por las retenciones que se efectúen.	Utilización de las retenciones al momento de pagar impuestos.

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

Tabla 11-5: Políticas de la cuenta caja propiedad planta y equipo.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA Systemarket			
DESCRIPCIÓN: Registra los activos de naturaleza duradera destinados a ser empelados en las operaciones normales de la entidad.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1.2.	Activos Fijos	Se debita por la adquisición del bien incluido los gastos que se deriven de ello.	Se acredita por la venta, transferencia de dominio, baja, pérdida, o destrucción de los bienes.

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

Tabla 12-5: Políticas de la cuenta depreciación acumulada.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA Systemarket			
DESCRIPCIÓN: esta cuenta registra las provisiones destinadas a cubrir la pérdida de valor de los activos fijos por efecto del desgaste de uso, deficiencias por utilización, funcionamiento y obsolescencia técnica.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1.2.2.01	DEPRECIACIONES ACUMULADAS	Se debita por la depreciación del bien enajenado.	Se acredita por depreciación acumulada del bien que se da de baja, por el valor de la

			depreciación mensual.
--	--	--	-----------------------

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

Tabla 13-5: Políticas de la cuenta cuentas por pagar

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA Systemarket			
DESCRIPCIÓN: Se ocupa de registrar las obligaciones contraídas con proveedores ya sea de bienes o servicios para el desenvolvimiento de sus actividades.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2.1.1.01	PROVEEDORES	Por abonos y cancelaciones de valores adeudados al proveedor.	Cuando se realizan compras por valores establecidos en la factura.

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

Tabla 14-5: Políticas de la cuenta caja documentos por pagar

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA Systemarket			
DESCRIPCIÓN: Esta cuenta registra los valores adeudados con los proveedores respaldados con documentos.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2.1.1.02	DOCUMENTOS POR PAGAR	Por abonos y cancelaciones de valores adeudados al proveedor.	Cuando se realizan compras por valores establecidos en la factura.

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

Tabla 315-5: Políticas de la cuenta caja anticipo clientes

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA Systemarket			
DESCRIPCIÓN: Esta cuenta registra los valores que se ha percibido por concepto de anticipo de cliente en la adquisición de mercadería.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2.1.1.06	ANTICIPO DE CLIENTES	Por liquidación del anticipo al recibir el valor total.	Al recibir anticipo de cliente en la compra de mercadería.

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

Tabla 16-5: Políticas de la cuenta obligaciones fiscales por pagar

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA Systemarket			
DESCRIPCIÓN: registra valores a pagar por retenciones efectuadas tanto de IVA como de IR por adquisición de bienes o servicios, así como los valores de Iva percibidos en calidad de agente de recepción.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO

2.1.4	OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR	Se debita por la cancelación al fisco de impuesto retenido e Iva percibido en venta.	Por retenciones efectuadas en calidad de agente de retención pendientes de pago y ventas efectuadas con tarifa 12%
--------------	--	--	--

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

Tabla 17-5: Políticas de la cuenta caja obligaciones con el IESS

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA “Systemarket”			
DESCRIPCIÓN: Registra las obligaciones que Systemarket tiene con el IESS en calidad de empleador de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2.1.06	OBLIGACIONES CON EL IESS	Se debita por los pagos realizados al IESS.	Cuando se efectúa la provisión mensual de fondos de reserva, y por valores pendientes de pago.

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

Tabla 18-5: Políticas de la cuenta provisión beneficios sociales

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA Systemarket			
DESCRIPCIÓN: registra las provisiones mensuales que el empleador debe pagar a sus trabajadores de acuerdo a lo establecido en el Código de Trabajo, como el décimo tercer y cuarto sueldo.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2.1.7	PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES	Por pagos realizados a los trabajadores.	Cuando se efectúa la provisión de valores por concepto de décimo.

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

Tabla 19-5: Políticas de la cuenta obligaciones laborales

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA Systemarket			
DESCRIPCIÓN: Registra las obligaciones que el empleador tiene que pagar al IESS de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2.1.8	OBLIGACIONES LABORALES	Se debita por los pagos realizados al IESS.	Cuando se realiza el pago por concepto de aportes y préstamos quirografarios.

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

Tabla 20-5: Políticas de la cuenta sueldos, comisiones por pagar

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA Systemarket			
DESCRIPCIÓN: Registra los valores por pagar a empleados por concepto de sueldos, comisiones.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2.1.	SUELDOS, COMISIONES POR PAGAR	Por cancelación parcial o total de valores adeudados.	Se acredita por el registro de la obligación pendiente de pago.

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

Tabla 21-5. Políticas de la cuenta préstamo bancario LP

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA Systemarket			
DESCRIPCIÓN: Registra los préstamos que posee la entidad con una entidad bancaria, los cuales son mayores a un año.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2.1.	PRESTAMO BANCARIO L/P	Se debita por la cancelación total o parcial del préstamo.	Se acredita cuando se contrae el préstamo con el banco.

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

Tabla 22-5: Políticas de la cuenta capital pagado

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA Systemarket			
DESCRIPCIÓN: Capital aportado y efectivamente pagado por el empresario o socios, ya revalorizado en los estados financieros anuales.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
3.1.	CAPITAL PAGADO	Se debita por pérdidas, depreciaciones, retiros.	Por ganancias, revalorizaciones, aportes, capitalizaciones.

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

Tabla 23-5: Políticas de la cuenta superávit / déficit

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA Systemarket			
DESCRIPCIÓN: Integra las cuentas que denotan el resumen de la situación económica del ejercicio presente y de periodos anteriores.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
3.1.	SUPERÁVIT – DÉFICIT	Se debita la cuenta Superávit acumulados por ajustes a periodos anteriores. Se debita la cuenta déficit por el saldo de las cuentas gastos y costos (Perdidas).	Superávit acumulado se acredita por el traspaso del superávit del ejercicio a la cuenta superávit acumulado. Superávit del ejercicio se acredita por el saldo de la

			cuenta ingreso (Utilidad).
--	--	--	-------------------------------

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

Tabla 24-5: Políticas de la cuenta ventas

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA Systemarket			
DESCRIPCIÓN: Registra los valores por concepto de venta de mercaderías.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
4.1.	VENTAS	Se debita por el cierre del ejercicio.	Se acredita cuando se da la venta de mercadería.

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

Tabla 25-5: Políticas de la cuenta costo de venta de mercadería

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA Systemarket			
DESCRIPCIÓN: Registra las cifras que se desembolsan para lograr obtener ingresos operacionales (ingresos por ventas), conforma el valor de adquisición de mercaderías.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
5.1.	COSTO DE VENTA DE MERCADERÍA	Se debita por la cifra desembolsada para conseguir ingresos.	Se acredita al cierre del ejercicio.

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

Tabla 26-5: Políticas de la cuenta gasto ventas

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA Systemarket			
DESCRIPCIÓN: Se registran los rubros que se desembolsan para la obtención de eficiencia y funcionalidad en el expendio de los productos para la venta.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
5.1.	GASTOS DE VENTAS	Se debita por desembolso de mantenimiento, material de embalaje, publicidad.	Se acredita por cierre de ejercicio y ajustes.

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

Tabla 27-5: Políticas de la cuenta gastos administrativos.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA EMPRESA Systemarket			
DESCRIPCIÓN: Esta cuenta registra los valores en relación a sueldos, horas extras, mantenimiento, suministros, pago de servicios básicos, movilización, depreciaciones, etc.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
5.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	Se debita por desembolsos en compras que se efectúen para el	Se acredita por ajuste, cierre del ejercicio depreciaciones y

		desarrollo de actividades como suministros, mantenimiento, pago de servicios generales.	amortizaciones efectuados en forma incorrecta.
--	--	---	--

Fuente: Systemarket (2022)

Elaborado: Sánchez (2023)

5.4. Valuación

5.4.1. Valor Razonable.

El precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición; NIIF 13, párrafo 11.

5.4.2. Costo De Venta.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo (o grupo de activos para su disposición), excluyendo los costos financieros y los gastos por impuestos a las ganancias. NIIF 5, Definiciones de términos

5.4.3. Valor En Uso.

El valor actual de los flujos futuros estimados de efectivo que se espera se derive del uso continuado de un activo y de su disposición al final de su vida útil. NIIF 5, Definiciones de términos.

5.4.4. Valor Neto Realizable.

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta NIC 2, párrafo 6.

5.4.5. Costo de Adquirió

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades

fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. NIC 2, párrafo 11.

Tabla 28-5. Valuación De Recursos

Systemarket	
VALUACIÓN DE RECURSOS	
CUENTA O GRUPO DE CUENTAS	BASE DE VALUACIÓN
Caja	Cuantificable en la moneda de curso legal (dólar)
Bancos	Cuantificable en la moneda de curso legal (dólar)
Inversiones en valores	Importe pactado
Cuentas por cobrar	Importe pactado
Pagos anticipados	Costo de adquisición
Inventario	Valor neto realizable, (NIC2)
Costo de ventas	Se valúan al costo
Propiedad, planta y equipo	Costo de adquisición, Valor Razonable (NIC 16)
Depreciación acumulada de P.P. y equipo	Método lineal. (NIC 16)
Cuentas por pagar	Importe pactado
Capital social	Inversión inicial
Resultados	Ingresos menos costos y gastos

Fuente: Systemarket (2023)

Realizado por: Sánchez H. (2023)

Los ingresos por los bienes y servicios comerciales en tecnología y entretenimiento prestados son la principal la fuente fundamental de economía y fianzas de la empresa, por tanto, se considera la NIC 18, que permite el procesamiento que se utiliza en el registro como ingresos por la venta de bienes y prestación de servicios de tecnología al cliente y consumidor. En cuanto a que se considera el principio de ingresos, donde la empresa debe registrar el resultado operativo recibido por la relación comercial del vendedor (empresa) y el cliente en un monto específico que refleje el intercambio de bienes y servicios por una retribución en valor monetario, el proceso debe ser ejecutado de conformidad a las normas contables y financieras pertinentes y competentes preestablecido para el efecto, donde se prueban las obligaciones de la empresa y el cliente, se determina el precio y finalmente se registra en las cuentas.

La valoración realizada por la empresa es el valor razonable del período sobre el que se informa correspondiente, la NIC 2 define; “(...) *El valor neto realizable de los inventarios puede no ser igual al valor razonable menos los costos de venta (...)*”. De acuerdo con la NIIF 9, las coberturas generales se reconocen en los activos y pasivos financieros a través de los resultados de los costos de transacción.

A continuación, se crea una tabla de determinación y valoración de cuentas de empresa Sociedad Civil y Comercial Systemarket.

Tabla 29-5. valoración de cuentas de empresa Sociedad Civil y Comercial Systemarket.

Código	Descripción	Descripción
1.1.1.01	CAJA	Dinero en efectivo. (NIC7)
1.1.1.02	BANCOS	El dinero mismo, puede fundamentarse con depósitos. (NIC7)
1.1.1.03	BCO INTERN. CTA CTE 3100615769	
1.1.1.04	BCO PACIFICO CTA CTE79XXX51	
1.1.1.05	BCO PICHINCHA CTA CTE 2100191476	
1.1.1.06	BCO SOLIDARIO	
1.1.1.07	BCO DEL AUSTRO CTE CTE 6332099	
1.1.1.08	COOP. CACPECO 0601001249928	
1.1.2.	EXIGIBLE	
1.1.2.01	CLIENTES	
1.1.2.02	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	
1.1.2.03	FIDEICOMISO POR COBRAR	
1.1.2.04	DOCUMENTOS POR COBRAR	
1.1.2.05	CUENTAS POR COBRAR LINDA PAZ	
1.1.2.06	DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	
1.1.3.	REALIZABLE	Valor razonable y el costo de adquisición NIC 2
1.1.3.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS	
1.1.3.02	INVENTARIO MATERIA PRIMA	
1.1.3.03	INVENTARIO PRODUCTO EN PROCESO	
1.1.3.04	INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO	
1.1.3.05	INVENTARIO SUMINISTROS Y MATER.	
1.1.3.06	DETERIORO INVENTARIO	
1.2.	ACTIVO FIJO	Valor Razonable (NIIF 13) Método lineal. (NIC 16)
1.2.1.	NO DEPRECIABLE	
1.2.1.01	TERRENOS	
1.2.1.02	CONSTRUCCION EN CURSO	
1.2.2.	DEPRECIABLE	
1.2.2.01	MUEBLES Y ENSERES	
1.2.2.02	DEPREC. ACUM. MUEBLE Y ENSERES	
1.2.2.03	EQUIPO DE OFICINA	
1.2.2.04	DEPREC. ACUM. EQUIPO OFICINA	
1.2.2.05	EQUIPO DE COMPUTO	
1.2.2.06	DEPREC. ACUM. EQUIPO COMPUTO	
1.2.2.07	EQUIPO DE MONITOREO	
1.2.2.08	DEPREC. ACUM. EQUIPO MONITOREO	
1.2.2.09	EDIFICIOS	
1.2.2.10	DEPREC. ACUM. EDIFICIO	
1.2.2.11	VEHICULOS	
1.2.2.12	DEPREC. ACUM. VEHICULOS	
1.2.2.13	EQUIPO DE MAQUINARIA	
1.2.2.15	HERRAMIENTAS	
1.2.2.16	DEPREC. ACUM. HERRAMIENTAS	

1.2.2.17	SOFTWARE	
1.2.2.18	DEPREC. ACUM. SOFTWARE	
1.2.2.19	DETERIORO MUEBLES Y ENSERES	
1.2.2.20	DETERIORO EQUIPO DE OFICINA	
1.2.2.21	DETERIORO EQUIPO DE COMPUTO	
1.2.2.22	DETERIORO EQUIPO DE MONITOREO	
1.2.2.23	DETERIORO EDIFICIOS	
1.2.2.24	DETERIORO VEHICULOS	
1.2.2.25	DETERIORO EQUIPO MAQUINARIA	
1.2.2.26	DETERIORO HERRAMIENTAS	
1.2.2.27	DETERIORO SOFTWARE	
3.	PATRIMONIO	
3.1.	CAPITAL SOCIAL	Inversión realizada (NIC 32, NIC 39, NIIF 7, NIIF 9)
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	
3.1.1.01	CAPITAL SOCIAL SUSCRITO	
3.1.1.02	CAPITAL SOCIAL NO SUSCRITO	
3.1.2.	SUPERAVIT	
3.1.2.01	UTILIDAD ACUMULADA	RESULTADOS Ingresos menos Gastos (NIC 1)
3.1.2.02	PERDIDA ACUMULADA	
3.1.2.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO	
3.1.2.04	PERDIDA DEL EJERCICIO	

Fuente: Systemarket (2023)

Realizado por: Sánchez H. (2023)

5.5. Procesamiento

Una vez finalizado el proceso de sistematización y evaluación, los documentos originales enviados por la empresa se convierten en estados financieros con operación precisa en cadena secuencial de datos utilizando Microsoft Excel, siguiendo el siguiente proceso:

Ilustración 2-5. Procesamiento de la información contable



Fuente: Systemarket (2023)

Realizado por: Sánchez H. (2023)

5.5.1. Captación.

En el proceso de adquisición implica la recopilación de registros financieros a través de medios impresos y computadoras. El especialista en contabilidad proporciona registros comerciales

suficientes para ser mantenidos por cintas de auditoría. Las cuentas creíbles y las inversiones realizadas se mantienen en documentos de instituciones y clientes extranjeros. Además, los expedientes de los clientes que prestaron el servicio se cotejan con sus propios documentos de autorización. Ciertos activos fijos también se presentan sin el soporte de factura o comprobante de venta, cuyo costo de valuación ha sido estimado teniendo en cuenta el cálculo de la depreciación correspondiente. El registro comercial también contiene comprobantes de activos fijos tangibles que muestran su costo. Este procedimiento es fundamental porque la información obtenida se utiliza para llevar a cabo el proceso contable para verificar los valores contables y físicos.

5.5.2. Clasificación

Los documentos se clasifican cronológicamente para cada período en que se presenten transacciones, de acuerdo a su naturaleza, sus saldos, acreedor o deudor, deudor o acreedor, debiendo seguirse de acuerdo a la lista de cuentas antes descrita.

Los documentos se clasifican según cuenta de pérdidas y ganancias y balance; con sus respectivos valores.

5.5.3. Registros

Los documentos se clasifican cronológicamente para cada período en que se presenten las transacciones, de acuerdo a su naturaleza, sus saldos, acreedor o deudor, deudor o acreedor, debiendo seguirse de acuerdo a la lista de cuentas antes descrita.

Los documentos se clasifican según cuenta de pérdidas y ganancias y balance; con sus respectivos valores.

Los registros contables se registrarán a acuerdo a las siguientes políticas contables:

Tabla 30-5: Políticas Contables

DESCRIPCION	DEBE	HABER	POLÍTICA
ACTIVO			
Caja General	Se debita cuando se cobra por las ventas, cuando nos pagan las deudas en la empresa.	Se acredita cuando se deposita el dinero, cuando se paga deudas con el efectivo.	Se manejará un fondo total máximo de 5000 en venta al día, valor que será depositado en la cuenta bancaria de la empresa el mismo día o al día siguiente, para mitigar los riesgos de pérdida o robo de efectivo.

Caja Chica	Se debita cuando se crea o repone a través de un depósito.	Se acredita cuando se pagan los gastos pequeños.	Se manejará en caja chica el monto máximo de 500 dólares, fondo que podrá ser renovado por el personal de manejo a través de la solicitud correspondiente cuando se justifique e consumo total del fondo.
Banco Pichincha	Se debita al realizar depósitos.	Se acreditan al realizar pagos a proveedores, o para cubrir gastos.	Se realizará el control bancario periódico de las cuentas bancarias depositados en ingresos y los pagos en costo y gastos de la empresa
Banco Guayaquil	Se debita al realizar depósitos.	Se acreditan al realizar pagos a proveedores, o para cubrir gastos.	Se realizará el control bancario periódico de las cuentas bancarias depositados en ingresos y los pagos en costo y gastos de la empresa
Crédito Tributario Acumulado por Adquisiciones	Se debita el momento que nos retienen.	Se acredita cuando se declara el impuesto a la renta.	Se devengará en periodos en los a que se determine carga impositiva a pagar
Inventario Mercadería 12% IVA	Se debita cuando se compra o importa.	Se acredita al momento de la venta, por pérdida, donación o deterioro.	Para el control de inventarios se manejará el sistema de inventarios permanente
Inventario Mercadería 0% IVA	Se debita cuando se compra o importa.	Se acredita al momento de la venta, por pérdida, donación o deterioro.	Para el control de inventarios se manejará el sistema de inventarios permanente
Terrenos	Se debita al momento de la adquisición del bien.	Se acredita al darlos de baja.	Se tomará en cuenta desde la fecha de compra hasta el momento de depreciación total
Edificios			
Muebles y Enseres			
Maquinaria y Equipo			
Equipo de Computación y Software			
Vehículos, Equipos de Transporte			
Equipo de Oficina			
Depreciación Acumulada Edificios	Se debita al momento de vender el bien depreciado.	Se acredita el momento de realizar el ajuste.	Sistema de depreciación en línea recta de acuerdo al porcentaje de vida útil del bien objeto.
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres			
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo			
Depreciación Acumulada Equipo de Comput. y Soft.			
Depreciación Acumulada			

Vehículos, Eq. de Transpo.			
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina			
PASIVO			
Proveedores Nacionales	Se debita al cancelar la deuda o cuando se realizan pagos.	Se acreditan el momento de adquirir las deudas.	El pago a crédito se realizará a través de cuentas bancarias
Sueldos por Pagar	Se debita al cancelar el aporte patronal mensual.	Se acreditan el momento de contabilizar los roles de pago.	El pago se realizará a través de cuentas bancarias
Aporte Personal por Pagar			El pago se realizará a través de cuentas bancarias
Aporte Patronal por Pagar			El pago se realizará a través de cuentas bancarias
Vacaciones	Se debita el momento de la cancelación de cada uno de los beneficios.	Se acreditan el momento de contabilizar los roles de pago.	Las obligaciones con terceros, colaboradores y el fisco se realizará en las fechas establecidas mediante la utilización del sistema financiero
IVA ventas	Se debita al cancelar la deuda o cuando se realizan pagos anticipados de la renta.	Se acreditan el momento de declarar el impuesto a la renta.	
IVA por Pagar			
Retenciones en la Fuente por Pagar			
Retención Fuente IVA 30%			
Préstamos Bancarios Banco Pichincha	Se debita al cancelar la deuda o cuando se realizan pagos.	Se acredita el momento de adquirir la deuda.	
PATRIMONIO			
Capital	Se debita cuando se han obtenido pérdidas en el ejercicio contable.	Se acreditan cuando se generan utilidades en el año.	La utilidad de la sociedad es repartible y recapitalizable, en cuanto a pérdidas del ejercicio será asumido por todos los socios de la sociedad
Utilidad/Pérdida del Ejercicio	Se debita al momento de la distribución de utilidades a los trabajadores. Se debita al momento de registrar la pérdida del ejercicio contable.	Se acredita cuando registramos el valor de las utilidades obtenidas. Se acredita cuando amortizamos las pérdidas obtenidas.	
INGRESOS			
Ventas 12%	Ingreso de mercadería	Cuando las mercancías se venden en efectivo, la cuenta de ventas debe ser acreditada	
Ventas 0%			
COSTOS			
Compras 12%			

Compras 0%	cuando compramos mercaderías.	cuando registramos el costo de las mercaderías vendidas.	
GASTOS			
Gastos Sueldos Ventas	Se debita por el valor de sueldos y salarios del personal de la empresa. Se debita por el valor causado de decimos y vacaciones para los empleados.	Se acredita al final del ejercicio contable por el cierre de las cuentas de gasto.	
Aporte Patronal 12.15% Ventas			
Fondo de Reserva Ventas			
XIII Sueldo Ventas			
XIV Sueldo Ventas			
Vacaciones Ventas			
SERVICIOS BÁSICOS			
Agua	Se debita por el valor de los servicios básicos	Se acredita al final del ejercicio contable por el cierre de las cuentas de gasto.	
Luz			
Internet			
DEPRECIACION DEL COSTO HISTORICO			
Depreciación de Edificios	Se debita por el valor de la depreciación calculada	Se acredita al final del ejercicio contable por el cierre de las cuentas de gasto	Sistema de depreciación en línea recta de acuerdo al porcentaje de vida útil del bien objeto.
Depreciación de Muebles y Enseres			
Depreciación Maquinaria y Equipo			
Depreciación de Eq. De Comp. y Soft.			
Depreciación de Vehículos, Eq. Transp.			
Depreciación de Equipo de Oficina			

Fuente: Systemarket (2023)

Realizado por: Sánchez H. (2023)

5.5.4. Libro Diario

Todas las cuentas de transacciones diarias, ya sean activos, pasivos, ingresos o gastos, se calculan y los montos exactos se comparan con los documentos originales. En la siguiente sección, se detallan las partidas operativas más comunes de la compañía basadas en estándares IFRS, junto con explicaciones y referencias para lograrlas.

Tabla 31-5. Asiento tipo de compra

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
3/10/2022	---x---		
	MERCADERIA	1,500.00	

	IVA EN COMPRAS	180.00	
	CAJA		1,599.75
	R.F.I.R. 1.75%		26.25
	R.F. IVA 30%		54.00
	P/r la compra de mercadería para las operaciones comerciales de las empresas según F/C #001-001-000000001, mediante cheque #101		

Fuente: Systemarket (2023)

Realizado por: Sánchez H. (2023)

Se debe registrar como compra de mercaderías para las operaciones de la empresa, 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 1.75%, Retención en la Fuente del IVA 30%.

El objetivo de acuerdo a al NIC 2, es el procesamiento de contabilidad del inventario, el cálculo de las existencias, la cuestión principal es el importe del coste de adquisición que debe reconocerse como un activo de forma que se difiera hasta que se reconozcan los ingresos correspondientes. Esta norma proporciona una guía práctica sobre cómo determinar y reconocer su costo, incluidas las pérdidas por deterioro que reducen el valor en libros al valor realizable neto. También proporciona orientación sobre las fórmulas de costos utilizadas para asignar los inventarios de costos.

Por ser pertinente se registra los ingresos por operaciones de ventas de bienes y servicio en el marco de la ejecución de operaciones empresariales, de acuerdo al modelo indicado a continuación:

Tabla 32-5. Asiento tipo de Venta

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
3/10/2022	---X---		
	CAJA	1,919.70	
	R.F.I.R. 1.75%	31.50	
	R.F. IVA 30%	64.80	
	VENTAS		1,800.00
	IVA EN VENTAS		216.00
	P/r la venta de mercadería para las operaciones comerciales de las empresas según F/C #001-001-000000026, mediante caja.		

Fuente: Systemarket (2023)

Realizado por: Sánchez H. (2023)

Los ingresos por venta de acuerdo a lo mencionado en la NIIF 15 proporciona un marco integral para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.

Tabla 33-5. Asiento tipo de pago de rol a empleados

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
3/10/2022	-----x-----		
	Salarios	10,023.21	
	Décimo Tercer sueldo	835.27	
	Décimo cuarto sueldo	525.00	
	Fondo de Reserva	835.27	
	Aporte Patronal	1,117.59	
	Contribución para el Fomento de las Capacidades y Conocimientos Ciudadanos	100.23	
	Caja Efectivo		11,271.55
	Aporte Personal		947.19
	Aporte Patronal		1,117.59
	Contribución para el Fomento de las Capacidades y Conocimientos Ciudadanos		100.23
	V/R. El pago de resumen arciones a empleados de la empresa del mes correspondiente (enero 2023)		

Fuente: Systemarket (2023)

Realizado por: Sánchez H. (2023)

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 34-5. Asiento tipo de compra de activo fijo

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
3/10/2022			
	Muebles y Enseres	2,800.00	
	IVA en Compras	336.00	
	Bancos		2,986.20
	R.F.I.R. 1.75%		49.00
	R.F. IVA 30%		100.80
	P/r la compra de muebles y enseres-activo fijo de la empresa según F/C #001-001-000000754, mediante cheque #105		

Fuente: Systemarket (2023)

Realizado por: Sánchez H. (2023)

La adquisición de bienes muebles e inmuebles de acuerdo como propiedad planta y equipo de la entidad es un rubro de mucha importancia ya que representa al activo fijo productivo de la entidad para realizar las operaciones económicas.

De acuerdo a las normas internacionales de contabilidad NIC-16, del cual El propósito de esta norma es estipular el tratamiento contable de los activos fijos tangibles, de manera que los usuarios de los estados financieros puedan conocer información sobre las inversiones que la entidad (económica) ha realizado en activos fijos tangibles y sobre los cambios que se han realizado en tangibles Activos fijos. preparadores de informes financieros. sucedió con la mencionada inversión. Los mayores problemas que surgen de la contabilidad de activos fijos tangibles son la contabilidad de activos, la determinación de su valor en libros y la depreciación y el descuento relacionados.

Tabla 35-5. Asiento tipo de gasto en reparaciones y manteniendo

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
3/10/2022			
	Gasto Reparaciones y manteniendo	900.00	
	IVA en Compras	180.00	
	Bancos		907.65
	R.F.I.R. 1.75%		24.75
	R.F. IVA 30%		75.60
-	P/r Gasto en reparaciones y mantenimientos de la empresas según F/C #001-001-0000007854, mediante cheque #110		

Fuente: Systemarket (2023)

Realizado por: Sánchez H. (2023)

La adquisición de gasto en reparaciones y mantenimientos se registra en la cuenta de Gastos: Mantenimiento y Reparaciones, con el respectivo IVA pagado en el lugar del debe, retención en

la fuente del impuesto a la renta del 2.75%, retención en la fuente del IVA 70% en servicios en el detalle del haber.

5.6. Balance de Comprobación

El balance de comprobación constituye el registro de todas las cuentas mayoristas realizadas en el Diario según corresponda, teniendo en cuenta el débito, crédito y débito o crédito de la actividad. Deberá incluir: un título con el nombre de la empresa y el título del balance correspondiente; la facultad de controlar el número de cuentas, los nombres de las cuentas relacionadas con las transacciones y los montos correspondientes; terminando con una suma de columnas que cuadra exactamente los resultados. Con la información que forma este registro contable se pueden obtener los siguientes estados financieros

A continuación, se presenta un ejemplo de comprobantes de ventas por las operaciones económicas de la entidad:

Tabla 36-5: Comprobante de Venta

SYSTEMarket

Tecnología Confiable

Comercialización de productos y servicios informáticos y tecnológicos

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Dirección: Av. Daniel Leon borja
 Telefono: 0967186072
 Riobamba- Ecuador
 Sr(es): FABRIL SA

R.U.C.: 1203024342001
FACTURA 004-001-000008301
N° AUT. SRI: 1128894822

R.U.C/ C.I: 0604521615001

Dirección: Riobamba

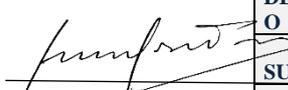
Fecha de Emisión: 3/1/2022

Cant.	Descripción	V. Unitario	V.Total
9	BOMBILLO NEXXT INTELIGENTE NHB-C110 SMART WIFI LED COLOR BULB RGB 110V 0% (6M)	200,00	1.800,00
9	CABEZAL ORIGINAL IMPRESORA EPSON L220 L360 L395 L3110 L3150 L4150 L4160 (1M)	120,00	1.080,00
10	CABLE ARGOM TIPO C A USB 2.0 TRENZADO BLACK ARG-CB-0025BK A00515	73,00	730,00
10	CAMARA WEB LOGITECH C505 HD 720P CON MICROFONO BLACK (6M)	55,00	550,00
2	CAMARA WEB TRUST SPOTLIGHT PRO (6M)	45,50	91,00
			-

Información Adicional



Recibí Conforme



Entregué Conforme

SUB TOTAL 12%	4.251,00
SUB TOTAL 0%	
DESCUENTO	
SUBTOTAL	4.251,00
IVA 12%	510,12
VALOR TOTAL	4.761,12

Fuente: Systemarket (2023)
 Realizado por: Sánchez H. (2023)

Tabla 537-5: Comprobante de Compra

DEVIES CORP S.A

DEVIES CORP S.A
RUC: 0992231092001
 DIR. MATRIZ: AV.17 DE SEPTIEMBRE
 1105 Y AV. COLIMA

FACTURA 001-320-000497424
 FECHA AUT: 1900-01-01
 N° INTERNO: 001-320-000497424
 FORMA DE PAGO: CREDITO-10 DÍAS

CLIENTE: SYSTEMARKET RUC:
 1203024342001
DIRECCIÓN: AV. DANIEL LEON BORJA
FECHA DE EMISIÓN: 12/1/2022

Unidad	Código	Descripción	P. Unit.	Subtotal	IVA	TOTAL
1	07080029	CELULAR MOTOROLA MOTO G20 XT2128 DUAL SIM 4GB,64GB,PINK (3M)	153,57	153,57	18,43	172,00
1	11011070047	CELULAR MOTOROLA MOTO G8 XT2055-2 4GB,64GB, MORA-AZUL (3M)	133,71	133,71	16,04	149,75
1	07085124	CELULAR MOTOROLA MOTO G8 XT2055-2 4GB,64GB TURQUEZA (3M)	147,60	147,60	17,71	165,31
1	11011070048	CELULAR MOTOROLA MOTO G9 PLAY XT2083-1 DUAL SIM 4GB,64GB BLUE (3M)	229,46	229,46	27,54	257,00
1	04020039	CELULAR MOTOROLA MOTO G9 PLUS XT2087-1 4GB,128GB,BLUE (3M)	196,25	196,25	23,55	219,80
1	04020037	CELULAR MOTOROLA MOTO G9 XT2091-4 POWER DUAL SIM 4GB,128GB,GREEN (3M)	182,14	182,14	21,86	204,00
1	04020035	CELULAR MOTOROLA MOTO G9 XT2091-4 POWER DUAL SIM 4GB,128GB,PURPLE (3M)	182,14	182,14	21,86	204,00
1	04020036	CELULAR MOTOROLA MOTO ONE FUSION XT2073-2 ESMERALDA (3M)	166,07	166,07	19,93	186,00
1	05040025	CELULAR SAMASUNG GALAXY SM-A015M/DS 2GB,32GB,13MP,BLUE (3M)	109,06	109,06	13,09	122,15
SUBTOTAL						1.500,00
SUBTOTAL 12%						1.500,00
SUBTOTAL 0%						
BASE DE RETENCIÓN						1.500,00
IVA 12%						180,00
TOTAL						1.680,00

Fuente: Systemarket (2023)

Realizado por: Sánchez H. (2023)

Tabla 38-5: Comprobante de Retención



Comercialización de productos y servicios informáticos y tecnológicos

Dirección: Av. Daniel Leon borja
Telefono: 0967186072
Riobamba- Ecuador

COMPROBANTE DE RETENCIÓN S004-001-000008136

N° Aut. SRI: 1129005834

Fecha Autorización 08/NOVIEMBRE/2021
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr.(es): DEVIES CORP S.A

RUC/CI: 992231092001 Fecha de Emisión: 12/4/2022

Tipo de Comprobante de Vta: Factura N° de Comprobante de Venta: 001-320-000497424

Dirección: DIR. MATRIZ: AV.17 DE SEPTIEMBRE 1105 Y AV. COLOM

Concepto:

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR NETO
2022	1.500,00	Renta	312	1,75%	26,25
	180,00			30%	54,00
				TOTAL A RETENER	80,25



Agente de Retención



Beneficiario

Fuente: Systemarket (2023)

Realizado por: Sánchez H. (2023)

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

Tabla 39-5. Balance de comprobación

**SOCIEDAD CIVIL Y COMERCIAL SYSTEMARKET
RIOBAMBA - DUCHICELA 21-13 Y REINA PACHA**

0691764362001

BALANCE DE COMPROBACIÓN

CUENTA	NOMBRE CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1.1.01	CAJA EFECTIVO	17,287.42	16,278.78	1,008.64	
1.1.1.1.03	CAJA CHICA	500.00		500.00	
1.1.1.2.03.01	BCO INTERN. CTA CTE 3100615769	69,361.11	25,087.75	44,273.36	
1.1.2.1.001	CLIENTES	84,533.69	4,533.69	80,000.00	
1.1.2.2.1.	CUENTAS POR COBRAR	4,092.20		4,092.20	
1.1.2.3.1.01	IVA COMPRAS BIENES	1,976.52	1,976.52		
1.1.2.3.1.03	CRÉDITO TRIBUTARIO	3,325.00	665.40	2,659.60	
1.1.2.3.2.01	IRFIR 1.75% VENTAS BIENES	394.03		394.03	
1.1.2.3.2.05	IRF 30% IVA VENTAS BIENES	810.58		810.58	
1.1.3.4.01	INVENTARIO DE MERCADERIAS	137,957.23		137,957.23	
1.1.4.03	ANTICIPO ARRENDAMIENTO	900.00		900.00	
1.2.2.01	EDIFICIOS	82,535.00		82,535.00	
1.2.2.02	(-)DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS		42,856.90		42,856.90
1.2.4.01	MUEBLES DE OFICINA	3,524.00		3,524.00	
1.2.4.02	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA		547.71		547.71
1.2.5.01	MUEBLES Y ENSERES	11,135.00		11,135.00	
1.2.5.02	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		1,564.37		1,564.37
1.2.6.01	VEHÍCULO	42,665.00		42,665.00	
1.2.6.02	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO		16,557.08		16,557.08
1.2.7.01	EQUIPO DE COMPUTO	4,562.00		4,562.00	
1.2.7.02	(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO		4,474.84		4,474.84
2.1.01.	PROVEEDORES	2,500.00	80,000.00		77,500.00
2.1.01.02	BSMART CIA.LTDA.		1,599.75		1,599.75
2.1.01.12	ELECTRONICA SIGLO XXI ELECTROSIGLO S.A.		2,895.00		2,895.00
2.1.03.01	SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	9,076.03	9,076.02	0.01	
2.1.04.01	APORTE PERSONAL		947.19		947.19
2.1.04.02	APORTE PATRONAL		1,117.60		1,117.60
2.1.04.03	CCC 1%		100.23		100.23

2.1.05.01	DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		33.97		33.97
2.1.05.02	DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		33.33		33.33
2.1.05.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		33.97		33.97
2.1.05.04	VACACIONES POR PAGAR		67.93		67.93
2.1.07.1.01	IVA VENTAS BIENES	2,701.92	2,701.92		
2.1.07.2.01	IRFIR 1.75% COMPRAS BIENES		272.49		272.49
2.1.07.2.03	IRFIR 8% COMPRAS SERVICIOS		8.64		8.64
2.1.07.2.06	IRF IVA 30% IVA COMPRAS BIENES		560.56		560.56
2.1.07.2.08	IRF IVA 100% IVA COMPRAS SERVICIOS (TITULO HP)		108.00		108.00
2.2.2.	PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO		20,000.00		20,000.00
3.1.01	CAPITAL SOCIAL		167,144.31		167,144.31
3.2.01	UTILIDAD DE PERIODO ANTERIORES		70,337.93		70,337.93
4.1.1.03	VENTAS 12%		22,516.00		22,516.00
4.1.1.07	DEVOLUC. EN VENTAS 12%	500.00		500.00	
5.1.2.15.01	DEPRECIACIÓN EDIFICIOS	343.90		343.90	
5.1.2.15.03	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	126.71		126.71	
5.1.2.15.04	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	29.37		29.37	
5.1.2.15.05	DEPRECIACIÓN VEHICULO	711.08		711.08	
5.1.2.15.06	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	239.84		239.84	
5.1.3.1.01	REMUNERACIONES BASICAS UNIFICADAS	10,023.21		10,023.21	
5.1.3.1.03	DECIMO TERCER SUELDO	33.97		33.97	
5.1.3.1.04	DECIMO CUARTO SUELDO	33.33		33.33	
5.1.3.1.05	FONDO DE RESERVA	33.97		33.97	
5.1.3.1.06	APORTE PATRONAL	1,117.60		1,117.60	
5.1.3.1.07	CCC 1%	100.23		100.23	
5.1.3.2.03	VACACIONES	67.93		67.93	
5.1.3.8.02	MANTENIMIENTO INSTALACIONES	900.00		900.00	
	SUMAS IGUALES	494,097.87	494,097.87	431,277.79	431,277.79

Fuente: Systemarket (2023)

Realizado por: Sánchez H. (2023)

5.6.1. 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:

Ilustración 3-5. Formula de depreciación lineal en activos fijos

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

Fuente: Systemarket (2023)

Realizado por: Sánchez H. (2023)

Tabla 40-5. Depreciación de activos fijos.

EMPRESA SYSTEMARKET

BIENES	VALOR	% VIDA UTIL	VALOR DEPRECIADO (MENSUAL)
DEPRECIACIÓN EDIFICIOS	82,535.00	5%	\$343.90
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	4,562.00	33.33%	\$126.71
DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	3,524.00	10%	\$29.37
DEPRECIACIÓN VEHICULO	42,665.00	20%	\$711.08
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	8,635.00	33.33%	\$239.84
TOTAL	141,921.00		\$1,450.89

Fuente: Systemarket (2023)

Realizado por: Sánchez H. (2023)

5.6.2. Síntesis

En base al balance de comprobación se elabora el estado de cuentas anual, la cuenta de pérdidas y ganancias consolidada y el balance. De acuerdo con la NIC 1, deben incluir los principios de coherencia en la importancia relativa, presentación y clasificación de los activos, pasivos, ingresos y gastos.

La cuenta amplia de pérdidas y ganancias contiene ingresos y gastos, es decir, todos los cambios en el patrimonio que no pertenecen a los propietarios, incluidos los componentes de la utilidad, a partir de los cuales se puede presentar un análisis de los gastos.

El estado financiero debe incluir una cuenta de activos, pasivos y capital, que contenga información financiera confiable, pertinente y completa de la empresa, expresada numéricamente y utilizando una distinción actual y de largo plazo que describa el grado de liquidez.

Posteriormente, se considerará la presentación de un estado de resultados integrales y un balance general:

Tabla 41-5. Estado de resultados Systemarket.

EMPRESA SYSTEMARKET		
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
Del 1 de enero de 2022 al 31 de enero de 2022		
(Expresado en USD)		
<u>VENTAS</u>		22,016.00
VENTAS 12%	22,516.00	
DEVOLUC. EN VENTAS 12%	-500.00	
 <u>Menos</u>		
<u>COSTO DE VENTAS</u>		0.00
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	22,016.00
 <u>Menos</u>		
<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>		13,761.14
DEPRECIACIÓN EDIFICIOS	343.90	
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA	126.71	
DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	29.37	
DEPRECIACIÓN VEHICULO	711.08	
DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	239.84	
REMUNERACIONES BASICAS UNIFICADAS	10,023.21	
DECIMO TERCER SUELDO	33.97	
DECIMO CUARTO SUELDO	33.33	
FONDO DE RESERVA	33.97	
APORTE PATRONAL	1,117.60	
CCC 1%	100.23	
VACACIONES	67.93	
MANTENIMIENTO INSTALACIONES	900.00	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	8,254.86

Fuente: Systemarket (2023)

Realizado por: Sánchez H. (2023)

Y por consiguiente el estado de situación financiera de la entidad:

Tabla 42-5. Estado de Situación Financiera Systemarket

EMPRESA SYSTEMARKET

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Del 1 de enero de 2022 al 31 de enero de 2022

(Expresado en USD)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE 272,595.64

CAJA EFECTIVO	1,008.64	
CAJA CHICA	500.00	
BCO INTERN. CTA CTE 3100615769	44,273.36	
CLIENTES	80,000.00	
CUENTAS POR COBRAR	4,092.20	
CRÉDITO TRIBUTARIO	2,659.60	
IRFIR 1.75% VENTAS BIENES	394.03	
IRF 30% IVA VENTAS BIENES	810.58	
	137,957.2	
INVENTARIO DE MERCADERIAS	3	
ANTICIPO ARRENDAMIENTO	900.00	

ACTIVO NO CORRIENTE

78,420.11

EDIFICIOS	82,535.00	39,678.10
(-)DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	-42,856.90	
MUEBLES DE OFICINA	3,524.00	2,976.29
(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA	-547.71	
MUEBLES Y ENSERES	11,135.00	9,570.63
(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-1,564.37	
VEHÍCULO	42,665.00	26,107.92
(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULO	-16,557.08	
EQUIPO DE COMPUTO	4,562.00	87.16
(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	-4,474.84	

**TOTAL
ACTIVO**

351,015.75

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

85,278.65

PROVEEDORES	77,500.00	
BSMART CIA.LTDA.	1,599.75	
ELECTRONICA SIGLO XXI ELECTROSIGLO S.A.	2,895.00	
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	-0.01	
APORTE PERSONAL	947.19	
APORTE PATRONAL	1,117.60	

CCC 1%	100.23	
DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	33.97	
DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	33.33	
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	33.97	
VACACIONES POR PAGAR	67.93	
IRFIR 1.75% COMPRAS BIENES	272.49	
IRFIR 8% COMPRAS SERVICIOS	8.64	
IRF IVA 30% IVA COMPRAS BIENES	560.56	
IRF IVA 100% IVA COMPRAS SERVICIOS (TITULO HP)	108.00	
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		20,000.00
PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO	20,000.00	<u> </u>
TOTAL PASIVO		105,278.65
<u>PATRIMONIO</u>		245,737.09
CAPITAL SOCIAL	167,144.3	
UTILIDAD DE PERIODO ANTERIORES	1	
UTILIDAD DE EJERCICIO	70,337.93	
	8,254.86	<u> </u>
TOTAL PATRIMONIO		245,737.09
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>351,015.75</u>

Fuente: Systemarket (2023)

Realizado por: Sánchez H. (2023)

5.7. Evaluación

Es un proceso manual contable de análisis de estados financieros para lo cual se realiza análisis vertical y aplicación de indicadores financieros de solvencia, endeudamiento, actividad y apalancamiento; las mismas que ayudan a reflejar ampliamente el comportamiento y desempeño de la empresa, en las cuales se pueden tomar medidas correctivas, preventivas o de desarrollo con base en el resultado.

5.7.1. Indicador de liquidez corriente

$$\text{Razón Circulante} = \frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}} = 1,42$$

Análisis:

La Sociedad Civil y Comercial SYSTEMARKET, de conformidad a la información financiera presentada, correspondiente al periodo fiscal 2021 y la aplicación del indicador financiero de liquidez circulante se determinó que; la empresa es productivo por ser este indicador mayor a la unidad posee capacidad de pago y de inversión. Sin embargo, al tener un indicador mayor a 1, indica que hay una utilización ineficiente del efectivo y cuentas por cobrar en menor grado.

5.7.2. Indicador de deuda total.

$$\text{Razón de la Deuda Total} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = 0,82$$

Análisis:

La Sociedad Civil y Comercial SYSTEMARKET, de conformidad a la información financiera presentada, correspondiente al periodo fiscal 2021 y la aplicación del indicador de la deuda total se determinó que; tuvo un indicador menor a 1, la cual indica que tiene un endeudamiento bajo, por lo que posee autonomía financiera sobre sus recursos, es decir tiene menos compras y más endeudamiento.

5.7.3. Indicador de deuda capital.

$$\text{Razón de la deuda Capital} = \frac{\text{Deuda total}}{\text{Capital Total}} = 4,68$$

Análisis:

La Sociedad Civil y Comercial SYSTEMARKET, de conformidad a la información financiera presentada, correspondiente al periodo fiscal 2021 y la aplicación del indicador de la deuda Capital se determinó que; tuvo un indicador mayor a 1, la cual indica que las aportaciones de los socios han ayudado a la empresa a cumplir el pago de las obligaciones de la empresa generando un valor de 4.68.

5.7.4. Indicador multiplicador.

$$\text{Multiplicador} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Capital Total}} = 5,68$$

Análisis:

La Sociedad Civil y Comercial SYSTEMARKET, de conformidad a la información financiera presentada, correspondiente al periodo fiscal 2021 y la aplicación del indicador Multiplicador se determinó que; tuvo un indicador mayor a 1, la cual indica que las aportaciones de los socios han ayudado a la empresa a cumplir el pago de las obligaciones de la empresa han realizado sus aportaciones 5.68 veces al año lo que permite que la entidad tenga solvencia financiera ante otras situaciones adversas.

5.7.5. Indicador de Rotación de cuentas por cobrar.

$$\text{Rotación de Cuentas por Cobrar} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}} = 22,55$$

Análisis:

La Sociedad Civil y Comercial SYSTEMARKET., de conformidad a la información financiera presentada, correspondiente al periodo fiscal 2021 y la aplicación del indicador Rotación de cuentas por Cobrar se determinó que tiene la capacidad de transformar las cuentas por cobrar en efectivo en 22.55 veces durante el año. Por lo que no muestra la eficiencia con la que la empresa recauda los pagos de sus clientes.

5.7.6. Indicador de Ventas en Cuentas por Cobrar

$$\text{Días de ventas en cuentas por cobrar} = \frac{365}{\text{Rotación de Cuentas por Cobrar}} = 16$$

Análisis:

La Sociedad Civil y Comercial SYSTEMARKET., de conformidad a la información financiera presentada, correspondiente al periodo fiscal 2021 y la aplicación del indicador Días de Ventas en Inventarios se determinó que posee cuentas por cobrar que permanecen pendientes antes de ser cobradas. Es decir, posee eficacia al realizar esfuerzos para el cobro de crédito a los clientes, así como su incapacidad para cobrarles durante los 16 días.

5.7.7. Indicador de Rotación de Activos Fijos

$$\text{Rotación de Activos Fijos} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos Netos}} = 4,08$$

Análisis:

La Sociedad Civil y Comercial SYSTEMARKET, de conformidad a la información financiera presentada, correspondiente al periodo fiscal 2021 y la aplicación del indicador Rotación de Activos Fijos se determinó que por cada dólar invertido en Activos Fijos genera 4,08 centavos de Ventas, es decir que emplea su inversión en activos fijos o bienes de capital, para generar ingresos.

5.7.8. Indicador de Rotación de Activos Totales.

$$\text{Rotación de Activos Totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}} = 0,14$$

Análisis:

La Sociedad Civil y Comercial SYSTEMARKET., de conformidad a la información financiera presentada, correspondiente al periodo fiscal 2021 y la aplicación del indicador Rotación Activos Totales se determinó que por cada dólar invertido en Activos Totales genera 0,14 centavos de Ventas, es decir que emplea su inversión en activos fijos o bienes de capital, para generar ingresos.

5.7.9. Indicador de Margen de Utilidad.

Margen de utilidad=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	=	2021	PORCENTAJE
			0,04	4%

Análisis:

La Sociedad Civil y Comercial SYSTEMARKET., de conformidad a la información financiera presentada, correspondiente al periodo fiscal 2021 y la aplicación del indicador de Margen de Utilidad se determinó que el porcentaje de las utilidades que generaron las ventas durante el año el 4%, lo que es de gran utilidad para la empresa para periodos posteriores.

5.7.10. Indicador de Rendimiento sobre los Activos.

Rendimiento sobre los Activos=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$	=	2021	PORCENTAJE
			0,01	1%

Análisis:

La Sociedad Civil y Comercial SYSTEMARKET de conformidad a la información financiera presentada, correspondiente al periodo fiscal 2021 y la aplicación del indicador de Rendimiento sobre los activos se determinó que utilidad después de quitar todos los costos y gastos., además Mostró que tan eficiente es la empresa para generar utilidades con los activos disponibles por ende el resultado es el 1% de utilidad por cada dólar invertido en activos.

5.7.11. Indicador Rendimiento Sobre el Capital.

Rendimiento sobre el Capital=	Utilidad Neta	2021	PORCENTAJE
	$\frac{\text{Capital Contable}}{\text{Total}} =$	0,14	14%

Análisis:

La Sociedad Civil y Comercial SYSTEMARKET de conformidad a la información financiera presentada, correspondiente al periodo fiscal 2017 y la aplicación del indicador de Rendimiento sobre el Capital se determinó que la ganancia que ha obtenido la empresa, frente a la inversión que fue requerida para lograrla con el fin de obtener el máximo rendimiento del capital invertido, es decir que por cada dólar que los accionistas aportaron son 0.14 centavos que generaron de utilidad.

CONCLUSIONES:

Luego del análisis realizado a la farmacia, se concluye que:

- La empresa Systemarket cuenta con la información pertinente y relevante, base fundamental del manual de procesos contables desarrollado mediante métodos, técnicas e instrumentos contables.
- Como herramienta de control de las operaciones de Systemarket, se planteó un manual de procesos contables de acuerdo con las normas contables internacionales, lo que ayudó a optimizar los recursos.
- El análisis económico se basó en indicadores económicos que ayudan a Systemarket a orientar mejor sus decisiones en materia de desarrollo y eficiencia económica.

RECOMENDACIONES

Para el mejoramiento de los procesos contables se recomienda:

- Utilizar los diversos métodos, técnicas, herramientas y procedimientos presentados en este manual para obtener una información eficaz para el mejoramiento de los procesos financieros.
- Realizar análisis periódicos de los estados financieros para ayudar a que la información sea más clara y comprensible para que la gerencia pueda interpretarla y tomar las acciones correctivas y preventivas según sea necesario.
- Realiza este manual de procesos contables de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad como una herramienta de control de las actividades de Systemarket, que contribuye a la optimización de los recursos y, sobre todo, al desarrollo de sus negocios.

BIBLIOGRAFÍA:

- Audidores y Consultores Latam (2021). *NIIF 16 Arrendamiento*. Obtenido de: <https://acl.com.ec/niif-16-arrendamientos/>
- NIIF-GO (2021). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 32*. Obtenido de: <https://niif-go.com/instrumentos-financieros/resumen-nic-32/>
- NIIF-GO (2021). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 36*. Obtenido de: <https://niif-go.com/activos-fijos/resumen-nic-36/>
- NIIF-GO (5 de Noviembre de 2021). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 37*. Obtenido de: <https://niif-go.com/pasivos-e-impuestos-diferidos/resumen-nic-37/>
- NIIF-GO (2021). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 38*. Obtenido de: <https://niif-go.com/activos-fijos/resumen-nic-38/>
- NIIF-GO (2021). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 39*. Obtenido de: <https://niif-go.com/instrumentos-financieros/resumen-nic-39/>
- NIIF-GO (2021). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 40*. Obtenido de: <https://niif-go.com/activos-fijos/resumen-nic-40/>
- NIIF-GO (2021). NIIF para contables y no contables. Obtenido de: <https://niif-go.com/estados-financieros-e-implementacion-niif/resumen-niif-1/>.
- NIIF-GO (2021). *Resumen Norma Internacional de Contabilidad NIC 20*. Obtenido de: <https://niif-go.com/pasivos-e-impuestos-diferidos/resumen-nic-20/>
- Chavez, L. (2019). *Tesis Universidad Privada del Norte*. Obtenido de: <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/29329/Carrasco%20Lazo%20de%20Chavez%2C%20Lidia%20Ines%20-%20Parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- GOB.PE (2021). *Deterioro del Valor de los Activos*. Obtenido de: <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2993999-nic-36-del-2021-deterioro-del-valor-de-los-activos>
- Edig (2021). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 16: Propiedad, planta y equipamiento*. Obtenido de: Propiedad, planta y equipamiento: <https://edig.cl/2021/06/22/nic-16-propiedad-planta-equipamiento/>
- Espinoza, C. (2020). *NIIF y su viabilidad en los estados financieros*. Obtenido de: <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/268/466#:~:text=La%20situaci%C3%B3n%20econ%C3%B3mica%20y%20patrimonial,los%20aut%C3%B3nomos%20de%20responsabilidad%20limitada.>
- Fernández, E. (2021). *Contabilidad Basica*. Obtenido de: <https://www.anfix.com/blog/contabilidad-basica/que-es-y-para-que-sirve-la-contabilidad>

- Filgueira, C. (2017). *Manual contable NIIF: Aplicación práctica*. Obtenido de: https://books.google.com.ec/books?id=20FYDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=manual+contable&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Galán, J. (2019). *Tipos de contabilidad*. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-contabilidad.html>
- Gómez, G. (2020). *Manual de procedimientos: qué es, objetivos, estructura y su justificación frente al control interno*. Obtenido de: <https://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>
- Gómez, M., Albuja, M., Moreno, N., & Tituana, R. (2022). *Metología de la investigación científica y su aplicación en las ciencias agropecuarias*. Riobamba, Ecuador: La Caracola Editores. Obtenido de: <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2022-05-17-201333%20Metodologi%CC%81a%20de%20la%20investigacio%CC%81n%20cienti%CC%81fica.pdf>
- Gorozabel, O. & Rivera, A. (2019). “*Diseño de un manual de políticas contables a partir de la interpretación de estados financieros de la cooperativa de transporte interprovincial de pasajeros Ruta 23*”. Obtenido de: <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/7555/1/PI-001215.pdf>
- GROPPE (2017). *Los Manuales*. Obtenido de: <https://www.groppeimprensa.com/manuales-blog/34-los-manuales.html>.
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (2019). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 12 Impuesto sobre las ganancias*. Obtenido de: <https://www.icac.gob.es/node/745>
- Jervis, T. (2021). *Tipos de manuales*. Obtenido de: <https://www.lifeder.com/tipos-de-manuales/>
- JEZL (2022). *NIIF Vigente 2023*. Obtenido de: <https://www.jezl-audidores.com/index.php/normativa/140-niif-vigentes-2021>
- Jimenez, J. (2020). *Ingresos según NIC*. Obtenido de: <https://www.gerencie.com/ingresos-segun-nic-el-concepto-de-ingreso-y-su-reconocimiento.html#:~:text=La%20NIC%2018%20contempla%20%20C3%20Banicamente,aquellos%20que%20est%20C3%A1n%20relacionados%20con>
- MEF.GOB.PE (2020). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 10*. Obtenido de: <file:///C:/Users/user/Downloads/100.NIC%2010%20Hechos%20posteriores%20a%20la%20fecha%20del%20balance.pdf>
- MEF.GOB.PE (2017). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 17*. Obtenido de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/17_NIC.pdf
- MEF.GOB.PE (2019). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 19*. Obtenido de: <file:///C:/Users/user/Downloads/190.NIC%2019%20Retribuciones%20a%20los%20empleados.pdf>

- MEF.GOB.PE (2021). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2*. Obtenido de: <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2841030/NIC%202%202021.pdf.pdf>
- MEF.GOB.PE (2017). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC 24*. Obtenido de: <file:///C:/Users/user/Downloads/240.NIC%2024%20Informaciones%20a%20revelar%20sobre%20partes%20vinculadas.pdf>
- COURSEHERO (2022). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC 26*. Obtenido de Coursehero: <https://www.coursehero.com/file/82114106/NIC-26docx/>
- MEF.GOB.PE (2017). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC 27*. Obtenido de NIC 27: file:///C:/Users/user/Downloads/270.NIC%2027%20Estados%20financieros%20separados_0.pdf
- MEF.GOB.PE (2019). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC 28*. Obtenido de NIC 28: <file:///C:/Users/user/Downloads/280.NIC%2028%20Inversiones%20en%20entidades%20asociadas%20y%20en%20negocios%20conjuntos.pdf>
- MEF.GOB.PE (2017). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC 29*. Obtenido de NIC 29: <file:///C:/Users/user/Downloads/290.NIC%2029%20Informaci%C3%B3n%20financiera%20en%20econom%C3%ADas%20hiperinflacionarias.pdf>
- MEF.GOB.PE (2021). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC 7*. Obtenido de NIC 7: <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2841260/NIC%207%202021.pdf.pdf>
- MEF.GOB.PE (2020). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC 8*. Obtenido de NIC 8: <file:///C:/Users/user/Downloads/080.NIC%208%20Pol%C3%ADticas%20contables,%20cambios%20en%20las%20estimaciones%20contables%20y%20errores.pdf>
- MEF.GOB.PE (2022). *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF 9*. Obtenido de NIIF 9: <https://www.icac.gob.es/node/718>
- MEF.GOB.PE (2021). *Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)*. Obtenido de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC): <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2840887/NIC%201%202021.pdf.pdf>
- Paulet, R. (2021). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC 21*. Obtenido de Pwc Perú: <https://desafios.pwc.pe/proyecto-de-norma-nic-21-moneda-extranjera/>
- Pérez, E. (2021). La Importancia del Manual de Contabilidad en las Empresas. impuestos.info. Obtenido de <https://impuestos.info/la-importancia-del-manual-de-contabilidad-en-las-empresas/>
- Ponce, P. (2021). *Elaboración de un manual de procedimientos contables a la empresa FRICOPES S.A en la ciudad de Manta*. Obtenido de: <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/3527/1/TESIS-PONCE-PONCE-MANUAL-CONTABLE..pdf>

- Porto, J., & Gardey, A. (2021). *Definición de procedimiento*. Obtenido de: <https://definicion.de/procedimiento/>
- Quimi, F. (2018). "Diseño de un manual de políticas contables para la institución CANCEROL S.A". Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/32459/1/TESIS%20WENDY%20QUIMI%20FRANCO.pdf>
- Ramírez, E. (2018). *Aplicación Contable para Pequeñas y Medianas Empresas - PyMES. Bogotá, Colombia: GRUPO EDITORIAL NUEVA LEGISLACION SAS*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/epoch/68927>
- Ramírez, R. (2017). *Metodología para la investigación y redacción*. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2017/1662/1662.pdf>
- Rangel, V. (2017). *Contabilidad general*. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/epoch/41179>
- Salazar, B. (2021). *Efectos en la aplicación de la NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS sobre el Reconocimiento de Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos, reflejados en los Estados Financieros en las empresas comerciales ubicadas en el Sector Parque de los Recuerdos del DMQ, en los periodos 2019-2020*. Obtenido de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/20998/1/TTQ439>
- Salcedo, G. (2018). *Diseño de un manual de procesos contables en base a las normas internacionales de información financiera (NIIF) para L&M DE SEGURIDAD PRIVADA CIA. LTDA., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo*. Obtenido de: <http://dspace.epoch.edu.ec/bitstream/123456789/8859/1/82T00844.pdf>
- TMF GROUP (2022). *La importancia de los manuales de contabilidad de las empresas*. Obtenido de: <https://www.tmf-group.com/es-co/news-insights/articles/2022/january/importance-of-group-accounting-manuals/>
- Vergara, M. (2017). *Los Manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización*. Obtenido de: <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>
- Westreicher, G. (2021). *Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)*. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-de-contabilidad-nic.html>
- Yucailla, J., & Morán, I. (2021). *ULVR*. Obtenido de: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4707/1/T-ULVR-3798.pdf>