

Albán López Valeria-Lizbeth; Janneth Maribel Ramírez-Cotacachi; Eliana Paola Ruiz-Lita
Nancy Deidamia Silva-Álvarez

[DOI 10.35381/cm.v8i3.744](https://doi.org/10.35381/cm.v8i3.744)

Manual contable para la aplicación de los procedimientos y normativas que regulan la actividad comercial

Accounting manual for the application of procedures and regulations governing commercial activity

Albán López Valeria-Lizbeth
ci.valerialal65@uniandes.edu.ec
Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua
Ecuador
<https://orcid.org/0000-0002-6439-2379>

Janneth Maribel Ramírez-Cotacachi
ci.jannethmrc15@uniandes.edu.ec
Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua
Ecuador
<https://orcid.org/0000-0002-7552-5587>

Eliana Paola Ruiz-Lita
ci.elianaprl93@uniandes.edu.ec
Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua
Ecuador
<https://orcid.org/0000-0003-4540-620X>

Nancy Deidamia Silva-Álvarez
up.nancysilva@uniandes.edu.ec
Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato, Tungurahua
Ecuador
<https://orcid.org/0000-0001-6924-5717>

Recibido: 02 de febrero 2022
Revisado: 20 de marzo 2022
Aprobado: 15 de mayo 2022
Publicado: 01 de junio 2022

Albán López Valeria-Lizbeth; Janneth Maribel Ramírez-Cotacachi; Eliana Paola Ruiz-Lita
Nancy Deidamia Silva-Álvarez

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo proporcionar una herramienta contable que oriente la aplicación adecuada de los procedimientos y normativas que regulan la actividad comercial de un ente, facilitando una adecuada presentación de los Estados Financieros, proporcionando a los propietarios el registro adecuado de cada una de las cuentas. La investigación se desarrolló bajo una metodología cualitativa, se utilizó la entrevista con la que se pudo conocer en detalle las características y cualidades de la empresa; obteniendo como resultado que la importancia de un manual contable en una empresa comercial se debe presentar por escrito los pasos a seguir, donde se dictan cada una de las normas para cumplir los procesos administrativos de una manera efectiva y real.

Descriptor: Contabilidad de costes; análisis costes-eficiencia; presupuesto. (Tesauro UNESCO).

ABSTRACT

The objective of this research is to provide an accounting tool to guide the proper application of the procedures and regulations governing the commercial activity of an entity, facilitating an adequate presentation of the financial statements, providing the owners with the proper recording of each of the accounts. The research was developed under a qualitative methodology, the interview was used with which it was possible to know in detail the characteristics and qualities of the company; obtaining as a result that the importance of an accounting manual in a commercial company should be presented in writing the steps to follow, where each of the rules are dictated to fulfill the administrative processes in an effective and real way.

Descriptors: Cost accounting; cost effectiveness; budgets. (UNESCO Thesaurus).

Albán López Valeria-Lizbeth; Janneth Maribel Ramírez-Cotacachi; Eliana Paola Ruiz-Lita
Nancy Deidamia Silva-Álvarez

INTRODUCCIÓN

Contar con un Manual de Procedimientos o Manual Contable genera ventajas a la institución o unidad administrativa para la que se diseña, y en especial para el empleado, ya que le permite cumplir en mejor tiempo con sus objetivos particulares, y utilizar los mejores medios, para así contribuir a los objetivos institucionales (Vivanco-Vergara, 2017). Por lo tanto, los manuales de procedimiento son la mejor herramienta, idónea para plasmar el proceso de actividades específicas dentro de una organización en las cuales se especifican políticas, aspectos legales, procedimientos, controles para realizar actividades de una manera eficaz y eficiente (Vivanco-Vergara, 2017).

La contabilidad se evidencia a través de la anotación adecuada de las transacciones económicas efectuadas por un ente mercantil a partir de documentos que se generan o expiden. Como prueba evidente del hecho, los libros que se hayan previsto dentro del sistema deben estar diseñados convenientemente a fin de permitir el registro preciso, claro y objetivo que se constituya en fuente de información idónea (Duarte-Sánchez, 2022). Por otro lado, Ibarra et al. (2004), determina que los principios de Contabilidad: “Constituyen conceptos fundamentales que establecen bases adecuadas para identificar y delimitar a las entidades económicas, valúan sus operaciones, regulan la presentación de información financiera y representan requisitos generales aplicables a la contabilidad” (p. 31).

En este sentido, la fase de interpretación del proceso contable en cuestión con el análisis de los datos financieros, y es una herramienta fundamental para la toma de decisiones. Esta última función interpreta los datos registrados en una manera que permite a los usuarios hacer juicios significativos con respecto a las condiciones financieras de un negocio o una cuenta personal, así como la rentabilidad de las operaciones de negocio (Carranza-Pico & Cedeño-Choez, 2020). En consecuencia, la actividad comercial se vincula con la compra y venta de productos ya elaborados, una entidad comercial es el intermediario entre el productor y el consumidor. Consiste en el intercambio de mercaderías ya terminadas, por consiguiente, la actividad comercial es un

Albán López Valeria-Lizbeth; Janneth Maribel Ramírez-Cotacachi; Eliana Paola Ruiz-Lita
Nancy Deidamia Silva-Álvarez

(...) conjunto de esfuerzos materiales, económicos y humanos que, organizados por el empresario, ponen a disposición de los consumidores una serie de bienes y servicios con la finalidad de conseguir una serie de objetivos, principalmente maximizar el beneficio, para lo cual se asume un riesgo (Rayo et al. 2013).

En consideración, los estados financieros, también denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de ésta. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período (Parrales-Carvajal, 2020). Por lo anteriormente planteado es que se establece como problema fundamental de esta investigación que el desconocimiento del Manual Contable y su importancia para el desarrollo de diversas operaciones de manera eficiente y efectiva en una empresa comercial. En consideración, la relevancia de la investigación se da en cuanto al Manual contable que es una opción más consciente de estudiar e interpretar de manera fácil y sencilla las cuentas contables, sin embargo, todavía se requiere el estudio más preciso de los documentos para lograr el buen uso de esta.

En consideración a lo planteado, el objetivo de la investigación se plantea diseñar un manual que permita un registro adecuado de las operaciones económicas sustentadas en las normativas vigentes, identificando los elementos básicos que contiene el proceso contable, a la vez determinar los lineamientos organizacionales de una empresa comercial.

MÉTODO

La investigación se desarrolló mediante una modalidad de investigación cualitativa ya que permitió conocer las características y cualidades que posee la empresa comercial, a la vez también investigar sobre su funcionamiento; en cuanto a la importancia de un manual contable, se conoció su importancia y su utilidad dentro de una empresa, esta modalidad es más fácil de aplicarla en los proyectos o investigaciones que se desee realizar.

Albán López Valeria-Lizbeth; Janneth Maribel Ramírez-Cotacachi; Eliana Paola Ruiz-Lita
Nancy Deidamia Silva-Álvarez

Se utilizó la observación con la que se pudo conocer y evaluar el estado actual de la empresa la misma que sirvió de gran ayuda para aplicar en la propuesta, para lo cual se utilizó una ficha de observación donde se detalla una serie de elementos, procesos o situación que se identificaron dentro de la empresa.

El instrumento que se utilizó para obtener la información adecuadas en el proceso de investigación fue la entrevista, el cual estuvo diseñada de 5 preguntas abiertas y estructuradas acorde a las necesidades de la investigación, las cuales fueron aplicadas al gerente propietario de la empresa “Muebles del Hogar”. Para el análisis de la información, implementó la técnica de análisis de contenido para las entrevistas realizadas con la finalidad de obtener la información relevante a estructurar respuestas al objetivo planteado.

RESULTADOS

Empresas comerciales son aquellas que se encargan de comprar bienes y servicios a otras empresas con la diferencia de que venden a un costo más elevado para de esta manera obtener mayores ingresos y utilidades los mismos que serán a provechados al máximo por la misma (Gamboa-Salinas et al. 2017). En este aspecto, se tiene en cuenta que la empresa Muebles del Hogar busca Comercializar productos para el hogar, logrando satisfacer las necesidades de los clientes, generando una mayor confianza, proporcionando productos de buena calidad a un precio cómodo, el cual busca ser una de las empresas más reconocidas a nivel nacional e internacional, con los mejores valores, proporcionando una gran confianza, calidad y servicio a los clientes, como también ser una empresa capaz de generar empleos para más personas.

Los manuales son la forma en que se transmite información de manera ordenada con forma de libro que se puede manejar de manera fácil. Es ideal para empresas y franquicias que desean estandarizar información hacia sus distribuidores, franquiciatarios, sucursales, clientes, proveedores (Viloria & Zapata, 2018). El presente manual contable permite prestar una herramienta contable que oriente

Albán López Valeria-Lizbeth; Janneth Maribel Ramírez-Cotacachi; Eliana Paola Ruiz-Lita
Nancy Deidamia Silva-Álvarez

la aplicación adecuada de los procedimientos y normativas que regulan la actividad comercial de un ente, así facilitar la adecuada presentación de los Estados Financiero y además proporcionar a cada uno de los propietarios el registro adecuado de cada una de las cuentas que genere la empresa.

El resultado de la entrevista realizadas al Gerente propietario de la empresa “Muebles del Hogar” sobre el conocimiento de las políticas de una empresa comercial, a la vez el conocimiento de la importancia del manual contable se presenta a continuación:

Pregunta 1. ¿Cuáles son las principales actividades que realiza una empresa comercial?

La principal actividad de una empresa comerciar es la compra y venta de productos ya elaborados. Es un mediador entre el productor y el consumidor.

Pregunta 2. ¿Cuáles son las principales políticas que se podría considerar en una empresa comercial?

Las políticas son un conjunto de reglas a seguir para el buen funcionamiento de la empresa como pueden ser: las estrategias comerciales, llegar a un acuerdo con los proveedores, plazo de entrega con los clientes y también promociones y descuentos de los productos.

Pregunta 3. ¿Qué tipo de obligaciones tiene una empresa comercial?

La empresa comercial tiene como obligación cumplir con los organismos de control como pueden ser el SRI, patentes, declaraciones que se tenga que realizar.

Pregunta 4. ¿Qué importancia tiene un manual de contabilidad en una empresa comercial?

Es el documento que presenta por escrito los pasos a seguir donde se dictan las normas para cumplir los procesos administrativos de una manera efectiva y real.

Albán López Valeria-Lizbeth; Janneth Maribel Ramírez-Cotacachi; Eliana Paola Ruiz-Lita
Nancy Deidamia Silva-Álvarez

Pregunta 5. ¿Cuáles son los estados financieros que debe obtener como mínimo un manual de contabilidad?

Los estados financieros que un manual debe contener como mínimo es el balance general y el estado de resultados. Una vez aplicada, analizada y sistematizada la información que se obtuvo mediante la entrevista se ratifica la importancia del manual contable dentro de una empresa, permitiendo así, que los inversionistas, y el personal autorizado puedan manejarlo de mejor manera, y así presentar Estados Financieros de manera ordenada, reglamentada a la vez ser eficientes y eficaces en el cálculo de cada uno. Por lo antes indicado y con el propósito de solucionar el problema identificado se propone el siguiente manual contable:

Se parte de los elementos que dispone la organización de la empresa Muebles del Hogar:

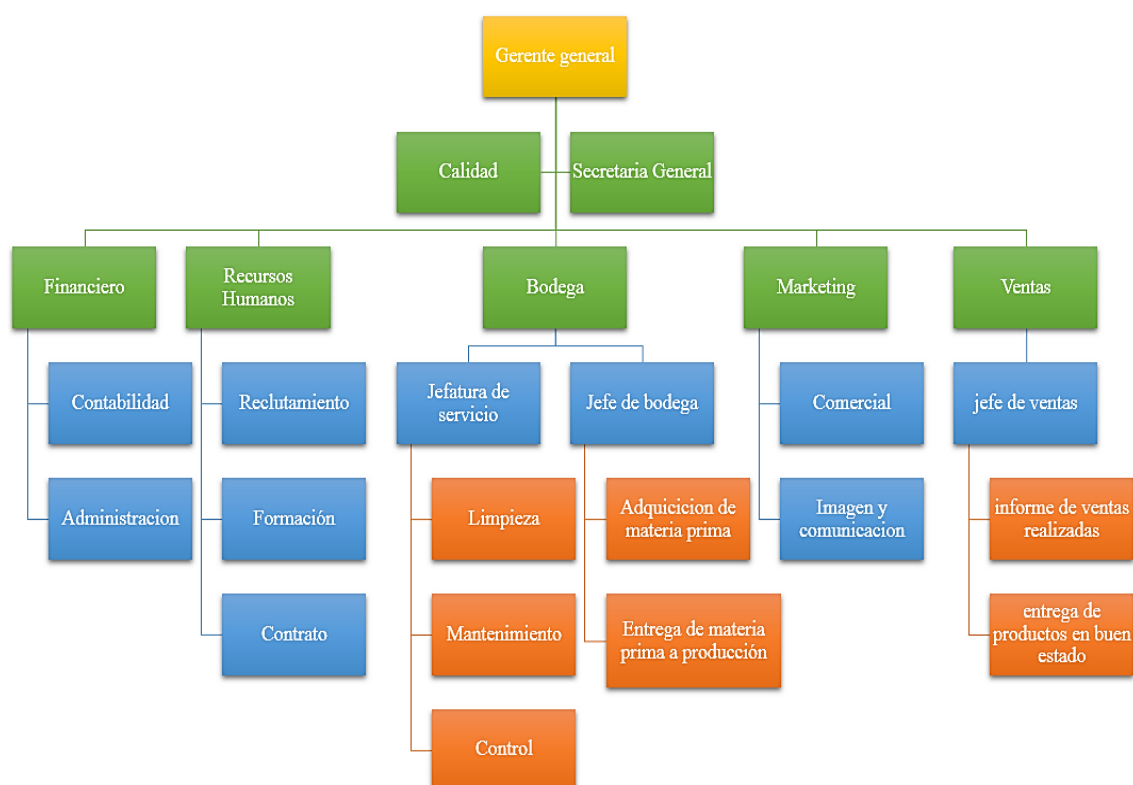


Figura 1.
Flujograma de organización.

Albán López Valeria-Lizbeth; Janneth Maribel Ramírez-Cotacachi; Eliana Paola Ruiz-Lita
Nancy Deidamia Silva-Álvarez

Instrucciones de uso

Para el mejor manejo del Manual Contable se debe conocer cada uno de los códigos de las cuentas contables, el cual facilitara a los diferentes directivos la búsqueda de los grupos de Activos, Pasivos, Patrimonios, Ingresos y Gastos.

Estructura del sistema contable

El sistema contable facilita y optimiza el tiempo en la manipulación y los procesos de datos, a la vez también permite mejorar el tratamiento contable, por lo tanto, es necesario diseñar varias tablas que estén relacionadas referencialmente, a continuación, se presenta el siguiente gráfico:

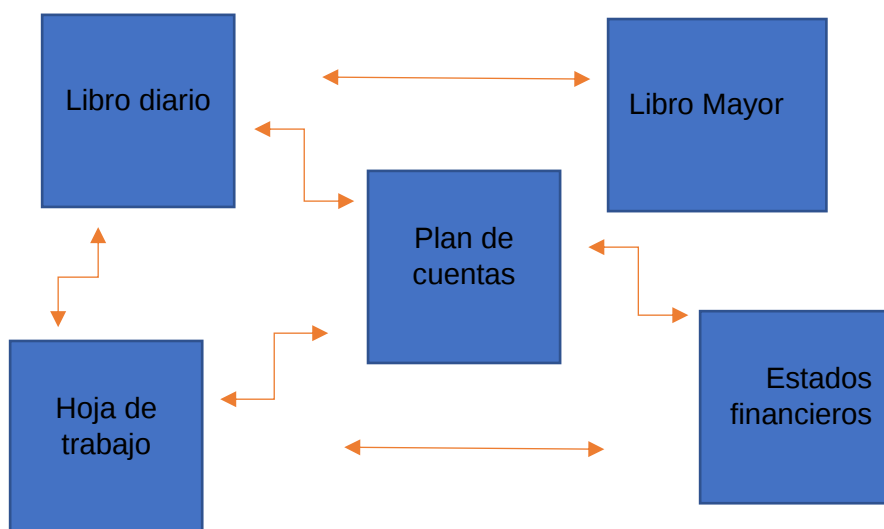


Figura 2. Representación gráfica de la relación del plan de cuentas.

Nomenclaturas de las cuentas

1.1 Activo

1.1.1 Activo corriente

1.1.01 Caja

1.1.02 Caja chica

Albán López Valeria-Lizbeth; Janneth Maribel Ramírez-Cotacachi; Eliana Paola Ruiz-Lita
Nancy Deidamia Silva-Álvarez

1.1.03 Bancos

1.1.04 Inventario de mercadería

1.1.05 Inversiones financieras corto plazo

1.1.06 Documentos y cuentas por cobrar

1.1.07 Provisión cuentas incobrables

1.2 Propiedad, Planta y equipo

1.2.01 Terrenos

1.2.02 Edificios

1.2.03 Depreciación acumulada edificio

1.2.04 Maquinaria y equipo

1.2.05 Depreciación acumulada maquinaria y equipo

1.2.06 Equipo de computación

1.2.07 Depreciación acumulada equipo de computación

1.2.08 Muebles y enseres

1.2.09 Depreciación acumulada muebles y enseres

1.2.10 Muebles de oficina

1.2.11 Depreciación acumulada muebles oficina

2 Pasivo

2.1 Pasivo corriente

2.1.01 Sueldos y salarios acumulados por pagar

Albán López Valeria-Lizbeth; Janneth Maribel Ramírez-Cotacachi; Eliana Paola Ruiz-Lita
Nancy Deidamia Silva-Álvarez

2.1.02 Beneficios sociales por pagar

2.1.03 Participación trabajadores por pagar

2.1.04 Honorarios acumulados por pagar

2.1.05 Comisiones acumuladas por pagar

2.1.06 Impuestos por pagar

3. Patrimonio

3.1 Capital social

3.1.01 Capital accionario

3.1.02 Aportes futuras capitalizaciones

3.2 Reservas

3.2.01 Reservas legales

3.2.02 Reservas estatutarias

3.3 Resultados

3.3.01 Utilidades presente ejercicio

3.3.02 Perdidas presente ejercicio

4. Ingresos

4.1 Ingresos operacionales

4.1.01 Ventas de artículos terminados

4.1.02 Ingresos por servicios prestados

4.1.03 Ingresos no operacionales

Albán López Valeria-Lizbeth; Janneth Maribel Ramírez-Cotacachi; Eliana Paola Ruiz-Lita
Nancy Deidamia Silva-Álvarez

5. Gastos

5.1 Gasto operaciones

5.1.01 Sueldos y salarios

5.1.02 Gastos suministro de oficina

5.1.03 Horas extras

5.1.04 Costo de ventas

5.2 Gastos no operacionales

5.2.01 Bonificaciones especiales a trabajadores

5.2.02 Agasajo a socios y trabajadores

5.2.03 Intereses pagados

Albán López Valeria-Lizbeth; Janneth Maribel Ramírez-Cotacachi; Eliana Paola Ruiz-Lita
 Nancy Deidamia Silva-Álvarez

Estados Financieros

Estado de situación inicial

Empresa COMERCIAL “MUEBLES DEL HOGAR”

Estado de situación inicial

Del 1 junio

Tabla 1.

Cálculo del Estado de Situación Inicial.

Activo	
caja	\$ 7.500,00
bancos	\$ 26.600,00
clientes	\$ 4.300,00
vehículo	\$ 35.000,00
edificio	\$ 90.000,00
muebles y enseres	\$ 14.000,00
inventario de mercadería	\$ 20.020,00
Total, activo	\$ 197.420,00

Pasivo	
Proveedores	\$ 9.600,00
Total, pasivo	\$ 9.600,00
Patrimonio	
Capital	\$ 187.820,00
Total, patrimonio	\$187.820,00

Total, Pasivo+ Patrimonio \$197.420,00

Albán López Valeria-Lizbeth; Janneth Maribel Ramírez-Cotacachi; Eliana Paola Ruiz-Lita
 Nancy Deidamia Silva-Álvarez

Libro diario

Empresa COMERCIAL “MUEBLES DEL HOGAR”

Libro diario

Del 1 de junio al 30 de junio

Tabla 2.

Detalles de la actividad económica.

FECHA	COD.	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01-jun		1			
	1.1.01	caja		\$7.500,00	
	1.1.03	bancos		\$ 26.600,00	
	1.1.06	clientes		\$ 4.300,00	
	1.2.04	vehículo		\$35.000,00	
	1.2.02	edificio		\$90.000,00	
	1.2.08	muebles y enseres		\$14.000,00	
	1.1.04	inventario de mercadería		\$20.020,00	
	2.1.12	Proveedores			\$ 9.600,00
	3.1	Capital			\$187.820,00
		V/R Estado de situación inicial			

Sistema de archivo KARDEX

Empresa COMERCIAL “MUEBLES DEL HOGAR”

Kardex Método Promedio

Del 1 de junio al 30 de junio

Producto: Armarios

Albán López Valeria-Lizbeth; Janneth Maribel Ramírez-Cotacachi; Eliana Paola Ruiz-Lita
 Nancy Deidamia Silva-Álvarez

Tabla 3.
 Cálculo en la tabla Kardex Método Promedio.

Fecha	Detalle	Entrada			Salida			Existencia		
		C	V	T	C	V	T	C	V	T
01-jun	Existencia							65	\$140,00	\$9.100,00
03-jun	Venta				40	\$140,00	\$ 5.600,00	25	\$140,00	\$3.500,00
07-jun	Venta				23	\$140,00	\$3.220,00	2	\$140,00	\$ 280,00
12-jun	compra	40	\$140,60	\$5.624,00				42	\$140,57	\$ 5.904,00
22-jun	venta				34	\$140,57	\$4.779,43	8	\$140,57	\$ 1.124,57

Depreciación

Tabla 4.
 Cálculo de la depreciación.

Depreciación Vehículo			
año	Depre. anual	Depre. Acumula.	Valor contable
0		0	\$ 35.000,00
1	\$ 6.300,00	\$ 6.300,00	\$ 28.700,00
2	\$ 6.300,00	\$ 12.600,00	\$ 22.400,00
3	\$ 6.300,00	\$ 18.900,00	\$ 16.100,00
4	\$ 6.300,00	\$ 25.200,00	\$ 9.800,00
5	\$ 6.300,00	\$ 31.500,00	\$ 3.500,00

$$Dep. = \frac{VA - VR}{VU}$$

$$Dep. = \frac{35000 - 3500}{5}$$

$$Dep. = 6300$$

Albán López Valeria-Lizbeth; Janneth Maribel Ramírez-Cotacachi; Eliana Paola Ruiz-Lita
 Nancy Deidamia Silva-Álvarez

Libro Mayor

Empresa COMERCIAL “MUEBLES DEL HOGAR”

Libro mayor

Del 1 de junio al 30 de junio

Tabla 5.

Libro mayor o mayorización.

Caja		Bancos		Clientes	
Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
\$ 7.500,00	\$ 3.192,00	\$ 26.600,00	\$ 1.200,00	\$ 4.300,00	\$ 7.195,30
\$13.491,18	\$ 4.308,00	\$ 4.308,00	\$ 120,00	\$ 8.994,12	
\$ 120,74	\$ 27.966,85	\$ 7.195,30		\$ 120,74	
\$27.966,85		\$27.966,85			
\$49.078,76	\$ 35.466,85	\$66.070,14	\$ 1.320,00	\$13.414,86	\$7.195,30
\$13.611,92		\$ 61.550,14		\$6.219,56	

CIENCIAMATRIA
Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología
 Año VIII. Vol. VIII. Nro 3. Edición Especial 3. 2022
 Hecho el depósito de ley: FA2021000002
 ISSN-L: 2542-3029; ISSN: 2610-802X
 Instituto de Investigación y Estudios Avanzados Koinonía (IIEAK). Santa Ana de Coro. Venezuela

Albán López Valeria-Lizbeth; Janneth Maribel Ramírez-Cotacachi; Eliana Paola Ruiz-Lita
 Nancy Deidamia Silva-Álvarez

Hoja de trabajo

Tabla 6.
 Calculo Hoja de Trabajo.

Empres COMERCIAL "MUEBLES DEL HOGAR" Hoja de trabajo Del 1 DE JUNIO al 30 de JUNIO											
Número	DETALLE	SUMAS Y		AJUSTES		BALANCE DE		ESTADO		BALANCE	
		SALDOS		DEUDOR	ACREEDOR	COMPROBACIÓN		RESULTADOS		GENERAL	
		DEBE	HABER			DEBE	HABER	COSTOS Y GASTOS	INGRESOS	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO
1.1.01	caja	\$ 7.500,00		\$ 41.578,76	\$ 35.466,85	\$ 13.611,92				\$ 13.611,92	
1.1.03	bancos	\$ 26.600,00		\$39.470,14	\$ 1.320,00	\$ 64.750,14				\$ 64.750,14	
1.1.06	clientes	\$ 4.300,00		\$9.114,86	\$ 7.195,30	\$ 6.219,56				\$ 6.219,56	
1.2.04	vehículo	\$ 35.000,00				\$ 35.000,00				\$ 35.000,00	
1.2.02	edificio	\$ 90.000,00				\$ 90.000,00				\$90.000,00	
1.2.08	muebles y enseres	\$ 14.000,00				\$ 14.000,00				\$ 14.000,00	
1.1.04	inventario de mercadería	\$ 20.020,00		\$16.492,00	\$ 30.783,32	\$ 5.728,68				\$ 5.728,68	
2.1.12	Proveedores		\$ 9.600,00		\$ 18.471,04		\$ 28.071,04				\$ 28.071,04
3.1	Capital		\$ 187.820,00				\$ 187.820,00				\$187.820,00
1.1.19	Suministro de oficina			\$ 2.850,00	\$ 2.280,00	\$ 570,00				\$ 570,00	
1.1.11	IVA compra			\$ 2.321,04		\$ 2.321,04				\$ 2.321,04	
1.1.02	caja chica			\$ 1.200,00	\$ 840,00	\$ 360,00				\$ 360,00	
5.2.05	Costo de venta			\$ 30.783,32		\$ 30.783,32		\$30.783,32			
2.1.09	IVA ventas				\$ 5.431,46		\$ 5.431,46				\$ 5.431,46
4.1.01	ventas				\$ 45.262,16		\$ 45.262,16		\$45.262,16		
5.1.19	Gasto depre. Vehículo			\$ 6.300,00		\$ 6.300,00		\$ 6.300,00			
5.1.13	Gastos servicios básicos			\$ 120,00		\$ 120,00		\$ 120,00			
5.2	Gastos varios			\$ 840,00		\$ 840,00		\$ 840,00			
5.1.02	gastos suministros de oficina			\$ 2.280,00		\$ 2.280,00		\$ 2.280,00			
5.1.20	Depre. Acum. Vehículo				\$ 6.300,00		\$ 6.300,00		\$ 6.300,00		
		\$ 197.420,00	\$ 197.420,00	\$ 153.350,12	\$ 153.350,12	\$ 272.884,66	\$ 272.884,66	\$ 40.323,32	\$ 51.562,16	\$ 232.561,34	\$ 221.322,50
3.4.01	Utilidad del ejercicio								\$ 11.238,34		\$ 11.238,34
										\$ 232.561,34	\$ 232.561,34

Anthony Alexander Chávez-Ilbay; Gulliber Israel Castillo-Chasi; Yulisa Estefanía Yepez-Rivera;
 Nancy Silva-Álvarez

Estado de Resultados

Tabla 8.
 Estado de Resultados.

EMPRESA COMERCIAL "MUEBLES DEL HOGAR"				
Estado de resultados				
Código	Cuentas			Totales
4	Ingresos			\$ 51.562,16
4.1.01	Ventas	\$ 45.262,16	0	
5.1.20	Depre. Acum. vehículo	\$ 6.300,00		
5	Costos y gastos			(-) \$ 40.323,32
5.2.05	Costos	0 \$ 30.783,32		
5.1.13	Gasto servicios básicos	0 \$ 120,00		
5.1.19	Gasto depre. Vehículo	0 \$ 6.300,00		
5.1.02	Gastos sumi. de oficina	0 \$ 2.280,00		
5.2	gastos varios	\$ 840,00		
3.4.01	Utilidad del ejercicio			(=) \$ 11.238,84
GERENTE				CONTADOR

DISCUSIÓN

Los Principios Contables son el conjunto de conceptos básicos o fundamentales sobre los que descansan un conjunto de reglas, normas o convenciones previamente conocidas y de aceptación general para que los estados financieros¹ de los entes económicos puedan ser entendidos por terceros (Salazar-Carvajal, 2018). Por consiguiente, el manual contable de documentos financieros como el Balance de comprobación que es un tipo de balance que permite verificar si se han producido errores a la hora de reflejar los acontecimientos con trascendencia contable en la empresa, bien en su fase de anotación en forma de asiento en el Libro Diario o bien por el posterior traslado al Libro Mayor

Anthony Alexander Chávez-Ilbay; Gulliber Israel Castillo-Chasi; Yulisa Estefanía Yepez-Rivera;
Nancy Silva-Álvarez

(Porporato, 2015).

Para la empresa razón de nuestro estudio el manual contable es una herramienta que permite el fácil manejo de las cuentas contables que intervengan en el movimiento de la comercial, ya que al obtener dicho documento es más fácil efectuar los registros operacionales donde se presenten estados contables; el período contable que se implementa en esta entidad económica es trimestral, de acuerdo con los movimientos que tiene, es una empresa que está en buen funcionamiento.

CONCLUSIONES

El conocimiento de los procedimientos contables adecuados, es nulo por qué no se cuenta con un manual que reúna todos los pasos a seguir dentro de un área específica de la empresa logrando tener un buen control de las actividades realizadas dentro y fuera de la empresa

El manual de contabilidad tiene gran importancia ya que en ella se puede registrar las operaciones contables, compilan de manera ordenada todas las operaciones a cargo de cada uno de los puestos de trabajo, facilita el control de las mismas, aumentan la eficiencia de los empleados al momento de presentar resultados de su gestión y puede ser utilizado en el mejoramiento de las actividades de la organización.

FINANCIAMIENTO

No monetario.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato; por apoyar el desarrollo de la investigación.

Anthony Alexander Chávez-Ilbay; Gulliber Israel Castillo-Chasi; Yulisa Estefanía Yepez-Rivera;
Nancy Silva-Álvarez

REFERENCIAS CONSULTADAS

- Carranza-Pico, G., & Cedeño-Choez, P. (2020). Proceso contable para mejorar la presentación de los estados financieros de la empresa Transarvasal S.A. de la ciudad de Manta [Accounting process to improve the presentation of the financial statements of the company Transarvasal S.A. of the city of Manta]. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria De Ciencias Contables, Auditoría Y Tributación: CORPORATUM 360* - ISSN: 2737-6443., 3(6), 10-17. Recuperado a partir de <https://publicacionescd.uleam.edu.ec/index.php/corporatum-360/article/view/103>
- Duarte-Sánchez, D. D. (2022). Análisis comparativo del plan de estudios de contaduría pública de la FACEM-UNICAN con las normas internacionales de formación emitidas por la IFAC-año 2021 [Comparative analysis of the FACEM-UNICAN public accounting curriculum with the international training standards issued by IFAC-year 2021]. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(1), 3452-3464. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1744
- Gamboa-Salinas, J., Jordán Vaca, J., & Pérez Salinas, M. (2018). Aplicación Básica de la Contabilidad Comercial [Basic Application of Commercial Accounting]. *Publicaciones Y Libros - Consejo Editorial UTA*, 0(1). doi:[10.31164/ceuta9789978978214](https://doi.org/10.31164/ceuta9789978978214)
- Ibarra, J., Granado, M., & Amador, E. (2004). *Principios de contabilidad [Accounting principles]*. Mexico. Obtenido de http://www.cucea.udg.mx/include/publicaciones_drupal/pdfs/principios_conta.pdf
- Parrales-Carvajal, V. M., Aguirre Sanabria, M. E., Velasco Flores, Ángela S., & Bastidas Arbeláez, T. Z. (2020). Los estados financieros y la toma de decisiones en las pymes [Financial statements and decision making in SMEs]. *Journal of Science and Research*, 5(CICACI). Recuperado a partir de <https://revistas.utb.edu.ec/index.php/sr/article/view/1107>
- Porporato, M. (2015). Contabilidad de gestión para controlar o coordinar en entornos turbulentos: su impacto en el desempeño organizacional [Management accounting for controlling or coordination in turbulent environments: Their impact on organizational performance]. *Contaduría y administración*, 60(3), 511-534. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2015.02.002>

Anthony Alexander Chávez-Ilbay; Gulliber Israel Castillo-Chasi; Yulisa Estefanía Yepez-Rivera;
Nancy Silva-Álvarez

Rayo, P., Cuesta, C., Ayensa, Á., & Roncal, J. (2013). *Proceso Integral de la Actividad Comercial [Integral Process of the Commercial Activity]*. Mc Graw Hill Education. Obtenido de <https://n9.cl/bz25i>

Salazar-Carvajal, P. P. (2018). Principios de la contabilidad pura [Principles of pure accounting]. *Revista Visión Contable*, (17), 141–157. <https://doi.org/10.24142/rvc.n17a5>

Viloria, A., & Zapata, V. (2018). Manual de normas y procedimientos contables para el área de cuentas por cobrar de la empresa “inversiones M.C.H., C.A.” [Accounting standards and procedures manual for the accounts receivable area of the company "Inversiones M.C.H., C.A."]. *Revista Enfoques*, 2(6), 138–148. <https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v2i6.36>

Vivanco-Vergara, I. M. E. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización [Procedure manuals as tools for internal control in an organization]. *Universidad Y Sociedad*, 9(3), 247-252. Recuperado a partir de <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/637>