



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO
DE TECNOLOGÍA**

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

CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL DEPARTAMENTO DE
CONTABILIDAD DE LA BASE AÉREA SIMÓN BOLÍVAR, EN EL PERIODO 2018**

AUTORA:

FLOR HERRERA JAZMÍN ARACELY

TUTOR:

PHD. RIVERA FUENTES CARLOS LUIS

GUAYAQUIL, ECUADOR

2018



DEDICATORIA

A Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado sabiduría para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.

A mis padres por ser el pilar fundamental y por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional.

Mi hijo Daniel que es el motor que me impulsa a seguir adelante, demostrándole que en la vida todo es posible.

Y a todos aquellos que participaron directa o indirectamente en la elaboración de este proyecto.

Flor Herrera Jazmín Aracely



AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la inteligencia, sabiduría, entendimiento y la capacidad para realizar este proyecto, por protegerme y guiarme durante todo mi camino y darme las fuerzas necesarias para superar obstáculos y dificultades a lo largo de mi vida, porque sin su bendición no hubiera llegado a este momento tan especial para mí.

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento al Phd. Carlos Luis Rivera Fuentes por su imprescindible aporte y guía en el desarrollo de mi tesis. Debo destacar por encima de toda su disponibilidad y paciencia y por ser una guía incondicional en todo momento por la duración de mi proyecto.

¡Gracias a ustedes!

Flor Herrera Jazmín Aracely



CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Manual de procedimientos para el departamento de contabilidad de la Base Aérea Simón Bolívar, en el periodo 2018”** presentado como requisito para optar por el título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a: ““La carencia de un manual de procedimientos contables en la Base Aérea Simón Bolívar genera un largo proceso de adaptación para el personal que recién se incorpora al departamento de contabilidad de la institución, lo cual afecta a la productividad de todo el equipo de trabajo.”

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema: al ser una herramienta que facilite el proceso de inducción y capacitación del personal nuevo. El presente manual de procedimientos contables pretende reducir las equivocaciones en los procesos, obteniendo así una mejor información y cumpliendo con los objetivos y estrategias financieras planteadas por la organización.

Presentado por la Egresada: **Flor Herrera Jazmín Aracely**

Tutor: **PHD. Rivera Fuentes Carlos Luis**

Fecha: Guayaquil, Noviembre 05 de 2018



CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, **FLOR HERRERA JAZMÍN ARACELY** en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE LA BASE AÉREA SIMÓN BOLÍVAR, EN EL PERIODO 2018**, de la modalidad de **SEMESTRAL** realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/a autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Jazmín Aracely Flor Herrera

Nombre y Apellidos del Autor

Jazmín Flor H.

Firma

No. de cedula: 120446114-7



Factura: 001-001-000045911



20180901068D02629

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20180901068D02629

Ante mí, NOTARIO(A) JOSE ANDRES MORANTE VALENCIA de la NOTARÍA SEXAGESIMA OCTAVA , comparece(n) JAZMIN ARACELY FLOR HERRERA portador(a) de CÉDULA 1204461147 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en VINCES, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLAUSULA DE AUTORIZACION PARA LA PUBLICACION DE TRABAJOS DE TITULACION, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 9 DE NOVIEMBRE DEL 2018, (13:03).

Jazmin Flor H.
JAZMIN ARACELY FLOR HERRERA
CÉDULA: 1204461147



[Signature]

NOTARIO(A) JOSE ANDRES MORANTE VALENCIA
NOTARÍA SEXAGESIMA OCTAVA DEL CANTÓN GUAYAQUIL





CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Jazmin Flor H.

Número único de identificación: 1204461147

Nombres del ciudadano: FLOR HERRERA JAZMIN ARACELY

Condición del cedulado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/LOS RIOS/VINCES/VINCES

Fecha de nacimiento: 20 DE NOVIEMBRE DE 1986

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: BACH.INFORMATICO

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: FLOR HIDALGO JOAQUIN

Nacionalidad: ECUATORIANA

Nombres de la madre: HERRERA FIGUEROA FE HEROTIDA

Nacionalidad: ECUATORIANA

Fecha de expedición: 17 DE DICIEMBRE DE 2015

Condición de donante: SI DONANTE



Información certificada a la fecha: 9 DE NOVIEMBRE DE 2018

Emisor: ESTEFANIA NARCISA MARTILLO TORRES - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 68 - GUAYAS - GUAYAQUIL



N° de certificado: 188-171-13689



188-171-13689

Ing. Jorge Troya Fuertes
Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación
Documento firmado electrónicamente





CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.**

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT

Firma



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS

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

TEMA:

“Manual de procedimientos para el departamento de contabilidad de la Base Aérea Simón Bolívar, en el periodo 2018”

Autora: Flor Herrera Jazmín Aracely
Tutor: PHD. Rivera Fuentes Carlos Luis

RESUMEN

Dentro de la disciplina contable, se han creado los sistemas de información financiera, los cuales son una estructura organizada encargada de recabar todas las transacciones generadas por operaciones contables en un determinado periodo de tiempo para posteriormente procesar y analizar la información que se será la base para la elaboración de los estados financieros. Bajo este contexto, el presente estudio tiene como finalidad diseñar un manual de procedimientos contables que funcione como herramienta para mejorar el desempeño del personal nuevo que ingrese a laborar en el departamento de contabilidad de la Base Aérea Simón Bolívar de la ciudad de Guayaquil dado que hoy en día se exige que las personas encargadas de la contabilidad de una institución entreguen informes tanto fidedignos como eficientes para de esta manera formar parte activa de la planificación, organización y control de la entidad a la que representa.

Palabras claves: Contabilidad, operaciones contables, información financiera, registros contables, manual de procedimientos contables



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

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

TITLE:

“Manual de procedimientos para el departamento de contabilidad de la Base Aérea Simón Bolívar, en el periodo 2018”

Author: Flor Herrera Jazmín Aracely

Advisor: PHD. Rivera Fuentes Carlos Luis

ABSTRACT

In the accounting discipline, financial information systems have been created, which are an organized structure responsible for collecting all transactions generated by accounting operations in a certain period of time to subsequently process and analyze the information that will be the basis for the Preparation of financial statements.

In this context, the present study aims to design a manual of accounting procedures that works as a tool to improve the performance of new personnel entering the accounting department of Simón Bolívar Air Base in the city of Guayaquil since today It is required that the people in charge of the accounting of an institution deliver both reliable and efficient reports in order to be an active part of the planning, organization and control of the entity they represent.

Keywords: Accounting, accounting operations, financial information, accounting records, accounting procedures manual



AUTORÍA NOTARIADA

Los criterios e ideas expuestos en el presente trabajo de graduación con el tema: **“Manual de procedimientos para el departamento de contabilidad de la Base Aérea Simón Bolívar, en el periodo 2018”** de la carrera Contabilidad y Auditoría del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, son de absoluta responsabilidad del autor y no constituye copia o plagio de otra tesis presentada con anterioridad.

Autora:

Jazmín Aracely Flor Herrera

C.I.120446114-7

Índice General

Carátula	I
Dedicatoria.....	II
Agradecimiento.....	III
Certificación de la aceptación del tutor	IV
Cláusula de autorización para la publicación de trabajos de titulación	V
Certificación de aceptación del cegescit.....	VI
Resumen.....	VII
Abstract.....	VIII
Autoría notariada	IX
Índice general	X
Índice de tablas.....	XII
Índice de figuras	XII
Capítulo I	1
El Problema.....	1
1.1. Ubicación del problema en un contexto.....	1
1.2. Situación conflicto.....	2
1.3. Delimitación del problema	4
1.4. Planteamiento o formulación del problema	5
1.5. Variables de investigación	5
1.6. Evaluación del problema	6
1.7. Objetivos de la investigación.....	7
1.7.1. Objetivo General	7
1.7.2. Objetivos específicos	7
1.8. Justificación e importancia	7
1.9. Viabilidad de la investigación.....	10
Capítulo II	12
Marco Teórico	12
2.1. Antecedentes históricos.....	12
2.2. Fundamentación Teórica	14
2.2.1. Contabilidad.....	14
2.2.2. Operaciones Contables.....	16
2.2.3. Registro Contables	19
2.2.4. Información Financiera.....	21
2.3. Antecedentes referenciales.....	24

2.4. Fundamentación Legal	29
2.5. Conceptualización de las variables de investigación.....	32
2.6. Definiciones conceptuales.....	35
Capítulo III	37
Metodología.....	37
3.1. Presentación de la empresa.....	37
3.2. Diseño de la investigación	39
3.3. Conceptualización de la investigación científica	40
3.4. Tipos de investigación.....	42
3.4.1. Investigación de tipo descriptivo.....	43
3.4.2. Investigación de Tipo Explicativo.....	44
3.4.3. Investigación de campo	45
3.4.4. Investigación de Tipo Correlacional	46
3.5. Población y muestra de la investigación	46
3.5.1. Población	46
3.5.2. Muestra	48
3.6. Técnicas e instrumentos de investigación.....	51
3.6.1. Técnicas de investigación.....	51
3.6.2. Instrumentos de investigación.....	54
3.7. Modelo y aplicación de la entrevistas	57
3.7.1. Modelo de la entrevista.....	57
Capítulo IV.....	59
Análisis e interpretación de resultados.....	59
4.1. Aplicación del instrumento de recolección de datos	59
4.2. Interpretación de los resultados obtenidos.....	66
4.3. Plan de mejoras	68
Conclusiones.....	81
Recomendaciones.....	84
Bibliografía.....	86

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Utilidad de los estados financieros para los usuarios generales	23 - 24
Tabla 2. Población de estudio	48

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Diagrama de Ishikawa	4
Figura 2. Organigrama de la Base Aérea de Guayaquil.....	39

Capítulo I

El Problema

1.1. Ubicación del problema en un contexto

La Base Aérea Simón Bolívar está ubicada en la ciudad de Guayaquil, esta institución fue constituida en el año 1962 convirtiéndose en fuente de instrucción para educar pilotos de élite que honren la patria. Cabe señalar que dicha institución cuenta con un departamento de contabilidad el cual está conformado por siete operarios y un superior; quienes tienen la función de articular en conjunto con el departamento de administración y la gerencia los informes de la operación contable con la finalidad de gestionar eficientemente los recursos que están destinados para la base militar.

En esta institución se instruye el personal de Infantería Aérea, quienes se capacitan constantemente para posteriormente formar parte de la Fuerza Aérea Ecuatoriana (FAE); con lo cual entre las metas que tiene la Base Aérea Simón Bolívar se encuentra “desarrollar la capacidad militar aeroespacial, que garantice la defensa de la soberanía e integridad territorial; y apoyar con su contingente al desarrollo nacional y a la seguridad pública y del Estado” (Fuerza Aérea Ecuatoriana, s.f.).

Dentro de los puntos débiles que se ha identificado en el departamento de contabilidad de la Base Aérea Simón Bolívar es que al existir un cambio de directivos, el personal que labora en la institución debe adaptarse a la nueva metodología de trabajo de los administradores, por lo cual es necesario que esta institución disponga de manuales detallados que resuelvan los problemas de

adiestramiento, así como la supervisión de las actividades y el pertinente control de cada una de ellas logrando así la uniformidad en la realización de las tareas en cada uno de los departamentos que posee dicha institución.

1.2. Situación conflicto

En la institución Base Aérea Simón Bolívar existe un sistema de información contable que presenta diversos problemas o inconvenientes, debido a que el personal que labora en el área contable no cuenta con un manual de procedimientos contables, que permitan a las personas encargadas de la contabilidad de la institución realizar sus labores teniendo en cuenta los objetivos y propósitos de la organización con la finalidad de que el desarrollo de sus actividades sean de manera eficiente y productiva para que la información generada por este departamento sea confiable.

Es así como, los diferentes avances tecnológicos y la formación de nuevos conocimientos han generado que todas las instituciones tanto públicas como privadas se vean en la necesidad de capacitar continuamente a su personal, para que éstos desarrollen sus actividades de forma eficiente y productiva; y así lograr que las personas a cargo de la toma de decisiones dentro de la institución lo hagan de la forma más acertada posible. Dentro este orden de ideas es importante mencionar que el departamento de contabilidad es fundamental en toda organización; pues dentro de sus funciones se encuentra la de proporcionar información financiera que permita el crecimiento progresivo de la institución.

Bajo este contexto, uno de los principales problemas que afrontan las organizaciones específicamente en su departamento contable es la carencia de un manual en el cual se detallen las normas, procedimientos y controles que permitan

al personal a cargo del área contable de la institución realizar sus labores acordes con los objetivos y propósitos de la organización; lo cual impide un aumento en la productividad y eficiencia de sus trabajadores. Lo anteriormente descrito se puede evidenciar cuando existe un cambio de directivos en la organización; pues al incorporarse nuevo personal a todas las áreas que la conforman se requiere invertir recursos como es el tiempo para el adiestramiento de la nueva fuerza laboral lo cual resta productividad en la organización hasta adaptar las nuevas directrices o normas a la forma de proceder de la institución.

Como objeto de estudio para la realización de la presente investigación se seleccionó la Base Aérea Simón Bolívar, la cual se localiza en la ciudad de Guayaquil dado que en la actualidad esta institución no cuenta con un manual de procedimiento contable lo que dificulta la realización de las actividades correspondientes a esta área y la información que se recabe de ésta pueda presentar ciertos errores al momento de ser registrada o procesada.

Por lo tanto, la principal problemática que se presenta con el cambio de personal contable de la Base Aérea Simón Bolívar es que no existe un manual de procedimientos contables que describan los métodos y/o técnicas que intervienen en la contabilidad de la institución lo que ocasiona que el periodo de adaptación del nuevo personal a la forma de trabajar de la organización sea extenso y poco productivo.

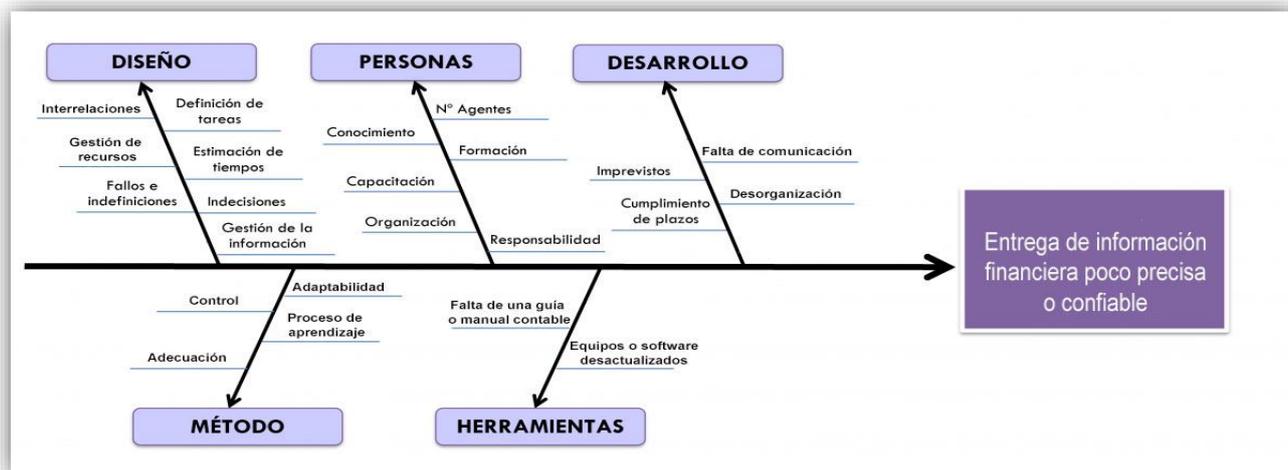


Figura 1. Diagrama de Ishikawa

Fuente y elaboración: La autora.

En la figura 1 se puede evidenciar, bajo el diagrama de Ishikawa, el problema que enfrenta el departamento de contabilidad de la Base Aérea Simón Bolívar debido al cambio del personal de dicho departamento cuando se incorporan nuevos directivos. Entre las posibles causas de este problema se encuentran el diseño y método que actualmente emplea la institución para la generación de la información financiera; fallas operativas del personal que maneja la contabilidad en la institución, falencias en el desarrollo de las operaciones contables y deficiencias en las herramientas que se utilizan en el proceso contable.

1.3. Delimitación del problema

País: Ecuador

Provincia: Guayas

Cantón: Guayaquil

Lugar: Av. Pedro Menéndez Gilbert y Cosme Renella

Campo: Contable

Área: Operaciones Contables

Aspectos: Registro, Información Financiera

Contexto: Base Aérea Simón Bolívar

Año: 2018

1.4. Planteamiento o formulación del problema

En base a lo descrito en la situación de conflicto que presenta la institución Base Aérea Simón Bolívar se ha establecido la siguiente formulación del problema:

“La carencia de un manual de procedimientos contables en la Base Aérea Simón Bolívar genera un largo proceso de adaptación para el personal que recién se incorpora al departamento de contabilidad de la institución, lo cual afecta a la productividad de todo el equipo de trabajo.”

1.5. Variables de investigación

Variable Independiente

Procedimientos en el registro de las operaciones contables

Variable Dependiente

Obtención de la información financiera

1.6. Evaluación del problema

Delimitado. – La presente investigación toma lugar en la ciudad de Guayaquil, específicamente en el departamento de contabilidad de la Base Aérea Simón Bolívar durante el periodo fiscal 2018.

Claro. – Se describe sistemáticamente los factores internos que generan el problema planteado y a su vez se expresa con claridad los aspectos que causa ineficiencia en el registro de las operaciones contables para la obtención de información financiera en la Base Aérea Simón Bolívar de la ciudad de Guayaquil.

Evidente. – Puesto que no existe actualmente en la Base Aérea un manual de procedimientos contables que los operarios puedan estudiar para conocer con exactitud sus funciones y obligaciones haciendo que el proceso adaptación y aprendizaje sea más largo en los nuevos empleados; lo cual se evidencia cada vez que se da un cambio de directivos y el personal debe adaptarse a una nueva metodología de trabajo.

Concreto. – Porque la falta de procedimientos en el registro de las operaciones contables genera información financiera imprecisa y poco confiable sobre la situación de la institución para la toma de decisiones.

Relevante. – Es relevante porque el departamento de contabilidad cumple una de las funciones más importantes dentro de la institución Base Aérea Simón Bolívar la cual es proporcionar información financiera a los administradores de primer nivel para que gestionen eficientemente los recursos que posee dicha institución.

Factible. – Dado que se cuentan con los conocimientos y recursos necesarios para la elaboración de una propuesta que ayude a mitigar el problema señalado; además de la colaboración del personal que labora en dicha institución.

1.7. Objetivos de la investigación

1.7.1. Objetivo General

Elaborar un manual de procedimientos contables para la obtención de la información financiera de la Base Aérea Simón Bolívar.

1.7.2. Objetivos específicos

- Fundamentar desde la teoría contable, el registro de las operaciones contables con énfasis en los procedimientos de la información financiera.
- Determinar el estado actual de los procedimientos que se siguen para la obtención de información financiera.
- Proponer un manual de procedimientos contables en la institución Base Aérea Simón Bolívar.

1.8. Justificación e importancia

Como objeto de estudio para la realización de la presente investigación se seleccionó la Base Aérea Simón Bolívar, la cual se localiza en la ciudad de Guayaquil dado que en la actualidad esta institución no cuenta con un manual de procedimiento contable lo que dificulta la realización de las actividades correspondientes a esta área y la información que se recabe de ésta pueda presentar ciertos errores al momento de ser registrada o procesada.

Esta investigación es de gran relevancia para la situación actual de la Base Aérea Simón Bolívar; pues en los últimos años se han desarrollado diversos estudios en los cuales se destaca la importancia de la elaboración de un manual de procedimientos contables para el área de contabilidad de una institución u empresa. Además, los diferentes avances tecnológicos y la formación de nuevos conocimientos han generado que todas las instituciones tanto públicas como privadas se vean en la necesidad de capacitar continuamente a su personal en todos los aspectos y áreas que comprende la empresa.

Una de las herramientas más utilizadas para la capacitación del personal que labora en una compañía son los manuales de procedimientos, siendo este instrumento de gran relevancia en el área de contabilidad de una institución dado que el personal a cargo de dicho departamento debe realizar sus actividades de forma eficiente y productiva; y así lograr que las personas a cargo de la toma de decisiones dentro de la institución lo hagan de la forma más acertada posible.

Bajo este contexto la Organización de las Naciones Unidas señala que un manual de procedimientos contables debe abarcar aspectos relevantes dentro de la institución como son: el planteamiento de sus objetivos, las responsabilidades que tiene la persona que realiza una determinada actividad dentro de la organización y a su vez la descripción de los procedimientos a seguir para la ejecución de dicha actividad contable. (FAO, 2017).

El diseño de un Manual de Procedimientos para el área contable de la Base Aérea Simón Bolívar es de gran importancia para dicha institución dado que se observará que cada cargo tendría sus propias atribuciones, obligaciones, responsabilidades, el personal estará totalmente involucrado en el manejo del área

de contabilidad teniendo en cuenta su rol dentro de la organización, los documentos serán entregados a tiempo y bien diligenciados, tendrán métodos tanto para enviar como recibir información; además los controles garantizarán exactitud en la información, permitiendo también ser una herramienta que facilite el proceso de inducción y capacitación del personal nuevo. Este diseño pretende reducir las equivocaciones en los procesos, obteniendo así una mejor información y cumpliendo con los objetivos y estrategias financieras planteadas por la organización.

En cuanto a la utilidad metodológica del presente estudio se puede señalar que contribuye a establecer sistemática y metódicamente los objetivos de la institución, las funciones del personal a cargo del área contable, los procedimientos que deben seguir para la realización de sus trabajos y sanciones las sanciones que pueden ser impuestas por los directivos de la organización si no se cumple con lo estipulado en el manual de procedimientos contables.

Mientras que la relevancia social del desarrollo de este estudio radica en ser base del sustento teórico para la construcción de conocimientos referentes a la contabilidad y al diseño de un manual de procedimientos contables en docentes, estudiantes y personas interesadas en esta temática ya que formará parte del acervo bibliográfico; contribuyendo de esta manera con la comunidad en general a la formación de nuevos saberes vinculados con los manuales de procedimientos contables.

1.9. Viabilidad de la investigación

El desarrollo de la presente investigación es viable dado que se dispone de los recursos humanos, materiales y financieros; así como el tiempo necesario para su ejecución. Esto se puede evidenciar al analizar la viabilidad del proyecto con cada uno de los siguientes factores: técnicos, sociales, económicos, ambientales y políticos.

Viabilidad técnica

Para realizar la presente investigación se consultó diferentes fuentes de información bibliográfica (recursos materiales) que sirven de sustento teórico y referencial de este proyecto. Cabe señalar que para obtener información de primera fuente el personal que trabaja en la Base Aérea Simón Bolívar brindó su total apoyo (recursos humanos) y a su vez están dispuestos a analizar e incorporar a su actividad contable la presente propuesta expuesta en este trabajo de investigación.

Viabilidad socio – cultural

En la presente investigación se propone el diseño de un manual de procedimientos contables que puede ser implementado por el departamento de contabilidad de la Base Aérea Simón Bolívar puesto que dicho manual fue diseñado según las normas y principios que rigen en dicha institución; es decir que no afecta a su organización estructural, además de respetar los valores culturales de la institución.

Viabilidad económica

Uno de los fines de la implementación del manual de procedimientos contables es lograr que la información financiera proporcionada por el departamento de contabilidad sea confiable y adecuada para la toma de decisiones; y de esta manera lograr que los recursos económicos que percibe la Base Aérea Simón Bolívar sean utilizados de forma eficiente.

Capítulo II

Marco Teórico

2.1. Antecedentes históricos

La Fuerza Aérea Ecuatoriana (FAE) como institución lleva más de 97 años al servicio del país; dado que se constituyó el 27 de octubre de 1920 a través del decreto ejecutivo promulgado por el gobierno del Dr. José Luis Tamayo (Fuerza Aérea Ecuatoriana, s.f.). Posteriormente se crearon diferentes instituciones ligadas a la FAE como es el caso de la Base Aérea Simón Bolívar en el año 1962, la cual está ubicada en la ciudad de Guayaquil y actualmente es la fuente de instrucción para educar pilotos de élite que honren al país.

Cabe señalar que dicha institución cuenta con un departamento de contabilidad el cual está conformado por siete operarios y un superior; quienes tienen la función de articular en conjunto con el departamento de administración y la gerencia los informes de la operación contable con la finalidad de gestionar eficientemente los recursos que están destinados para la base militar.

Dentro de este orden de ideas, es necesario argumentar que, con el desarrollo de las sociedades y la formación de nuevos conocimientos, se ha establecido que la ciencia contable responde a la necesidad del ser humano de conocer la composición tanto cualitativa como cuantitativa de su patrimonio; es decir las pertenencias que posee. Al trasladar esa necesidad al ámbito empresarial se puede comprender el origen de la contabilidad pues resulta fundamental conocer el rendimiento de la empresa en el mercado, la valoración de ésta en la bolsa de valores y cuáles son sus bienes, derechos y obligaciones (Editorial Vértice, 2011).

Dentro de la disciplina contable, se han creado los sistemas de información financiera, los cuales son una estructura organizada encargada de recabar todas las transacciones generadas por operaciones contables en un determinado periodo de tiempo para posteriormente procesar y analizar la información que se será la base para la elaboración de los estados financieros (Alvarez Villareal, 2012).

Bajo este contexto, es importante aclarar que todas las operaciones que realiza las instituciones ligadas a la Fuerza Aérea Ecuatoriana, como por ejemplo la Base Aérea Simón Bolívar están sujetas a la asignación de recursos por parte del Estado Ecuatoriano según lo dispuesto en el Presupuesto General del Estado (PGE), con lo cual la rendición de cuentas por parte del departamento de contabilidad de dicha debe ser precisa y confiable para que los recursos sean utilizados de forma eficiente y productiva.

Es por tal razón que al existir un cambio de los directivos en la Base Aérea Simón Bolívar y éstos al implementar su metodología de trabajo o una nueva forma en la gestión de la institución trae consigo que la información que genera el departamento de contabilidad no sea estandarizada y puede generar confusión en el personal que labora en dicho departamento al no existir un manual de procedimientos contables previamente establecido para que todas las áreas que forman parte de la Base Aérea Simón Bolívar trabajen de forma organizada y así las operaciones contables sean registradas adecuadamente obteniendo información financiera precisa acerca de la situación actual de dicha institución y como se han manejado los recursos que han sido proporcionados por parte del Estado.

2.2. Fundamentación Teórica

2.2.1. Contabilidad

A lo largo de la historia de la humanidad la contabilidad ha tenido un papel importante dentro del desarrollo de las sociedades; pues se han descubierto registros contables de comerciantes que datan de principios del siglo XIV en las ciudades de Florencia, Venecia y Génova, en las cuales ya se aplicaba el principio de la partida doble. Cabe destacar que la formulación del método de contabilidad por partida doble se lo atribuye a Fray Luca Pacioli, el cual fue postulado en su obra “Suma de aritmética, geometría, proporciones y proporcionalidad”; posteriormente en el siglo XIX se difundió a nivel internacional los procedimientos de contabilidad, los cuales están basados en los principios de Pacioli (Wals Plasencia, 2009).

A partir del siglo XX se genera una transformación en los procedimientos de registros contables, dado que en un principio la contabilidad estaba a cargo de una sola persona; sin embargo, a medida que se incrementaron las operaciones comerciales de las empresas y/o comerciantes fue necesario emplear más personas para la gestión de la contabilidad de las organizaciones. Además, se dio la especialización del personal en las diferentes operaciones como ventas, compras, etc.; con lo cual se crean sistemas de contabilidad que convergen en la obtención de una buena información financiera de la empresa la cual se genera día a día (Wals Plasencia, 2010).

En la actualidad, en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se puede definir como contabilidad a:

La técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos. (Guerrero Reyes, 2014, pág. 21)

Por otra parte, los objetivos específicos de la gestión de la contabilidad en una entidad son los siguientes (Mendoza Mendoza, 2015):

- Servir de fuente de información contable para los socios, accionistas o dueños de la empresa y así emplear de forma eficiente sus recursos para futuras inversiones (activos) o al consumo (gastos).
- Proporcionar información relevante de la situación financiera de la entidad para la consecución de financiamiento externo ya sea a través de créditos o venta de acciones.
- Rendir cuentas a los entes de control sobre el manejo de los recursos financieros de la organización.

La información financiera que se obtiene como producto del proceso contable de una empresa u organización es cuantitativa dado que se expresa en unidades monetarias; y a su vez es descriptiva puesto que expone la situación y desempeño de una entidad dentro del entorno en el que se desempeña. Por lo tanto, el objetivo general de la contabilidad es generar información confiable y veraz para que los directivos de la empresa puedan tomar decisiones acertadas; en otras palabras, se enfoca en proveer información que posteriormente será empleada para evaluar el rendimiento de la organización (Guerrero Reyes, 2014).

Dado que la información financiera es producto del manejo de las operaciones contables en una entidad, es común catalogar a la contabilidad como sinónimo de información económico – financiero de una organización. Lo cual es evidente dado que la contabilidad se encarga en primera instancia de recabar la información para posteriormente registrarla en los libros o registros auxiliares y así procesar la información para la elaboración de los estados financiero y finalmente entregar la información financiera de la empresa (Calleja Pascual, 2005).

Dentro de este contexto, cabe indicar que anteriormente los sistemas de contabilidad se encargan exclusivamente de registrar contablemente las transacciones que realizaba la empresa diariamente con la finalidad de poder elaborar los estados financieros; mientras que hoy en día se exige que las personas encargadas de la contabilidad entreguen informes tanto fidedignos como eficientes con la finalidad de que formen parte activa de la planificación, organización y control de la entidad.

2.2.2. Operaciones Contables

En cuanto a las operaciones contables que se dan dentro del campo de la contabilidad; es necesario comprender el significado de patrimonio y cada uno de sus componentes. Según Russo de Hauque (2016) se entiende por patrimonio al conjunto de bienes y derechos que posee una persona o entidad ya sea a disposición inmediata o diferida, así como las obligaciones que los gravan; en base a esta definición se puede establecer que el patrimonio de una persona natural o jurídica se encuentra conformado por los Activos (bienes / derechos) y los Pasivos (obligaciones); mientras que el patrimonio neto de una entidad es los activos deducidos de los pasivos.

En base a este concepto de patrimonio se puede determinar que las operaciones contables son todos los hechos que inciden en la variación del patrimonio inicial de una organización y que amerita ser contabilizado; dichas operaciones son registradas en los libros contables para posteriormente elaborar los diferentes estados financieros como son el Estado de Situación Financiera, el Estado de Pérdidas y Ganancias, el Estado de Flujo de Efectivo; entre otros (Label, 2016). La finalidad de los estados financieros es de proveer información tanto a los directivos de la empresa como a los entes de control acerca de las variaciones y cambios de la estructura financiera de la compañía.

Para (Galindo Martín, 2009) las operaciones contables se pueden definir como la representación en unidades monetarias de cada una de las partes que componen el patrimonio de una empresa u organización, entendiéndose por esto los bienes, derecho y obligaciones que posee la entidad. En base a esta premisa las operaciones contables son la representación de los cambios en el patrimonio de una compañía y del resultado de la gestión empresarial de esta.

Dentro de este orden de ideas, (González Saavedra, 2013) señala que los principales objetivos de las operaciones contables son:

- Clasificar y agrupar aquellas transacciones de una misma naturaleza contable.
- Generar información oportuna y sistemática de las transacciones que realiza la empresa u organización.
- Facilitar el control de las operaciones contables realizadas por la empresa.

Para (Russo de Hauque, 2016) las operaciones contables son también conocidas como cuentas contables dado que son los medios por el cual se

subdivide el activo, pasivo y capital con la finalidad de poder identificar con precisión cualquier aumento o disminución que se pueda dar en la ecuación contable. Cabe mencionar que la forma y contenido de las cuentas contables pueden variar según el sistema contable que maneja cada empresa; sin embargo, las partes fundamentales de ésta son las siguientes:

- **Título o nombre de la cuenta:** permite identificar la operación contable que se está registrando como, por ejemplo: Caja, Bancos, Inventario, etc.
- **Debe:** corresponde a todo lo que la empresa recibe (ingresos y débitos) y se ubica en la parte izquierda de la T contable.
- **Haber:** corresponde a todo lo que la entidad concede (gastos o créditos) y se lo registra en la parte derecha de la T contable.
- **Saldo:** es la diferencia entre los movimientos registrado en el debe y en el haber y según el resultado puede ser saldo deudor, saldo acreedor o saldo nulo.

Por otra parte, (Chiavenato, 2016) menciona que existen tres grandes grupos a la cual pertenecen las cuentas contables obtenidas de las transacciones que realiza la empresa en un tiempo determinado, siendo estos:

- **Activo:** representan los bienes y derechos de una empresa, éstos pueden ser tangibles como vehículos, edificio, efectivo, etc., o intangibles como la propiedad intelectual o el nombre de una marca.
- **Pasivos:** por el contrario, los pasivos representan las obligaciones que tiene la empresa con terceros, en este grupo se pueden encontrar las cuentas de préstamos, hipotecas, documentos y cuentas por pagar, entre otros.

- **Capital:** indica las aportaciones realizadas por los dueños de la empresa para su constitución, las cuentas de capital más utilizadas son; capital social, ganancias retenidas, dividendos.

2.2.3. Registro Contables

Todas las cuentas que forman parte de las operaciones contables de una empresa deben ser procesadas bajo el sistema general de contabilidad; por lo cual su registro contable se lo realiza por medio del principio de partida doble. En términos generales se puede definir como registro contable a la anotación en los libros contables de los comprobantes de ventas, facturas, vouchers o recibos generados por las transacciones entre la empresa y terceros (Torres Juarez, 2007).

Cabe mencionar que los libros contables son documentos en los cuales se realiza el registro y resumen de las operaciones contables de la empresa con la finalidad de posteriormente utilizar dicha información en la elaboración de los Estados Financieros. Por otra parte, dentro de los objetivos de los registros contables se encuentran:

- Facilitar la supervisión y el control interno de las operaciones que realiza la empresa.
- Garantizar el correcto registro de las transacciones durante un periodo de tiempo determinado.
- Servir de información para la toma de decisiones por parte de los directivos de la organización.
- Proporcionar la información adecuada para establecer proyecciones en la empresa.

- Proveer información a los entes de control acerca de los movimientos comerciales que realiza la empresa.

Según la información proporcionada por (Mendoza Mendoza, 2015) los registros contables se pueden clasificar de diversas formas, a continuación se presentan cinco formas en las que se clasifica los registros contables:

1.- La calidad de la información obtenida:

- Registro que poseen información heterogénea como por ejemplo el libro diario.
- Registros contables que presentan información homogénea como es el caso del libro Mayor.

2.- La cantidad de información que presentan:

- Registros principales: corresponde a aquellos que poseen toda la información de las operaciones contables ya sea de forma sintética, como es el caso del libro diario, o analítica como por ejemplo el libro mayor.
- Registros auxiliares: son documentos que contienen una parte del total de información contable que maneja la empresa. Ejemplo: Libro Caja-Bancos, libro de planilla de remuneraciones, etc.

3.- Según las exigencias legales:

- Indispensables u obligatorios: son aquellos exigidos por la ley para su análisis a través de los entes de control, como es el caso del libro diario y balances.

- No obligatorios: son los documentos contables que, no exigidos por los entes de control, pero son necesario para el proceso contable. Ej.: el Mayor General.

4.- Según la fuente de la que provienen los datos:

- Registros de primera entrada: son aquellos que se los elabora a partir de la información directa de facturas o comprobantes.
- Registros de segunda entrada: son aquellos documentos elaborados a partir de la información proporcionada por otros registros; por ejemplo, el libro mayor es elaborado de los pases que se hace del libro diario.

5.- Según el contenido

- Registros cronológicos: se caracterizan por ser registros de primera entrada y a su vez poseen información heterogénea como es el caso del libro diario. Además, pueden ser de contabilización inmediata si se registra ordenado por fechas o de contabilización diferida si los asientos se registran al cierre del ejercicio.
- Registros sistemáticos: son aquellos que se registran de segunda entrada y poseen información homogénea como por ejemplo el libro mayor.

2.2.4. Información Financiera

Al hablar de información financiera, se hace mención a la forma en la que las personas a cargo del área contable de una organización proporcionan datos e informes por medio de los estados financieros a los directivos de la empresa o para

algún ente de control. Entre los estados financieros más representativos se encuentran:

- El Estado de Situación Financiera o también conocido como Balance General.
- El Estado de Resultados o también denominado como Estado de Pérdidas y Ganancias.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Variaciones en el Patrimonio Neto

Según lo expresado por (Álvarez Medina & Ochoa Jaime, 2015) los estados financieros antes mencionados son la base técnica para el análisis de la situación de la empresa debido a que proporcionan tanto información cuantitativa expresada en unidades monetarias como información cualitativa que describe el posicionamiento y desempeño financiero de la organización en el entorno en que se desempeña. En términos generales se puede decir que la información financiera es considerada como el resultado de los procesos contables de una empresa y muestra el comportamiento financiero de la misma.

A continuación, se presenta la utilidad que tiene la información financiera para cada uno de los agentes o usuarios que soliciten los estados financieros para su respectivo análisis:

Tabla 1.*Utilidad de los estados financieros para los usuarios generales*

Usuario	Utilidad
Accionistas o dueños de la empresa	Tomar decisiones de inversión o asignación de recursos a empresas.
Entes de control y/o Gobierno	Conocer la asignación de presupuestos a entidades públicas; además de determinar el pago de impuestos de las entidades privadas.
Administradores	Conocer de la entidad, su capacidad de crecer dentro del mercado, además de determinar la aplicación del flujo de efectivo en actividades de operación, financiamiento e inversión.
Proveedores, acreedores	Tomar decisiones para otorgar crédito por parte de los proveedores o acreedores dado que estos necesitan evaluar los estados financieros de la empresa antes de otorgarles un crédito.

Información tomada del Departamento de Contaduría y Finanzas del Instituto Tecnológico de Sonora. Elaboración propia

Como se ha podido evidenciar la información financiera proporcionada por el departamento de contabilidad de una empresa es de gran utilidad para los diferentes usuarios y/o organismos de control; pues en base a ello se toman importantes decisiones que inciden en el comportamiento de la empresa en el entorno en que trabaja. Además, cabe mencionar que la entrega de información financiera clara, confiable y precisa es un requisito fundamental que solicitan las instituciones financieras para otorgar un crédito a una empresa u organización

2.3. Antecedentes referenciales

En el país se han desarrollado diferentes estudios relacionados con el diseño de un manual de procedimientos contables que mejoren la obtención de información financiera en la empresa u organización en la cual es aplicado; bajo esta premisa, se presenta a continuación investigaciones realizadas por diferentes centros de Educación Superior como parte de los antecedentes referenciales del presente estudio.

Según (Bonilla Martus & Solórzano Montalván, 2014) “Diseño de un manual de políticas y procedimientos contables para la avícola Churrute en el periodo 2012 - 2013 en la ciudad de Naranjal” Universidad Laica Vicente Rocafuerte de la Guayaquil.

Los autores mencionan que luego del respectivo análisis del proceso contable que se llevaba en dicha empresa se evidenció problemas básicos en el registro de las operaciones contables con lo cual la información que reflejan los estados financieros no refleja la realidad exacta de la Avícola Churrete.

Entre los objetivos que se trazaron en la investigación de Bonilla Martus & Solórzano Montalván se encuentran el diagnosticar la situación contable – tributaria de la avícola, determinar el grado de confiabilidad de los estados financieros reportados por la empresa, diseñar una manual de procedimientos contables para mitigar el problema, entre otros. Mientras que, los métodos de investigación que se aplicaron en el desarrollo de dicho estudio fueron la observación, el método deductivo y analítico, además de tener un enfoque de carácter mixto es decir cualitativo y cuantitativo.

Bonilla Martus & Solórzano Montalván concluyen que el manual de políticas y procedimientos contables propuesto en su investigación sirve como herramienta de apoyo para el manejo de la contabilidad de la empresa Churrute generando un mejor control y eficiencia en el proceso contable de dicha compañía.

Dicho estudio es importante para la realización de la presente investigación dado que indica que aspectos se debe mejorar con la implementación del manual de procedimientos contables para que la información financiera sea un reflejo de la situación actual de la institución Base Aérea Simón Bolívar.

Por otra parte, (Montero Maldonado, 2016) de la Universidad de Guayaquil realizó la investigación bajo el tema de “Manual de procedimientos del proceso contable en Azabache S.A. del cantón Ventanas” en la cual expone que el principal problema que enfrenta esta empresa es el cambio continuo de su personal tanto a nivel gerencial como del departamento contable generando así desorganización en el registro del proceso contable y por ende la entrega de estados financieros poco confiables.

Es por ello que, Montero Maldonado estableció como objetivo de su investigación el proponer un manual de procedimientos que pueda ser utilizado por el departamento de contabilidad de la empresa Azabache con la finalidad de mejorar su proceso contable. Siendo su metodología de investigación de tipo descriptivo pues está fundamentada en diversas teorías contables y referencias bibliográficas.

Al finalizar su investigación Montero Maldonado, 2016 concluye que la implementación del manual de procedimientos contables es una parte muy importante para solucionar los problemas del manejo de las operaciones contables

dentro de la empresa Azabache; sin embargo, también es necesario la colaboración activa tanto de los accionistas como del personal encargado de la contabilidad para generar estados financieros adecuados que permita una correcta toma de decisiones.

En este caso el estudio realizado por Montero Maldonado aporta con parte de la sustentación teórica descrito en la presente investigación; pues la situación de conflicto que maneja dicho estudio es similar a la expuesta en esta investigación.

De igual forma, en la Universidad Católica Santiago de Guayaquil (Tingo Vega, 2016) realizó el estudio titulado “Propuesta de un manual de procesos contables y control interno aplicado a la Unidad Educativa Particular Oviedo” el cual surge de la necesidad de lineamientos precisos para el manejo de la contabilidad debido a la falta de control interno por parte de los directivos de la institución educativa. Tingo Venga planteó como objetivo principal de su investigación el elaborar un manual de procesos contables y control interno que sea aplicado en la Unidad Educativa Particular Oviedo para que la operación contable sea eficiente y las decisiones sean las más oportunas.

Para la realización de dicha investigación el autor empleó una metodología de tipo explicativo basado en la observación para poder explicar las causas y consecuencias que genera el problema antes mencionado. Al finalizar el estudio, el autor concluye que los beneficios para la Unidad Educativa Particular Oviedo luego de la aplicación del manual de procesos contables serán múltiples pues logrará cumplir con los requerimientos de los organismos de control; la toma de decisiones será oportuna y además los estados financieros generados del proceso contable serán confiables.

La investigación realizada por Tingo Vega contribuye al desarrollo del presente estudio como guía para la selección e implementación de los instrumentos y técnicas de recolección de datos de primera fuente referente a la problemática que se está analizando con la finalidad de poder plantear posibles soluciones que mitiguen la situación de conflicto.

Dentro de este orden de ideas, (Delgado Ochoa, 2018) en su trabajo de titulación titulado “Manual de procedimientos y Políticas Contables para la Estación de Servicio Guayaquil” menciona que uno de los principales problemas que enfrentan actualmente las empresas del país es el manejo inadecuado del registro de las operaciones contables y la poca comunicación que existe en los diferentes niveles de organización dentro de la compañía.

Bajo esta premisa, Delgado Ochoa formuló como objetivo de su investigación el diseñar un manual de procedimientos contables para la empresa de Estación de Servicio Guayaquil S.A., utilizando como metodología de investigación un enfoque cualitativo y de tipo documental; mientras que la técnica de recolección de datos primarios empleado fue la observación. Al finalizar su investigación el autor concluye que la implementación de un manual de procedimientos contables mejorará el rendimiento del personal dentro de la empresa pues serán conscientes de sus obligaciones, responsabilidades y funciones dentro de la empresa.

La investigación de Delgado es importante para el presente estudio debido a que los resultados que obtuvo sirven de respaldo teórico acerca de la importancia de la implementación de un manual de procedimientos contables para mejorar el rendimiento productivo del personal que trabaja en el departamento de contabilidad de una empresa o institución.

Por último, como parte de los antecedentes referenciales de esta investigación se puede citar el trabajo realizado por (Espinoza Burgos & Jaramillo Gómez, 2018) de la Universidad de Guayaquil titulado “Diseño de un manual de funciones contables para la compañía Delphin Reverse System S.A.” dicho estudio surge del deficiente desempeño del personal a cargo de la contabilidad de la compañía ocasionando diversos problemas con los entes de control.

La metodología utilizada por Espinoza Burgos & Jaramillo Gómez fue tipo descriptiva – correlacional siendo a su vez la observación la técnica de recolección de datos aplicado en dicho estudio. Al finalizar su investigación los autores concluyen que con la aplicación del manual de funciones contables el personal del departamento contable será más productivo y a su vez eficiente en cada una de las actividades que realiza.

Como se ha podido evidenciar, todos los trabajos antes citados proponen la creación o diseño de un manual de procedimientos contables para mejorar el rendimiento del personal a cargo de esa función en una determina institución o empresa; pues en dicho manual se especifica los aspectos relevantes dentro de la institución como son: el planteamiento de sus objetivos, las responsabilidades que tiene la persona que realiza una determinada actividad dentro de la organización y a su vez la descripción de los procedimientos a seguir para la ejecución de dicha actividad contable.

Además, las investigaciones antes analizadas tienen una conclusión en común la cual indica que tras la ejecución o implementación del manual de procedimientos contables la empresa mitiga aquellos problemas básicos de contabilidad que afecta su rendimiento, generando así informes contables

fidedignos y que reflejan la situación real de la compañía para la toma de oportuna de decisiones.

2.4. Fundamentación Legal

En cuanto a la normativa legal que sustenta la presente investigación se encuentran los siguientes artículos estipulados en la Constitución del Ecuador 2008, en la Ley de Régimen Tributario Interno y la Ley Orgánica de Empresas Públicas.

Constitución del Ecuador 2008

En el Art. 225 Constitución del Ecuador, (2008) se estipula que “El sector público comprende:

1. Los organismos y dependencias de las funciones Ejecutiva, Legislativa, Judicial, Electoral y de Transparencia y Control Social.
2. Las entidades que integran el régimen autónomo descentralizado.
3. Los organismos y entidades creados por la Constitución o la ley para el ejercicio de la potestad estatal, para la prestación de servicios públicos o para desarrollar actividades económicas asumidas por el Estado.
4. Las personas jurídicas creadas por acto normativo de los gobiernos autónomos descentralizados para la prestación de servicios públicos” (Asamblea Nacional Constituyente, 2008, pág. 79).

La Base Aérea Simón Bolívar al ser una institución ligada a la Fuerza Aérea Ecuatoriana forma parte del sistema de entidades públicas del país tal como lo estipula el artículo 225 de la Carta Magna del Ecuador del año 2008.

En el Art. 280 Constitución de la República, (2008) menciona que “El Plan Nacional de Desarrollo es el instrumento al que se sujetarán las políticas, programas y proyectos públicos; la programación y ejecución del presupuesto del Estado; y la inversión y la asignación de los recursos públicos; y coordinar las competencias exclusivas entre el Estado central y los gobiernos autónomos descentralizados”. Su observancia será de carácter obligatorio para el sector público e indicativo para los demás sectores (Asamblea Nacional Constituyente, 2008, pág. 90)

Por su parte, el artículo 280 de la Constitución establece que la asignación de recursos públicos está basada en el Presupuesto General del Estado y su observancia; es decir control del manejo de éstos es de carácter obligatorio para el sector público, además según lo establecido en la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública la rendición de cuentas es obligatoria para todos los funcionarios o instituciones públicas.

Ley de Régimen Tributario Interno

En la Ley de Régimen Tributario Interno específicamente en el Art. 20 se estipula lo siguiente: “La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo” (H. Congreso Nacional, 2016).

En el artículo de la Ley de Régimen Tributario Interno anteriormente descrito se especifica que la presentación de los estados financieros de las empresas debe basarse en los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Ley de Compañías

El artículo 294 de la Ley de compañías menciona lo siguiente: “El Superintendente de Compañías determinará mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías sujetas a su control” (H. Congreso Nacional, 1999, pág. 56).

En base a lo estipulado en el artículo 294 de la Ley de Compañías se estableció mediante Resolución No. 08.G.DSC la obligatoriedad de la aplicación e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Ecuador; siendo el año 2010 y 2011 periodo de transición entre Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Ley de Presupuesto del Sector Público

El reglamento de la Ley de Presupuesto del Sector Público en el artículo 5 menciona lo siguiente: “Obligaciones de las entidades y organismos. - Las entidades y organismos deberán.

a) Desarrollar procedimientos y emitir instrucciones específicas respecto de la administración de sus presupuestos, con apego a las disposiciones que expida el Ministerio de Finanzas o, en su caso, a los lineamientos de la entidad coordinadora del sector respectiva;

b) Establecer los procedimientos administrativos que les permitan contar oportunamente con los recursos humanos, materiales y financieros en el lugar en que se desarrollarán las actividades y proyectos a su cargo, en función de las disponibilidades presupuestarias autorizadas por el Ministerio de Finanzas.

c) Aplicar las disposiciones que emita el Ministerio de Finanzas y, cuando corresponda, los lineamientos de la entidad coordinadora del sector respectivo.

d) Proporcionar la información en la forma y plazos que determine el Ministerio de Finanzas; y,

e) Cumplir con las demás funciones, atribuciones y responsabilidades, que establece este Reglamento” (Dahik Garzozi, 1993, pág. 2).

El artículo 5 del reglamento a la Ley de Presupuesto del Sector Público establece las obligaciones de las entidades públicas, específicamente en el literal D se menciona que es obligación la proporción de información (contable o administrativa) que solicite el Ministerio de Finanzas con la finalidad de determinar en que se emplean los recursos proporcionados por el Estado.

2.5. Conceptualización de las variables de investigación

Variable Independiente

Procedimientos en el registro de las operaciones contables

Antes de definir que son las operaciones contables que se dan dentro del campo de la contabilidad; es necesario comprender el significado de patrimonio y

cada uno de sus componentes. Según Russo de Hauque (2016) se entiende por patrimonio al conjunto de bienes y derechos que posee una persona o entidad ya sea a disposición inmediata o diferida, así como las obligaciones que los gravan; en base a esta definición se puede establecer que el patrimonio de una persona natural o jurídica se encuentra conformado por los Activos (bienes / derechos) y los Pasivos (obligaciones); mientras que el patrimonio neto de una entidad es los activos deducidos de los pasivos.

En base a este concepto de patrimonio se puede determinar que las operaciones contables son todos los hechos que inciden en la variación del patrimonio inicial de una organización y que amerita ser contabilizado; dichas operaciones son registradas en los libros contables para posteriormente elaborar los diferentes estados financieros como son el Estado de Situación Financiera, el Estado de Pérdidas y Ganancias, el Estado de Flujo de Efectivo; entre otros (Label, 2016). La finalidad de los estados financieros es de proveer información tanto a los directivos de la empresa como a los entes de control acerca de las variaciones y cambios de la estructura financiera de la compañía.

En base a lo anteriormente expuesto se puede definir como procedimientos en el registro de las operaciones contables a los pasos que se debe seguir para procesar la información de las transacciones realizadas por la institución (Base Aérea Simón Bolívar) mediante los principios contabilidad estipulados en la ley; cuyo resultado es información financiera precisa y confiable para la toma de decisiones.

Variable Dependiente

Obtención de la información financiera y el reflejo de los estados financieros

Se debe entender por obtención de información financiera al resultado de la operación contable, por lo tanto, es necesario elaborar cada uno de los estados financieros siendo los principales el Estado de Situación Financiera, el Estado de Pérdidas y Ganancias, el Estado de Flujo de Efectivo y el Estado de evolución del Patrimonio para conocer la realidad que está atravesando una institución ya sea pública o privada. (Galindo Martín, 2009)

En el Ecuador, la entidad encargada de solicitar información financiera a todas las empresas constituidas en el país es el Servicio de Rentas Internas (SRI) según lo estipulado en la Ley de Régimen Tributario Interno con la finalidad de determinar el pago de tributos que forman parte de los ingresos fiscales del Estado. Cabe mencionar que las entidades públicas están exentas del pago de impuesto de a la renta pues son empresas sin fines de lucro; sin embargo, están obligadas a llevar contabilidad y presentar la información financiera al SRI para determinar el manejo de los fondos públicos.

Dentro de este orden de ideas, tanto la variable independiente como dependiente que se han seleccionados para la realización del presente estudio son fundamentales para la ejecución de un sistema contable eficiente y productivo en la Base Aérea Simón Bolívar; pues mediante el adecuado registro de las operaciones contables se obtiene información financiera (a través de los estados financieros) segura y confiable que le permite a los directivos de la institución tomar decisiones acertadas para que sus operaciones no se vean interrumpidas por mal

manejo de recursos y a su vez se cumpla con los requerimientos de la ley a las instituciones públicas.

2.6. Definiciones conceptuales

Dentro del sustento teórico de la presente investigación es pertinente conceptualizar los términos claves para comprender el desarrollo de esta.

- **Contabilidad:** Sistema técnico – administrativo de registración mediante el cual se llevan las cuentas y los registros de las diversas actividades y operaciones que realiza una persona jurídica, público o privada. (Greco, 2007, pág. 135)
- **Departamento de Contabilidad:** El departamento de contabilidad es el encargado de registrar y clasificar cada una de las operaciones que giran alrededor del ciclo de transacciones contables de una empresa, trabaja juntamente con la gerencia financiera y administrativa para la interpretación de los Estados Financieros y así trasladarlos a la gerencia general para la toma de decisiones. (Escobar, 2013)
- **Organización:** Según (Chiavenato, 2016), la organización es la estructuración técnica de las relaciones que deben existir entre las funciones, niveles y actividades de los elementos materiales y humanos de un organismo social, con el fin de lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos señalados.
- **Estados Financieros:** informe que refleja el estado financiero de una empresa, siendo los principales el Estado de Situación Financiera, el Estado de Pérdidas y Ganancias, el Estado de Flujo de Efectivo y el Estado de evolución del Patrimonio. (Galindo Martín, 2009)

- **Manual de procedimientos contables:** Documento que integra el conjunto de instrucciones para la operación del sistema de contabilidad en una empresa o en un grupo de empresas similares. En el cual exponen con detalle la estructura de una compañía, institución o empresa y señalan los puestos y la relación que existen entre ellos. Explica la jerarquía, los grados de autoridad responsabilidad, las funciones y actividades de los órganos de la empresa.

Capítulo III

Metodología

3.1. Presentación de la empresa

La Fuerza Aérea Ecuatoriana (FAE) como institución tiene más de 97 años al servicio del país; sin embargo, antes de que esta entidad sea formada el Club Guayas de Tiro y Aviación fue la encargada de ingresar al país el primer avión ecuatoriano llamado Patria 1, además de capacitar y formar a nuevos aviadores ecuatorianos. Posteriormente, el 27 de octubre de 1920 se constituye la Fuerza Aérea Ecuatoriana a través del decreto ejecutivo promulgado por el gobierno del Dr. José Luis Tamayo (Fuerza Aérea Ecuatoriana, s.f.). Posteriormente se crearon diferentes instituciones ligadas a la FAE como es el caso de la Base Aérea Simón Bolívar en el año 1962, la cual está ubicada en la ciudad de Guayaquil y actualmente es la fuente de instrucción para educar pilotos de élite que honren al país.

Siendo la misión de esta entidad pública la siguiente: “Desarrollar la capacidad militar aeroespacial, que garantice la defensa de la soberanía e integridad territorial, y, apoyar con su contingencia al desarrollo nacional y al seguridad pública del Estado” (Fuerza Aérea Ecuatoriana, 2017). Mientras que la visión de esta institución es “Ser una fuerza Aérea disuasiva, respetada y aceptada por la sociedad; pionera en el desarrollo aeroespacial nacional” *ídem*.

Por otra parte, cabe señalar que la institución Base Aérea Simón Bolívar cuenta con un departamento de contabilidad el cual actualmente está conformado por siete operarios y un superior; quienes tienen la función de articular en conjunto

con el departamento de administración y los directivos los informes de la operación contable con la finalidad de gestionar eficientemente los recursos que están destinados para la base militar.

A continuación, se presenta el organigrama institucional que rige en la Base Aérea Simón Bolívar de Guayaquil.

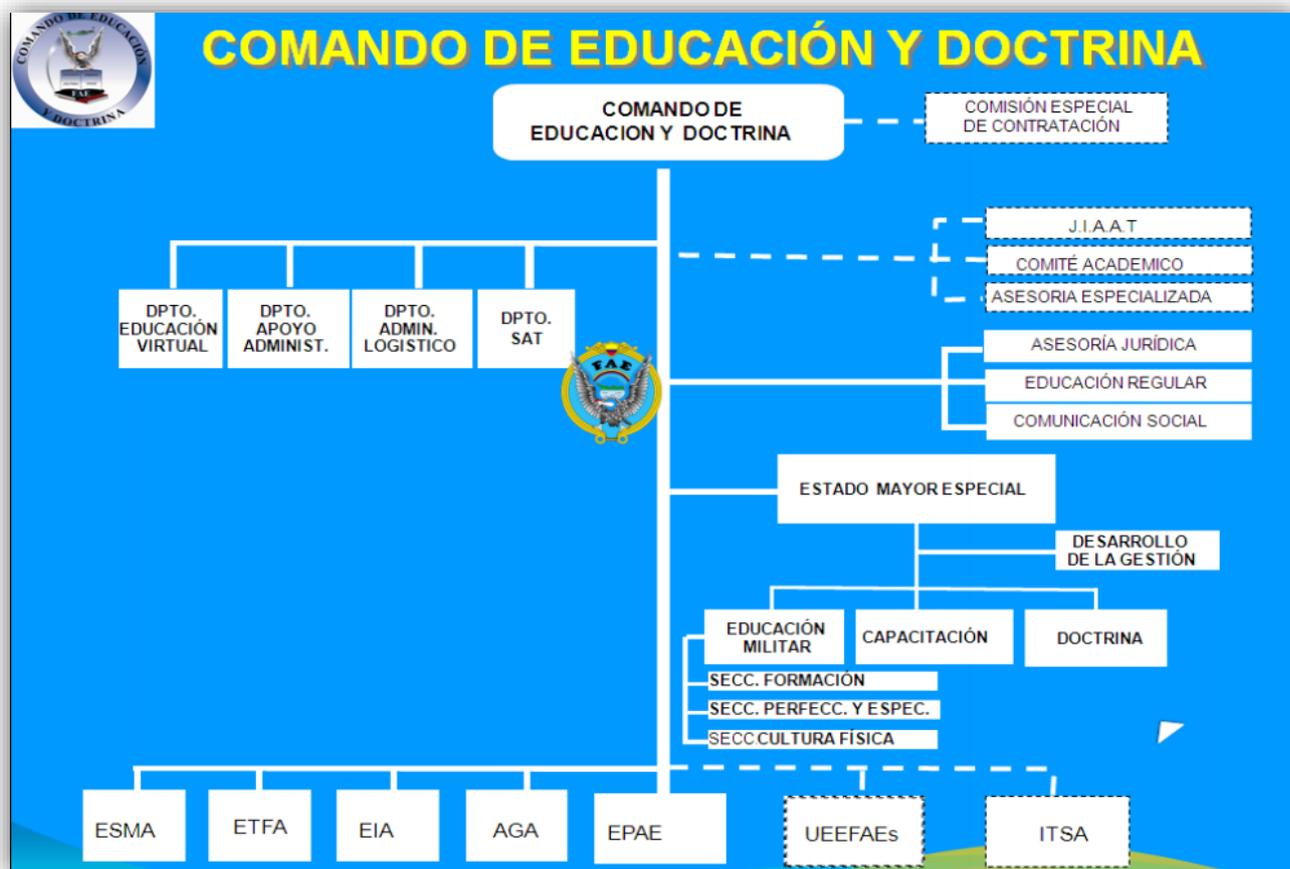


Figura 2. Organigrama de la Base Aérea de Guayaquil

Fuente y elaboración: La autora.

Como se puede observar en la figura 2 cada una de las instituciones de aviación ligadas a la FAE se rigen por el organigrama antes presentado en el cual el departamento de contabilidad forma parte del departamento de apoyo administrativo de dicha institución.

3.2. Diseño de la investigación

El término investigación se define como el conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se emplean en el desarrollo de un estudio de un determinado fenómeno, situación o problema. Mientras que el diseño es “el plan o estrategia que se desarrolla para obtener información que se requiere en una investigación y responder el planteamiento” (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014, pág. 128).

En otras palabras, el diseño de la investigación implica la selección de técnicas, instrumentos y medios por los cuales el investigador responde de manera práctica y concreta las preguntas que se establecieron en la sistematización del problema, además de cumplir con los objetivos planteados. Por otra parte, cabe destacar que a lo largo de la historia de la humanidad se han planteado diversas corrientes de pensamiento metodológico; sin embargo, a partir del siglo XX esas corrientes se sintetizaron en dos enfoques principales: el cuantitativo y el cualitativo.

Enfoque cualitativo

Con la finalidad de evidenciar la situación real del departamento contable de la institución Base Aérea Simón Bolívar, se empleará el enfoque cualitativo puesto que éste permite obtener información de primera fuente referente al objeto de estudio. En otras palabras, por medio de este enfoque se puede recopilar la apreciación, puntos de vista, experiencias y demás información, del personal encargado del área contable de la Base Aérea Simón Bolívar, concerniente a la elaboración de un manual de procedimientos contables.

Enfoque cuantitativo

De igual forma, se utilizará el enfoque cuantitativo para analizar estadísticamente las variables propuestas y así determinar el grado de aceptación de un manual de procedimientos contables tanto por los directivos de la institución Base Aérea Simón Bolívar como por los colaboradores del departamento de contabilidad de dicha organización.

Por otra parte, cabe mencionar que el diseño de la presente investigación parte del diagnóstico del estado actual de los procedimientos que se siguen en la obtención de información financiera en la Base Aérea Simón Bolívar. Por lo tanto, para el desarrollo de este estudio se empleó el siguiente diseño metodológico:

- 1.- Observar y registrar las falencias presentes en el departamento de contabilidad.
- 2.- Establecer una hipótesis referente a los datos observados
- 3.- Fundamentar la investigación a través del análisis documental.
- 4.- Aplicar los instrumentos de recolección de información para su posterior interpretación.
- 5.- Diseñar un plan de procedimiento contables que mitigue la situación de conflicto planteada.

3.3. Conceptualización de la investigación científica

En términos generales, se puede definir como investigación al proceso empleado durante la indagación de un tema, problema o situación determinada; mientras que, bajo un contexto específico este término implica el proceso mediante el cual el ser humano busca obtener nuevos conocimientos con el fin de enriquecer

su inteligencia a través del análisis o descubrimiento del porqué de un determinado hecho o situación (Cegarra Sánchez, 2012).

Por lo tanto la investigación científica se puede definir como el proceso de carácter creativo que tiene por finalidad generar respuestas o posibles soluciones a una situación en conflicto a través de la fundamentación teórica del objeto de investigación y a su vez de la aplicación del método científico en el análisis y desarrollo del tema de estudio (Campos Covarrubias, 2010). Con lo cual se puede afirmar que la investigación científica posee las siguientes características:

- Es un proceso de carácter creativo.
- Parte del análisis de problemas cognoscitivos.
- Su finalidad es generar respuestas al problema planteado o la creación e innovación de nuevas tecnologías.
- Es desarrollada mediante la aplicación del método científico.

Dentro del contexto de investigación científica existen cinco etapas que orientan al investigador a lo largo del desarrollo de este tipo de estudio, para (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014) esas etapas son las siguientes:

- **La planificación:** esta es la primera etapa de la investigación científica y a su vez la más importante dado que una correcta planificación garantiza la realización eficiente del trabajo y por ende los resultados obtenidos serán válidos y fiables. Dentro de esta etapa el investigador debe realizar las siguientes actividades: delimitación del problema o situación de conflicto a estudiar, establecer los objetivos de la investigación, seleccionar la

metodología de investigación a emplear y las fuentes de investigación que va a requerir en su estudio (pág. 44).

- **La ejecución:** Tras culminar la planificación prosigue la ejecución de la misma, ésta fase requiere un tiempo previamente determinado pues se debe cumplir en lo mayor posible con los procedimientos establecidos en la fase anterior (pág. 49).
- **El procesamiento y análisis de los resultados:** Por medio de los instrumentos de recolección de datos se obtiene información de fuentes primarias y secundarias las cuales deben ser procesadas y analizadas según los objetivos planteados. En las investigaciones científicas de tipo cuantitativo se emplea la estadística descriptiva para elaborar, procesar, analizar e interpretar los resultados obtenidos de datos numéricos (pág. 55).
- **Elaboración de la conclusión de la investigación:** En esta etapa final se concluye la investigación científica y se elaboran recomendaciones que pueden ayudar a mitigar el problema planteado. Además de servir como sustento teórico para futuras investigaciones (pág. 77).

3.4. Tipos de investigación

Según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014) en el libro de Metodología de la Investigación señala que luego de la formulación del problema a indagar, es necesario establecer los objetivos que se van a cumplir por el investigador en el desarrollo de la misma. En base a esta premisa el autor del trabajo investigativo debe establecer el tipo de investigación adecuado con la finalidad de alcanzar los objetivos planteados, cabe mencionar que existen diversos

tipos de investigación que se ajustan al enfoque y/o propósito de la misma (pág. 31).

Para la realización del presente estudio se empleó el tipo de investigación descriptiva, explicativa y correlacional, pues a través de éstos se logra contextualizar el objeto de análisis y exponer sus características, propiedades, falencias o aciertos para vincularlo con la información expuesta a lo largo del desarrollo de esta investigación con la finalidad de poder establecer conclusiones y recomendaciones que den una posible solución al problema planteado. A continuación, se detalla cada tipo de investigación antes señalado:

3.4.1. Investigación de tipo descriptivo

Este tipo de investigación científica consta de un procedimiento sistemático que permite describir las características más relevantes del objeto de estudio, la situación de conflicto o problema que se está investigando. Este tipo de investigación no infiere o modifica los hechos que ocasionan un determinado fenómeno pues el investigador se limita a observar y registrar los acontecimientos que ocasionan dicho problema para al finalizar la investigación plantear posibles soluciones o recomendaciones (Ackerman, 2013).

Para (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014) la investigación de tipo descriptiva tiene como finalidad detallar las propiedades y características importantes del fenómeno que se esté analizando; es decir, como su nombre lo indica describe tendencias de una población determinada. Además, cabe mencionar que este tipo de investigación es empleada exclusivamente para recabar información de las variables de estudio, por lo tanto, su objetivo no es

establecer la relación existente entre las variables independiente y dependiente (pág. 88)

Dentro de este contexto, por medio de la investigación de tipo descriptivo se expone de forma detallada las falencias que presenta el departamento de contabilidad de la Base Aérea Simón Bolívar con respecto al registro de las operaciones contables que realiza la institución; por lo cual se diagnosticó el estado actual de los procedimientos que se siguen en la obtención de información financiera y a su vez se identificó los procedimientos contables de las operaciones realizadas en la Base Aérea Simón Bolívar.

3.4.2. Investigación de Tipo Explicativo

Por el contrario, las investigaciones de tipo explicativo tienen como finalidad detallar las causas y situaciones que originan el problema planteado; es otras palabras, como su nombre lo indica busca explicar el por qué se da una determinada situación de conflicto y las condiciones en las que se presentan las variables que se está analizando (Tam Malaga, Vera, & Oliveros Ramos, 2008).

Según (Sabino, 2015) la investigación explicativa se focaliza en determinar los orígenes o causas de un determinado problema o fenómeno; por lo cual su objetivo es dar a conocer el por qué ocurren dichos fenómenos a través del análisis de las relaciones causales que existen entre las variables de investigación, los estudios explicativos se complementan con las investigaciones de carácter descriptivo (pág. 97).

Por lo cual, mediante este tipo de investigación se presenta la relación causal existente en el planteamiento del problema, por lo tanto, no solo se describe el

problema que presenta el departamento de contabilidad de la Base Aérea Simón Bolívar, sino que se explicará cuáles son las posibles causas que ocasionan la existencia de dicha situación de conflicto.

3.4.3. Investigación de campo

En cuanto a la investigación de campo, (Soto Lesmes & Durán de Villalobos, 2010) menciona que es empleada por el investigador con la finalidad de recabar información de fuentes primarias para ello es necesario la aplicación de instrumentos de recolección de datos como son las encuestas y/o las entrevistas.

Dentro de este contexto, para el desarrollo de la presente investigación se aplicó como técnicas e instrumentos de investigación de campo la observación y el análisis documental para la obtención de información tanto de fuentes primarias como secundarias que den validez al presente estudio.

- **Análisis documental**

Dado que la finalidad del presente estudio es el diseño de un manual de procedimientos contables para el aérea de contabilidad de la Base Aérea Simón Bolívar es pertinente realizar un análisis documental de todo tipo de información escrita referente a la contabilidad, estados financieros, saldos de cuentas, procedimientos organizacionales, entre otros documentos que sirvan de sustento teórico de este estudio. Además, cabe destacar que el análisis documental permite realizar búsquedas retrospectivas, es decir que sirve como instrumento de búsqueda entre el documento original y el usuario que solicita información (Universidad de Valencia, 2018).

3.4.4. Investigación de Tipo Correlacional

Este tipo de investigación, según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014), tienen como finalidad “conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular” (pág. 93).

Como su nombre lo indica a través de este tipo de investigación se expondrá la correlación existente entre las operaciones contables (variable independiente) y la obtención de la información financiera (variable dependiente) de una institución para lo cual dentro del marco teórico del presente estudio se citará el trabajo de diversos autores en los que se evidencie la correlación de las variables antes mencionadas.

3.5. Población y muestra de la investigación

3.5.1. Población

Se puede conceptualizar como población al conjunto finito o infinito de individuos que comparten características en común y se ubican en un determinado lugar; con lo cual pueden ser estudiados y o analizados en un periodo de tiempo en específico (Ackerman, 2013).

- **Población finita:** este tipo de población se caracteriza por estar conformando por un grupo limitado de individuos. Como ejemplo de una población finita sería los habitantes de una comunidad (Ludewig, 2015).
- **Población infinita:** por el contrario, la población infinita no puede ser contabilizada el número de los individuos que la conforman. Ejemplo de

población infinita puede ser la población de insectos que hay en el mundo (Ludewig, 2015).

Bajo este contexto, cabe mencionar que la población que se analizará en la presente investigación la conforman todas aquellas personas que de forma directa laboran en el departamento de contabilidad y finanzas de la Base Aérea Simón Bolívar de la ciudad de Guayaquil, la cual según la investigación de campo realizado existen aproximadamente siete personas laborando en dicho departamento en la actualidad. En el siguiente cuadro se detalla cada a la población que conforma el presente estudio.

Tabla 2.

Población de estudio

Cargo	Funciones	Número de personas
Jefe de departamento	Coordinar y liderar las actividades o tareas del departamento contable; así como el cumplimiento de las mismas.	1
Supervisor	Controlar que las actividades del departamento contable se realicen según lo establecido.	1
Operativos	Oficiales encargados de dar soporte y apoyo las actividades que realizan los servidores públicos.	2
Servidores públicos	Realizan las operaciones contables de la institución Base Aérea Simón Bolívar.	3

Información tomada del Departamento de Contabilidad y Finanzas de la Base Aérea Simón Bolívar de la ciudad de Guayaquil. Elaboración propia.

3.5.2. Muestra

Por otra parte, una muestra es una parte representativa de la población, la cual puede ser estudiada o analizada con la finalidad de conocer más acerca de un problema o situación de conflicto (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014). De igual forma, (Rodríguez Franco & Pierdant Rodríguez, 2014) manifiesta que una muestra es porción representativa del total de individuos que conforman una población; por lo tanto, su finalidad es establecer generalizaciones de la situación o problemática que se estudia sin la necesidad de analizar a cada uno de los individuos que forman parte de la población (pág. 306).

Para (López Moreno, 2014) al ser la muestra una parte significativa de la población, ésta debe ser seleccionada adecuadamente con la finalidad de que los resultados que se obtiene del análisis sean confiables y cercanos a los que se obtuviera si se analizara cada uno de los elementos que conforman el total de la población (pág. 119). Mientras que, (Lind, 2012) sostiene que el investigador selecciona una muestra por las siguientes razones:

- Recabar información de cada individuo que conforma la población requiere mucho tiempo.
- El costo que se debe incurrir para analizar cada elemento de la población resulta prohibitivo.
- Es imposible contactar de manera física con todos los individuos de la población.
- Algunos estudios o pruebas son de naturaleza destructiva.
- Los resultados de una muestra son representativos y reflejan la realidad de la población.

Dentro de este contexto, cada uno de los autores antes citados especifican que existen diferentes tipos de muestra que el investigador puede utilizar para seleccionar la muestra de su estudio, los cuales serán detallados a continuación:

- **Muestreo por conveniencia**

Es aquel que prioriza aspectos de accesibilidad para contactar a los individuos o sujetos de estudio con la finalidad de reducir el costo de obtener la información requerida para su posterior análisis. Como ejemplo de ello se puede mencionar que para obtener una muestra de un camión lleno con cajas de frutas es conveniente seleccionar las primeras cajas, pues desembarcar todas las cajas del camión para escoger una muestra implicaría un mayor costo para la empresa (López Moreno, 2014).

- **Muestro subjetivo**

Es aquel en que un experto o perito selecciona a los individuos que participaran en la muestra basado en su experiencia o conocimientos de los individuos que conforman la población; sin embargo, este tipo de muestreo no refleja confiabilidad dado que se basa en la subjetividad del investigador (Lind, 2012).

- **Muestreo aleatorio simple**

Al contrario de los antes señalados, el muestreo aleatorio simple establece que cada uno de los individuos que conforman la población tienen la misma posibilidad de ser seleccionados para determinar la muestra de estudio. Este tipo de muestreo es uno de los más aplicados cuando el investigador conoce el tamaño total de la población; en otras palabras, puede ser empleado cuando se trabaja con un conjunto finito (Rodríguez Franco & Pierdant Rodríguez, 2014).

- **Muestreo aleatorio estratificado**

Este tipo de muestra se emplea cuando la población se encuentra clasificada en subgrupos, ya sea por variables como: sexo, edad, área de trabajo, años de servicio, etc., siendo la principal ventaja que la población al estar conformada por grupos homogéneos la cantidad de personas que formarían parte de la muestra sería inferior a la se debería tomar directamente de la población (López Moreno, 2014).

- **Muestreo por conglomerados**

En este caso la población se encuentra dividida en subgrupos, pero estos conglomerados no poseen características similares dada una variable en específico como si es el caso del muestreo aleatorio estratificado. Ejemplo de ello puede ser cuando se desea obtener una muestra de los alumnos que estudian contabilidad en la facultad de administración, por lo cual la muestra se conforma de los estudiantes matriculados en cada uno de los paralelos que posee la carrera (los estudiantes se encuentran agrupados por paralelo pero entre sí no comparten características comunes) (López Moreno, 2014, pág. 123).

- **Muestreo aleatorio sistemático**

Para (Lind, 2012, pág. 270) este tipo de muestreo implica “seleccionar un punto aleatorio de inicio y posteriormente se elige cada *k*-ésimo miembro de la población”.

3.6. Técnicas e instrumentos de investigación

Los métodos y tipos de investigación seleccionados por el autor de un estudio son empleados para la elaboración del marco teórico, legal o conceptual; mientras que las técnicas e instrumentos forman parte de los procedimientos sistemáticos que el investigador emplea para obtener la información tanto de fuentes primarias como secundarias. Bajo este contexto se puede determinar que los métodos de investigación se encuentran vinculados con las técnicas e instrumentos de investigación (Ackerman, 2013, pág. 87).

3.6.1. Técnicas de investigación

Se puede definir como técnica de investigación al conjunto de acciones, mecanismos, medios y gestiones direccionadas por el investigador para llevar a cabo un fin, en este caso específico el de recabar información. La diferencia entre los métodos y técnicas de investigación recae en que las primeras son globales o generales pues se especializan en la teoría que comprende el estudio; mientras que las segundas son prácticas y operativas pues estimula al investigador a conocer los hechos que ocasionan una situación de conflicto (Sabino, 2015, pág. 132).

Dentro de este contexto cabe mencionar que las técnicas de investigación se pueden clasificar en tres grandes grupos:

- **Observación**

Como su nombre lo indica esta técnica de investigación le permite al autor del estudio observar el fenómeno o situación de conflicto que está analizando para registrar dichos datos para su posterior interpretación y así poder formular posibles

soluciones al problema planteado. La observación constituye una de las técnicas más utilizadas a lo largo de la historia de la investigación científica; pues es por medio de esta técnica que se han realizado diversos hallazgos científicos en favor del bienestar de la población (Ackerman, 2013, pág. 94).

Es por esa razón que a través de esta técnica de investigación se puede obtener información de fuentes primarias acerca de cuáles son las falencias que presenta el área contable de la Base Aérea Simón Bolívar y así poder determinar cómo el diseño de un manual de procedimientos contables puede ser una herramienta que mitigue el problema o situación de conflicto.

- **Entrevista**

Esta técnica de recolección de información le permite al investigador obtener datos del fenómeno de estudio por medio del diálogo entre dos personas; el autor del estudio sería el entrevistador mientras que el entrevistado sería un individuo que esté relacionado con el objeto de estudio. Según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014, pág. 375) existen dos tipos de entrevistas:

Estructurada: es aquella entrevista que se realiza siguiendo un cuestionario o banco de preguntas, las cuales han sido elaboradas por el entrevistador previamente.

No estructurada: se basa en darle libertad al entrevistado para que narre los hechos o punto de vista de la situación que se está estudiando, es decir que no se formulan preguntas durante el desarrollo de la entrevista pues el entrevistador

realiza una pregunta inicial y posteriormente se realizan otras según se crea conveniente.

- **Encuesta**

Es la técnica utilizada para obtener información de fuentes primarias a través de la percepción de los individuos que forman parte de la población de estudio. Según (Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014) las encuestas son empleadas por el investigador para conocer: opiniones, creencias, percepciones, hábitos, comportamientos, entre otros; además argumenta que una encuesta es una técnica cuantitativa que se aplica a una muestra representativa de la población.

Las encuestas pueden ser de varios tipos según las variables como: finalidad, contenido y procedimiento de la encuesta (Ackerman, 2013). A continuación, se detalla cada una de ellas.

Según su finalidad se distingue en varios subgrupos que se encuentran vinculados directamente con el tipo de investigación que el autor ha seleccionado.

- Exploratoria
- Descriptiva
- Explicativa
- Predictiva
- Evaluativa

Según su contenido se pueden clasificar en tres tipos; pues varían de acuerdo a la finalidad de las preguntas que conforman la misma.

- Hechos
- Opiniones
- Actitudes

Según el procedimiento; es decir en la manera en que el autor emplee para realizar la encuesta:

- Personal
- Telefónica

3.6.2. Instrumentos de investigación

Cada una de las técnicas de investigación antes mencionadas cuenta con un instrumento que permite la obtención de información y/o datos confiables con los cuales el autor puede proponer una posible solución al problema planteado. Entre los instrumentos más utilizados en la investigación científica se encuentran los siguientes:

- **Guía de observación**

Este es un instrumento empleado en la técnica de observación el cual consta en elaborar una lista con los principales aspectos que se desea observar para registrarlos y posteriormente analizarlos. Cabe mencionar que la guía de observación forma parte de la observación sistemática la cual debe estructurar bajo los siguientes puntos:

- Determinar los objetivos de la investigación.
- Establecer los límites y el campo que comprende el objeto de estudio que se planea observar.

- Definir los aspectos relevantes que se planea observar.
- Registrar la información recaba en la ficha de observación.
- Analizar los resultados obtenidos para su correcta interpretación.

Además, en términos generales las guías de observación se componen de las siguientes partes:

- Datos informativos del individuo, sujeto o situación a observar.
- Datos específicos del tema de estudio relacionados con las variables de investigación previamente planteadas.
- **Guía de tema de la entrevista**

Al igual que las fichas de observación, el investigador posee la capacidad de elaborar o diseñar un banco de preguntas que conducirán la entrevista y así obtener la información de fuentes primarias necesario para la elaboración de la propuesta que ayude a solucionar el problema o situación de conflicto. Cabe agregar que la entrevista en un trabajo de investigación científica se desarrolla bajo las siguientes circunstancias (Sabino, 2015):

- Cuando es necesario o conveniente para el desarrollo del estudio que exista una interacción por medio del diálogo entre el investigador y el individuo del estudio.
- Cuando la población que se está analizando está formado por pocos individuos.

- **Cuestionario**

Este instrumento es aplicado con la técnica de las encuestas y consiste en una serie de preguntas direccionadas a una muestra representativa de la población. La finalidad de este tipo de instrumento es obtener información confiable y válida que permita al investigador cumplir con los objetivos trazados y a su vez responder las preguntas de investigación que se ha planteado.

En la elaboración del cuestionario de la encuesta se puede emplear preguntas abiertas u objetivas. Las primeras no delimitan la respuesta de la persona que participa de la encuesta; mientras que las segundas el encuestado debe limitarse a responder en base a las opciones que le proporciona el encuestador (Ackerman, 2013).

3.7. Modelo y aplicación de la entrevistas

3.7.1. Modelo de la entrevista



GUÍA DE TEMAS PARA LA ENTREVISTA

Lugar: Base Aérea Simón Bolívar de Guayaquil

Población informante: Departamento de contabilidad y finanzas.

La presente GUIA DE TEMAS PARA LA ENTREVISTA forma parte del estudio de investigación que se está realizando en una tesis de pregrado, siendo el objetivo principal Elaborar un manual de procedimientos contables para la obtención de la información financiera de la Base Aérea Simón Bolívar.

La finalidad de esta ficha es conocer, analizar e integrar la información respecto a las variables y dimensiones del sistema contable empleado por la institución.

Nombre de la entrevistadora: _____.

1.- DATOS DE IDENTIFICACIÓN

Lugar de la entrevista: _____

Hora de la entrevista: _____

Identificación de la unidad de análisis:

Jefe del departamento Supervisor

Operativos Otros

TÓPICO 1: SOBRE EL SISTEMA CONTABLE DE LA INSTITUCION

¿Cómo considera usted el desempeño de las personas encargadas del sistema contable de la institución Base Aérea Simón Bolívar?

¿Cuáles cree usted que son los principales factores que pueden incidir o han incidido en la obtención de información financiera confiable y válida?

Las funciones y tareas del personal del área contable ¿con qué continuidad son controladas?

¿Cuál es su percepción acerca del sistema contable que maneja actualmente la institución?

En base a la pregunta anterior, ¿cree usted oportuno adoptar medidas para que el sistema contable de la institución sea más eficiente y a su vez confiable?

TOPICO 2: SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

¿Considera usted necesario que se implemente un manual de procedimientos contables para mejorar el sistema contable de la institución?

¿Cuáles cree usted que son los aspectos que se debería especificar en el manual de procedimientos contables para que se adecue a las exigencias de la institución?

Dentro de este contexto, ¿cree usted que el personal que labora en el departamento contable conoce de manera específica sus funciones, obligaciones y las posibles sanciones a las que está sujeto?

Finalmente, ¿Considera usted que el manual de procedimientos contables mejorará la toma de decisiones dentro de la institución?

Capítulo IV

Análisis e interpretación de resultados.

4.1. Aplicación del instrumento de recolección de datos

En la Base Aérea Simón Bolívar de la ciudad de Guayaquil se llevó a cabo tres entrevistas dirigidas a diferentes funcionarios que laboran en el departamento de contabilidad de dicha institución con la finalidad de conocer su percepción acerca del funcionamiento de las operaciones contables que se ejecutan en el departamento y su punto de vista referente a la aplicación de un manual de procedimientos contables.

Primera Entrevista

1.- DATOS DE IDENTIFICACIÓN

Lugar de la entrevista: Base Aérea Simón Bolívar Departamento Contable

Hora de la entrevista: 13:00

Identificación de la unidad de análisis:

Jefe del departamento

Supervisor

Operativos

Otros

TÓPICO 1: SOBRE EL SISTEMA CONTABLE DE LA INSTITUCION

¿Cómo considera usted el desempeño de las personas encargadas del sistema contable de la institución Base Aérea Simón Bolívar?

Todo el personal se desempeña según sus conocimientos en sus áreas y en la institución le brindamos la ayuda necesaria para que se desempeñe de la mejor manera; sin embargo, siempre se puede mejorar.

¿Cuáles cree usted que son los principales factores que pueden incidir o han incidido en la obtención de información financiera confiable y válida?

La constante capacitación del personal de contabilidad es uno de los factores que incide para que la información financiera que genere el departamento sea confiable y válida.

Las funciones y tareas del personal del área contable ¿con qué continuidad son controladas?

Son controladas a diario por el respectivo supervisor del departamento para solucionar cualquier duda o problema que se presente.

¿Cuál es su percepción acerca del sistema contable que maneja actualmente la institución?

El sistema contable que maneja la institución es bueno, pero se puede mejorar ciertos aspectos especialmente cuando se contratan civiles, generalmente son pasantes, para ayudar con las tareas que existen en el departamento pues al no estar familiarizados con los procedimientos de la institución se generan atrasos en la realización de las operaciones contables.

En base a la pregunta anterior, ¿cree usted oportuno adoptar medidas para que el sistema contable de la institución sea más eficiente y a su vez confiable?

Considero que sí es necesario, como mencioné el personal joven que viene a realizar sus pasantías en la institución no conoce la forma de trabajar en el departamento y se necesita algo que lo guíe además de las capacitaciones que se les brinda.

TOPICO 2: SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

¿Considera usted necesario que se implemente un manual de procedimientos contables para mejorar el sistema contable de la institución?

Sí es muy necesario ya que el personal rota bastante en cada uno de los puestos de trabajo de la institución y se requiere de un manual en el que se pueda orientar

¿Cuáles cree usted que son los aspectos que se debería especificar en el manual de procedimientos contables para que se adecue a las exigencias de la institución?

Las funciones que tiene cada área del departamento financiero, y los procedimientos que se deben seguir basados en las NIIF.

Dentro de este contexto, ¿cree usted que el personal que labora en el departamento contable conoce de manera específica sus funciones, obligaciones y las posibles sanciones a las que está sujeto?

El personal con mayor tiempo de antigüedad laborando en la institución sí sus funciones, pero al rotar el personal o al ingresar los jóvenes hacer prácticas en el departamento solo conocen las funciones básicas.

Finalmente, ¿Considera usted que el manual de procedimientos contables mejorará la toma de decisiones dentro de la institución?

Sí ayudaría porque todo el personal del departamento contable realizaría de mejor forma sus funciones, no solo los operativos sino también aquellos que estamos a cargo de la toma de decisiones.

Segunda Entrevista

1.- DATOS DE IDENTIFICACIÓN

Lugar de la entrevista: Base Aérea Simón Bolívar

Hora de la entrevista: 12:25

Identificación de la unidad de análisis:

Jefe del departamento	<input type="checkbox"/>	Supervisor	<input checked="" type="checkbox"/>
Operativos	<input type="checkbox"/>	Otros	<input type="checkbox"/>

TÓPICO 1: SOBRE EL SISTEMA CONTABLE DE LA INSTITUCION

¿Cómo considera usted el desempeño de las personas encargadas del sistema contable de la institución Base Aérea Simón Bolívar?

El desempeño del personal del departamento contable es muy bueno, pero podría llegar a ser excelente y se está trabajando en ello.

¿Cuáles cree usted que son los principales factores que pueden incidir o han incidido en la obtención de información financiera confiable y válida?

La información que se genera en el departamento es por medio de programas computarizados que lo manejan las entidades públicas podría existir un error si el personal encargado de ingresar los registros al sistema no lo hace de una manera adecuada, pero eso no ha sucedido en la institución,

Las funciones y tareas del personal del área contable ¿con qué continuidad son controladas?

Son controladas diariamente, para evitar cualquier error o problema especialmente cuando se labora con personal en capacitación.

¿Cuál es su percepción acerca del sistema contable que maneja actualmente la institución?

Como ya lo mencioné el sistema contable de la institución es muy buena; sin embargo, una situación que se podría mejorar es la comunicación entre los distintos departamentos para ganar productividad.

En base a la pregunta anterior, ¿cree usted oportuno adoptar medidas para que el sistema contable de la institución sea más eficiente y a su vez confiable?

Sí y se está trabajando para corregir ciertas falencias que existen en los distintos departamentos que operan en la institución.

TOPICO 2: SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

¿Considera usted necesario que se implemente un manual de procedimientos contables para mejorar el sistema contable de la institución?

Es necesario que se aplique para establecer procedimientos igualitarios y así disminuir el tiempo de capacitación que tiene el personal nuevo.

¿Cuáles cree usted que son los aspectos que se debería especificar en el manual de procedimientos contables para que se adecue a las exigencias de la institución?

Se debe incluir el manejo de las normas internacionales de información financiera (NIIF); pues años anteriores se empleaban las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC) y eso genera confusión en el personal más antiguo del departamento.

Dentro de este contexto, ¿cree usted que el personal que labora en el departamento contable conoce de manera específica sus funciones, obligaciones y las posibles sanciones a las que está sujeto?

Ciertas personas que laboran en la institución no conocen las sanciones.

Finalmente, ¿Considera usted que el manual de procedimientos contables mejorará la toma de decisiones dentro de la institución?

El manual sería de gran ayuda no solo para el departamento contable sino para los demás departamentos de la institución pues considero que todos deben estar al tanto de cómo se maneja la contabilidad en la institución.

Tercera Entrevista

1.- DATOS DE IDENTIFICACIÓN

Lugar de la entrevista: FAE COS – 1 Departamento Financiero

Hora de la entrevista: 14:00

Identificación de la unidad de análisis:

Jefe del departamento	<input type="checkbox"/>	Supervisor	<input type="checkbox"/>
Operativos	<input type="checkbox"/>	Otros	<input checked="" type="checkbox"/>

TÓPICO 1: SOBRE EL SISTEMA CONTABLE DE LA INSTITUCION

¿Cómo considera usted el desempeño de las personas encargadas del sistema contable de la institución Base Aérea Simón Bolívar?

Personas confiables y conocedoras de su trabajo,

¿Cuáles cree usted que son los principales factores que pueden incidir o han incidido en la obtención de información financiera confiable y válida?

Los registros en el sistema computarizado y los controles que realiza el Servicio de Rentas Internas.

Las funciones y tareas del personal del área contable ¿con qué continuidad son controladas?

La Contraloría del Estado realiza controles bimensuales o semestrales para determinar si se cumple con los parámetros dispuestos por la ley.

¿Cuál es su percepción acerca del sistema contable que maneja actualmente la institución?

Funciona bien pues permite obtener la información financiera al día.

En base a la pregunta anterior, ¿cree usted oportuno adoptar medidas para que el sistema contable de la institución sea más eficiente y a su vez confiable?

Es necesario que exista una reunión entre todos los jefes de departamento para establecer que falencias existen dentro de la institución y tomar correctivos.

TOPICO 2: SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

¿Considera usted necesario que se implemente un manual de procedimientos contables para mejorar el sistema contable de la institución?

No solo en el departamento contable sino en todos los departamentos de la institución y en las demás instituciones públicas.

¿Cuáles cree usted que son los aspectos que se debería especificar en el manual de procedimientos contables para que se adecue a las exigencias de la institución?

Se debe tomar en consideración todas las normas y técnicas de contabilidad y tributación que rigen en el país.

Dentro de este contexto, ¿cree usted que el personal que labora en el departamento contable conoce de manera específica sus funciones, obligaciones y las posibles sanciones a las que está sujeto?

Toda persona que ingresa a laborar en la institución es capacitada en todos esos aspectos; sin embargo, hay unas que se olvidan las sanciones por las faltas cometidas.

Finalmente, ¿Considera usted que el manual de procedimientos contables mejorará la toma de decisiones dentro de la institución?

Sí porque los jefes departamentales cambian constantemente y esto les ayudaría a entender de mejor forma como se maneja el sistema contable en la institución y así tomar buenas decisiones.

4.2. Interpretación de los resultados obtenidos

Por medio de las entrevistas realizadas en la Base Aérea Simón Bolívar de la ciudad de Guayaquil se pudo obtener información de primera fuente que justifica o sustenta el desarrollo del presente trabajo de investigación. Como evidencia de lo anteriormente mencionado; a continuación, se presenta la interpretación de los resultados obtenidos de la encuesta en tres puntos clave.

- **Personal que labora en el departamento contable**

Según los entrevistados el personal que labora en la Base Aérea Simón Bolívar es confiable, responsable y poseen los conocimientos necesarios para desempeñar sus funciones; sin embargo, existen dos grandes problemas: el primero es que el personal militar que trabaja en la institución es rotado en los diferentes departamentos que conforman la base aérea e incluso son reasignados a otra institución militar; por lo tanto, el jefe de departamento de la Base Aérea Simón Bolívar menciona que es importante tomar correctivos ante esta situación.

Por otra parte, el segundo problema es que en el departamento de contabilidad hay personal civil que va a realizar sus prácticas pre-profesionales, por lo cual, no está familiarizado con el sistema de trabajo de la institución generando retraso en la realización de determinadas actividades hasta que la curva de aprendizaje sea completada. En base a esta información obtenida de la entrevista se considera conveniente la implementación del manual de procedimiento contable

como una guía para el personal nuevo de la institución se adapte de una forma más rápida al sistema de trabajo de la institución.

- **Contenido del manual de procedimientos contables**

En el punto anterior se determinó que si es necesario la implementación de un manual de procedimientos contables en la Base Aérea Simón Bolívar; es por ello que en la entrevista se consultó cuáles son los aspectos necesarios que se deben incluir en el manual y los entrevistados respondieron que es importante fortalecer los puntos relacionados con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); puesto que el personal con mayor antigüedad trabajaba bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y esto generó cierta confusión.

Además, las personas entrevistadas sostienen que dentro del manual de procedimientos contables se debe incluir las sanciones que pueden imponerse si el personal del departamento cometiera una falta; pues a pesar de que estas indicaciones son dadas cuando se integran a laborar en la institución, muchos manifiestan que no conocen sus obligaciones y las sanciones que les pueden ser impuestas.

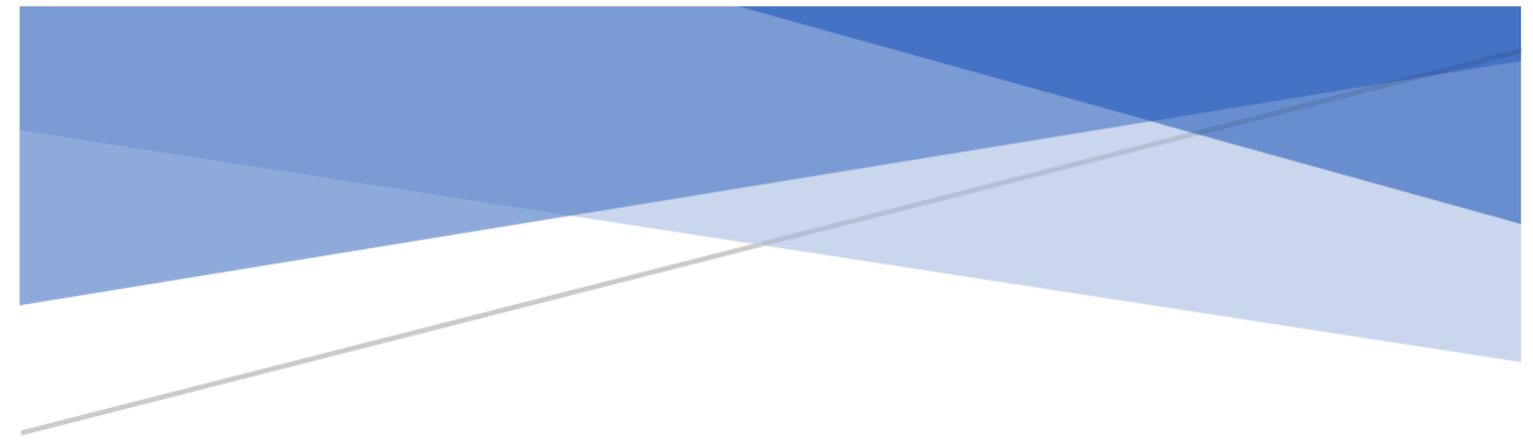
- **Mejora en la toma de decisiones**

Todas las personas entrevistadas sostienen que el manual de procedimientos contables permitirá mejorar la toma de decisiones dentro de la institución; puesto que los jefes departamentales son cambiados constantemente y es necesario que exista un registro en el cual se detalle cada una de las funciones que tiene el personal que labora en dicho departamento y así poder tomar correctivos de ser necesario.

4.3. Plan de mejoras

Dentro de la propuesta para generar una posible solución a la situación de conflicto establecida en el presente estudio se encuentra el diseño de un manual de procedimientos contables que puede ser ejecutado por el departamento de contabilidad de la institución Base Aérea Simón Bolívar de la ciudad de Guayaquil.

De acuerdo con la información recabada por los instrumentos de recolección de datos aplicados en este estudio se pudo identificar que los puntos más relevantes que se deben especificar en el manual de procedimientos son las funciones que poseen cada uno de los puestos de trabajo del departamento contable de la Base Aérea Simón Bolívar y el detalle de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Departamento de Contabilidad de la Institución
Base Aérea Simón Bolívar

Descripción breve

Elaborado a partir de las necesidades identificadas en el departamento de contabilidad de la institución Base Aérea Simón Bolívar de la ciudad de Guayaquil

FLOR HERRERA JAZMÍN ARACELY

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Elaborado por: Flor Herrera Jazmín Aracely
	Contenido	Aprobado por:

PRIMERA PARTE

Funciones del personal del área contable

- 1.1. Responsabilidades del Jefe de departamento
- 1.2. Responsabilidades del Supervisor
- 1.3. Responsabilidades de los Operativos
- 1.4. Responsabilidades de los Servidores públicos

SEGUNDA PARTE

Normas Internacionales de Información Financiera

- 2.1. NIC 1. Presentación de los Estados Financieros
- 2.2. NIC 2: Inventarios
- 2.3. NIC 8: Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores
- 2.4. NIC 16: Propiedad, planta y equipo
- 2.5. NIIF 9: Instrumentos Financieros
- 2.6. NIIF 15: Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.

TERCERA PARTE

Políticas contables

- 3.1. Actividades del proceso contable
- 3.2. Comprobantes de contabilidad
- 3.3. Políticas contables

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Elaborado por: Flor Herrera Jazmín Aracely
	Funciones del personal del área contable	Aprobado por:

1.1. Responsabilidades del Jefe de departamento

Departamento: Contabilidad

Cargo: Jefe de departamento

Bajo supervisión de: General de división (Fuerza Aérea Ecuatoriana)

Descripción del puesto de trabajo:

Análisis y revisión de la información generada por los estados financieros.

Actividad principal:

Analizar los estados financieros generados por el sistema contable de la institución para la toma de decisiones.

Funciones:

- Ejecución de correctivos del sistema contable.
- Cambio de las funciones del personal a su cargo en el departamento contable.
- Toma de decisiones dentro del departamento contable.
- Revisión de la información financiera generada por el sistema contable.
- Revisión de los comprobantes de contabilidad.
- Supervisión de la realización de las funciones del personal del área de contabilidad.
- Supervisión del procesamiento de la información que ingresa o sale del departamento.

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Elaborado por: Flor Herrera Jazmín Aracely
	Funciones del personal del área contable	Aprobado por:

1.2. Responsabilidades del Supervisor

Departamento: Contabilidad

Cargo: Supervisor

Bajo supervisión inmediata de: Jefe de departamento

Descripción del puesto de trabajo:

Controlar que las actividades del departamento contable se realicen según lo establecido.

Actividad principal:

Supervisar que el proceso contable de la institución se lleve de forma eficiente y fidedigna.

Funciones:

- Preparación de los informes finales para presentarlos al jefe de departamento.
- Revisión de la base de facturación de la institución.
- Ejecución de controles sobre las actividades del personal del departamento.
- Supervisión de la información financiera generada por el sistema contable.
- Revisión y control sobre el registro de los comprobantes contables.
- Supervisión del cumplimiento del presupuesto asignado por la autoridad competente.
- Demás actividades encomendadas por el jefe de departamento y/o el General de División.

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Elaborado por: Flor Herrera Jazmín Aracely
	Funciones del personal del área contable	Aprobado por:

1.3. Responsabilidades de los operativos

Departamento: Contabilidad

Cargo: Operativos

Bajo supervisión inmediata de: Supervisor del departamento

Descripción del puesto de trabajo:

Oficiales encargados de dar soporte y apoyo las actividades que realizan los servidores públicos.

Actividad principal:

Soporte en el registro de la información para la elaboración de los estados financieros.

Funciones:

- Revisión y registro de los ingresos y gastos generados por la institución.
- Registro de los comprobantes contables en los libros y auxiliares del sistema contable.
- Registro de la información contable emitida por los demás departamentos de la institución.
- Seguimiento al cumplimiento del presupuesto aprobado por la autoridad competente.
- Emisión de informes referente a la ejecución de las actividades ligadas con el proceso contable de la institución.
- Demás actividades encomendadas por el jefe inmediato superior.

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Elaborado por: Flor Herrera Jazmín Aracely
	Funciones del personal del área contable	Aprobado por:

1.4. Responsabilidades de los Servidores públicos

Departamento: Contabilidad

Cargo: Servidor público

Bajo supervisión inmediata de: Supervisor del departamento

Descripción del puesto de trabajo:

Realizan las operaciones contables de la institución Base Aérea Simón Bolívar.

Actividad principal:

Registro de las operaciones contables de la institución en el sistema contable.

Funciones:

- Cálculo y registro de las operaciones contables de la institución.
- Revisión y registro de los comprobantes de pagos a la nómina del personal de la institución.
- Seguimiento de las obligaciones tributarias exigidas por el Servicio de Rentas Internas.
- Elaboración de los informes emitidos por el departamento de contabilidad.
- Elaboración de los estados financieros.
- Revisión y registro de ingresos / egresos o actualización de inventarios de la institución.
- Revisión y registro del pago de las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
- Demás actividades encomendadas por el jefe inmediato superior.

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Elaborado por: Flor Herrera Jazmín Aracely
	Normas Internacionales de Información Financiera	Aprobado por:

2.1. NIC 1: Presentación de los Estados Financieros

Objetivo: La finalidad de esta norma internacional de contabilidad es de estandarizar la forma en que las empresas deben presentar sus estados financieros ante las autoridades competentes o usuarios que la soliciten éstos pueden ser comparables con los estados financieros de la misma entidad de años anteriores o con los estados financieros de otras entidades. Cabe mencionar que esta NIC establece los requerimientos que se debe cumplir en cuanto a la estructura y contenido de los estados financieros de la institución.

2.2. NIC 2: Inventarios

Objetivo: Esta NIC establece el tratamiento contable del inventario que maneja la institución, pues especifica los requerimientos para que el inventario sea reconocido como activo y como gasto; es decir, la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

2.3. NIC 8: Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores

Objetivo: La finalidad de esta NIC es especificar los criterios necesarios para establecer y/o modificar las políticas contables de la institución, por lo tanto, se garantiza la fiabilidad y credibilidad de los estados financieros emitidos por una institución para que éstos puedan ser comparables con los de otras entidades.

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Elaborado por: Flor Herrera Jazmín Aracely
	Normas Internacionales de Información Financiera	Aprobado por:

2.4. NIC 16: Propiedad planta y equipo

Objetivo: Esta Norma establece el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo que posea la institución, con la finalidad de que los usuarios de los estados financieros posean la información necesaria acerca de la inversión que la institución ha realizado en este rubro, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

2.5. NIIF 9: Instrumentos Financieros

Objetivo: Esta NIIF establece los principios para la información financiera sobre los activos y pasivos, con la finalidad de que se presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros y la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad.

2.6. NIIF 15: Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes.

Objetivo: La finalidad de esta NIIF es especificar los criterios necesarios que una entidad debe considerar para la elaboración de los estados financieros; en otras palabras, especifica los requerimientos para reconocer los ingresos de todos los contratos con los clientes, exceptos los contratos que se encuentran dentro del alcance de las Normas sobre arrendamientos, contratos de seguros e instrumentos financieros.

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Elaborado por: Flor Herrera Jazmín Aracely
	Políticas Contables	Aprobado por:

3.1. Actividades del proceso contable

- **Identificación:** es la acción de identificar aquellas transacciones que ocasionan o generan cambios en el sistema financiero de la institución, por lo cual debe ser registrado y contabilizado.
- **Clasificación:** las transacciones contables deben ser clasificados de acuerdo al plan de cuentas que maneja la institución y que pertenezca a la misma naturaleza contable.
- **Registro:** Todas las cuentas que forman parte de las operaciones contables de una empresa deben ser procesadas bajo el sistema general de contabilidad; por lo cual su registro contable se lo realiza por medio del principio de partida doble. En términos generales se puede definir como registro contable a la anotación en los libros contables de los comprobantes de ventas, facturas o recibos generados por las transacciones entre la empresa y terceros.
- **Elaboración y presentación de los estados financieros:** se hace mención a la forma en la que las personas a cargo del área contable de una organización proporcionan datos e informes por medio de los estados financieros a los directivos de la empresa o para algún ente de control. Los estados financieros exigidos por el SRI son: el estado de información financiera, estado de pérdidas y ganancias, estado de flujo de efectivo, estado de evolución del patrimonio y notas explicativas.
- **Análisis e interpretación de los estados financieros:** los estados financieros antes mencionados son la base técnica para el análisis de la situación de la empresa debido a que proporcionan tanto información cuantitativa expresada en unidades monetarias como información cualitativa que describe el posicionamiento y desempeño financiero de la organización en el entorno en que se desempeña.

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Elaborado por: Flor Herrera Jazmín Aracely
	Políticas Contables	Aprobado por:

3.2. Comprobantes de contabilidad

- **Comprobante contable:** son aquellos documentos físicos o digitales con base legal que sirven como sustento para el registro de las operaciones contables en el sistema financiero.
- **Comprobante de retención:** según lo dispuesto a la ley se realiza la retención de impuestos con lo cual estos documentos son el respaldo de la transacción registrada en los asientos contables.
- **Recibo de pago:** son documentos que verifican el pago de aquellas facturas que la institución adquirió por compras a créditos.
- **Facturas:** son aquellos documentos físicos o digitales que indican la realización de una transacción comercial; es decir de compra y venta de bienes o servicios.
- **Facturas de proveedores:** son aquellos documentos emitidos por los proveedores de la institución como constancia de la compra o adquisición de un determinado bien.
- **Roles de pago:** es aquel comprobante que la institución emite a sus empleados en el cual se especifica la cancelación de los sueldos y salarios.
- **Depósitos bancarios:** son documentos otorgados por una institución financiera como constancia del depósito de dinero en la cuenta de la empresa.
- **Cheques:** son documentos bancarios que la empresa o institución entrega como medio de pago para la compra de un bien o servicio.

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Elaborado por: Flor Herrera Jazmín Aracely
	Políticas Contables	Aprobado por:

3.3. Políticas contables

- Los estados financieros serán emitidos los primeros cinco días laborales de cada mes por parte del departamento contable con la finalidad de que los directivos de la institución los analicen y tomen decisiones en base a ellos.
- Todo evento generado para el giro del negocio deberá ser registrado en la contabilidad de la institución, el cual debe contar con el debido soporte de dicho evento.
- La información financiera se debe clasificar en base a su naturaleza por lo cual deberá quedar registrada en los siguientes rubros: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos, y gastos.
- Las conciliaciones bancarias deberán realizarse con frecuencia mensual, pero se debe tener en cuenta que los registros de depósitos, transferencias o cualquier otro evento bancario debe ser registrado diariamente.
- Se informa los resultados de las conciliaciones al jefe de departamento para aclaración de partidas pendientes o cualquier área que desee consultar.
- Se realiza las depuraciones correspondientes a fin de que obtener información contable actualizada.
- Periódicamente se deberá revisar las cuentas por cobrar y cuentas por pagar a fin de mantener los saldos actualizados.

- La documentación de soporte en físico permanecerá temporalmente en el archivo del departamento de control financiero, hasta que se realicen los estados financieros de dicho ejercicio.
- Se debe contar con la documentación soporte en digital como respaldo por cualquier novedad que se llegase a presentar.
- Después del cierre contable se deben validar las cuentas para que todas tengas los saldos correctos y razonables y así disponer de Estados Financieros con los datos precisos y reales para la toma de decisiones.

Conclusiones

En base al estudio realizado referente a la elaboración de un manual de procedimientos contables para la institución Base Aérea Simón Bolívar de la ciudad de Guayaquil y la información obtenida mediante los instrumentos de recolección de datos se puede establecer las siguientes conclusiones.

- La Base Aérea Simón Bolívar es una institución pública que cuenta con un sistema contable computarizado y la información financiera que esta emite es confiable según lo mencionado por las personas que formaron parte de la entrevista; sin embargo, el principal problema que enfrenta esta institución es la carencia de un manual de procedimientos contables que funcione como guía para aquellos civiles que realizan sus pasantías en dicha institución pública.
- La Base Aérea Simón Bolívar cuenta con un departamento de contabilidad el cual actualmente está conformado por siete operarios y un superior; quienes tienen la función de articular en conjunto con el departamento de administración y demás directivos; los informes de la operación contable con la finalidad de gestionar eficientemente los recursos que están destinados por el Estado para la base militar.
- El manual de procedimientos contables que se elaboró en el presente estudio consta de tres partes, las cuales responden cada una de las inquietudes propuestas por las personas entrevistadas en la institución. Sin embargo, debido a las limitaciones al acceso de la información financiera de la Base Aérea Simón Bolívar no se pudo realizar un diagrama de flujo con

las actividades que involucra el proceso contable y su relación con los demás departamentos que operan en la institución.

- Con la ejecución del presente manual de procedimientos contables se especifica cada uno de los cargos y funciones que posee el personal que labora dentro del área de contabilidad de la institución; pues de esta manera se plantea reducir el tiempo de aprendizaje de aquellos nuevos funcionarios públicos que se incorporan al departamento.
- Las políticas contables planteadas en el presente manual de procedimientos fueron elaboradas en base a un criterio deductivo; por lo tanto, las autoridades correspondientes del departamento de contabilidad de la institución pueden adaptarlas acorde a sus necesidades, según lo estipulado en la NIC 8 y de esta forma se puede alcanzar un mejor resultado con la aplicación del manual de procedimientos contables.
- De igual forma, es importante concluir que según la encuesta realizada todo el personal que labora en el área de contabilidad de la institución Base Aérea Simón Bolívar es altamente calificado para el desempeño de las funciones que sus superiores les encarguen; por lo tanto, el presente manual de procedimientos contables va direccionado a aquellos pasantes o personal nuevo que debido a su baja experiencia requiere una guía para la realización de sus funciones.
- Según la información legal de esta investigación se puede concluir que el artículo 5 del reglamento a la Ley de Presupuesto del Sector Público establece todas las obligaciones de las entidades públicas, entre ellas en el literal D se menciona que es obligación el proporcionar información (contable

o administrativa) que solicite el Ministerio de Finanzas con la finalidad de determinar en que se emplean los recursos proporcionados por el Estado.

- Finalmente cabe concluir que la aplicación de un correcto sistema contable dentro de una determinada institución garantiza la realización eficiente del trabajo del personal a cargo del departamento contable y por ende los resultados obtenidos para la elaboración de los estados financieros serán válidos y fiables con lo cual se pueden tomar decisiones acertadas a favor de mejorar la situación económica de la empresa o institución.

Recomendaciones

En cuanto a las recomendaciones que se pueden generar al finalizar la presente investigación se detallan las siguientes:

- Los directivos de la Base Aérea Simón Bolívar deben evaluar y adoptar el manual de procedimientos contables propuestos en el presente estudio con la finalidad de aportar mejorar al sistema contable que actualmente maneja la institución y así favorecer la incorporación de nuevo personal al departamento contable para que se mantenga la eficiencia y veracidad de la información financiera.
- Capacitar al personal más antiguo que labora en el departamento de contabilidad de la institución referente a las Normas Internacionales de Información Financiera debido a que en la entrevista realizada en el presente estudio se determinó que existen funcionarios que no comprenden en su totalidad el manejo de las NIIF dentro de las operaciones contables de la institución.
- Mejorar la comunicación entre los departamentos que conforman la Base Aérea Simón Bolívar debido a que toda la información de los comprobantes contables (facturas, notas de ventas, vouchers) deben ser recabados por el departamento de contabilidad para el registro en los asientos contables y si un departamento registra algún atraso en proporcionar dicha información todo el sistema contable se ve afectado.
- Así mismo, se recomienda adaptar las políticas contables propuestas en el presente manual de procedimientos contables con la finalidad de que éste se ajuste a la realidad de la institución y la información financiera generada

por el departamento de contabilidad sea eficiente y a su vez fidedigna, con lo cual el personal a cargo de la toma de decisiones no cometerá ninguna clase de error que perjudique la institución.

- Se debería brindar una mayor accesibilidad y/o apertura a los usuarios generales para futuros estudios que mejoren la estructura y organización de las entidades públicas; pues el limitado acceso que el público en general posee sobre el cómo se maneja los recursos estatales genera que no se pueda profundizar en la investigación.
- Facilitar el presente manual de procedimientos contables a todos aquellos pasantes o personal con baja experiencia contable que se incorpore a la institución para disminuir el tiempo que esta persona requiere para adaptarse a la institución debido a que conocerá las funciones que le competen según su cargo, las NIIF más básicas o necesarias y las políticas contables de la empresa pública.
- La rotación del personal que labora dentro de la base debería ser menos constante pues puede generar imprecisión en la realización de ciertas actividades por parte de las personas que trabajan en la institución dado que cada uno cuenta con habilidades y competencias distintas; por lo tanto, al cambiar su puesto de trabajo éste deberá adquirir nuevas habilidades y competencias para realizar sus funciones de forma eficiente.
- Finalmente se recomienda, difundir la aplicación de manuales de procedimientos contables estandarizados en todas las instituciones públicas con la finalidad de que éstos puedan mejorar su eficiencia en la rendición de cuentas a las autoridades de control como son el Servicio de Rentas Internas, el Ministerio de Finanzas y la Contraloría del Estado.

Bibliografía

- Ackerman, S. E. (2013). *Metodología de la investigación*. Buenos Aires: Ediciones del Aula Taller.
- Aguilar Lambarry, H. A. (2017). *Prácticas de contabilidad*. México DF: Grupo Editorial Patria.
- Álvarez Medina, M. T., & Ochoa Jaime, B. R. (2015). *Información financiera, base para el análisis de estados financieros*. Sonora: Instituto Tecnológico de Sonora.
- Alvarez Villareal, J. P. (2012). *Manual de procesos y procedimientos para el área contable de Distribuidora Negociemos*. Obtenido de Universidad Autónoma de Occidente: <https://red.uao.edu.co/bitstream/10614/2941/1/TCT00882.pdf>
- Art. 225 Constitución del Ecuador. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Montecristi.: Registro Oficial.
- Art. 280 Constitución de la República. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Montecristi: Registros Oficial.
- Asamblea Nacional Constituyente. (2008). *Constitución de la República del Ecuador 2008*. Montecristi: Asamblea Nacional.
- Bonilla Martus, A. E., & Solórzano Montalván, M. A. (Agosto de 2014). *Diseño de un manual de políticas y procedimientos contables para la avícola Churrute en el periodo 2012 - 2013 en la ciudad de Naranja*. Guayaquil: ULVR. Obtenido de Universidad Laica Vicente Rocafuerte: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/280/1/T-ULVR-0274.pdf>
- Calleja Pascual, J. L. (2005). *La información económico - financiera en la empresa importancia del sistema contable*. Lima: N/A.
- Campos Covarrubias, G. (2010). *Introducción al arte de la investigación científica*. México DF: Editorial Miguel Ángel Porrúa.
- Cegarra Sánchez, J. (2012). *La investigación científica y tecnológica*. Madrid: Ediciones Díaz de Santo.
- Chiavenato, I. (2016). *Introducción a la teoría general de administración*. DF(Mexico): McGRAW-HILL.
- Dahik Garzozzi, A. (1993). *Reglamento a la Ley de Presupuestos del Sector Público*. Quito: n/a.
- Delgado Ochoa, F. E. (Marzo de 2018). *Manual de procedimientos y Políticas Contables para la Estación de Servicio Guayaquil*. Obtenido de Universidad de Guayaquil: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/30809/1/MANUAL%20DE%20PROCEDIMIENTOS%20Y%20POLITICAS%20CONTABLES%20PARA%20LA%20ESTACION%20DE%20SERVICIO%20GUAYAQUIL.pdf>

- Editorial Vértice. (2011). *Contabilidad Financiera*. Madrid: Editorial Vértice.
- Escobar, M. (2013). *El diseño e implementación de un manual de políticas y procedimientos contables para una empresa que fabrica cajas de cartón corrugado*. Guatemala: UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA.
- Espinoza Burgos, S. M., & Jaramillo Gómez, M. V. (Marzo de 2018). *Diseño de un manual de funciones contables para la compañía Delphin Reverse System S.A.*. Obtenido de Universidad de Guayaquil: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/30610/1/Dise%C3%B1o%20de%20un%20manual%20de%20funciones%20contables%20para%20la%20compa%C3%B1a%20Delphin%20Reverse%20System%20S.A.pdf>
- FAO. (2017). *Manual de procedimientos contables*. Roma: ONU.
- Fuerza Aérea Ecuatoriana. (11 de septiembre de 2017). *Misión y Visión*. Obtenido de FAE: <https://www.fuerzaaereaecuadoriana.mil.ec/>
- Fuerza Aérea Ecuatoriana. (s.f.). *FAE sobrevuelo por su historia*. Recuperado el 30 de agosto de 2018, de FAE Historia: Hitos : <https://www.fuerzaaereaecuadoriana.mil.ec/hitos/>
- Fuerza Aérea Ecuatoriana. (s.f.). *Fuerza aérea*. Recuperado el 27 de Agosto de 2018, de FAE: <https://www.fuerzaaereaecuadoriana.mil.ec/>
- Galindo Martín, M. Á. (2009). *Diccionario de contabilidad, auditoría y control de gestión*. Madrid: Ecobook.
- Giler, A. M. (12 de septiembre de 2014). *LEY ORGANICA DE EMPRESAS PUBLICAS*. Obtenido de Lexis: <https://lotaip.eltelegrafo.com.ec/2016/marzo/LOEP.pdf>
- González Saavedra, G. (2013). *Contabilidad General*. Bogotá: Patria.
- Greco, O. (2007). *Diccionario Contable*. Buenos Aires: Valletta Ediciones.
- Guerrero Reyes, J. C. (2014). *Contabilidad I*. México: Grupo Editorial Patria.
- H. Congreso Nacional. (1999). *Ley de Compañías*. Quito: N/A.
- H. Congreso Nacional. (2016). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Obtenido de Departamento de Normativa: file:///C:/Users/rober/Dropbox/Tesis%20Jazm%C3%ADn/LEY_DE_RGIMEN_TRIBUTARIO_INTERNO.pdf
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- Label, W. A. (2016). *Contabilidad para no contadores: una forma rápida y sencilla de entender la contabilidad*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Lind, D. A. (2012). *Estadística aplicada a los negocios y la economía*. México D.F.: McGraw-Hill Interamericana.

- López Moreno, W. (2014). *Estadística práctica: aplicación y análisis para la toma de decisiones en las empresas*. San Juan: Universidad de Puerto Rico.
- Ludewig, C. (2015). *Universo y muestra*. Bogotá: Ecoediciones.
- Mendoza Mendoza, M. C. (2015). *Contabilidad Intermedia*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Montero Maldonado, J. G. (Noviembre de 2016). *Manual de procedimientos del proceso contable en Azabache S.A. del cantón Ventanas*. Obtenido de Universidad de Guayaquil: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/20010/1/TESIS%20JOS%C3%89%20MONTERO.pdf>
- Rodríguez Franco, J., & Pierdant Rodríguez, A. (2014). *Estadística para administración*. México D.F.: Grupo Editorial Patria.
- Russo de Hauque, L. (2016). *El lenguaje contable: elementos introductorios*. México: UNL Ediciones.
- Sabino, C. (2015). *Metodología de la investigación*. México: Pearson Educación.
- Soto Lesmes, V. I., & Durán de Villalobos, M. M. (2010). El trabajo de campo: clave en la investigación cualitativa. *AQUICHAN*, 253 - 266.
- Tam Malaga, J., Vera, G., & Oliveros Ramos, R. (2008). Tipos, métodos y estrategias de investigación científica. *Pensamiento y acción*, 145 - 154.
- Tingo Vega, L. A. (Marzo de 2016). *Propuesta de un manual de procesos contables y control interno aplicado a la Unidad Educativa Particular Oviedo*. Obtenido de Universidad Católica Santiago de Guayaquil: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/5600/1/T-UCSG-PRE-ECO-MD-CICA-32.pdf>
- Torres Juarez, S. D. (marzo de 2007). *Sistema contable computarizado en una empresa constructora*. Obtenido de Universidad de San Carlos de Guatemala: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_1912.pdf
- Universidad de Valencia. (14 de Julio de 2018). *Análisis Documental*. Obtenido de Universidad de Valencia: <https://www.uv.es/macass/T5.pdf>
- Wals Plasencia, S. R. (2009). *Contabilidad I*. México: Instituto Politécnico Nacional.
- Wals Plasencia, S. R. (2010). *Contabilidad II*. México: Instituto Politécnico Nacional.



CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de investigación con el tema: **“Manual de procedimientos para el departamento de contabilidad de la Base Aérea Simón Bolívar, en el periodo 2018”** presentado como requisito para optar por el título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a: “La carencia de un manual de procedimientos contables en la Base Aérea Simón Bolívar genera un largo proceso de adaptación para el personal que recién se incorpora al departamento de contabilidad de la institución, lo cual afecta a la productividad de todo el equipo de trabajo.”

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema: al ser una herramienta que facilite el proceso de inducción y capacitación del personal nuevo. El presente manual de procedimientos contables pretende reducir las equivocaciones en los procesos, obteniendo así una mejor información y cumpliendo con los objetivos y estrategias financieras planteadas por la organización.

Presentado por la Egresada: **Flor Herrera Jazmín Aracely**

Jazmín Herrera

Tutor: **PHD. Rivera Fuentes Carlos Luis**

Fecha: Guayaquil, Noviembre 08 de 2018

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.**

Wais Alberto Akutep  Wais Alberto Akutep

Nombre y Apellidos del Colaborador CEGESCYT Firma