



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS
CARRERA: TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE:**

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**PROPUESTA DE UN DISEÑO DE MANUAL DE POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA COMPAÑÍA CAFÉ
ROBUSTA DEL ECUADOR S.A., ROBUSTASA DE LA CIUDAD DE
GUAYAQUIL**

Autora: Bernabé Cruz Andrea Belén

Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites

Guayaquil, Ecuador

2021

DEDICATORIA

Este trabajo dedico a Dios y a mis padres, a mis hijas y esposo. A Dios porque ha estado conmigo guiando mis pasos, cuidándome y dándome fortaleza para mantenerme en el camino, a mis padres, quienes a lo largo de mis años de estudio han dedicado su atención y todo tipo de esfuerzo siendo este emocional, económico para mi preparación en mi vida estudiantil y personal, a mis hijas y esposo, porque son mis pilares, que, sin ellos, no hubiese podido llegar hasta donde estoy ahora, por estar en mis momentos difíciles y brindarme su amor, paciencia y comprensión.

Bernabé Cruz Andrea Belén

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios por permitirme tener a mi familia y mantenerme con salud, gracias a mi familia desde el fondo de mi corazón, por apoyarme en cada decisión y ser los promotores de mis sueños, de mis logros, me motivaron a alcanzar mis anhelos. Mi gratitud, también al Instituto Superior Universitario Tecnológico Bolivariano, mi agradecimiento sincero al tutor de mi trabajo, a quienes fueron mis docentes a lo largo de la carrera y con sus enseñanzas me dieron la base y formación necesaria para forjarme en el ámbito profesional.

Bernabé Cruz Andrea Belén



INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tema:

Propuesta de un diseño de manual de políticas y procedimientos contables para la compañía Café Robusta Del Ecuador S.A., Robustasa de la ciudad de Guayaquil

Autora: Bernabé Cruz Andrea Belén

Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites

Resumen

Para el control interno contable y la presentación de los estados financieros razonables la compañía no realizó políticas y procedimientos contables. Esto creó la problemática en la aplicación de las Normas contables vigentes en base a los marcos conceptuales, las bases de mediciones y reconocimientos en los estados financieros y la incertidumbre que estos se presenten de forma confiable. A través de una entrevista a la contadora general sobre la aplicación de las cuentas contables más representativas en los estados financieros, se pudo evidenciar que por criterio del contador aplicaban los procesos contables y no se había formalizado las políticas contables. Para esta situación se concluye que para la emisión y presentación de la información presentada y esta tenga un ambiente de control contable, la autora presento una propuesta mediante el análisis de la situación financiera, la elaboración y diseño del manual donde se busca asegurar a la información financiera y mitigar riesgos.

Palabras clave: políticas, control, procedimientos, razonables, riesgo.



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tema:

Propuesta de un diseño de manual de políticas y procedimientos contables para la compañía Café Robusta Del Ecuador S.A., Robustasa de la ciudad de Guayaquil

Autora: Bernabé Cruz Andrea Belén

Tutora: PhD. Elena Tolozano Benites

Abstract

For internal accounting control and the presentation of reasonable financial statements, the company did not carry out accounting policies and procedures. This created the problem in the application of the current accounting standards based on the conceptual frameworks, the bases of measurements and recognitions in the financial statements and the uncertainty that these are presented reliably. Through an interview with the general accountant on the application of the most representative accounting accounts in the financial statements, it was evident that the accountant's criteria applied the accounting processes and the accounting policies had not been formalized. For this situation, it is concluded that for the issuance and presentation of the information presented and it has an accounting control environment, the author presented a proposal through the analysis of the financial situation, the preparation and design of the manual where it seeks to ensure the information financial and mitigating risks.

Keywords: policies, control, procedures, reasonable, risk.

INDICE GENERAL

CARATULA.....	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	iv
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN.....	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT.....	vii
Resumen	viii
Abstract.....	ix
INDICE GENERAL.....	x
INDICE CUADROS.....	xii
INDICE DE FIGURAS.....	xii

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto	2
Situación conflicto	4
Formulación del problema	5
Variable independiente: Control interno contable	5
Variable dependiente: Estados financieros razonables	5
Delimitación del problema.....	5
Objetivo general.....	6
Objetivos específicos	6
JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	6

CAPÍTULO II

MARCO TEÒRICO

Antecedentes históricos.....	8
Antecedentes teóricos	9
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	38
VARIABLES DE INVESTIGACION	40
Variable independiente: Control interno contable	40
Variable dependiente: Estados financieros razonables	41
VARIABLES DE INVESTIGACION	41
Variable independiente: Control interno contable	41
Variable dependiente: Estados financieros razonables	41
DEFINICIONES CONCEPTUALES	42

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÒGICO

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA.....	47
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	53
Tipos de investigación	55
Métodos y técnicas de la investigación.....	56
PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACION	58

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Conclusiones	82
Recomendaciones	83
BIBLIOGRAFÍA.....	84

INDICE CUADROS

Cuadro 1 Procedimientos contables	12
Cuadro 2 Estructura de catálogos de cuentas	15
Cuadro 1 Presentación razonable de estados financieros	26
Cuadro 2 Paso a paso para hacer un manual	36
Cuadro 5 Estructura organizacional de la compañía	51
Cuadro 6 Pasos de los procedimientos contables	58
Cuadro 7 Evaluación de los procedimientos contables.....	60
Cuadro 8 Cronograma	92
Cuadro 9 Recursos Humanos.....	92
Cuadro 10 Recursos financieros y tecnológicos	93

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Logo de la empresa	47
Figura 2 Estructura de sostenibilidad de la compañía	49
Figura 3 Organigrama de la compañía	50
Figura 4 Viveros de la compañía	53
Figura 5 Estructura General del Manual de políticas y procedimientos contables	66

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Letty, (2019) las políticas contables se conforman de principios, normas y métodos específicos que son adoptados por una entidad económica para elaborar los estados o documentos contables. Deben caracterizar uniformidad sobre cómo será presentada la información financiera de un ejercicio a otro. En relación y en cuando a los cambios en las políticas contables tienen que registrarse y contabilizar de acuerdo con las disposiciones transitorias incluidas en las respectivas normas, la estimación y errores son llevadas a cabo para implantar métodos y procedimientos en el estado de resultado con el objeto de eludir modificaciones en los ingresos y egresos en un tiempo ya contabilizado, del mismo modo, dichas estimaciones son corregidas en un tiempo donde este se encuentre la causa del gasto o del ingreso.

Pontón, (2015) las compañías presentan la necesidad de crear manuales de funciones, manuales de procedimientos operativos. Pero la problemática recae en que no es común encontrar manuales contables, por lo expuesto el no tener documentadas las políticas contables de las principales cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos ocasiona una distorsión en la presentación y cómo se realiza el procesamiento de registro y acumulación de información en los estados financieros.

Se deberá considerar que la unificación de los procesos contables permite que las transacciones sean uniformes, lo que implica que estas deban tener el mismo tratamiento contable, independientemente de la persona que realice o supervise la labor, y a su vez que todos los ejecutores puedan

aplicarlos de la misma forma, debiendo ir acompañados de los modelos contables basados tanto en criterios internacionales.

Desde el punto de vista de la autora se establece que, en las compañías privadas o públicas, es alguna de ellas, cuando registran la información contable no se le da importancia a la observación de las políticas y procedimientos contables. Por lo expresado anteriormente es imprescindible enfatizar en la importancia de la aplicación de las Normas contables vigentes en base a los marcos conceptuales, las bases de mediciones y reconocimientos en los estados financieros conllevarán a una presentación razonable de estos, facilitando a una persona comprender y leer los estados financieros de las empresas.

Ubicación del problema en un contexto

Antes de la globalización y que el Organismo de control Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros presentará la adopción de las NIIF para las compañías ecuatorianas eran utilizados los Principios Contables Generalmente Aceptados, por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. En su contexto por la adopción internacional, indicaron permutaciones de gran relevancia para las principales cuentas de los estados financieros en un efecto posterior incluyen en los resultados de los ratios financieros (Transfer Pricing International, 2020).

Valdez & Zurita, (2019) las compañías que mantienen un escenario económico del Ecuador, están sujetas a diferentes cambios emitidos por los Organismos de control entre ellos exigen que estas cuentas con su debido sustento de manuales de procedimientos para evitar los riesgos en los procesos contables, iniciando desde la planeación, la organización, la dirección para controlar de una forma eficiente sus actividades financieras.

La Superintendencia de Compañías Valores y seguros establece las Compañías que deberán sujetarse a vigilancia y control, es decir, entre

ellas se encuentran comandita por acciones, compañías anónimas, limitadas, de economía mixta, sucursales extranjeras, bolsas de valores, casas de valores, administradoras de fondos de inversión y empresas calificadoras de riesgos (Villavicencio, 2019).

Las provincias en Ecuador con mejores condiciones agroclimáticas para producir café robusto están en Santa Elena y Guayas, en la Costa; y Orellana y Sucumbíos, en la Amazonia. La compañía Café Robusta del Ecuador S.A., se ubica en la provincia del Guayas y sus accionistas han invertido en terrenos para producir el activo biológico, plantas del café, buscando aprovechar las oportunidades de negocio que se presentan.

Dentro Café Robusta del Ecuador S.A., se identifican debilidades en el control interno durante el ejercicio económico, existe la práctica de no aplicar el tratamiento contable establecido en los procedimientos, por eso es necesario verificar la razonabilidad de la situación económica reflejada, como resultado de los registros contables, esto genera desconfianza de la información financiera. De allí la necesidad que la compañía posea manuales de políticas y procedimientos con la finalidad de que cualquier persona en el departamento contable, registre las transacciones comerciales de acorde a la normativa legal vigente y se emitan los estados financieros razonables. El no implementar políticas y procedimientos puede causar errores o fallas en los controles y procesos de la información, además de una inadecuada presentación razonable de los estados financieros.

Los estados financieros razonables personifican la situación y el desempeño financiero de la compañía en términos de resultados, los estados financieros sirven para dar a conocer a los diferentes organismos donde la Compañía informa.

Situación conflicto

Café Robusta del Ecuador S.A., fue constituida en cantón Guayaquil el 28 de febrero de 2011, el 99% de la composición accionaria pertenece a Sucafarm S.A., de nacionalidad Suiza y el 1% a su relacionada Aroma Cacao del Ecuador S.A., AROMACACAO. Su actividad principal es el cultivo y explotación de productos agrícolas como café, cabe recalcar que por su actividad posee un activo intangible importante como lo es las plantaciones y lo que representa su activo más importante para generar ingresos, por su tamaño es considerada una mediana empresa.

Sin embargo, la compañía no ha formalizado las políticas contables propias y procedimientos para el registro de las transacciones, así como para la elaboración y presentación de sus estados financieros, tampoco se puede verificar el cumplimiento de la normativa legal vigente. La administración de la compañía es responsable de la preparación de políticas contables, cada transacción se registrará según una política contable establecida, con el propósito de satisfacer de la manera más inmediata y eficiente a las diversas necesidades de información financiera.

La compañía en su contabilidad no puede contribuir eficazmente a una buena gestión financiera y económica si el problema consiste en la falta de las políticas contables; de allí la importancia que tiene el conocimiento, comprensión y aplicación correcta de las políticas contables; y existe el riesgo de que los registros se realicen a criterio del contador, además no tiene la práctica de emitir los estados financieros completos; mensualmente emiten el estado de situación financiera y estado de resultados integrales, el no contar con la información financiera necesaria imposibilita el análisis y toma de decisiones para los accionistas.

En la presente investigación se hará un análisis del problema por la falta en los procesos contables y aplicación de las políticas contables en Café Robusta del Ecuador S.A., cuyo objetivo es el de presentar las causas que

originan y presentar un diseño de propuesta de manual que ayudarían con dicha situación, obteniendo la estabilidad en el área contable y a sus trabajadores garantizará la eficiencia en sus funciones, la cual mejorará la operatividad en la compañía.

Formulación del problema

¿Cómo fortalecer el control interno contable para la emisión de estados financieros razonables de la Compañía Café Robusta del Ecuador S.A., Robustasa, ubicada en el cantón Guayaquil, provincia Guayas, en el año fiscal 2021?

Variable independiente: Control interno contable

Variable dependiente: Estados financieros razonables

Delimitación del problema

Campo: Contable

Área: Control interno

Aspectos: Obtención de estados financieros razonables

Contexto: Compañía Café Robusta del Ecuador S.A., Robustasa

Cantón: Guayaquil

Provincia: Guayas

Año: 2021

Tema: Propuesta de un diseño de manual de políticas y procedimientos contables para la Compañía Café Robusta del Ecuador S.A., Robustasa de la ciudad de Guayaquil

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Objetivo general

Elaborar un manual de políticas y procedimientos contables, mediante la observación de la normativa legal vigente para la emisión de estados financieros razonables de la Compañía Café Robusta del Ecuador S.A., Robustasa, de la ciudad cantón Guayaquil

Objetivos específicos

- Sustentar a partir de la normativa legal contable vigente las teorías del control interno enfocado a las de políticas y procedimientos contables de la emisión de los estados financieros en las empresas.
- Evaluar el proceso de emisión de los estados financieros actuales con la finalidad de ver la aplicación de la normativa legal contable vigente.
- Construir a partir de los resultados de la evaluación el manual de políticas y procedimientos contables para garantizar la presentación de los estados financieros razonables de la Compañía Café Robusta del Ecuador S.A.

JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

La presente investigación busca contribuir a la Compañía Café Robusta del Ecuador S.A., a que efectúe la correcta presentación de sus estados Financieros razonablemente, para lo que es fundamental que los estados financieros sean preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera establecidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, por sus siglas en inglés, con la aplicación de un adecuado control interno en el procedimiento del registro contable.

Por lo expuesto, es importante evaluar si existe o no el control interno y enfocar la investigación al análisis de cuáles serán las políticas y

procedimientos que se diseñarán como parte del manual para mejorar dicho control interno contable que le permita presentar de forma razonable sus estados financieros. La evaluación se desarrollará utilizando la base de normas contables vigentes del control interno contables partiendo de un estudio profundo sobre la situación actual del control contable que tiene la compañía, estas serán analizadas para solucionar el posible problema que presente la Compañía Café Robusta del Ecuador S.A.

También mediante la elaboración y diseño del manual se busca promover un ambiente de control contable para asegurar que la información financiera y mitigar riesgos que se genera en la ejecución proceso contable, dirigida por normativas contables locales e internacionales, las políticas y procedimientos tendrán el alcance de los resultados estarán sujetos la actividad económica, así como también lo podrán utilizar el informe como guía para que otras compañías puedan diseñar un manual de políticas y procedimientos contables y adopten el trabajo investigativo en función a sus actividades.

CAPÍTULO II

MARCO TEÒRICO

FUNDAMENTACIÓN TEORICA

Antecedentes históricos

En la descripción de los orígenes de la contabilidad incluyen las antiguas civilizaciones y culturas, surgen los conocimientos de las operaciones aritméticas, en general son operaciones que generan los registros auxiliares para contar, sumar restar, considerando significativamente unidades de tiempo como el año, mes y día (Baldiviezo, 2008).

Desde el punto de vista de la autora las bases de la contabilidad y la teoría se plantea que la contabilidad nace con la necesidad que toda persona sea natural o jurídica y practique actividad económica con el fin de registrar la información financiera de los recursos que posee.

En el antecedente histórico de la contabilidad en el Ecuador, haciendo énfasis a la adopción de presentación del marco conceptual y sustentación de las teorías base de las Normas Internacionales de Información financiera, desde la creación de las NIIF la influencia en la estructura organizacional a conllevado a comparar y observar de una manera más rápida y fiable la información (Eliset, 2018).

Eliset, (2018) la evolución histórica de aplicación de Normas inicia en los tiempos remotos donde el Ecuador a través de la Federación Nacional de Contadores, en conjunto con el Instituto de Investigaciones contables del Ecuador en el año 1999 iniciaron con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), estas eran de uso obligatorio para las compañías y Superintendencia de Banco.

Eliset, (2018) la adopción de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en Ecuador se produce en el 2008, mediante su organismo rector de creación de compañías y propuso un plazo de 4 años para el proceso de adopción, así la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (SCVS), se unió a la estandarización de normativa contable internacional y cada compañía que funcione en el territorio ecuatoriano debe cumplirlo.

Antecedentes teóricos

Definición y alcance de la Contabilidad

Soto, (2012) la contabilidad, se desarrolla como una ciencia social que evalúa la gestión de la organización en la generación y sostenibilidad de los diferentes tipos de riqueza que controla; a partir de esta concepción, se plantea una escala de prioridades en la custodia del patrimonio de las entidades.

Desde otro punto de vista, a quienes consideran que es la técnica basada en un conjunto de reglas, documentación y procedimientos, provee información y permite el control de las operaciones de una empresa con el objeto de tomar decisiones en orden a un patrimonio y en términos breves podemos afirmar que la Contabilidad es la técnica de la información y el control (Barrios, 2017).

Por su parte Orozco (1986), considera a la Contabilidad como un campo especializado de las ciencias administrativas, que se sustenta en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con el propósito del análisis, registro y control de las transacciones en operaciones llevadas a cabo por una empresa en funcionamiento, con las finalidades de informar e interpretar la situación económica financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada período o ejercicio contable, durante toda la realidad permanente de la entidad.

En una vision actual, Rivero (1983) indica que la Contabilidad se preocupa principalmente de la forma en que puede servir a las personas que toman decisiones con respecto a una organización y que se encuentran dentro de ella, tales como ejecutivos, jefes de departamentos y otras personas que estén en diferentes niveles.

Para la autora del presente trabajo la contabilidad es mas que una técnica, se constituye en un sistema que engloba lo economico y operaciones que mantiene una empresa con la finalidad evaluar y sistematizar la información financiera y asi poder tomar decisiones en el normal funcionamiento de la empresa.

Campestre, (2019) sugiere que el valor de la Contabilidad que radica en que es una de las maneras en que un comercio puede crecer e incrementar sus ganancias. La contabilidad es la columna vertebral de las finanzas en el mundo de los negocios, pues recordemos que la contabilidad fue creada en respuesta del desarrollo del comercio en la era medieval para conservar un control sobre las transacciones, ciertos métodos siguen vigentes hoy en día. Sin un control sobre las transacciones comerciales y las finanzas implicadas en ellas, los negocios no tendrían forma de optimizar sus recursos, sus ganancias, sus ingresos, sus egresos.

Para la autora del presente trabajo la importancia concede el conocer el estado de la actividad en cualquier instante y llevar al día la contabilidad facilita tener claridad sobre lo cual está sucediendo en la Compañía lo que implica una integridad para la compañía debido a que viabiliza tomar decisiones acertadas en un futuro y en cualquier compañía, durante un ejercicio económico, más allá de los ingresos y los gastos de la compañía, se deberá tener en cuenta todos sus activos y pasivos, ya que las operaciones deben quedar claramente registradas en los libros contables y éstos legalizados en el Registro Mercantil y otros entes de control.

Los procedimientos contables

El proceso contable es descrito por Revilla, (2011) como el manejo de registros que constituyen una fase o procedimientos de la contabilidad. El mantenimiento de los registros conforma un proceso de extrema importancia, toda vez que el desarrollo eficiente de las otras actividades contables depende en alto grado, de la exactitud e integridad de los registros de la contabilidad.

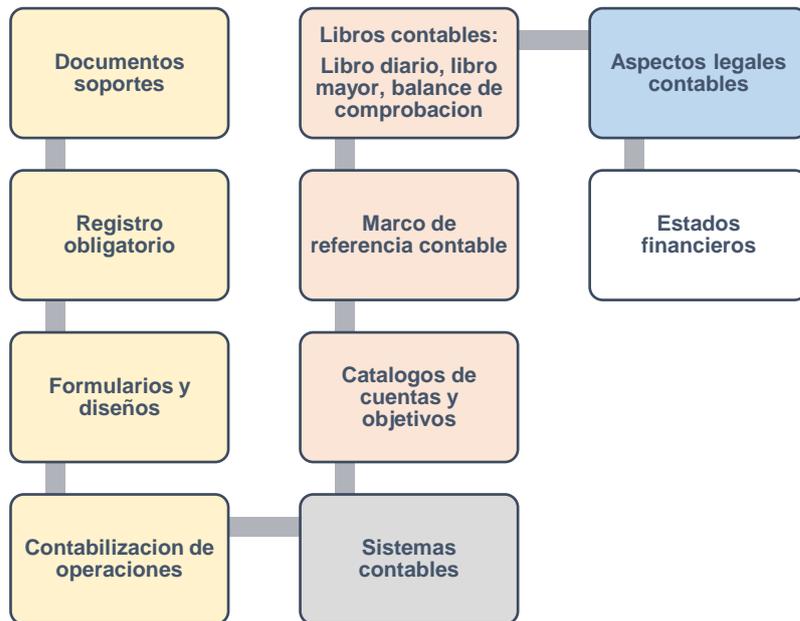
La autora del presente trabajo indica que los procedimientos contables definen y detallan todo un paso a paso, adoptando una estructura ordenando las operaciones o transacciones que se ejecute en cada actividad, teniendo como característica la obligación de mantener políticas y normas para la correcta aplicación y manejo de soportes de documentaciones.

En relación a lo descrito en el párrafo anterior, el proceso contable es la apertura de una organización, el cual está relacionado mediante transacciones o registros diarios que se plasman en los libros de contabilidad de una compañía, además son las guías utilizadas para el correcto análisis de la cuentas de los estados financieros. La introducción de los libros contables es obligación de todas las compañías, que anualmente deben informar de los movimientos producidos en el año contable y reportarlos al ente de control.

Procedimientos contables que se realiza para la emisión de los estados financieros razonables

Principalmente se define al proceso contable como conjunto de métodos o procedimientos cronológicos, en los cuales se identifica cada transacción contable antes de la emisión de los Estados Financieros, procesos que se detallan a continuación, en el cuadro 1:

Cuadro 1 Procedimientos contables



Elaborado por: Bernabé Cruz (2021)

Desde el punto de vista del autor Carpio, (1996) el objetivo primordial de establecer procedimientos contables es brindar una guía a los trabajadores que ejercen la función contable para perfeccionar con el mayor grado de eficiencia.

A partir del párrafo anterior, la autora del presente trabajo de investigación indica que los objetivos de los procedimientos contables permiten suministrar un conocimiento actualizado, conciso y claro de la función puntual de cada área de la compañía y sistematizar la información contable. También es la de facilitar la interpretación de políticas y procedimientos contables.

Los documentos soportes contables, según Guide, (2018) son diversos tipos de documentos que sirven para demostrar las transacciones en la contabilidad: facturas, recibos y comprobantes de pago son algunos de los tipos de comprobante más conocidos, pero esta acepción también se integra a los que acreditan la salida de mercancías o las nóminas, entre otros. Su función es la de documentar salidas y entradas comerciales y

registrar cambios en el inventario, de forma que todas las actividades de una compañía sean incuestionables, transparentes y comprobables.

Con esto, se puede inferir que los soportes contables se componen en los documentos económicos más importantes en las compañías y por lo consiguiente se debe determinar un control y procedimiento en la elaboración de los mismos en original y tantas copias como las necesidades de la compañía lo requieran.

Formularios

Ortíz, (2016) se caracterizan por que surgen de la necesidad de recopilar la información para el registro, control y proceso de las transacciones de la compañía. La aplicación de los formularios es amplia en los negocios y comercios en las empresas.

Cada una de las organizaciones necesitan documentar sus transacciones y dejar prueba del trabajo de los empleados. Con el progreso de la tecnología de información, varios cuestionarios permanecen siendo sustituidos por operaciones registradas en forma electrónica, y gracias a ello las operaciones y transacciones que aguantan los registros contables son iniciados, autorizados y procesados en forma electrónica.

Ortíz, (2016) una de las características de la oficina del futuro, y hasta de la actual, es la tendencia a eliminar los documentos escritos, para dar paso a un nuevo estilo de procesar las transacciones; formularios computarizados. Los formularios no desaparecerán de las empresas, pero su uso deberá minimizarse por razones de costos, espacio y rapidez.

Todo formulario debería continuar una secuencia de principios básicos para su diseño, que tienen que considerar los puntos de funcionalidad y eficiencia de los métodos. Todo formulario debería llevar a cabo por lo menos con los próximos principios:

- Facilidad para su relleno.

- Reducción de las posibilidades de error.
- Estética.
- Reducción de costos.
- Algunos pueden parecer obvios, sin embargo, es común que en la práctica sean pasados por alto.

Desde lo expuesto en el párrafo anterior, otro de los puntos a ser tenido presente es el orden en el que es solicitada la información. Una de las fallas más recurrente es el mal diseño de éstos referente a que la información a plasmar está requerida en un orden distinto al cual se crea o se debería rellenar, constantemente debería continuar una sucesión lógica.

Contabilización de las operaciones: sistemas contables

Zamora (2008) es el periodo de tiempo en que las operaciones contables han sucedido en la empresa, o el conjunto de pasos que se realizan en un ejercicio económico para llegar a establecer el balance y la cuenta de resultados.

En otras palabras, la contabilización de las operaciones es la gestión y registro de las actividades monetarias de una compañía, siendo todas las actividades que se relacionan con el efectivo. La contabilidad es el control y registro de cada una de las actividades económicas que hace una compañía.

Juarez, (2007) los sistemas contables apoyan al proceso de las actividades mercantiles que alcanzan como resultado la presentación de estados financieros. Un sistema contable se compone de métodos, técnicas, procedimientos, políticas y recursos utilizados por una entidad para seguir el proceso de las actividades financieras y resumirlas en forma útil y comprensible con el objetivo de servir de base para quienes toman las decisiones.

La autora del presente trabajo indica que fundamentalmente el sistema contable esta diseñado para gestionar y sistematizar de manera oportuna todas las transacciones y operaciones de contabilidad.

Catálogo de cuentas: objetivos e importancia

Cruz, (2017) se constituye en el instrumento para el reconocimiento y revelación de los hechos, transacciones y operaciones económicas, sociales y ambientales, basado en una categorización ordenada, flexible y pormenorizada de las cuentas, que identifica la naturaleza y funcionalidades de cometido de la compañía.

En otras palabras, es una guía que contiene una codificación de números con el detalle del nombre de cada una de las cuentas para ser utilizadas en un sistema contabilidad de una compañía. A continuación, se detalla la estructura:

El catálogo general de cuentas está conformado por cinco niveles de clasificación con seis dígitos que conforman el código contable.

Cuadro 2 Estructura de catálogos de cuentas

Clase	Grupo	Cuenta	Subcuenta	Auxiliar
X	X	XX	XX	

Elaborado por: Bernabé Cruz (2021)

Illegas y Pillajo, (2013) menciona que el objetivo es lograr una buena visión del sistema de información contable y advertir dónde deben ir las cosas. Además busca la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por entes económicos con el fin de permitir la transparencia de la información contable y por consiguiente, su claridad, confiabilidad y comparabilidad.

Chávez, (2004) el catálogo de cuentas es importante como herramienta de aprendizaje contable debido a que al avanzar en el análisis de su diseño y estructuración, mismos que le mostrarán las clasificaciones y tratamiento de las diferentes cuentas que lo integran.

Marco de referencia contable

El marco conceptual proporciona estándares contables y puntos de referencia para la toma de decisiones y los responsables tomen decisiones cuando los estándares no abordan explícitamente alguna situación.

Hague, (2018) comprende de principios, importantes para normas basadas en principios. Al no poseer un marco de referencia recae en el riesgo de no detectar los problemas particulares que surgen en un proceso contable. Se explica que cada uno tendría que ser tratado de manera independiente para generar las conclusiones de ser el caso.

Los libros contables

López & Álvaro, (2017) conocidos también como libros de contabilidad, son registros o documentos que deben llevar obligatoriamente los hoteles y restaurantes, en los cuáles se registran en forma sintética las operaciones mercantiles que realizan durante un período de tiempo determinado.

Para registrar las operaciones comerciales en los libros contables se necesita que las operaciones se encuentren soportadas con documentos que den fe de la transacción hecha. Mejor dicho que no se puede registrar una operación si no se cuenta con los debidos soportes.

Desde el punto de vista de la autora del presente trabajo indica que cada operación que realiza tener su documento, lo cual servirá para efectuar los registros en el Libro Diario y después hacer el pase al libro mayor, de donde se tomarán los movimientos y saldos para elaborar el balance de comprobación para la posterior elaboración de los estados financieros.

Libro Diario

López & Álvaro, (2017) en este Libro se debe anotar en forma descriptiva todas las operaciones registradas en los comprobantes elaborados por los hoteles y restaurantes que, para satisfacerse de cada cuenta, al finalizar el tiempo se totalizan tanto los registros de débitos y créditos, reubicandolos al libro diario.

Libro mayor

López & Álvaro, (2017) es aquel en el cual se abre una cuenta especial por folio para cada concepto de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos. Al libro mayor se deben trasladar por orden progresivo de fechas las operaciones registradas en el libro diario.

Es importante ya que permite determinar no solo movimientos de las cuentas sino el saldo inicial y final durante un período. Le aclaramos que el rayado del libro mayor varía, dependiendo del estilo de trabajo del contador y las necesidades de registro de la compañía que corresponda.

Balance de comprobación

Robayo, (2012) es el documento que permite la verificación de la igualdad de saldos. Compara que la suma total de débitos sea igual a la suma total de los créditos registrados en el mayor. Su objetivo es verificar si está aplicando el principio de partida doble que establece que todo deudor tiene acreedor y viceversa.

En otras palabras, este establece la validación de los saldos y que la suma total del saldo deudor y acreedor tenga igualdad al final de un periodo o proceso contable.

Aspectos legales contables

Fernández F. M., (2016) la contabilidad vista desde el punto de vista legal apunta a la validez y relevancia probatoria de los libros contables y su documentación respaldatoria con criterios y pautas interpretativas jurídicas.

Por lo expuesto en el párrafo anterior, una compañía, tiene que determinar y entender el impuesto de sociedades del país, sobre las ventas, sobre los dividendos y otras tasas impositivas aplicables. Además una compañía debería ser consciente de las reglas aplicadas en la contabilidad en el país escogido, igual que otras reglas aplicadas.

El procedimiento tributario ecuatoriano es amistoso para los extranjeros, ya que solo se gravan los ingresos obtenidos en Ecuador. Se aplican las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o para medianas entidades Pymes y los estados financieros deben presentarse anualmente ante los entes reguladores del servicio de rentas internas y superintendencia de compañías.

Estados financieros

En base a la premisa de los autores consultados, se toma como base la definición de Macou, (2015) son resúmenes de información que reflejan el estado o situación actual de una compañía en un momento determinado, normalmente en un periodo de un año. Comprenden de varios estados en los que se plasma la situación financiera de una actividad económica.

Desde el punto de vista de la autora del presente trabajo señala que los estados financieros son utilizados con la finalidad de dar a conocer la situación económica de una compañía en un periodo determinado presentando así todos los derechos, obligaciones, patrimonio y resultados generados en un periodo determinado.

Las políticas contables

Espiñeira, (2010) por su parte, afirma que las empresas deben utilizar las mismas políticas contables en sus balances de apertura con arreglo a las

NIIF, y a lo largo del tiempo los ejercicios económicos que se generen a los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera. Estas políticas contables deben cumplir con cada NIIF vigente en la fecha de presentación de sus estados financieros. Para cumplir con la NIC 1 Presentación de estados financieros, los primeros con arreglo a las NIIF de la compañía incluirán, al menos, un año de información comparativa de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Corporate, (2017) cuando muchas compañías a lo largo del tiempo inician sus operaciones con bastante ánimo y esfuerzo, ideas claras y excelentes planes, pero se enfocan más en las ventas que en políticas internas contables fundamentales para el trabajo de estas, como el llevar correctamente su control de gastos e ingresos, es decir una aplicación de los conceptos de contabilidad adecuada.

El control interno

El control interno en la compañía se emplea con el diseño, para que sea adoptado como instrumento en el transcurso del tratamiento de la información o registros contables, para lograr la obtención eficiente de los recursos utilizados y, además de prevenir los riesgos o fraudes, errores, e incumplimientos a la normativa contable legal vigente entre ellos las normas contables, fiscal o tributaria.

De acuerdo con Mantilla, (2018) según la comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU define el control interno como un proceso, ejecutado por el comité de directores, la gestión primordial y otro personal de la entidad, pensado para proporcionar estabilidad razonables relacionadas con el logro de las metas de la compañía.

Asimismo Mantilla, (2018) menciona que:

El Control interno inicia por el procedimiento que realice el representante

legal, accionistas, todo esto con el fin que la compañía tiene de proporcionar una fiabilidad de la información y que esta sea razonable. A continuación, se detallan los diferentes objetivos en las siguientes áreas:

- En la efectividad de las transacciones, confiabilidad y razonabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
- El control interno comprende el plan de la compañía y el conjunto de métodos y medidas adoptadas para salvaguardar los recursos, verificando la exactitud, veracidad de la información financiera, administrativa y promover la eficiencia en las operaciones, estimulando las observaciones de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Componentes del control interno

De acuerdo con Aguilar & Cabrale, (2010) los componentes del control interno pueden considerarse como un conjunto de normas interrelacionados que se derivan de la forma en cómo la administración maneja el negocio que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad y eficiencia. Para operar la estructura también denominado sistema de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- Ambiente de control interno
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control gerencial
- Sistemas de información contable
- Monitoreo de actividades

Ambiente de control interno

Nace de las acciones que son asumida por los responsables y alta gerencia. La importancia del control interno refleja las actividades de la

compañía siguiendo las disposiciones y políticas que se plantean para los resultados requeridos.

El ambiente de control fija el tono de la compañía al influir en la conciencia del personal. Este puede considerarse como la base de los otros componentes del control interno.

Evaluación del riesgo

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las compañías. Por medio de la indagación y estudio de los peligros importantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para eso debería adquirirse un entendimiento cómodo de la organización y sus elementos como forma de detectar los aspectos débiles, enfocando los peligros tanto de la compañía internos y externos como de la actividad.

Cuando sean identificados los riesgos, en la preparación de un análisis incluirá:

- ✓ Una estimación de su importancia y trascendencia.
- ✓ Una evaluación de la probabilidad y frecuencia.
- ✓ Una definición del modo en que habrán de manejarse.
- ✓ Cambios en el entorno
- ✓ Redefinición de la política institucional.
- ✓ Reorganizaciones o reestructuraciones internas.
- ✓ Ingreso de empleados nuevos o rotación de los existentes.
- ✓ Nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías.
- ✓ Aceleración del crecimiento.
- ✓ Nuevos productos, actividades o funciones.

Las normas que se incluyen en la guía para la evaluación de riesgos son:

- ✓ Identificación del Riesgo en la compañía.
- ✓ Estimación del Riesgo en la compañía.

- ✓ Determinación de los objetivos de control en la compañía.
- ✓ Detección del cambio en la compañía.

Actividades de control gerencial

Las actividades de control son métodos que ayudan a aseverarse que las políticas de la dirección se conducen a cabo, y tienen que estar en relación con los peligros que ha definido y asume la dirección.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en todas los periodos de la administración, partiendo de la preparación de un mapa de peligros, conociendo los peligros, se disponen los controles con el propósito de evitarlos o minimizarlos, en varios casos, las ocupaciones de control pensadas para un objetivo acostumbran apoyar además a otros: los operacionales tienen la posibilidad de ayudar a los involucrados con la fiabilidad de la información financiera, estas al cumplimiento normativo y de esta forma sucesivamente.

A su vez en cada categoría hay diferentes tipos de control:

- ✓ Preventivo y correctivos.
- ✓ Manuales automatizados o informáticos.
- ✓ Gerenciales o directivos.

En todos los niveles de la compañía existen responsabilidades de control y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuáles son las que les competen, para ello se les debe explicar claramente tales funciones.

Las preguntas que se exponen posteriormente presentan la amplitud abarcadora de las ocupaciones de control, viéndolas en su sentido más general, aun cuando no conforman la integridad de ellas:

- ✓ Análisis efectuados por la dirección

- ✓ Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades.
- ✓ Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad, autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálculos, análisis de consistencia.
- ✓ Controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos.
- ✓ Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros.
- ✓ Segregación de funciones.
- ✓ Aplicación de indicadores de rendimiento.

Se considera que en este componente debe incluirse todas las normativas vigentes en el país referida a los subsistemas de Control Interno.

Sistemas de información contable

Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan, ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información elemental para conducir, regir y mantener el control de sus operaciones. La información contable debería ser transferida de tal modo que llegue oportuna y apropiadamente a todos los sectores para que posibilite aceptar las responsabilidades de forma individualizada.

Monitoreo de actividades

El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección por medio del Comité de Control que debe llevar sus funcionalidades de prevención de los hechos que producen pérdidas o incidentes costosos a la entidad a partir de la perspectiva humano y financiero.

La efectividad de los controles de supervisión sistemáticos además debería incluirse en las evaluaciones concretas:

- ✓ Concretar el alcance de la revisión dependiendo de los objetivos y componentes del control interno a cubrir.
- ✓ Identificar el sistema o partes del sistema a revisar obteniendo una descripción general del mismo, incluyendo las actividades recurrentes de supervisión del propio sistema.
- ✓ Analizar las áreas de riesgo más significativas e identificar aquellas que requieren atención preferente.
- ✓ Desarrollar un programa de la revisión y un plan de trabajo y discutir los mismos con las partes implicadas.
- ✓ Seguimiento del trabajo y obtención de conclusiones provisionales.
- ✓ Discusión de las conclusiones con las partes implicadas y establecimiento de: informes y seguimiento posterior de las conclusiones y recomendaciones.

Control interno contable

El control contable de una compañía permite el registro de todas las operaciones, proporcionando información confiable y oportuna, para la toma de decisiones administrativas en su gestión. Un deficiente control interno contable, genera una serie de inconvenientes para desempeñarse de forma adecuada y establecer su funcionamiento (Espinoza, 2017).

Se entiende que es el método de organización y todos las metodologías y procedimientos que tiene por objeto, sostener los activos y la fiabilidad de los registros en la información financiera de las compañías, y si el enfoque se observa desde un sistema contable de una compañía, es el conjunto de registros, procedimientos que en las operaciones trata con los acontecimientos que afectan su desempeño al término de los ejercicios económicos financieros.

Son los controles diseñados para verificar la corrección y confiabilidad de los datos contables que ofrezcan un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras autorizadas. La implantación y mantenimiento de

estos controles internos contables corresponden incuestionablemente al departamento de Contabilidad (Cordovés, 2001).

Estados financieros razonables

Molina, (2016) señala en la elaboración y que en su finalidad requiere de una presentación razonable de los estados financieros, de todas las transacciones desde los conceptos teóricos y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos establecidos en el marco conceptual. Una compañía cuyos estados financieros cumplan con lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera también presentará su cumplimiento en las notas a los estados financieros del documento.

Una compañía que en sus estados financieros den cumplimiento de acuerdo con las Normas Internaciones de Información Financiera efectuará, en las notas a los estados financieros, una declaración explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. Una compañía no señalará que sus estados financieros cumplen con las Normas Internaciones de Información Financiera a menos que se encuentren en todos sus aspectos significativos todos los requerimientos que se encuentran en éstas. La compañía logrará una presentación razonable cumpliendo con los estándares de las Normas Internaciones de Información Financiera aplicables. Una correcta presentación razonable también requiere que una compañía elabore y aplique las políticas contables de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 8 Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores (Rojas, 2015).

La autora del presente indica desde el valor razonable que se le otorga a los estados financieros, unicamente serán cuando los hechos económicos en los estados financieros sea fiable , debido a que la valoración razonable se basa en estimaciones, politicas y normativas que requiere los principios Contables.

Presentación razonable de estados financieros

Los estados financieros de acuerdo con lo mencionado en Universitaria, (2018):

Los estados financieros mantienen el objetivo general respecto a su preparación, contenido, anotaciones sobre rubros en especial, presentación razonable a los usuarios de la información financiera, son responsabilidad de los expertos en ciencias económicas y administrativas de la compañía o comercio.

Universitaria, (2018) con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos de sus actividades a lo largo del año la información presentada en los estados financieros es de máximo interés para la administración los propietarios y los acreedores y terceros.

La autora del presente trabajo investigativo señala los conceptos cuando se reconocen y se presentan los valores en los estados financieros en una Compañía:

Cuadro 1 Presentación razonable de estados financieros

Presentación razonable de estados financieros	
Los elementos que se relacionan con los estados financieros	
Activo	<p>Son todos los recursos dirigidos por la compañía como resultado de acontecimientos pasados y la misma espera obtener beneficios económicos en el futuro. Se descompone de:</p> <ul style="list-style-type: none">• Corriente: cuando se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en el ciclo normal de operaciones, se mantiene principalmente con fines de negociación, se espera realizar el activo en un periodo no mayor de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa o es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que se tenga restricciones para alguna permuta o usado para cancelar obligaciones al menos en un periodo no mayor a doce meses siguientes iniciando de la fecha del periodo sobre el que se informa.• No corriente: El resto de los activos se clasifican como no corrientes.
Pasivo	<p>Obligación presente de la compañía, que se origina de eventos pasados, que en su vencimiento, y para cancelarla, la compañía espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos, comprende de:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • Corriente: cuando se espera sea cancelado en el ciclo normal dentro de un periodo no más de doce meses de explotación, se mantiene para acuerdos de negociación, para liquidarse durante los doce meses siguientes. • No corriente: El resto de los activos se clasifican como no corrientes.
Patrimonio neto	Parte residual de los activos de la empresa una vez deducidos los pasivos.
Ingresos	Originados por los beneficios de incrementos a lo largo u ejercicio económico, como incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la entidad.
Gastos	Originados por los beneficios de los decrementos a lo largo u ejercicio económico, como salidas o disminuciones de valor de los activos, o bien como surgimiento de pasivos, que terminan como consecuencia en decrementos en el patrimonio neto, y no permanecen involucrados con las distribuciones llevadas a cabo a los propietarios.

Elaborado por: Andrea Bernabé, (2021) a partir de los conceptos de las Normas Internacionales de Información Financiera

Preparación de estados financieros

Gaitán, (2016) los estados financieros en general, para su preparación deben estar sustentados en lineamientos técnicos emergentes de normas contables y legales, el marco conceptual establece y define los conceptos relacionados con la elaboración, razonabilidad y presentación de los estados financieros.

La autora del presente trabajo investigativo señala los elementos de la preparación de los estados financieros, desde las Normas Internacionales de Información Financiera:

Declaración de cumplimiento:

Los estados financieros deber ser preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Bases de medición:

Los estados financieros deben ser preparados sobre la base del costo histórico, exceptuando por los pasivos por beneficios definidos a largo plazo de empleados, que se miden con base en métodos actuariales, entre otras mediciones a valores razonables.

Juicios y estimaciones:

La preparación de estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables y obliga a que la administración se ejerza en relación al juicio a aplicar las políticas contables de la Compañía, revelando las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros.

Moneda funcional y de presentación:

El Dólar de Estados Unidos de América USD es la moneda de curso legal en la República del Ecuador y, por lo tanto, moneda funcional y de presentación de la Compañía, en el caso de ser otro país se identificará por su moneda en curso.

Estados Financieros

López, (2015) los estados financieros también conocidos como cuentas anuales, informes del resumen financiero que son el reflejo de la contabilidad de una compañía y presentan la conformación económica de ésta. En los estados financieros se detallan las situaciones económicas que desarrollan en la compañía dentro de un ejercicio económico.

Los términos de definiciones que se usan en la Norma Internacional de Contabilidad 1, son los Estados financieros aquellos que cubren las prioridades de los usuarios finales que no se encuentran en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Tipos de Estados Financieros

NIIF, (2020) los estados financieros incluyen el estado de situación financiera al ejercicio económico del periodo y los estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas, según las Normas Internacionales de Información Financiera.

La autora del presente trabajo considera que los tipos de estados financieros son descritos en el párrafo anterior la administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad recae en diseño, desde su implementación para el control interno en el que le permita la elaboración de estados financieros libres de errores y de incorrecciones materiales, debido a posibles fraudes o errores.

Estado de situación financiera

Contabilidaducacat, (2017) es un estado que muestra la situación financiera de una entidad a una fecha determinada con el propósito de poder indicar el grado de liquidez, solvencia y rentabilidad de la organización.

La correcta presentación del estado de situación financiera inicia siguiendo la representación de ecuación contable, la cual se plantea de la siguiente manera: El activo es igual a pasivo más capital.

Además que el activo nos dirá la forma en que se han invertido que los fondos que la empresa obtuvo de sus acreedores denominados pasivos y de sus socios denominados capital, este estado es conocido también como, Estado de la Situación Financiera, Estado de Reservas y Obligaciones, Estado de Activos, Pasivos y Capital.

Características:

Encabezado: contiene la información en forma general. Además del contenido financiero del mismo y debe contener lo siguiente:

1. Nombre del propietario o de la compañía.
2. Identificación del estado que se refiere
3. Fecha en que fue elaborado

Contenido financiero: en esta parte se indican los individuos causantes de la preparación y contenido del Estado, con sus firmas autógrafas, nombres y cargos que desempeñan en la organización:

- Contador General y el Representante Legal

Presentación: Se encuentran los tipos de presentación de un balance de situación financiera, a saber:

La presentación horizontal: consiste en utilizar la forma de una cuenta T, en donde el balance General se divide en dos partes, del lado izquierdo el activo y del lado derecho el pasivo y el capital.

La presentación vertical: consiste en detallar las cuentas pertenecientes a la activo, pasivo y capital en forma de listado y totalizar cada uno de los diferentes renglones o rubros generales.

Estados de resultados integrales

El estado de resultados integrales se lo conoce como estado de ganancias y pérdidas, es un resumen del informe presentado en términos económicos o monetarios, que muestra las ganancias y egresos provocados en una compañía en un lapso definido, del mismo modo nos sugiere la utilidad o pérdida producto de aquellas operaciones de lo acontecido en el comercio a lo extenso de el ejercicio económico que se cierra. O sea, recoge el beneficio o pérdida que recibe la compañía durante su ejercicio económico ingresos y egresos, que se usan a lo largo de el ejercicio (Contabilidaducat, 2017).

Desde el punto de vista del contenido, se detalla que el Estado de Resultado, consta de dos partes:

Encabezado:

1. Nombre del propietario o empresa.
2. Identificación del Estado.
3. Ejercicio económico al cual corresponde.

Contenido financiero: en la moderna presentación de este contenido, se utiliza el siguiente orden:

- Ingresos principales o de operación.
- Ingresos extraordinarios.
- Costos: representados por el conjunto de cuentas que conforman el costo de lo vendido (bien sean productos o servicios).
- Gastos de operación: Conformados por las cuentas de gastos de ventas y de administración.
- Egresos extraordinarios.

Estados de cambios en el patrimonio

De acuerdo con lo mencionado en Varón, (2017) el estado de cambios en el patrimonio en adopción con las Normas Internacionales de Información Financiera representa características específicas que a continuación se precisan:

1. El resultado integral del periodo más los cambios de estimaciones que se contabilizan en Otro Resultado Integral. Se debe separar el resultado integral total atribuible tanto a los propietarios de la controladora y los atribuibles a participaciones no controladoras
2. Los efectos de aplicar retroactivamente a una política contable por error y por cambio voluntario o por transiciones de una nueva NIIF así lo contemplan.

3. Los efectos de aplicar la reexpresión retroactiva cuando la información financiera presenta errores contables de periodos anteriores. NIC 8 considera que los errores contables deben corregirse como si no hubiesen existido nunca.
4. Una conciliación entre los saldos iniciales y saldos al final del periodo en las partidas de resultado del periodo, otro resultado integral, y transacciones con los propietarios por nuevas emisiones de acciones o aportes de capital, y la distribución de dividendos o participaciones.

Dentro de los valores del patrimonio adoptadas por las Normas Internacionales de Información Financiera Varón, (2017), indica los siguientes:

- Capital en acciones ordinarias y preferentes
- Prima de emisión de acciones o primas en colocación de acciones, tanto ordinarias como preferentes.
- Otro resultado integral acumulado en el patrimonio u Otras reservas
- Acciones propias readquiridas saldo débito
- Participaciones de no controladoras
- Resultados del ejercicio por el periodo y los resultados acumulados.

Flujos de efectivo

Según la Normas Internacionales de Contabilidad 7 NIIF, los estados de Flujo de Efectivo, informa a los usuarios de los estados financieros sobre las bases para evaluar la capacidad que tiene una entidad para crear efectivo e iguales al efectivo, así como las necesidades de liquidez que ésta tiene. Posterior es de utilidad en las decisiones económicas, los usuarios deben analizar la capacidad que tiene la compañía para generar el efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de incertidumbre relativa de su aparición.

Su alcance es que los usuarios de los estados financieros permanecen interesados en saber cómo la entidad crea y usa el efectivo y los iguales al

efectivo. Esta necesidad es sin dependencia de la naturaleza de las ocupaciones de la entidad, inclusive una vez que el efectivo logre ser considerado como el producto de la entidad en cuestión, como podría ser la situación de las entidades financieras.

La autora del presente trabajo indica desde el marco de la Norma de flujos de efectivo NIC 7, el estado de flujo de efectivo tiene una estructura compuesta por tres elementos a saber:

1. Actividades de Operación
2. Actividades de Inversión
3. Actividades de Financiación.

Notas explicativas de los estados financieros

De acuerdo con la NIC 1, las notas explicativas de los estados financieros involucran toda información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas explicativas de los estados financieros incluyen descripciones de las transacciones que son presentadas en aquellos estados financieros e inclusive los datos sobre transacciones que no cumplen con las condiciones para ser reconocidas entre ellos.

La autora del presente trabajo considera que la notas son información que complementa a la información de la Compañía sobre los principios y políticas contables adoptadas.

Características de los Estados Financieros

Molina, (2013) define las características que contiene los estados financieros para la presentación y preparación:

- Comprensión:

La información de los estados financieros debería ser de forma fácil comprensible por usuarios con entendimiento razonable de las actividades económicas y de todo el mundo de los negocios, en los registros de contabilidad, y en el conocimiento y ganas de aprender la información con razonable diligencia. No obstante, consecuencia de ello la información sobre temas complejos debe ser incluida por razones de su relevancia, a pesar de que sea de difícil comprensión para los usuarios que van dirigidos.

- Relevancia:

La relevancia de la información está afectada por su naturaleza e trascendencia relativa; en algunas ocasiones la naturaleza por sí sola presentación de un nuevo segmento, contrato a futuro, cambio de fórmula de precio, entre otros, puede establecer la relevancia de la información. La información tiene trascendencia relativa una vez que, si se omite o se muestra erróneamente, puede influir en las elecciones económicas de los usuarios evaluación de sucesos previos, recientes o futuros, tomadas desde los estados financieros.

- Fiabilidad:

La información debe hallarse independiente de errores materiales, sesgos o prejuicios debería ser neutral para que sea eficaz, y los usuarios logren fiar en ella. Además, para que la información sea fiable, debería representar fielmente las transacciones y demás sucesos que se pretenden; manifestarse según con su esencia y realidad económica, y no únicamente según su forma legal. Asimismo, se debería considerar que en la preparación de la información financiera emergen una secuencia de situaciones sujetas a incertidumbre, que necesitan de juicios que tienen que ser hechos ejerciendo prudencia. Esto involucra que los activos e ingresos, así como las obligaciones y costos no se sobrevaloren o se subvaloren.

- Razonabilidad:

Es el grado de confianza o credibilidad que se logra de la información contable de una determinada empresa. Esta credibilidad es lograda una vez que la información financiera fue realizada y presentada según la adecuada aplicación de las Normas de Información Financiera establecidas por los organismos mundiales y nacionales.

Diseño de manuales contables

Es un manual de que indica una guía de instrucciones y procedimientos de control interno, en el que se elabora la información detallada, ordenada, sistemática que contiene todas las responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones que se realizan en una compañía (Gómez, 2020).

Diana, (2011) el sistema de control interno, el cual es un documento instrumental de información detallado e integral, que contiene, en forma sistemática, ordenada, posee instrucciones, responsabilidades e información de políticas, funciones, sistemas y reglamentos de las distintas transacciones o las operaciones que se deben realizar individual y colectivamente en una empresa, en todas sus áreas, secciones, departamentos y servicios.

Según Greco, (2007) el manual contable consiste en "normas o instrucciones sobre prácticas, procedimientos y políticas contables en una organización que incluye el plan de cuentas y si descripción y clasificación".

Torres, (1996) se puede considerar que un manual es un libro en el que se sintetiza lo más sustancial o relevante de un tema específico, pueden existir muchas clases de manuales: Operativos, administrativos, de políticas, de normas, de procedimientos, e incluso, manuales específicos para cada área o ámbito de aplicación, según sea el caso.

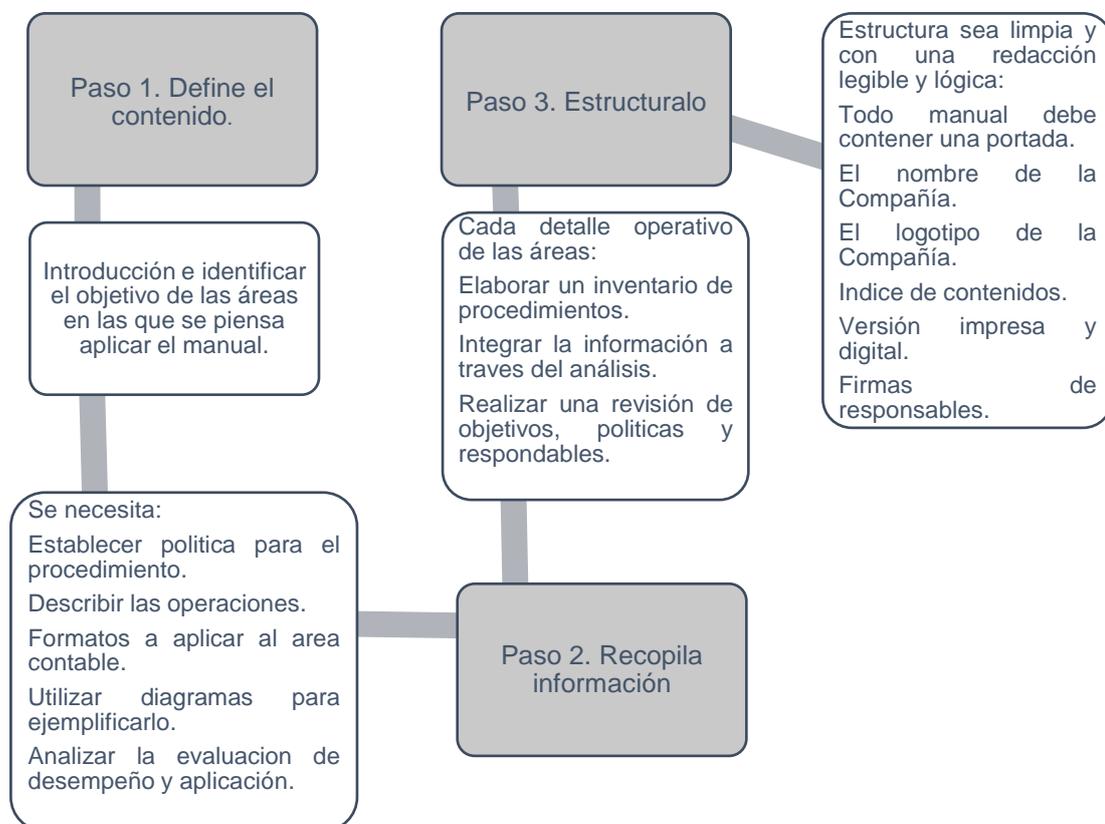
Objetivos de los manuales según Rodríguez, (2012) en base a la clasificación y cuentas de detalle de los manuales administrativos al igual

que el manual de procedimientos, también se deberán especificar objetivos, políticas de operación, ámbito de aplicación, descripción de operaciones y diagramas. Se tendrá que revisar si hay métodos de vinculación con el grado central, debido a que es fundamental examinar cómo se enlazan los métodos desconcentrados con los centrales, puesto que en este punto es donde tienen la posibilidad de existir más grande número de anomalías que desde luego se convertirán en fallas de control, de coordinación, de fluidez y destreza de métodos.

Pasos de la elaboración del manual de procedimientos

Molina, (2013) detalla un paso a paso para hacer un manual de procedimiento exitoso, a continuación, se explica mediante el gráfico, elaborado por la autora:

Cuadro 2 Paso a paso para hacer un manual



Elaborado por: Andrea Bernabé, (2021)

La estructura del manual de procedimientos contable

Gómez, (2020) indica la estructura de los manuales que desarrollan para cada una de las actividades u operaciones que tengan que ver con los procesos de acuerdo con los lineamientos y exigencias establecidas por la ley:

- 1) Título y código del procedimiento.
- 2) Introducción: Explicación corta del procedimiento.
- 3) Organización: Estructura micro y macro de la entidad.

Descripción del procedimiento.

Objetivos del procedimiento

Normas aplicables al procedimiento

Requisitos, documentos y archivo

Descripción de la operación y sus participantes

Gráfico o diagrama de flujo del procedimiento

- 4) Responsabilidad: Autoridad o delegación de funciones dentro del proceso.
- 5) Medidas de seguridad y autocontrol: Aplicables al procedimiento.
- 6) Informes: Económicos, financieros, estadísticos y recomendaciones.
- 7) Supervisión, evaluación y examen: Entidades de control y gestión de autocontrol.

La autora considera que las estructuras de los manuales de procedimientos contables son muy esenciales para tener la guía de procesos, normas y políticas a aplicar en las operaciones según el giro del negocio de la Compañía.

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

NIIF 1 Adopción por primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

El consejo reestructuró la NIIF 1 en noviembre de 2008. En diciembre de 2010 el consejo modificó la NIIF 1, para reflejar que una entidad que adopte por primera vez las NIIF, reexpresaría las transacciones pasadas desde la fecha de transición a las NIIF en lugar de a 1 de enero de 2004.

Se registran los ajustes resultantes de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), a la fecha de transición. De acuerdo al art.4 de la Resolución SC.I.ICI.CPAIFRS.G.11. El saldo acreedor de esta cuenta, sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en caso de liquidación de la compañía.

NIC 1 Presentación de estados financieros

De acuerdo con el párrafo 117 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros (revisada en 2007), una entidad revelará sus políticas contables significativas, la base (o bases) de medición utilizada al elaborar los estados financieros, así como las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

La Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros (NIC 1) está contenida en los párrafos 1 a 140 y en el Apéndice. Todos los párrafos tienen igual valor normativo. La NIC 1 debe ser entendida en el contexto de su objetivo y de los Fundamentos de las Conclusiones, del Prólogo a las Normas NIIF y del Marco Conceptual para la Información Financiera. La NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores proporciona una base para seleccionar y aplicar las políticas contables en ausencia de guías explícitas.

Juicios y estimaciones

La preparación de estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables, como lo indica las Normas Internacionales de contabilidad (NIC) 8, exige a la administración que ejerza su juicio al aplicar las políticas contables de la Compañía, en donde se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice estimaciones que afectan las cifras reportadas de activos, pasivos, ingresos y gastos y la exposición de eventos significativos en las notas a los estados financieros. Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables bajo las actuales circunstancias. Los resultados actuales podrían diferir de dichas estimaciones.

Obligaciones fiscales con la agencia tributaria

El impuesto a la renta y entre otros impuestos son los que toda compañía que se encuentre citada en la Ley de Régimen de Tributario Interno debe de cumplir con las disposiciones según sus pronunciamientos. La tarifa del impuesto a la renta a pagar en lo que respecta a las compañías se detallará, en caso de ser corriente, el cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las sociedades constituidas en el Ecuador, las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, que obtengan ingresos gravables, están sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible. Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas o exportadores habituales tendrán una rebaja de 3 puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

La tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando: La sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar; o, Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

Negocio en marcha

Está contenida en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 1 en el párrafo 25, al elaborar los estados financieros se prepararán normalmente bajo el supuesto de que una compañía está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro de un futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la compañía no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir de forma importante el nivel de sus operaciones; si tal intención o tal necesidad existieran, los estados financieros deben tener que prepararse sobre una base diferente, en cuyo caso dicha base debería revelarse.

VARIABLES DE INVESTIGACION

Variable independiente: Control interno contable

El control contable de una compañía permite el registro de todas las operaciones, proporcionando información confiable y oportuna, para la toma de decisiones administrativas en su gestión. Un deficiente control interno contable, genera una serie de inconvenientes para desempeñarse de forma adecuada y establecer su funcionamiento (Espinoza, 2017).

Variable dependiente: Estados financieros razonables

La presentación razonable de los estados financieros requiere una presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual. Una entidad cuyos estados financieros cumplan con lo establecido en las NIIF hará en forma explícita y sin reservas, una declaración de dicho cumplimiento en las notas del documento (Molina, 2016).

VARIABLES DE INVESTIGACION

Variable independiente: Control interno contable

El control contable de una compañía permite el registro de todas las operaciones, proporcionando información confiable y oportuna, para la toma de decisiones administrativas en su gestión. Un deficiente control interno contable, genera una serie de inconvenientes para desempeñarse de forma adecuada y establecer su funcionamiento (Espinoza, 2017).

Variable dependiente: Estados financieros razonables

La correcta presentación de los estados financieros razonablemente requiere una presentación fiel de los efectos de las operaciones, que estos estén bajo las definiciones y los criterios para el reconocimiento de activos, pasivos, ingresos costos y gastos establecidos en el marco conceptual. Una compañía bajo adopción NIIF hará en forma explícita y sin reservas, una declaración de dicho cumplimiento en las notas a los estados financieros

del documento para que su presentación incluya razonabilidad (Molina, 2016).

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Contabilidad: se trata de definir en términos generales; a través de los años se ha utilizado la frase “es el lenguaje de los negocios” o “la historia de los negocios” ya que detalla lo que sucede en una compañía (Serrano, 2015)

Proceso contable: son todas aquellas secuencias de guías que se plantean para el registro de las transacciones que realiza día a día una compañía en los libros de contabilidad. De igual manera, se define como la operación diaria ordinaria de un sistema particular de cuentas (Catacora, 2012).

Control interno contable: interviene directamente en la confiabilidad de los registros contables, en la veracidad de los estados financieros y protección de los activos de la empresa. En general incluye sistema de control de autorizaciones, aprobaciones con registros, reportes contables de los deberes de operación (Africano, 2014)

Registros contables: son los documentos físicos de todas las operaciones dentro de una empresa, en estos registros se refleja todo movimiento contable del ente económico con el objetivo de proporcionar información financiera del mismo (Colombia, 2018)

Manuales contables: son documentos escritos que concentran en forma sistemática una serie de elementos administrativos con el fin de informar y orientar la conducta de los integrantes de la empresa, unificando los criterios de desempeño y cursos de acción que deberán seguirse para cumplir con los objetivos trazados (González, 2016).

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): se consideran hoy en día un lenguaje universal de la contabilidad y las finanzas, el cual consiste en tener un sistema unificado, estandarizado y homologado de las normas y procedimientos contables (Fajardo, 2018).

Procedimientos: Es un detalle de pasos a seguir con la finalidad de representar a través de estados financieros las transacciones económicas de una compañía. Importante para toda compañía ya que gracias a ella podrán ver sus cuentas de resultados de costos, gastos e ingresos, y así realizaron proyecciones, evitando muchas veces crisis que pueden llevar al cierre de la compañía (Certus, 2019).

Normas: se comprende lo que es una norma jurídica. Una primera aproximación al concepto de norma jurídica sería que una norma es un enunciado en imperativo o un uso obligatorio. Para comprender mejor qué es un enunciado imperativo conviene conocer ciertos aspectos del lenguaje modos de expresar algo, en distintas proposiciones (Bais, 2003).

Razonabilidad: es el examen de los contenidos del ordenamiento jurídico para conocer si ellos se adecúan a las exigencias de razonabilidad del derecho como orden humano puede denominarse “control de razonabilidad. Esto que he señalado descansa en un argumento hermenéutico. “la razonabilidad es una actitud de la razón práctica que trata de llegar a la toma de decisiones por la argumentación” (Galindo, 2006).

Notas contables: son parte integrante de los estados contables, y constituyen un agrupamiento orgánico de información que tiene por objeto facilitar su adecuada interpretación. La existencia de notas debe ser claramente indicada, mostrándose agrupadas en una única sección. Las notas deberán tener un título que permita identificar con claridad el tema que cada una trata, y serán numeradas correlativamente cuando corresponda (Navarro, 2011).

Información financiera: es el documento que la administración de una entidad jurídica emite para dar a conocer su situación financiera, es útil y confiable para los usuarios cuando es preparada bajo condiciones de certeza. A su vez, el control interno incide en la información financiera ya que es inherente al flujo operativo y trasciende en información relevante, veraz y comparable, lo cual es importante para los usuarios de la información financiera, pues les permite tomar decisiones oportunas y objetivas (Rendón, 2010)

Estados financieros: Su función es la de suministrar información de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar su decisión económica. Además muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado (Barajas, 2012).

Políticas contables: estas juegan un papel principal dentro de los procesos de una entidad y en la presentación de los Estados Financieros de la misma, ya que permite tener un manejo eficiente y preciso de la información financiera, logrando una óptima dirección organizacional. Las políticas contables ayudan a tener un mayor entendimiento del registro de cada transacción (Onofre, 2017).

Plan de cuentas: es un listado oficial donde se muestran codificadas y clasificadas todas las cuentas, tanto nominales, reales o de orden, que utiliza una determinada compañía. La preparación y elaboración de un plan de cuentas se realiza de acuerdo con las características propias de cada compañía, por lo que el plan de cuenta será diferente según la actividad (Barajas, 2012).

Integridad de la Información contable: se caracteriza por la fiabilidad cuando está libre de incorrecciones materiales, es decir, está libre de sesgos, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar (Fernández, 2014).

Área contable: se encarga de registrar, clasificar y resumir la información de cada una de las transacciones efectuadas por la empresa, siendo además una herramienta fundamental en el desarrollo de las organizaciones, también se refiere a las técnicas que se emplean para poder recoger todos los movimientos contables que esta lleva a cabo. Gracias a la revisión y estudio de los datos, es posible implementar modelos de control y llegar a la toma de decisiones en la empresa (Hernandez, 2017).

Compañía: es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos trabajo, tierra y capital (Gardey, 2021).

Estado de situación financiera: es un reporte financiero que funge como una fotografía al reflejar la situación financiera de una empresa a una fecha determinada. Está conformado por las cuentas de activo lo que la empresa posee, pasivo deudas y la diferencia entre estos que es el patrimonio o capital contable (NIIF, 2020).

Estado de resultado integral: este revela toda la información relativa a los por las metas alcanzadas en la administración de una compañía durante un ejercicio económico. La información se detalla de forma en que se obtiene la utilidad neta o pérdida en una compañía. A este estado también se le conoce como estado de pérdidas y ganancias (NIIF, 2020).

Estado de cambios en patrimonio neto: Muestra las variaciones que causan los diferentes elementos que componen el patrimonio en un periodo determinado. Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio dentro de la estructura financiera de la empresa (NIIF, 2020).

Estado de Flujos de Efectivo: Refleja la situación de los flujos de efectivo que ocurre en un periodo determinado, que se clasifica por las diferentes

actividades económicas sea de operación, de inversión y de financiación. Cada entidad presenta sus flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación, de inversión y de financiación, de la manera que resulte más apropiada según la naturaleza de sus actividades (NIIF, 2020).

Activo: la compañía mantiene un recurso que es utilizado como resultado de sucesos pasados y del cual espera obtener en el futuro beneficios económicos, en relación con los pasivos estos son definidos como obligaciones presentes de la entidad generadas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos (NIIF, 2020).

Pasivo: Son las deudas u obligaciones que la empresa posee, en este apartado se representa lo que se debe a terceros, a instituciones bancarias, proveedores, etc. Se clasifican de acuerdo al nivel de exigibilidad, es decir el plazo en que se tienen que liquidar (NIIF, 2020).

Patrimonio: Representa los recursos que los socios o propietarios han invertido en su empresa. El monto total de los activos debe ser igual a la suma del total de los pasivos más el capital (NIIF, 2020).

Ingresos: son los incrementos en el patrimonio neto de la empresa que no se producen por aportaciones de los propietarios. En ocasiones, coinciden con los cobros, pero no necesariamente (Navarro A., 2020).

Gastos: son disminuciones del patrimonio neto de la empresa que no tengan a los propietarios como destinatarios (Navarro A., 2020).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

Breve reseña histórica de la Compañía Café Robusta del Ecuador S.A., Robustasa



Figura 1 Logo de la empresa
Fuente: Archivo empresa

Café Robusta del Ecuador S.A., ROBUSTASA pertenece al Ministerio de agricultura del Café y Cacao, se constituyó con fecha 25 de febrero del 2011 y registrada en el registro mercantil con fecha 28 de febrero del mismo año, en sus inicios la Compañía se creó por capital extranjero siendo sus accionistas suizos, cuyas actividades comerciales iniciaron a partir del mes de marzo 2011 realizan las compras de las tierras ubicadas en el recinto San Juan parroquia el Morro – Playas, posterior se invierte en análisis de tierra, análisis de suelo, desbroce, hoyos y un sistema riego por goteo, viveros, compuesto por 50 hectáreas para el proceso de plantación, periodo que duro a finales del 2011.

Para el año 2011 específicamente en el mes de septiembre realizaron una importación de semillas y estacas de origen brasilero con la finalidad de ser el principal productor de café en el Ecuador. Con el proceso realizado se realizó la siembra que duro aproximadamente tres años y a partir del cuarto año obtuvo su primera cosecha.

En agosto de 2018, 22 muestras de café robusta cosechado en diferentes provincias del país como Sucumbíos, Orellana y Guayas, fueron preseleccionados para la tercera edición de la Taza Dorada Robusta. Esta fue la primera vez que un café cosechado en la provincia del Guayas nivel del mar ganaba esta competencia de cafés especiales, llevándose el primer y segundo lugar con las calificaciones más altas del concurso, otorgadas por los jueces internacionales.

En la actualidad la Compañía se encuentra en un proceso de reactivación con fin de obtener financiamientos y fortalecer el capital e inversión de esta.

Objeto social

Su principal actividad es el cultivo, explotación, industrialización, distribución, comercialización, importación, exportación de toda clase de productos agrícolas, entre ellos, café, cacao, banano.

Misión

Buscamos desarrollar la industria cafetera ecuatoriana ofreciendo, en forma rentable y eficiente, un producto de valor físico y organoléptico superior, desarrollado de forma autosustentable, en estrecha relación con sus trabajadores y en general a la comunidad, teniendo responsabilidad con el medio ambiente.

Visión

Alcanzar altos niveles de productividad rendimientos con el fin de transformar al productor en empresarios autosostenibles.

- Sostenibilidad
- Expertise
- Pasión

Estrategia de sostenibilidad

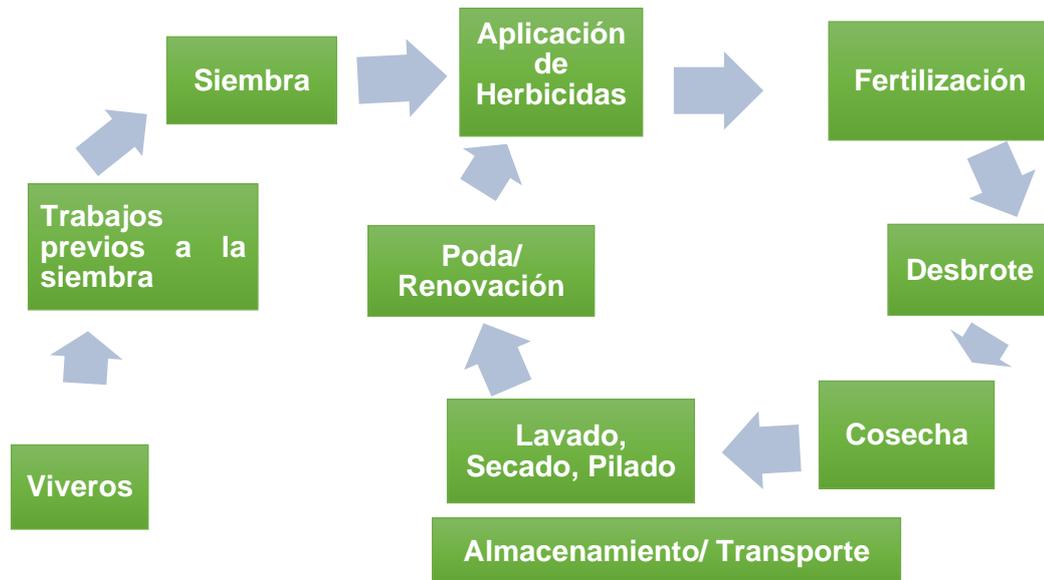


Figura 2 Estructura de sostenibilidad de la compañía
Elaborado por: Bernabé Cruz, (2021)

Como se muestra en la figura 2, dentro de las actividades de cosecha se practica lo siguiente:

Todo el café robusto es secado bajo sol una vez cosechado para garantizar la consistencia y balance de los sabores. Se produce el café lavado con las cerezas rojas en una estación de beneficio húmedo eco-amigable.

El área completa de pilado conectada al área de beneficio húmedo y los procesos de lavado, secado y pilado son realizadas dentro de la finca para una mejor trazabilidad y control.

Estructura organizativa. Principales áreas de la empresa

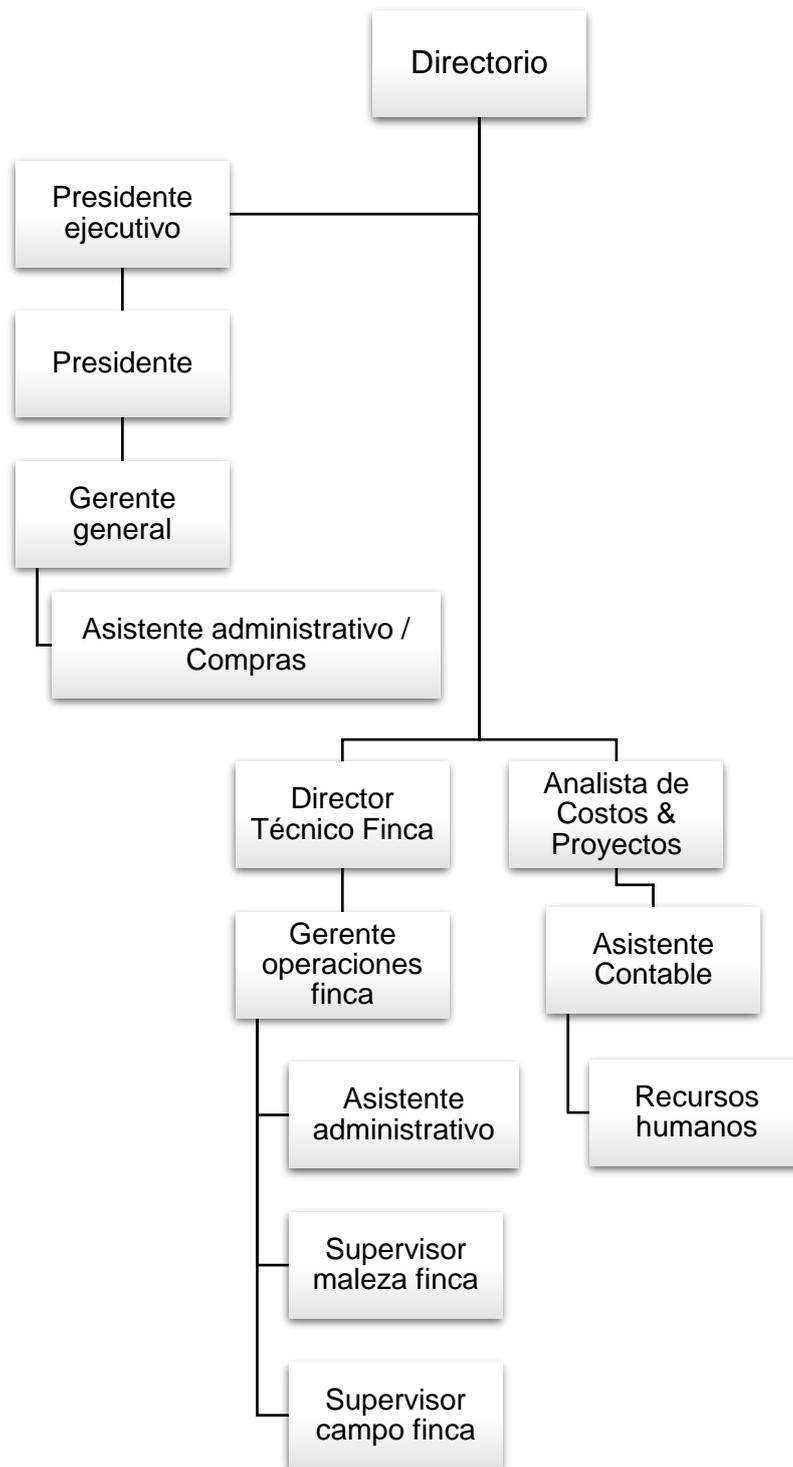


Figura 3 Organigrama de la compañía
 Elaborado por: Bernabé Cruz (2021)

Plantilla total de trabajadores

De la estructura arriba planteada a continuación se detalla el número de empleados que laboran en la institución:

Cuadro 5 Estructura organizacional de la compañía

Cargo Ocupacional	Cantidad
Presidente ejecutivo	1
Presidente	1
Gerente general	1
Asistente administrativo / Compras	1
Director Técnico Finca	5
Gerente operaciones finca	1
Asistente administrativo	1
Supervisor maleza finca	2
Supervisor campo finca	2
Analista de Costos & Proyectos	5
Asistente Contable	1
Recursos humanos	1

Elaborado por: Bernabé Cruz (2021)

Clientes, proveedores y competidores más importantes

Clientes

Es por eso que la compañía Café Robusta del Ecuador S.A., ROBUSTASA., ha tomado como un factor muy importante de competitividad, la satisfacción del cliente ya que puede radicar el éxito de la empresa, por lo que todas sus áreas funcionales están trabajando para lograrlo. En esta sección se puntualizan los principales clientes que posee la empresa:

➤ **Local:**

Productos Minerva Cia. Ltda.

➤ **Extranjero:**

Sucafina Holding SA.

Proveedores

En esta sección se puntualiza algunos de los proveedores más significativos que posee la empresa:

- Agripac S.A.
- Farmagro S.A.
- Ecuaquimica Ecuatoriana de Productos Quimicos C.A.
- Quimica Industrial Montalvo Aguilar Quimasa S.A.
- Moralva Cltda.

Competidores

La compañía mantiene grandes e importantes competidores como lo es los pequeños productores

Principales productos o servicios

Agrocalidad

En su principal producto es las plantas de café, el café verde, la compañía posee en su activo el cual le brinda beneficios económicos:

- ✓ Capacidad para 2 millones de plantas por año.
- ✓ Proveedor oficial de plantas de café conilon del Ministerio de Agricultura (MAG) para la propagación de café robusta en Ecuador – contrato 003-2016.

Robusta, es denominado un arbusto o más conocido como pequeño árbol robusto que alcanzar 10 metros de altura, teniendo una raíz poco profunda. El fruto es redondeado y tarda hasta 11 meses en madurar; la semilla es de forma alargada y más pequeña que la del C. Arábica. La especie Robusta tienen las hojas muchísimo más largas y corrugadas que las del Arábica y tienen la posibilidad de cultivarse entre los 100-700 msnm y una temperatura ambiente entre 24-30°C. Como punto final su fruto de madurez puede tardar el tiempo entre 9-11 meses después de la floración. Por lo

general son plantas más resistentes a enfermedades, plagas y condiciones climatológicas adversas, por lo que reduce el riesgo en su siembra.



Figura 4 Viveros de la compañía
Fuente: Café Robusta del Ecuador S.A., ROBUSTASA

En su principal servicio es el agrónomo como consultoría y servicio del tiempo empleado en el análisis del problema, estudios previos de la tierra y suelo. Dispone de un equipo conformado en las diversas ingenierías y estudios para ofrecer contestación en la orientación, administración, así como tramitación de toda clase de proyectos.

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño permite al investigador aclarar cuestiones acerca de los aspectos que se requieren reflexionar, así como sobre las interconexiones entre los diferentes componentes del proceso de investigación, debido a que los diseños de investigación cualitativa son flexibles y se van realizando replanteamientos en la medida que se avanza en los estudios (Sánchez & Suárez, 2018).

En otros términos y desde el punto de vista de la autora del presente trabajo, el diseño de la investigación comprende la elección de metodologías, instrumentales y medios por los cuales el investigador responde de manera práctica y concreta, 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 (Herrera, 2018).

Enfoque cualitativo

Con la finalidad de analizar y evidenciar la situación real del departamento contable y de la presentación de los estados financieros de la compañía Café Robusta del Ecuador S.A., ROBUSTASA, se manejará el enfoque cualitativo puesto que éste permite obtener información de manera objetiva referente al objeto de estudio. Dicho de otra manera, por medio de este enfoque cualitativo se puede recopilar la apreciación, puntos de vista, experiencias y demás información, del personal encargado del área contable la compañía concerniente a la propuesta de un diseño de un manual de procedimientos contables.

Enfoque cuantitativo

Se utilizará el enfoque cuantitativo para evaluar y recolectar para analizar y medir con precisión las variables del estudio propuestas y así establecer el grado de razonabilidad de un manual de políticas y procedimientos contables tanto por los directivos de la compañía Café Robusta del Ecuador S.A., ROBUSTASA, como por el personal del departamento de contabilidad de la compañía.

También, cabe indicar 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 la compañía Café Robusta del Ecuador S.A., ROBUSTASA. Por lo tanto, para el desarrollo de este estudio se empleó el siguiente diseño metodológico:

- ✓ Plantear mediante la observación para registrar los errores presentes en el área de contabilidad.

- ✓ Objetar desde alcanzar la única forma del conocimiento y establecer un referente a los datos observados.
- ✓ Fundamentar desde la teoría la investigación a través del análisis documental.
- ✓ Utilizar los instrumentos de recolección de información para su posterior síntesis y resultados.
- ✓ Diseñar un método de procedimientos contables que amenore la situación del problema planteado.

Plan de la investigación

Para ello hay que obtener un plan mediante las preguntas de investigación, seleccionar o (re)diseñar y probar las alternativas de recolección de datos adecuados a los problemas. Aquí se plantea el reto de que no pueden presentarse todos los métodos de investigación de las diferentes ciencias, toda vez que no se trata de un seminario sobre metodología. En su lugar deben presentarse estrategias que ayuden a la selección de los instrumentos adecuados y a suministrar sugerencias oportunas Waldemar (Bauer, 2014).

Tipos de investigación

Investigación descriptiva

En un estudio descriptivo se seleccionan una serie de cuestiones, conceptos o variables y se mide cada una de ellas independientemente de las otras, con el fin, precisamente, de describirlas. Estos estudios buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno (Cazau, 2006).

Investigación correlacional

Tiene como finalidad medir el grado de relación que eventualmente pueda existir entre dos o más conceptos o variables, en los mismos sujetos. Más concretamente, buscan establecer si hay o no una correlación, de qué tipo

es y cuál es su grado o intensidad cuán correlacionadas están (Cazau, 2006).

Investigación explicativa

Mediante este tipo de investigación, que requiere la combinación de los métodos analítico y sintético, en conjugación con el deductivo y el inductivo, se trata de responder o dar cuenta del porqué del objeto que se investiga. Además de describir el fenómeno tratan de buscar la explicación del comportamiento de las variables. Su metodología es básicamente cuantitativa, y su fin último es el descubrimiento de las causas (Rivero, 2008).

Métodos y técnicas de la investigación

Método inductivo - deductivo

Es el que crea leyes a partir de la observación de los hechos, mediante la generalización del comportamiento observado; en realidad, lo que realiza es una especie de generalización, sin que por medio de la lógica pueda conseguir una demostración de las citadas leyes o conjunto de conclusiones (Rivero, 2008).

Método analítico – sintético

El método como modo ordenado de proceder para llegar a un fin determinado: la verdad, el poder, la persuasión, el cuidado de sí, el nirvana, la alegría, la certeza, el placer, la validez, la salvación, la conciliación, el amor. El método es entonces un camino, una manera de proceder, que puede constituirse en un modo de ser al incorporarse como un estilo de vida, lo que expresa su dimensión ética. Ahora bien, el método analítico es un camino para llegar a un resultado mediante la descomposición de un fenómeno en sus elementos constitutivos (Echavarria, 2010).

Método estadístico – matemático

La estadística es una parte de la educación general deseable para los futuros ciudadanos adultos, quienes precisan adquirir la capacidad de lectura e interpretación de tablas y gráficos estadísticos que con frecuencia aparecen en los medios informativos. Es útil para la vida posterior, ya que en muchas profesiones se precisan unos conocimientos básicos del tema. Su estudio ayuda al desarrollo personal, fomentando un razonamiento crítico, basado en la valoración de la evidencia objetiva (Díaz, 2011).

Técnicas de la investigación

Son procedimientos organizados sistemáticamente que dirigen al investigador para profundizar en el conocimiento y en el planteamiento de nuevas ideas de investigación. Además de ser utilizadas en cualquier rama del conocimiento de enfoque lógico y la comprensión del conocimiento científico de los hechos y acontecimientos que nos rodean (Maya, 2014).

Observación

La observación consiste en el registro sistemático, válido y confiable del comportamiento o conducta manifiesta. Puede utilizarse como instrumento de medición en muy diversas circunstancias. Es un método más utilizado por quienes están orientados conductualmente (Rivero, 2008).

Análisis documental

Es la que se realiza, como su nombre lo indica, apoyándose en fuentes de carácter documental, esto es, en documentos de cualquier especie. Como subtipos de esta investigación encontramos la investigación bibliográfica, la hemerográfica y la archivística; la primera se basa en la consulta de libros, la segunda en artículos o ensayos de revistas y periódicos y la tercera en documentos que se encuentran en los archivos, como cartas, oficios, circulares, expedientes (Rivero, 2008).

PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACION

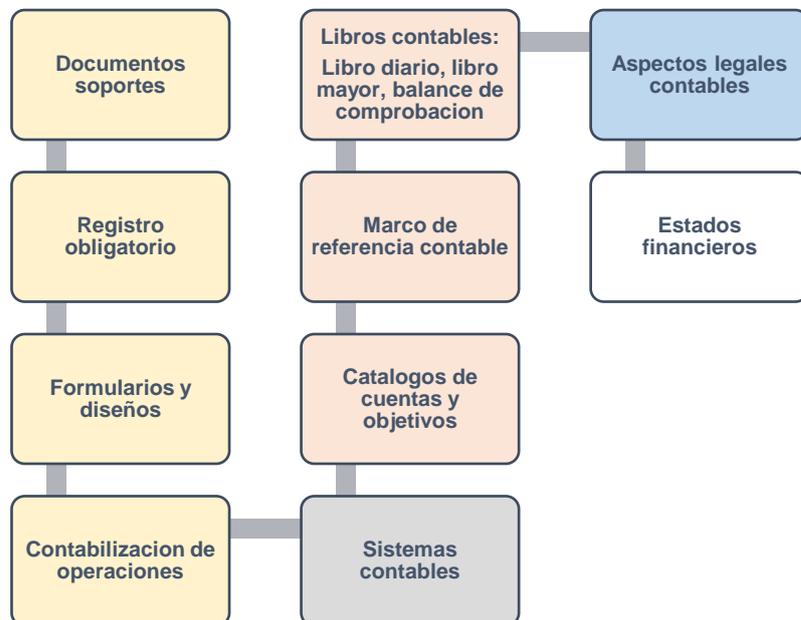
Los pasos o procedimientos de la investigación de establecer para el desarrollo de los objetivos específicos que se plantean en el capítulo uno:

Evaluar el proceso de emisión de los estados financieros actuales con la finalidad de ver la aplicación de la normativa legal contable vigente.

Estructura de los procedimientos contables

Principalmente se define al proceso contable como conjunto de métodos o procedimientos cronológicos, en los cuales se identifica cada transacción contable antes de la emisión de los Estados Financieros, procesos que se detallan a continuación:

Cuadro 6 Pasos de los procedimientos contables



Elaborado por: Bernabé Cruz, (2021)

Construir a partir de los resultados de la evaluación el manual de políticas y procedimientos contables para garantizar la presentación de los estados financieros razonables de la compañía Café Robusta del Ecuador S.A.

Gómez, (2020) indica la estructura de los manuales e desarrollan para cada una de las actividades u operaciones que tengan que ver con los procesos de acuerdo con los lineamientos y exigencias establecidas por la ley:

- 1) Título y código del procedimiento.
- 2) Introducción: Explicación corta del procedimiento.
- 3) Organización: Estructura micro y macro de la entidad.

Descripción del procedimiento.

Objetivos del procedimiento

Normas aplicables al procedimiento

Requisitos, documentos y archivo

Descripción de la operación y sus participantes

- 4) Responsabilidad: Autoridad o delegación de funciones dentro del proceso.
- 5) Medidas de seguridad y autocontrol: Aplicables al procedimiento.
- 6) Informes: Económicos, financieros, estadísticos y recomendaciones.
- 7) Supervisión, evaluación y examen: Entidades de control y gestión de autocontrol.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Evaluar el proceso de emisión de los estados financieros actuales con la finalidad de ver la aplicación de la normativa legal contable vigente

Estructura de los procedimientos contables

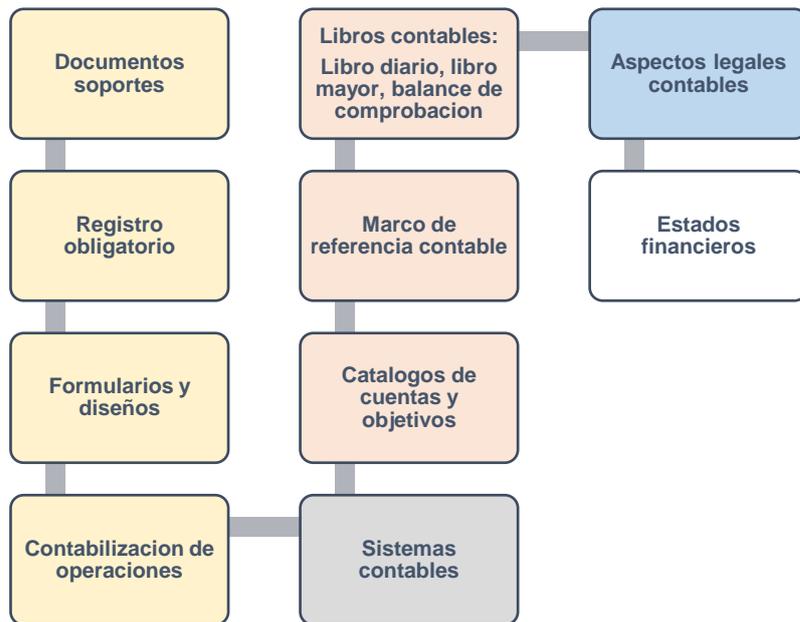
El proceso contable es descrito por Revilla, (2011) como el manejo de registros que constituyen una fase o procedimientos de la contabilidad. El mantenimiento de los registros conforma un proceso de extrema importancia, toda vez que el desarrollo eficiente de las otras actividades contables depende en alto grado, de la exactitud y fidelidad de los registros contables.

Estados financieros

En base a la premisa de los autores consultados, se toma como base la definición de Macou, (2015) son resúmenes que detallan la situación económica de una compañía en un período económico determinado, normalmente un año. Se constituye de documentos soporte en los que se detalla a la situación financiera de un negocio determinado y se emplea en la recolección y tratamiento de la información, ya sea económica como patrimonial, de las compañías.

Principalmente se define al proceso contable como conjunto de métodos o procedimientos cronológicos, en los cuales se identifica cada transacción contable antes de la emisión de los Estados Financieros, procesos que se detallan a continuación:

Cuadro 7 Evaluación de los procedimientos contables



Elaborado por: Bernabé Cruz, (2021)

Evaluación desde el punto de vista contable los procedimientos

1. Análisis de los documentos soporte

Actualmente la compañía mantiene los documentos que sustentan los saldos por pagar, cobrar, documentos cancelados y pagados, entre otras transacciones, sin embargo, se pudo evidenciar que no contaban con firmas de respaldo en el caso de los cancelados y pagados, los cuales son fundamentales en la información que sustente dicha operación, entre las firmas que no se encontró de respaldo son:

Comprobante de egresos:

- ✓ Elaborado por:
- ✓ Revisado por:
- ✓ Aprobado por:
- ✓ Recibí conforme:

2. Evaluación del registro contable obligatorio

En la actualidad se tiene implicaciones en que las transacciones no se registren conforme los requerimientos de la normativa contable, la normativa legal vigente y obligatoria; y existe el riesgo de que los registros se realicen a criterio del contador.

La administración debe buscar las mejores alternativas de acción y selección más adecuada de los lineamientos contables, para que la información financiera se muestre uniforme y cumplan con los requisitos técnicos de acuerdo con la norma contable.

3. Análisis de formularios y diseños

El seguimiento de los formularios son utilizados para el registro de las transacciones de la compañía y sus diseños parten de la necesidad de información a recolectar. Posterior a su elaboración, deberán ser aprobadas por la Gerencia y puestas en conocimiento al personal involucrado en el procesamiento de información.

En la actualidad la compañía maneja los formularios llenados en forma totalmente manual, es decir, no interviene el elemento del software contable para su elaboración.

4. Análisis de la contabilización de operaciones

Desde sus inicios y en la entrevista efectuada se determina que no cuenta con un manual de procedimientos por lo tanto se ha encontrado las falencias de la compañía y para llevar a cabo un mejor control en la contabilización y tener una mejor función y aspecto a los elementos del proceso del manual de políticas y procedimientos de la compañía Café Robusta del Ecuador S.A., analizando y sintetizando los puntos más bajos y relevantes encontrados en la contabilización de operaciones están:

Inventarios

- ✓ No existe un control de inventarios de materiales a través de toma física, por lo que son innumerables los errores y no se puede determinar razonabilidad de las cuentas y en la contabilización como por ejemplo no ha sido contabilizado su valor razonable ya que no ha sido medido y se ha ido registrando a través de su compra.
- ✓ No han evaluado el deterioro de esta cuenta, consecuentemente, no ha cumplido con el requerimiento de evaluar al final de cada período de presentación si existe evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado para determinar la necesidad de reconocer cualquier pérdida por deterioro de valor, por lo expuesto no se ha contabilizado la operación de su deterioro.

Activo Biológico

El activo biológico no posee un estudio actuarial que determine el valor razonable, por lo que no es posible determinar la razonabilidad de la cuenta.

La compañía no dispone de la generación de reportes de activos biológicos, que permita la recolección de datos y una comunicación efectiva entre el personal de las haciendas y de la contraparte contable para mantener la información de activos biológicos actualizada y soportada adecuadamente, ni tampoco posee procedimientos de control general para esta área, debidamente formalizados, que incluyan procedimientos de toma física periódicas.

Propiedades, planta y equipo

No se obtuvo evidencia de la pertinencia física y un reporte que obtenga sus principales datos: código, situación física, descripción, valor y depreciación, estado y vida útil. Por lo que no podemos concluir sobre la razonabilidad de los saldos indicados estén correctamente la contabilización de las operaciones de la Compañía.

5. Análisis de la elaboración de los libros contables

Libro diario

La compañía mantiene sus registros y asientos mediante el software Xass de operaciones en el libro diario lo primero sin embargo el problema es el no contar con un catálogo de cuentas y en su registro tiene el sistema parametrizado como estandarizado ya una guía de cuentas, pero estas no poseen las características primordiales propias de la compañía

Libro mayor

Posterior se continúan y registran los asientos que son partes del libro diario y esta a su vez se ven reflejadas e individualizadas en el libro mayor, este registro es importante, por lo tanto, el problema de la carencia de no tener una guía de catálogo de cuentas propios y ocasiona que no se conozcan los diferentes registros de las cuentas en la contabilidad, así como el saldo o total de cada una de ellas.

Balance de comprobación

La compañía al no contar con los procedimientos contables estructurados no puede tener información verídica del balance de comprobación, puesto que se da al momento de visualizar los totales de los resúmenes de las cuentas de débitos y créditos, causando de esta manera no poder alcanzar la documentación requerida de los registros de cada uno de los hechos económicos que la entidad desea conseguir durante el ejercicio económico contable.

6. Marco de referencia contable

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, mediante Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009, publicada en el Registro Oficial estableció que aplicarán NIIF para PYMES aquellas compañías que

en base a su Estado de Situación Financiera cortado al 31 de diciembre del ejercicio económico anterior, cumplan con las premisas:

- Cumplan con los activos totales estos deben ser inferiores a US \$4,000,000; Además,
- En un periodo económico estos registren un valor bruto en Ingresos de actividades ordinarias anuales hasta US\$ 5,000,000; y
- Con relación a la nómina cuenten con menos de 200 trabajadores en un promedio anual ponderado.

Con relación al párrafo anterior la compañía no cumple con la Adopción de NIIF para PYMES, por lo que es necesario la compañía integre el marco conceptual NIIF para grandes empresas ya que sus activos representan y superan a US\$ 4,000,000.

En la actualidad está sujeta al marco conceptual NIIF para PYMES.

7. Evaluación catálogos de cuentas y objetivos

Actualmente la compañía no cuenta con un catálogo de cuentas siendo esto la base principal para realizar el registro contable, este catálogo a su vez será una guía para el manejo apropiado de los registros de la compañía Café Robusta del Ecuador S.A., ROBUSTAS.A., lo que significa que al momento de realizar las transacciones estas no serán bien estructuradas al libro diario.

8. Análisis de los sistemas contables

La compañía actualmente maneja el sistema Xass en el cual se realizan operaciones como ingreso de información al sistema contable, traspaso de información a nivel contable, el proceso de pago como el ingreso de facturas, emisión de cheques y pago a proveedores con la su contadora, ingreso de toda documentación necesaria para los pagos a proveedores y de clientes.

Sin embargo, no existen manuales de políticas y procedimientos para estos registros, pero se ha definido ciertos parámetros verbalmente. Las políticas contables son vía verbal no están escritas, se planea que una vez se defina la estructura de la empresa ya se implemente.

9. Observación de los aspectos legales contables

El estado de Ecuador exige legalmente en el ámbito tributario que las personas naturales sean contribuyentes. Por lo dicho, es necesario que a la hora de cumplir con las obligaciones fiscales se deban presentar libros contables.

Los Organismos de control que está sujeta la compañía Café Robusta del Ecuador S.A., ROBUSTAS.A., son:

- ✓ Ministerio de agricultura del Café y Cacao.
- ✓ Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.
- ✓ Servicio de Rentas Internas
- ✓ Ministerio del Trabajo

En la actualidad la compañía ha cumplido con las presentaciones de los aspectos legales que mantienen los organismos reguladores. Sin embargo, existe la hipótesis de que lo presentado sea no sea razonable o fiable, por las falencias de las políticas y procedimientos contables.

10. Análisis de la presentación de los estados financieros

Emisión de estados financieros completos y notas aclaratorias:

La Compañía no tiene la práctica de emitir el juego de estados financieros completos; mensualmente se emite el estado de situación financiera y estado de resultados integrales. De acuerdo con la NIC 1, los estados financieros están conformado por: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Evolución de Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas aclaratorias a los Estados Financieros.

Se deberá implementar procedimientos para la emisión de estados financieros completos para una entrega oportuna y análisis de la información.

Construir a partir de los resultados de la evaluación el manual de políticas y procedimientos contables para garantizar la presentación de los estados financieros razonables de la compañía Café Robusta del Ecuador S.A.

Diana (2011), señala al manual de procedimientos como un elemento que pertenece al sistema de control interno, se caracteriza por ser una información detallado e integral, en forma ordenada y sistemática, con las políticas, sistemas y reglamentos de las distintas transacciones que se deben realizar individual y colectivamente en una compañías, en todas sus áreas, secciones, departamentos y servicios.

Según Greco, (2007), el manual contable consiste en "normas o instrucciones sobre prácticas, procedimientos y políticas contables en una organización que incluye el plan de cuentas y si descripción y clasificación"

Café Robusta del Ecuador S.A., ROBUSTAS.A.

Manual de políticas y procedimientos contables

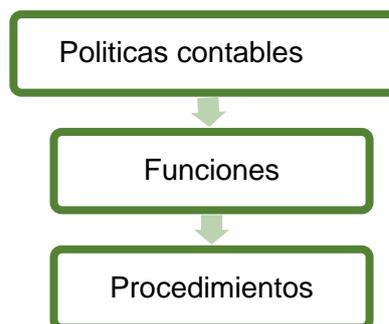


Figura 5 : Estructura General del Manual de políticas y procedimientos contables

Elaborado por: Bernabé Cruz (2021)

	Café Robusta del Ecuador S.A., ROBUSTASA	Fecha: 2021
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Versión: 01
		Páginas

Objetivo del manual

El propósito del presente manual es prescribir el procedimiento contable de todas las cuentas de trascendencia relativa que unen los estados financieros; así como la composición de éstos, avalando el cumplimiento de la Norma Internacional de Información Financiera.

Orientaciones generales

Estados Financieros

1. BASE PARA LA PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La compañía deberá generar un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá: el balance general o estado de situación financiera, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, los cuales incluirán las notas a los estados financieros con las correspondientes políticas contables y las demás revelaciones explicativas. Los estados financieros deberán ser elaborados con sustento y base a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Políticas contables

Desde las Normas Internacionales de Información Financiera se detallan las políticas más relevantes para la emisión de los estados financieros razonables de la compañía Café Robusta del Ecuador S.A., ROBUSTASA.

Efectivo y equivalentes al efectivo:

El efectivo y equivalentes al efectivo está comprendido por el efectivo y todos los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo equivalen también a inversiones en un plazo corto de gran liquidez, convirtiendo importes de efectivo, estando sujetos obtener un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Cuentas y documentos por cobrar:

Su reconocimiento inicial es costo, en lo posterior se medirán al costo amortizado, mediante una tasa de interés efectiva, según los flujos estimados partiendo del importe neto en libros del activo financiero, o tomando como referencia las tasas en obligaciones con instituciones financieras.

Inventarios:

Disponibles para ser vendidos en el giro normal del negocio; con relación a su proceso de producción para la venta; los mismos incluyen materiales o suministros todos los recursos disponibles para el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se podrán medir al costo o al valor neto realizable, el menor.

Los inventarios de producto agrícola se presentan al valor razonable, utilizando el método de costo promedio para la imputación de las salidas de dichos inventarios. El saldo del valor no debe exceder el valor de mercado de los inventarios. Al cierre de cada período se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias, efectuando los ajustes en aquellos casos en que el costo de adquisición resultare mayor que el precio de venta menos los gastos asociados para ejecución de la venta.

Servicios y otros pagos anticipados:

Serán registrados todos los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u algún otro tipo de pago que se realice de manera anticipado, y que no se

ha devengado al cierre del ejercicio; como por ejemplo la porción corriente de los beneficios a empleados.

Activos por impuestos corrientes:

Son denominados créditos tributarios por concepto de impuesto al valor agregado y por el impuesto a la renta con la administración tributaria, además de los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año por el ejercicio en que se declara.

Propiedades, planta y equipo:

Intervienen los activos en el que se puede obtener beneficios futuros, que se utilizarán en uno o más de un período y se reconoce inicialmente por el valor de su costo para ser valorado con razonabilidad, estos deben ser utilizados en la producción de bienes y servicios, además en propósitos administrativos.

Depreciación acumulada:

Corresponde al saldo que se acumula, descontando el importe depreciable de un activo a sus años de vida útil, esto con la premisa del tiempo en que se espera dar uso del activo por parte de la compañía, incluye el número de unidades que se producirá o similares que con la finalidad de obtener del mismo beneficio por parte de la entidad.

Cuentas y documentos por pagar:

Son obligaciones contractuales provenientes de las actividades comerciales de la compañía en favor de proveedores, así como los préstamos otorgados por terceros o instituciones financieras, con vencimientos en un corto plazo y largo plazo usadas al costo amortizado.

Obligaciones con instituciones financieras:

Son obligaciones contractuales provenientes con instituciones financieras, definiendo plazos de vencimiento de un corto plazo y largo plazo para llevarlos al costo amortizado utilizando tasas efectivas. Se incluirán los sobregiros bancarios.

Provisiones por beneficios a empleados:

Son las provisiones por beneficios a empleados, originados por el contrato que realiza el empleador con el trabajador. Incluyen todos los costes de beneficios a empleados entre ellos jubilación patronal y desahucio, se registra en el pasivo no corriente, por ser un beneficio a largo plazo.

Capital suscrito o asignado:

Se contabiliza las participaciones en compañías nacionales y extranjeras, sean anónimas, economía mixta, limitadas mediante la escritura pública e inscrita en el Registro Mercantil. Corresponde también al capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

Aportes de socios o accionistas para futura capitalización:

Corresponde a los aportes celebrados por socios o accionistas mediante acta de junta de accionista destinadas a futuras capitalizaciones con el fin de la capitalización en un tiempo corto, y que se incluirá en la cuenta Capital perteneciendo al patrimonio de la compañía.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes:

Los ingresos se contabilizan en base al método de devengado, y se miden a su valor razonable por la contraprestación recibida o pendiente de recibir. Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la comercialización de café y derivados se reconocen en la medida que los productos han sido vendidos, independientemente del momento en que produce el cobro en efectivo o créditos derivado de ello.

Costos y gastos ordinarios:

Los costos y gastos son reconocidos con base a lo causado o cuando son incurridos.

2.- PRINCIPIOS GENERALES Y OBJETIVO

Explicar el perfil de cargo para cada puesto de trabajo en las diversas zonas de la compañía, tal cual contratar personal ajustándonos a un perfil específico con el propósito de conseguir una selección y contratación eficiente.

Alcance

Este manual se aplica a todos los cargos contemplados en el organigrama de Café Robusta del Ecuador S.A., ROBUSTASA

Definición de la posición:

Jefe de Personal conocido como recursos humanos o de quien haga sus veces es de su responsabilidad el planificar, ejecutar y evaluar las actividades necesarias para la elaboración del perfil de cargo.

Responsabilidad

Actividades a realizar en la frecuencia definida

- ✓ Planear y ejecutar.
- ✓ Aplicar las metodologías
- ✓ Aseverar que las diversas acciones requeridas son ejecutadas para conseguir los resultados previstos.
- ✓ Dar seguimiento.
- ✓ Coordinar la realización de las diversas actividades.

Requisitos de la posición

Competencias

- a) Educación y formación: estudios secundarios y/o universitarios y entrenamiento en actividades relacionadas al puesto
- b) Profesional en áreas relacionadas con Ingenierías varias ramas, Administración, Desarrollo Humano, Tecnología, Agronomía o afines.
- c) Preferible con estudios adicionales en temas de administración, manejo de procesos, sistema de calidad, manejo de recursos humanos
 - a. Preferible con conocimientos de idioma ingles
 - b. Buenos conocimientos de computación y paquetes utilitarios.

Habilidades:

Destrezas necesarias para ejecutar el trabajo

- a) Importante disponer de habilidades para relacionarse con individuos de diversos niveles sociales, culturales, económicos y técnicos.
- b) Capacidad de hablar en público y manejar programas de entrenamiento.
- c) Capacidad de organización y administración de recursos.

Ejemplos: Liderazgo, trabajo bajo presión, buen manejo de relaciones interpersonales, capacidad de análisis y resolución de problemas, don de mando y manejo de personal, facilidad de expresión, etc.

Experiencia

Tiempo de experiencia en la posición

Preferible con mínimo 2 años de experiencia profesional en áreas relacionadas con calidad, productividad, procesos productivos o

administrativos, ingeniería, sistemas informáticos, servicios agrónomos, recursos humanos u otros afines.

Elaborado por: Recursos Humanos Fecha: 2021	Revisado por: Gerente Administrativo Financiero Fecha: 2021	Aprobado por: Gerencia General Fecha: 2021
--	--	---

3.- PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Presentación:

El presente manual de procedimientos contables responde a una de las principales necesidades de Café Robusta del Ecuador S.A., ROBUSTASA, en el sentido de sentar las bases contables para los proyectos / programas directos y que les permitan un manejo más claro y eficaz de los recursos.

Su propósito es proporcionar:

- ✓ Políticas
- ✓ Parámetros
- ✓ Lineamientos

Los responsables contables financieros de Café Robusta del Ecuador S.A., ROBUSTASA, encontrarán en este manual contable, un apoyo para el registro de sus operaciones, lo que permitirá contar con una información confiable y oportuna.

Café Robusta del Ecuador S.A., ROBUSTASA, en cuanto a contabilidad se refiere; corresponde a los responsables contables financieros su aplicación y a los directivos de proyectos su seguimiento, para que con las observaciones que se derivan de su experiencia, conduzcan al enriquecimiento y superación de este manual. Por lo que las sugerencias y/o críticas constructivas serán siempre bienvenidas.

Introducción:

El presente manual tiene como propósito fundamental, el de unificar los registros e información generada producto de las actividades diarias de Café Robusta del Ecuador S.A., ROBUSTASA, a la vez que sirva como instrumento en cuanto a la comunicación y coordinación de todas las actividades contables que se realicen dentro de la compañía, para la toma de decisiones financieras administrativas.

El manual de procedimientos se elaboró considerando la estructura organizativa, administrativa y financiera que desarrollan en la compañía en la actualidad, incluye:

- ✓ Documentos soporte contables
- ✓ Catálogo de cuentas
- ✓ Formulario
- ✓ Contabilización de operaciones

Sistema de contabilidad

Definición:

En esta sección del manual se define el sistema de contabilidad, como el mecanismo aglutinador de datos dirigido a unificar y estandarizar los registros contables con el propósito de proveer información financiera confiable, la cual permita medir el grado de avance de las actividades de la compañía, sea una herramienta para el control de los recursos disponibles y, en general, para el control de los activos, pasivos y patrimonio involucrados en el desarrollo de las actividades de la compañía.

Contabilización de transacciones:

Al momento el departamento contable de Café Robusta del Ecuador S.A., ROBUSTASA, cuenta con una sola persona quien se encarga de recopilar documentos e información para con la debida autorización proceder a

contabilizar en los distintos módulos del sistema y según la clase de transacción:

Compras:

El módulo compras sirve para el registro de las adquisiciones de bienes, servicios o productos necesarios para el funcionamiento de la compañía, este módulo tiene atadas cuentas contables por tipo de transacción artículos que se desee registrar, por lo tanto los asientos contables (diario de compra se procesarán de forma automática al ejecutar la orden de: crear el asiento; se contabilizará la transacción y a su vez nos emitirá un número automático y consecutivo de registro y una cuenta por pagar, los pasos a seguir son:

1. Recepción de cotizaciones (mínimo 3)
2. Aprobación de cotizaciones por parte de Gerencia
3. Pedido del producto / bien / servicio
4. Recepción del producto / bien / servicio y la respectiva factura
5. Verificación de validez de factura en el sistema del SRI
6. Registro de factura en el sistema, módulo: Facturación / Compras
7. Emisión y entrega de retención (5 días posteriores a la recepción de la factura)
8. Emisión de cheques en el sistema (comprobante de egreso), módulo: Facturación / Lotes / Cuentas por Pagar
9. Firma de cheque – Gerente
10. Entrega de cheques a proveedores (días viernes)
11. Archivo

Ventas:

En este módulo se reflejarán los ingresos de la compañía por servicios prestados a terceros, para lo cual tiene atadas cuentas contables a cada artículo que se requiere vender, generará un asiento contable al ejecutar la orden: crear asiento contable, el mismo que automáticamente nos emitirá

el registro (diario de venta) con el consecutivo correspondiente y una cuenta por cobrar. Se seguirán los siguientes pasos:

1. Revisión de costos ejecutados en cada proyecto
2. Facturación de honorarios, módulo: Facturación/ Ventas
3. Envío solicitud de pago de cada proyecto
4. Recepción de comprobante de retención y registro, módulo: Facturación/ Ventas / Retención
5. Recepción del pago cliente y registro (comprobante de ingreso), módulo: Facturación/ Lotes / Cuentas por Cobrar
6. Depósito de valores recaudados
7. Archivo

Diario General:

El diario general servirá para el registro de aquellas transacciones que no están atadas a módulos y por lo tanto a cuentas contables, en este módulo se registran transacciones de forma manual de acuerdo a la codificación de cuentas creada para la compañía. Las transacciones que al momento se contabilizan de forma manual son:

- Depreciación de activos
- Rol de pagos
- Cierre de caja
- Ajustes

Conciliación Bancaria:

El sistema contable tiene implementado un módulo para la emisión automática de la conciliación bancaria, la cual se realiza de forma mensual:

1. Luego de haber ejecutado todos los registros de las transacciones mensuales que afecten a la cuenta banco, se procederá a realizar la conciliación

2. Módulo: Contabilidad/ Conciliación Bancaria
3. Introducir las fechas desde y hasta cuando se aplicará la conciliación
4. Cruzar movimientos con el estado de cuenta bancario, grabar los movimientos efectuados
5. Imprimir reporte, transcribir el saldo en banco de acuerdo al estado de cuenta
6. Imprimir mayor de bancos, módulo: Contabilidad / Reportes / Mayor
7. Imprimir conciliación bancaria
8. Archivo

Inventarios

El procedimiento de valuación aplicado a los inventarios es el costo promedio.

Procedimientos:

1. Para su control se manejará un kárdex, el cual se lleva de manera computarizada;
2. El costo de los inventarios comprenderá todos los precios derivados de su compra y transformación, también los incurridos para darles su localización.
3. El costo de compra de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos no recuperables, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a su adquisición;
4. El costo de los inventarios se asigna usando el procedimiento de costo promedio ponderado.
5. Se contabiliza según lo cual establece la NIC 2.

Activos biológicos

El informe del perito constituye un procedimiento y una prueba del valor razonable de una fuente externa, y proporciona confiabilidad sobre la información financiera registrada.

La falta de reconocimiento del valor razonable del perito ocasiona falta de confiabilidad sobre la medición de los activos biológicos, y, por consiguiente, podría ocasionar escepticismos a los usuarios de los estados financieros.

Para el área de Activos Biológicos podría incluir entre otros, los siguientes aspectos:

1. Equipos físicos para procesar y almacenar datos.
2. Software para transformar y extraer datos.
3. Red para compartir datos.
4. Personal que desarrolle, mantenga el sistema.
5. Capacitación del personal y usuarios del sistema.

Y, el manual de procedimientos para el área los siguientes aspectos:

- a. Mapa de la hacienda identificando cantidad de hectáreas y áreas de cultivo.
- b. Estándares de cosecha por época, medidas de corte y riego.
- c. Responsables de generar, revisar y aprobar la información, y de realizar la toma física periódica.
- d. Formatos de reportería para cada activo biológico.

Depreciación:

El método de depreciación aplicado para los activos fijos de la compañía es en Línea Recta, para lo cual se ha tomado los siguientes porcentajes y años de vida útil:

1. Equipos de oficina	10%	10 años
2. Muebles y enseres	10%	10 años
3. Equipos de computación	3.33%	3 años
4. Vehículo	20%	5 años
5. Maquinarias y equipos	10%	10 años
6. Plantas reproductoras	20%	5 años

Estructura de codificación:

Las cuentas de balance son las que conforman el activo, pasivo y capital y cuyos saldos se arrastran al próximo ejercicio contable año calendario del 01 de enero al 31 de diciembre.

El primer dígito de su código, características de sus principales rubros y naturaleza de sus saldos, se explica en la siguiente categorización:

1. Activo perteneciente a la cuenta del Balance de situación financiera.
2. Pasivo perteneciente a la cuenta del Balance de situación financiera.
3. Capital perteneciente a la cuenta del Estado de cambios en el patrimonio.
4. Ingresos pertenecientes a la cuenta del Estado de resultado.
5. Costos pertenecientes a la cuenta del Estado de resultado.
6. Gastos pertenecientes a la cuenta del Estado de resultado.

Las cuentas de Resultado son las cuentas que conservan sus saldos históricos a lo largo de un ejercicio económico contable comprendido de enero a diciembre. El primer dígito de su código, detallando de sus principales rubros y naturaleza de sus saldos, se describen en la siguiente categorización.

Informes a generar

- ✓ Balance de Situación Financiera
- ✓ Estado de Resultados Integrales
- ✓ Libro mayor

- ✓ Diario general de transacciones
- ✓ Conciliaciones bancarias
- ✓ Arqueos de Caja
- ✓ Control de presupuesto más justificación

Método empleado para la contabilización

Para el control sistemático y contable de la compañía, se establecerá y se aplicarán las normas internacionales de información financiera vigentes a partir del principio de ocupaciones de la compañía según lo predeterminado en la normativa ecuatoriana por medio de soluciones de los organismos de control competentes.

Catálogo de cuentas

El catálogo de cuentas es un instrumento que permite dar características de manera y fondo, con el objetivo principal de presentar una información clara y fidedigna que logre ser comprendida por los usuarios a quienes va dirigido la lectura de los estados financieros.

1. Ordenamiento sistemático, significa que involucra la votación previa de criterios para su organización;
2. Flexibilidad, significa que es un factor esencial para la incorporación de cuentas extras asociadas al registro de operaciones innovando dentro de la vida económica;
3. Homogeneidad en las agrupaciones, significa la condición esencial para facilitar la preparación de informes contables, y
4. Claridad en la terminología usada, significa ayudar en las labores de quienes ejecutan, preparan todos los registros contables y la interpretación de cuentas.

Procedimientos a seguir:

- La información numérica que incluyen en los estados financieros tendrá que ser presentada mediante la moneda funcional originaria del país, y

en forma comparativa.

- Los estados financieros tienen que poseer una identificación clara, y en su caso, estar perfectamente distinguidos de cualquier otra información, en un ejercicio económico contable;
- Las notas a los estados financieros se presentarán de una manera sistemática y organizada.
- El balance general y el estado de resultados se elaboran mensualmente por lo consiguiente se contabilizan mes a mes las provisiones de intereses y beneficios sociales, depreciaciones de propiedades, plata y equipo, amortización de seguros, revisión y contabilización de las cuentas más representativas entre ellas, las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, ingresos y salidas de bodega, órdenes de producción, distribución de la mano de obra y gastos de fabricación, generación del costo de venta.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Para la autora de la presente elaboración de este proyecto, permitió elaborar una propuesta de diseño de manuales y políticas contables para dar solución a las falencias presentadas en la compañía Café Robusta del Ecuador S.A., ROBUSTASA, según el análisis realizado de los objetivos de la investigación se estableció las siguientes conclusiones.

- Con referencia al objetivo específico 1, de sustentar a partir de la normativa legal contable vigente las teorías del control interno enfocado a las de políticas y procedimientos contables de la emisión de los estados financieros en las empresas, se concluye es un importante aporte porque permite mejorar la eficiencia y eficacia en este caso al proceso contable y control de procedimientos para identificar, analizar y administrar adecuadamente los riesgos.
- Con relación al objetivo específico de evaluar el proceso de emisión de los estados financieros de la compañía Café Robusta del Ecuador S.A., ROBUSTASA, se concluye que la compañía, no cuenta con procesos específicos para la gestión y registro del comportamiento de las cuentas contables, lo que ha generado errores en el proceso de emisión de los estados financieros y la inadecuada aplicación de la normativa legal contable vigente, además que sus estados financieros, no se presente razonables y en función de la realidad económica de la compañía.
- Finalmente, en cuanto al objetivo específico de construir a partir de los resultados de la evaluación el manual de políticas y procedimientos contables para garantizar la presentación de los estados financieros razonables de la compañía Café Robusta del Ecuador S.A., se concluye que la compañía necesita un manual de políticas y procedimientos organizacional, enfocada a la elaboración de los estados financieros.

Recomendaciones

En cuanto al tema de recomendaciones se enlista las siguientes premisas.

- Con referencia al sustentar a partir de la normativa legal contable vigente las teorías del control interno, incorporar el manual de políticas y procedimientos a futuro, perfiles con manuales de funciones y procedimientos con experiencia en cada área de las cuentas que integran los estados financieros.
- Con relación a evaluar el proceso de emisión de los estados financieros de la compañía Café Robusta del Ecuador S.A., se recomienda para obtener información financiera oportuna, fiable y razonable aplicar desde la normativa contable vigente políticas y procedimientos que permitirá la toma de decisiones adecuadas, dentro del diseño se recomienda implementar documentos de control de forma de actualizar el manual de proceso del control interno.
- Por último, se recomienda brindar capacitación y una evaluación constante al personal para que de esta manera desempeñen sus funciones y procedimientos eficientemente. Además, la compañía mantiene el control manual de sus activos biológicos, los mismos son actualizados semanalmente se recomienda el informe de un perito ya que este compone una prueba del valor razonable de una fuente externa, y proporciona confiabilidad sobre la información financiera registrada.

BIBLIOGRAFÍA

Africano, M. G. (2014). *EL CONTROL INTERNO COMO MECÁNISMO DE TRANSFORMACIÓN Y CRECIMIENTO, UNA MIRADA DESDE LA GESTIÓN GERENCIAL DE LAS EMPRESAS*. Bogotá: UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12715/ENSAYO%20-%20OPCION%20DE%20GRADO%20%20CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1>

Baldiviezo., J. M. (agosto de 2008). *Historia de la Contabilidad*. Obtenido de <https://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html#:~:text=Para%20remontar%20a%20los%20or%C3%ADgenes,el%20a%C3%B1o%2C%20mes%20y%20d%C3%ADa>.

Barajas, D. T. (2012). *Introducción a la Contabilidad*. El Cid Editor .

Campestre, B. (3 de abril de 2019). *Importancia de la contabilidad en las empresas*. Obtenido de Pal consulting Corporate: <https://www.palcorporate.com.mx/es/articulos/importancia-de-la-contabilidad-en-las-empresas>

CERTUS, N. C. (junio de 24 de 2019). *¿Qué es un proceso contable?* Obtenido de <https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/>

- Colombia, C. d. (enero de 2018). *Qué son los registros contables*. Obtenido de Empresarios: <https://www.siigo.com/blog/contador/que-son-los-registros-contables/#>
- Contabilidaducacat. (mayo de 2017). *Contabilidad*. Obtenido de <https://contabilidaducacat.wordpress.com/author/contabilidaducacat/>
- Cordovés, G. C. (2001). El control interno y el control. *Economía y Desarrollo*, 4-9. Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Downloads/679-2213-1-PB.pdf
- Corporate, P. C. (17 de 06 de 2017). *Empresas fracasan por falta de una buena contabilidad, dicen expertos*. Obtenido de Pal Consulting: <https://www.palcorporate.com.mx/es/articulos/empresas-fracasan-por-falta-de-una-buena-contabilidad>
- Diana, A. V. (2011). *DISEÑO Y ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE*. Cuenca - Ecuador. Obtenido de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1224/1/tcon533.pdf>
- Eliset, V. L. (mayo de 21 de 2018). *Evolución de Normas Internacionales de Información Financiera en el Ecuador*. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4036/1/EVOLUCI%C3%93N%20DE%20LAS%20NORMAS%20INTERNACIONALES%20DE%20INFORMACI%C3%93N%20FINANCIERA%20IMPLEMENTADAS%20EN%20EL%20ECUADOR-%20JOHANNA%20VALLE.pdf>

Espinoza, M. P. (2017). OPERACIÓN IMPRESCINDIBLE EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL: UN CASO ECUATORIANO. *Científica de la Universidad de Cienfuegos* |, 1-6. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus07317.pdf>

Fernández, J. R. (agosto de 2014). *La importancia de la integridad de la información contable*. Obtenido de Sage Advice: <https://www.sage.com/es-es/blog/la-importancia-de-la-integridad-de-la-informacion-contable/#:~:text=La%20informaci%C3%B3n%20es%20fiable%20cuando,de%20lo%20que%20pretende%20representar>.

Firm, T. P. (14 de diciembre de 2020). *Aplicación de Las NIIF en Ecuador*. Obtenido de <https://tpcgroup-int.com/blog/niif/aplicacion-de-las-niif-en-ecuador/#respond>

Gaitán, R. E. (2016). *Estados financieros Basicos Bajo Nic*. Tercera Edicion Ecoe. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2017/07/Estados-financieros-basicos-bajo-NIC-NIF-3ra-Edici%C3%B3n.pdf>

gestión, E. &. (2019). *Procedimientos contables y su incidencia en la sistematización de la información de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Atlántida de la ciudad de Cañar*. Cañar- Ecuador: junio. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/333944542_Procedimientos_contables_y_su_incidencia_en_la_sistematizacion_de_la_infor

macion_de_la_Cooperativa_de_Ahorro_y_Credito_Atlantida_de_la
_ciudad_de_Canar

Gómez, G. (1 de diciembre de 2020). *Manual de procedimientos: qué es, objetivos, estructura y su justificación frente al control interno*. Obtenido de Geotropolis: <https://www.geotropolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>

González, D. G. (2016). *Elaboración de Manual contable y administrativo para la entidad eléctricos y ferretería Sandoval en función de los requerimientos de las Niif*. UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA, Sogama. Obtenido de <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/1608/1/TGT-343.pdf>

Greco, O. (2007). *Diccionario Contable*. Buenos Aires: Editores SR. Obtenido de <https://www.worldcat.org/title/diccionario-contable/oclc/928901434>

José, O. C. (1986). *Contabilidad general : teoría y práctica aplicada a la legislación nacional. Una visión objetiva y de conjunto para empresarios, profesionales y estudiantes* José Orozco Cadena. En O. C. José. Quito, Ecuador: Editora productora de publicaciones. Obtenido de <http://biblioteca.casadelacultura.gob.ec/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=72859>

Letty, E. (21 de septiembre de 2019). *Digital, Publisher*. Obtenido de Los estados financieros y las políticas contables : [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-LosEstadosFinancierosYLasPolíticasContables-7144051%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-LosEstadosFinancierosYLasPolíticasContables-7144051%20(3).pdf)

- López, J. F. (octubre de 2015). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>
- Mantilla, S. A. (2018). *Auditoría del control interno* (Vol. I). Bogotá: EDICIONES ECOE. Obtenido de <https://www.ecoedediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Maya, E. (2014). Métodos y técnicas de investigación. En U. N. México. Mexico: Facultad de Arquitectura. Obtenido de http://www.librosoa.unam.mx/bitstream/handle/123456789/2418/metodos_y_tecnicas.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Mercedes Fajardo, C. S. (2018). *GESTION FINANCIERA EMPRESARIAL*. Machala - Ecuador: Editorial UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14355/1/Cap.3%20Estados%20financieros%20basados%20en%20NIIF.pdf>
- Molina, A. d. (27 de julio de 2016). *¿Cómo se presentan los estados financieros y sus notas?* Obtenido de Conexionesan: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/07/como-se-presentan-los-estados-financieros-y-sus-notas/>
- Molina, M. M. (2013). *Análisis e interpretación de los Estados Financieros*. Lima - Perú: Grafica Bernilla. Obtenido de <https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/34155673/analisis-estados-financieros-primeras-paginas-with-cover-page.pdf?Expires=1622653325&Signature=O9->

3bYTWA0~Clzn6BOi413PdJ-

GkKSniEJ6hGZwLNDOY9taDFPEMYaJUEmp-

Cdl2QPJga6k1nNQ2EDShVYPK0GDeQRcoRN8IpvRxQsXgVw8wx

dqFw

Navarro, A. m. (2011). *Modelo de notas a los estados contables para la actividad de servicios con énfasis en el sector de transporte.*

Obtenido de

<https://www.colibri.udelar.edu.uy/jspui/bitstream/20.500.12008/530/>

1/M-CD4250.pdf

Onofre, R. C. (2017). *Repositorio Institucional Universidad de Guayaquil.*

Obtenido de

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17311/1/CARTAGENA>

%2c%20FRANCO%20POLITICAS%20CONTABLES.pdf

Pontón Quevedo, C. M. (03 de Julio de 2015). Análisis de la actividad contable de la empresa Newtrans S. A. de la ciudad de Machala y elaboración de un manual de procedimientos contables. En *Tesis Contabilidad y Auditoría.*

Obtenido de

<https://concepto.de/contabilidad-financiera/>

Rendón, V. M. (2010). *Control en la administración para una información*

financiera confiable. Mexico: Victoria María Antonieta Martín

Granados y María Enriqueta Mancilla Rendón. Obtenido de

<file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet->

[ControlEnLaAdministracionParaUnaInformacionFinanci-](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-ControlEnLaAdministracionParaUnaInformacionFinanci-)

[5038311%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-5038311%20(1).pdf)

- Revilla, L. &. (2017). Nuestro Servicio en adopción de VEN-NIF PYME. *Baker Tilly Venezuela*. Obtenido de <https://silo.tips/download/nuestro-servicio-en-adopcion-de-ven-nif-pyme>
- Rojas, A. H. (2015). Estados financieros con NIIF. En U. d. Porres. Lima. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/estados-financieros-razonables-financiamiento-del-capital-trabajo/>
- Serrano, S. I. (2015). Contabilidad Básica General. Un enfoque administrativo y de control interno. En S. I. Serrano. Bogota, Colombia: Corporación Universitaria Republicana. Obtenido de https://urepublicana.edu.co/images/libros_pdf/978-958-5447-21-9.pdf
- Torres, M. A. (1996). *Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos*. Obtenido de UNIVERSIDAD SAN BUENAVENTURA SECCIONAL CARTAGENA: http://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/4412/1/Dise%C3%B1o%20de%20un%20manual%20de%20procedimientos_%20Andrea%20Puello%20S_2016.pdf
- Universitaria, A. C. (2018). Los Estados Financieros. *Red SUMMA*, 22. Obtenido de https://www.centro-virtual.com/recursos/biblioteca/pdf/contabilidad_financiera/unidad3_pdf4.pdf
- Valencia, R. (2012). Como elaborar manuales administrativos. *Cengage*. Obtenido de

https://www.academia.edu/18650438/Como_elaborar_manuales_administrativos_Rodriguez_Valencia

Varón, L. (2017). *Gerencie*. Obtenido de Estado de cambios en el Patrimonio en las NIIF: <https://www.gerencie.com/estado-de-cambios-en-el-patrimonio-en-las-niif.html#:~:text=El%20estado%20de%20cambios%20en%20el%20patrimonio%20incluye%20informaci%C3%B3n%20relacionada,participaciones%20no%20controladoras%5B1%5D>.

Villavicencio, S. V. (2019). *LA CONTABILIDAD DE GESTION EN ECUADOR*. Observatorio iberoamericano, Ecuador. Obtenido de <http://www.observatorio-iberoamericano.org/Libro%20-%20La%20contab%20de%20gesti%C3%B3n%20en%20Latinoam%C3%A9rica/Ecuador.htm>

ANEXO

A continuación, se mostrará un cronograma de actividades a realizar para el seguimiento de su desarrollo.

Cuadro 8 Cronograma

N°	Actividades	Año 2021											
		Julio				Agosto				Septiembre			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Determinación del tema y formulación del problema												
2	Revisión del tema, formulación del problema e identificación de variables												
3	Elaboración de los objetivos de Investigación												
4	Elaboración del capítulo I												
5	Revisión del capítulo I												
6	Elaboración del capítulo II												
7	Revisión del capítulo II												
8	Elaboración del capítulo III												
9	Revisión del capítulo III												
10	Elaboración del capítulo IV												
11	Revisión y corrección de la interpretación de los resultados												
12	Revisión del capítulo IV												
13	Conclusiones y recomendaciones												
14	Revisión general del proyecto												
15	Elaboración de bibliografías												
16	Sustentación del proyecto												

Elaborado por: (Andrea Bernabé, 2021)

Recursos Humanos

En la siguiente tabla se muestra todo el personal que colaborara en la presente investigación.

Cuadro 9 Recursos Humanos

N°	Nombres	Cargo
----	---------	-------

1	Massoud Azar Joseph	Gerente General
2	Supliguicha Vanessa	Contador
3	Rodriguez Amy	Asistente de manejo de activos biológicos
4	Bernabé Andrea	Autora del proyecto
5	Tolozano Elena	Tutora del proyecto

Elaborado por: (Andrea Bernabé, 2021)

Financieros y tecnológicos

En la siguiente tabla se muestran los recursos tecnológicos y financieros que se necesitaran en la investigación.

Cuadro 10 Recursos financieros y tecnológicos

Recursos	Detalle	Costos (\$)
Financieros	Remas de Hojas A4	\$ 4,50
	Impresión Tinta	\$ 15,00
	Anillado	\$ 5,00
	Alimentación	\$ 3,00
	Tutorías	\$ 475,25
	Total	\$ 499,75
Tecnológicos	Computador	\$ 580,00
	Internet	\$ 35,00
	Total	\$ 615,00
Total		\$ 1.114,75

Elaborado por: (Andrea Bernabé, 2021)