INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

TECNÓLOGA SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA MICROEMPRESA "FRIGORÍFICO DE PRODUCTOS PESQUEROS OPS", DE LA PARROQUIA SANTA ROSA, CANTÓN SALINAS, AÑO 2021.

Autora: Santamaría Anzules Sandy Mabel

Tutor: Ing. Fidel Lucin Preciado

Guayaquil, Ecuador

2021

Objetivos específicos 5
Justificación de la investigación 6
CAPÍTULO II 8
MARCO TEÓRICO 8
Fundamentación teórica 8
Antecedentes históricos 8
Antecedentes referenciales 22
Fundamentación legal 30
Variables de la investigación 39
Variable independiente 39
Variable dependiente 39
Definiciones conceptuales 40
CAPÍTULO III 44
MARCO METODOLÓGICO 44
PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA 44
Historia de la compañía 44
Misión 45
Visión 45
Valores Empresariales 45
Organigrama 46
Diseño de la investigación 49
Métodos de la investigación 49

Tipos de investigación 50

Población y muestra 52

Técnicas de investigación 54

CAPÍTULO IV 59

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS 59

CONCLUSIONES 84

RECOMENDACIONES 85

BIBLIOGRAFÍA 86

hoja de cálculo en Microsoft Excel, dando como resultado que no cuente con información contable financiera real, que permita al propietario tomar decisiones que contribuyan al crecimiento de la microempresa, debido a esta situación se puede determinar que la falta de un manual de procedimientos contables, impide que los registros y operaciones contables no sean ejecutados de manera eficiente y que la presentación de los estados financieros no cuenten con información razonable.

- ✓ Los registros contables de la microempresa tienen falencias por la falta de control de los ingresos de sus cuentas
- ✓ Los reportes de los estados financieros no son fiables al momento de presentarlos al gerente de la microempresa
- ✓ Los saldos son poco razonables en las cuentas contables de la microempresa
- ✓ En la microempresa realizan pagos de materiales que no cuentan con documentos autorizados por el Sri que justifiquen la compra.

Cuadro 1: Causas y efectos

CAUSA	***EFECTO***
Registros contables con falencias	Margen de error alto
Estados financieros no fiables	Mala toma de decisión
Saldos no razonables	Rentabilidad errónea
Pagos sin justificar	Gastos no deducibles

Elaborado por: Santamaría Anzules Sandy

Delimitación del problema

Campo: Contabilidad General

Área: Proceso contable

Aspectos: Procedimiento, información económica financiera

Contexto: Microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò

Cantón: Salinas

Provincia: Santa Elena

Año: 2021

Tema:

Elaboración de un manual de procedimientos contables para la microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò, de la parroquia Santa Rosa, cantón Salinas, año 2021.

Formulación problema

¿Cómo influye la falta de un manual de procedimientos contables en la elaboración de estados financieros de la microempresa ñFrigorífico de productos pesqueros OPSò, ubicada en la parroquia Santa Rosa, cant· n Salinas, provincia de Santa Elena, año 2021?

Variable independiente: Manual de procedimientos contables

Variable dependiente: Elaboración de estados financieros

Evaluación del problema

Para el desarrollo de esta propuesta se ha considerado las siguientes evaluaciones que ayudan al desarrollo de esta investigación.

Delimitado: La presente investigación es delimitada ya que se va a centrar a la elaboración de un manual de procesos contables para la microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò

Claro: Es claro que la microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros

OPSò requiere de un manual de procesos contables para establecer la forma correcta del ingreso de información económica financiera y así tener como resultado estados financieros razonables

Evidente: Es evidente que la microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò necesita la elaboración de una manual de proceso contable para poder obtener estados financieros fiables.

Relevante: Esta investigación tiene alta relevancia porque ayudara a la microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò a contar con estados financieros que arrojen resultados reales para la toma de decisiones.

Original: En la microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò es la primera vez que se lleva a cabo un estudio para establecer procesos contables que ayuden al registro adecuado de las transacciones.

Factible: La investigación es factible porque el estudio a realizar cuenta con acceso a la información necesaria brindada por parte del personal y gerente de la empresa para el desarrollo de la misma.

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Elaborar un manual de procedimientos contables para la correcta elaboración de estados financieros en la microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò de la parroquia Santa Rosa, cantón Salinas.

Objetivos específicos

✓ Establecer la teoría del proceso contable y procedimiento de información económica financiera para obtener información económica razonable en las microempresas.
✓ Examinar el procedimiento contable que maneja actualmente la microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò

✓ Diseñar un manual de procedimiento contable que contenga instrucciones, funciones y procesos para que la información ingresada se refleje en la elaboración de estados financieros de la microempresa de ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò

Justificación de la investigación

En base a la investigación realizada se puede determinar que es necesaria la elaboración de un manual de procedimientos contables que ayude a la microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò, ubicada en la parroquia Santa Rosa, a mejorar el ingreso de las transacciones y registros contables con la finalidad de que las operaciones y actividades comerciales que suceden en la microempresa se realicen de manera correcta.

La relevancia social de este proyecto de investigación es que con la elaboración del manual de procedimientos contables se espera que la microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò, tenga un mejor control de las transacciones registradas, y que el recurso humano encargado de ingresar la información contable pueda contar con las bases correctas mediante este instructivo para la ejecución correcto de los procesos y a su vez les facilite generar los informes de una manera más rápida y eficiente con la finalidad de que los estados financieros cuente con la debida información razonable y confiable, que le garanticen al gerente analizar una información real permitiéndole tomar las mejores decisiones que beneficien positivamente a la microempresa y a sus colaboradores.

La implementación practica nos ayudara a resolver el problema que tiene la microempresa como es que actualmente no dispone de un manual de procedimientos contables que defina el orden correcto del registro y proceso de la información económica financiera lo que causa que los estados financieros no sean congruentes, por lo que al aplicar un manual de procedimientos ayudara mejorar el proceso y que el ingreso de la información económica financiera sea de manera correcta y eficiente logrando que se vea reflejado en la elaboración y presentación de los

informes financieros, ya que evidenciaran una información razonable y el propietario podrá conocer la situación financiera actual de la microempresa.

En el presente proyecto se utilizará como utilidad metodológica la investigación descriptiva, explicativa y correlacional que permite especificar y analizar la situación del problema con el que cuenta la microempresa, también se considerarán los métodos de investigación inductivos-deductivo, analíticos-sintético, estadísticos-matemáticos, que lograran obtener información general hasta llegar al problema principal, que se identificara con la ayuda de las técnicas de investigación como son la observación y el análisis documental, el cual brinda información de los hechos para ser analizados y poder buscar solución al problema.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

Desde las épocas más primitivas, el hombre ha presentado un interés y deseo en descubrir y explorar los aspectos que hacen la vida económica, en tiempos pasados el comercio se manejaba por medio del trueque que era el intercambio de moneda, o de productos como alimentos, joyas, piedras entre otras con los que contaba cada tribu o pueblo, esto se puede ver plasmados en distintos datos históricos donde menciona que en Egipto el faraón tenía un contador encargado del registro de sus gastos, los fenicios fueron los primeros navegantes los cuales debieron llevar apuntes de sus mercaderías y es ahí donde nace la contabilidad por la necesidad de generar información financiera llevando registros y datos contables.

En la antigua Roma era utilizada el Codex Tabulae por los jefes de familia para el registro de todos los ingresos y gastos, donde con el pasar de los años se constituyó la primera norma para los libros contables, dándole una gran importancia a la contabilidad la cual después la Roma antigua utilizaba dos libros como eran el Adversaria y Codex, para llevar el control patrimonial de mejor manera.

En Roma nace la contabilidad tributaria, dado que es el primer lugar donde se canceló impuestos por pasar un puente, por entrar a una ciudad o por el ingreso a espectáculos, también se dio los primeros pasos hacia la contabilidad de partida doble, porque aparte de llevar los registros de ingresos y egresos también se llevaba la información financiera de los deudores y acreedores.

Con la caída del imperio Romano la contabilidad no tuvo variación en los métodos de cómo se llevaban los registros de información, pero en Inglaterra se empezó a utilizar el sistema feudal mientras que el poder económico lo obtenía la Iglesia Católica, por otro lado, en Italia la contabilidad se convirtió en una profesión prestigiosa, y en Europa ordenaban tener los libros contables en orden. La contabilidad en esta época tuvo como avance la aplicación de libros auxiliares donde registraban las cuentas por clientes.

Europa incremento el flujo del comercio por el descubrimiento de América y por la ruta marítima a la India, esto hizo que requieran de la contabilidad para indagar las transacciones. Luca Pacioli popularizó el método de la partida doble la cual se basa en; cada asiento contable debe intervenir al menos dos cuentas contables una cuenta en él debe y otra cuenta en el haber, no hay deudor sin acreedor, en todo momento la suma del debe tiene que ser igual a la suma del haber. Este método tiene como finalidad producir información económica financiera a través del saldo de las cuentas contables de la empresa u organización.

Con el paso del tiempo, han sucedido cambios industriales y comerciales dentro de los países europeos, los avances científicos y tecnológicos, la transformación de las organizaciones empresariales ahora conllevan a la creación de sociedades anónimas, compañías por acciones, en la que reflejan no solo un propietario sino varios accionistas con los mismos intereses comerciales.

La contabilidad ha adquirido una entidad relevante e indispensable, adaptándose a las nuevas situaciones y revoluciones donde surgen la contabilidad de costos, que ayuda a determinar el costo anticipado de un producto o servicio. Dicha evolución ha permitido elaborar y ofrece una información cada vez más extensa y razonable, propiciada por la incorporación de principios y normas emanadas de diferentes instituciones reguladoras públicas y privadas.

En los últimos años la contabilidad se ha transformado en algo trascendental en todo el mundo, el cual ha llegado a ser más que un lenguaje de la economía y los negocios, porque actúa como mediador entre los agentes económicos repercutiendo en la distribución del patrimonio y en la asignación de recursos dentro de una empresa u organización, por lo que hoy en día se ha pasado de una contabilidad basada en la rendición de cuentas, a la preparación de información útil que va a servir a los propietarios o gerentes a la toma de decisión organizacional, comercial, de inversión y financiación de los usuarios, internos y externos con los que cuenta la empresa.

La contabilidad se la puede definir como una técnica que se encarga de registrar, clasificar y resumir las transacciones financieras de una empresa es un sistema de control y registro que es aplicada dentro de todas las empresas de acuerdo a las actividades que desarrollan con la finalidad de llevar un control de las operaciones y de los registros, permite que los administradores conozcan la situación financiera real de la empresa.

Entre los objetivos de la contabilidad uno de los primordiales es que le permite tener organizada de manera cronológica todos los hechos que suceden dentro en la organización o empresa para que una vez emitidos los respectivos estados financieros se pueda contar con una información real que contribuya a tomar decisiones acertadas en beneficio de la empresa y sus colaboradores.

También se puede mencionar que dentro de la contabilidad existe más objetivos, como es proporcionar información a los gerentes, propietarios y accionistas, con relación a la situación financiera de la empresa, basándose en registros contables de las operaciones realizadas tanto por un ente público como por un privado. Para tener dicha información se necesita realizar registros contables basados en sistemas y procedimientos apropiados a la necesidad de la empresa, obteniendo como finalidad una información detallada y razonable siendo útil para la toma de decisiones y el control de los resultados.

La contabilidad es importante porque tiene un gran impacto dentro de la empresa o negocio, dado que es considerado una herramienta fundamental para conocer la información financiera pasada y actual de la empresa, permitiendo llegar a la toma de decisiones, se debe recalcar que la contabilidad bien estructurada permite incrementar las ganancias, las ventas y por ende la rentabilidad. La contabilidad es eficiente dentro de una empresa, cuando se está consciente de la evolución de la organización y de hasta dónde puede expandirse ya sea dentro o fuera del país, hay que considerar que cuanto más grande es el negocio, más complejo es manejar la contabilidad.

Los principios fundamentales de la contabilidad, permitiendo implantar bases adecuados para el ingreso de información económica financiera, ya que son lineamientos que sistematizan la forma en la que se comunica, se trata y cuantifica la información sobre la base de los métodos, reglas o normas, que sirven para la evaluación de los registros contables y formulación de criterios según los resultados de cuantitativos reflejados en los estados financieros. Existen varios principios de la contabilidad y son:

- Equidad
- Entidad
- Periodo contable
- Realización
- Devengado
- Revelación suficiente
- Moneda de denominador común
- Valor histórico original
- Consistencia o uniformidad
- Negación en marcha
- Dualidad económica
- Prudencia
- Importancia relativa
- Objetividad

Tipos de la contabilidad

Dentro de los tipos de contabilidad encontramos los siguientes:

-Según su origen o naturaleza: Este tipo de contabilidad se refiere a la razón social o tipo de la empresa el cual puede ser pública o privada.

-Según su actividad económica: Se basa según la actividad a que se dedica la empresa, esta puede ser de bienes o servicios.

-Según su información: Este tipo se enfoca en la contabilidad basada a la información interna de la empresa, tales como la contabilidad administrativa, de costos, financiera entre otros.

Clasificación de la contabilidad

La contabilidad se clasifica según la actividad de cada empresa u organización tales como:

Contabilidad privada: Se lleva un registro de las transacciones económica financiera de empresas jurídicas o persona natural, donde se registra todos los movimientos que se manejan en la empresa para el análisis e inventariado de las operaciones financieras, como el capital aportado por los propietarios o accionistas, los ingresos, egresos y gastos que se maneja durante el periodo fiscal contable, contando así con una información que permita a la toma de decisiones, esta contabilidad se adaptan a las normas contables establecidas por la contaduría pública.

Contabilidad pública: Se basa en la contabilidad de entidades públicas como es el Estado, controlando de forma cronológica los resultados del cumplimiento de los programas, planificaciones, proyectos que estan asignados, esta contabilidad verifica lo derechos, obligaciones, bienes y del patrimonio público, reflejando así todos los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de todas las administraciones que cuenta el sector público de un país. e

Contabilidad industrial: Esta contabilidad es aplicada a las empresas que se dedican a transformar la materia prima a un producto terminado, enfocado principalmente a los costes tales como la compra de materia prima, mano de obra, planificación de inventarios para la producción y los costos administrativos, la contabilidad industrial permite realizar un seguimiento y control de los gastos originados en la fabricación de bienes

y del tratamiento o transformación de la materia prima hasta convertirse en producto final, para así analizar el beneficio que puede dar la venta de dicho producto y si este va a tener rentabilidad.

Contabilidad comercial: En esta contabilidad se lleva el control de las compras y ventas de los productos o servicios que se ofrecen en el mercado, también el stock y la devolución de la mercadería, permitiendo cuantificarse en referencia al dinero para poder identificar oportunidades de reducción de costos, en la contabilidad comercial se refleja los resultados de las ganancias y el capital disponi

Procedimientos contables

Se puede definir como procedimientos contables al manejo de los registros que constituyen una fase o procedimientos de la contabilidad, el ingreso de los registros forman un proceso de mucha importancia, dado que el desarrollo eficaz de los movimientos contables depende, de la razonabilidad e integridad de los registros contables. Dentro de los procedimientos contables son consideradas las cuentas de débitos, créditos, las de activos, pasivos, capital, dándonos como resultado los estados financieros.

Los procedimientos contables también se definen como los instructivos que las empresas u organizaciones emplean para el registro adecuado de las transacciones financieras por medio de varios pasos claramente determinados, que permiten ejecutar correctamente reduciendo la probabilidad de error, teniendo como resultado una información financiera real de la empresa,

Según estas bases se considera procedimientos contables a los instrumentos que se aplican para un correcto registro e ingreso de información en torno a las actividades que se realizan en una organización, cabe mencionar que la aplicación adecuada de los procedimientos contables es de suma importancia, vista que permite procesar la información ingresada de forma ordenada y de acuerdo a los movimientos y actividades a los que se dedica una determinada empresa.

Información económica financiera

La información económica financiera es la que se emite a través de los estados financieros al término de un ciclo contable, dando a conocer la situación real y actual de la empresa u organización, dirigiendo así al análisis y a la toma de decisión comercial. También se puede decir que la información económica financiera es importante porque permite realizar un análisis y toma de decisión al momento de la creación o inversión de una

empresa o compañía, porque dará a conocer cuánto de capital se requiere y que rentabilidad se va a obtener si se ejecuta dicha inversión.

Manuales

Los manuales es una de las herramientas más esenciales porque permite que las empresas lleven una buena organización de los procedimientos en general. Las pequeñas empresas por lo general usan un solo manual por la poca actividad que manejan, a diferencia de las empresas grandes que manejan áreas del negocio como mercadotecnia, recursos humanos, finanzas, calidad, producción, ventas, ingeniería, proyectos, administración, contabilidad, etc., es indispensable que estas empresas manejen un manual de procedimientos y políticas por cada área para así poder tener un buen control y fácil manejo de la información.

Contenido de los manuales

Según Araya (2005) indica que el contenido de los manuales depende del asunto a tratar y para el cual se destina, por lo que lo describe con el siguiente contenido básico de un manual.

1. Introducción: se informa el por qué y los propósitos básicos que dieron origen al manual
2. Directivas básicas: se refleja los reglamentos, instrucciones.
3. Organización: se especifica el organigrama y descripción de cargos.
4. Descripción de procedimientos: se debe detallar los procesos a realizar indicando quien tiene que efectuarlos y como, debe ser objeto de estudio, de planeamiento y con una descripción adecuada a fin de constituir una guía que los empleados puedan seguir con confianza y efectividad.
5. Reglamentación o normas: se detalla de forma clara para que los empleados sepan la meta que se espera alcanzar y a su vez tengan una base para mejorar su productividad.

6. Tablas de materias y referencias cruzadas: constituyen la parte final del manual y permiten la búsqueda rápida de una información precisa en un manual que puede ser muy largo y complejo

Tipos de manuales

Según Álvarez (1996) el manual es una de las mejores herramientas porque permite transmitir de forma completa y efectiva el proceso que debe desarrollar dentro de la empresa. Existe una variedad de manuales dentro de una organización tales como:

- Manual de calidad: contiene las directrices generales referente al funcionamiento de los sistemas de calidad de la empresa.
- Manual departamental: documenta las actividades, el rol de cada departamento de la empresa
- Manual de procedimientos: reglamenta los pasos a seguir de forma correcta de las actividades a desarrollar
- Manual de técnicas: expone de forma minuciosa las actividades y procesos a ejecutar.
- Manual de puesto: establece de forma concreta las tareas y responsabilidades según el rol que desempeña cada empleado.
- Manual múltiple: este se encarga de coordinar y organizar diferentes situaciones que no están contempladas en los otros manuales.
- Manual de finanzas: se establece de qué forma se administrará los ingresos y egresos de una empresa
- Manual de políticas y procedimientos: detalla las actividades y procesos que desarrolla cada una de las áreas de la organización.
- Manual organizacional: documenta la cultura y estructura general de la empresa.
- Manual de métodos: desarrollan y utilizan las áreas técnicas de la organización.

Antecedentes referenciales

En el presente proyecto de investigación se ha considerado propuestas semejantes que cuentan con importantes aspectos que han ayudado en el proceso del desarrollo de esta investigación, tales como:

Según (Cesme, 2018) con el tema propuesta de un manual de procedimientos contable en la microempresa ñEl mundo del cabelloò

El estudio realizado a la microempresa ñEl mundo del cabelloò, ubicada en Guayaquil dedicada a la venta de todo tipo de cabello y artículos de cuidado personal, tiene como problemática la falta de documentación y conocimiento contable, el cual esto hace que no exista un control de inventario correcto.

Con esta información se empezó el desarrollo de la investigación realizando la pregunta ¿Cómo afecta la falta de un manual de procedimientos contables para la elaboración de los estados financieros?, teniendo como variable independiente el manual de procedimientos contables y como variable dependiente los estados financieros, también se determinó que el objetivo general de la microempresa fue realizar un manual de procedimientos contables para la elaboración de los estados financieros , teniendo como objetivos específicos fundamentar teóricamente los aspectos de un manual, diagnosticar y evaluar los procedimientos contables, proponer la aplicación del manual de procedimientos.

La microempresa debido al problema que presentaba como era el no contar con un inventario real al momento de ejecutar la venta tenía un resultado de faltante de productos dado que estaban agotados o caducados por lo que esto ocasionaba una perdida en la microempresa, este problema era ocasionado por la carencia de un manual de políticas y procedimientos contables, el cual al aplicar dicho manual se minimizara la mala información y el riesgo de pérdida, logrando así un estado financiero verdadero y confiable.

La microempresa ñEl mundo del cabelloò, cuenta con una gama de productos para el cabello y un área de peluquería brindado a sus clientes un servicio completo, dentro de los colaboradores la microempresa cuenta con un administrador, vendedor, encargado de bodega, y una peluquera, que son el apoyo de la atención del negocio

Dentro de esta investigación los métodos aplicados fueron el método cuantitativo que permitió establece los patrones de la población para la recopilación de datos, también se consideró el método cualitativo que ayudo al diseño de las preguntas para realizar la investigación dando resultados relevantes para el análisis del proyecto. Los tipos de investigación que fueron utilizados fue la descriptiva que permitió detallar el conjunto de características y aspectos relevantes de la investigación, también la investigación explicativa que ayudo a exponer claramente los hechos encontrados en el proyecto, asimismo se usó la investigación de campo obteniendo información valida y confiable de las fuentes primarias, adicional se consideró también la investigación correlacional que relaciono las variables estudiadas para el análisis de los efectos del proyecto. El instrumento utilizado en esta investigación fue la entrevista, efectuada a la propietaria de la microempresa ñEl mundo del cabelloò, que ayudo a encontrar la problemática que existe dentro de la microempresa.

En este proyecto implementaron un manual de procedimientos contables con el objetivo de determinar los métodos y procedimientos contables de una manera detallada para el entendimiento de los integrantes de la microempresa el mismo que contiene las cuentas y subcuentas que se utilizaran para el ingreso de la información contable dando como resultado el reflejo de las partidas relativas a los ingresos y gastos, perdida y utilidad.

La conclusión de esta tesis es que el personal que está a cargo de la microempresa no tiene conocimientos de contabilidad el cual da como resultado que no posean información contable confiable por la falta de aplicación de procedimientos contables.

Como recomendación se expone la implementación de un manual de procesos contables, capacitación al personal que conforma la microempresa, la emisión de documentos tributarios.

Esta tesis fue de gran aportación para el desarrollo de mi proyecto de investigación dado que tiene problemas similares a la microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò, del cual demuestra que la aplicación de un manual de procedimientos contables es esencial para llevar un mejor control de la información económica financiera ingresada, dándonos como resultados estados financieros razonables.

Según (Cobeña, 2020) con el tema propuesta de un manual de procesos contables para la elaboración de estados financieros en el consultorio San Rafael.

El estudio realizado al consultorio ñSan Rafaelò, ubicada en Salinas presta servicios médicos generales, esta microempresa tiene como problema la falta de un manejo de sistema contable, dado que la contabilidad es manejada de manera empírica lo que conlleva a no tener una información correcta de la situación financiera.

Teniendo esta información como base se procede a realizar la investigación planteando la pregunta ¿Cómo influye la carencia de un manual de procesos contables en la elaboración de los estados financieros?, considerando como variable independiente manual de procesos contables y como variable dependiente estados financieros, este proyecto plantea como objetivo general la implementación de un manual de procesos contables para la elaboración de estados financieros, contando como objetivos específicos fundamentar desde los aspectos teóricos la aplicación de normas, elaborar un análisis de situación actual, elaborar e implementar un manual de procesos.

Los propietarios del consultorio no cuentan con conocimientos contables dado que llevan sus registros en un cuaderno de forma empírica, el cual eso llego a ser su problema porque los desconocimientos hacen q no lleven

registros contables, que no posean inventarios de suministros, que realicen compras sin factura, que no realicen facturas de ventas, por lo tanto la aplicación de un manual de procedimientos tiene como finalidad buscar el mejoramiento de la calidad y desempeño del área contable y financiera.

El consultorio ñSan Rafaelò, brinda servicios médicos a toda la comunidad tiene como ventaja los precios bajos y la variedad de servicios de salud que ofrece, el personal con el que cuenta esta microempresa es; el propietario, contador, cajero, médicos, enfermera, auxiliar de enfermería y el de mantenimiento, personal que hacen que el servicio sea brindado de la mejor manera.

La metodología aplicada en esta investigación es la cuantitativa y cualitativa métodos que ayudan a la recopilación de información y análisis de datos sobre las variables, basándose en las ideas del ambiente que se está investiga, también se consideraron los tipos de investigación como es la descriptiva, explicativa y correlacional que describe y analiza la problemática y las carencias en los procesos contables, esta información fue adquirida en el lugar de los hechos para determinar la reacción existente de las variables. La herramienta utilizada para acceder a la información y llegar a la problemática fue la entrevista realizada al propietario del consultorio ñSan Rafaelò, el cual se pudo constatar que no cuentan con un departamento contable y que no llevan ningún tipo de control por lo que no pueden emitir los estados financieros.

En el consultorio ñSan Rafaelò se planteó realizar un manual de procesos contables con el objetivo de llevar un correcto funcionamiento contable y un buen control de las transacciones, donde se recepte, clasifique, registre y calcule los datos necesarios para que se obtenga información confiable para la toma de decisiones.

Se concluye que el consultorio ñSan Rafaelò, no lleva contabilidad, por lo que no emiten estados financieros, el personal carece de una delegación

de funciones, no registran las compras, y no cuentan con un manual de procesos que les ayude a llevar una contabilidad correcta.

Se recomienda la implementación de un sistema contable, elaborar estados financieros, utilizar un inventario de las medicinas, crear un departamento contable para de esta manera el consultorio tenga un mejor funcionamiento y saber cuánto es su rentabilidad.

Este trabajo de investigación ha aportado al progreso del proyecto porque el investigador muestra cómo implementar los métodos de investigación para el desarrollo del manual de procedimientos, el mismo que va ayudar a la microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò, a detallar de forma correcta un manual que sea claro y conciso para la aplicación del mismo.

Según (Espinoza, 2018) con el tema propuesta de un diseño de manual de proceso contable en la microempresa ñImpresos Henryò

La tesis realizada a la microempresa ñImpresos Henryò, ubicada en Guayaquil está dedicada a los trabajos de imprenta, dentro de la investigación se establece como problema la falta de control contable dado que no cuenta con documentos o proceso contable que respalden las transacciones de la información financiera de la microempresa por ende no elaboran estados financieros.

Para el desarrollo de esta investigación se formula la siguiente pregunta ¿Cómo implementar procesos contables para la elaboración de estados financieros?, dentro de esta investigación se tiene como variable dependiente procesos contables y como variable independiente los estados financieros, cuenta como objetivo general la implementación de un manual de procesos contables para la emisión de estados financieros, con los siguientes objetivos específicos fundamentar teóricamente lo relacionado a procesos contables y aspectos tributarios, diagnosticar el proceso contable actual, diseñar un manual de procesos contables.

La microempresa según el problema que demuestra cómo es la falta de un manual de procesos contables, ha dado como efecto que la información sea entregada de forma incompleta, que se registren errores en las facturas, que el sistema contable no tenga un plan de cuentas estructurado.

La microempresa ñImpresos Henryò brinda el servicio de impresión de gráficos por más de 26 años, el cual tiene miras de abrir nuevos locales para expandirse, dentro de su organigrama la microempresa cuenta con el gerente, secretaria, maquinista y mensajero, personal que es el apoyo para la atención y expansión de la microempresa.

En esta microempresa los métodos de investigación que fueron utilizados son el método de investigación científica que permite lograr demostrar el procedimiento y resultados donde el investigador deberá optar a partir de variables, el método cuantitativo que relaciona directamente con las cantidades, como las estadísticas y la teoría del muestreo, y el método cualitativo realizado mediante la observación, la entrevista y el análisis de documentos escritos. Los tipos de investigación que se utilizaron es la investigación descriptiva para logar caracterizar un objetivo de estudios a nivel de profundidad, también se consideró la investigación explicativa que se dirigen a responder las causas de eventos sociales o físicos, de la misma manera se usó la investigación correlacional donde se mide el grado de relación y correlación, acompañado de la investigación documental el cual se basa en fuentes impresas o virtuales que ayudan a la investigación, mientas que con la investigación de campo que proviene de la entrevista, cuestionarios, encuestas y observaciones.

La microempresa ñImpresos Henryò, elaboró un manual de procesos contables que permitan la elaboración de estados financieros y tiene como objetivo ejercer un control de transacciones económicas financieras. Este manual cuenta con una descripción minuciosa de las funciones de cada colaborar que conforma el departamento contable.

La conclusión de esta microempresa es que no cuenta con el personal capacitado en el área contable, por lo que eso causa que no llevan un control con los pagos a los proveedores, por la falta de un sistema contable, y un manual de procesos.

La recomendación para la microempresa es que necesita contratar un asistente contable, determinar días de pago a proveedores, adquirir un sistema contable, implementar el manual de procesos para un mejor manejo del departamento contable y tener como resultado estados financieros confiables.

La aportación que esta investigación da para el proceso del proyecto de la microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò, es que el tema de investigación es similar por lo que da pautas relevantes para el desarrollo del manual de procedimientos de una forma detallada y clara para que sea ejecutada de la mejor manera y que los estados financieros salgan correctos y fidedignos.

Según (Ponce, 2018) con el tema análisis para la elaboración de un manual de procesos contables en la ñComercializadora de Granos X.M.Aò

El estudio elaborado a la ñComercializadora de Granos X.M.A.ò, ubicada en el cantón Ventanas Rcto. La Ercilia, dedicada a la compra y venta de cacao en grano, tiene como problemática el que no se registran todas las actividades comerciales por lo que afecta al momento de obtener los estados financieros.

Según la información obtenida se desarrolló la investigación haciendo la pregunta ¿Cómo influye la falta de un manual de procesos contables para la elaboración estados financieros?, teniendo como variable independiente el manual de procedimientos contables y como variable dependiente los estados financieros, se ha determinado como objetivo general de la comercializadora la elaboración de un manual de procesos contables para la elaboración de los estados financieros, teniendo como objetivos específicos fundamentar teóricamente los conceptos básicos de la

elaboración de manuales, determinar la situación actual, elaborar un manual de procesos.

La comercializadora, tiene como problema que no se registran las transacciones económicas financieras de una forma correcta dado que llevan los registros de forma manual en un cuaderno, y la información en ocasiones es incorrecta e incompleta es por ello que con un manual de procesos disminuye los errores dando como resultado un buen informe del estado financiero.

La comercializadora de granos de X.M.Aὸ comenzó con la compra y venta de cacao en pocas cantidades, por el pasar los años el negocio fue creciendo y actualmente es considerado como una de las principales comercializadoras de cacao, el equipo de trabajo con el que cuenta es el propietario, secretaria, controlador, y operadores ellos son de gran apoyo en el proceso de la comercialización de cacao.

La comercializadora en esta investigación los métodos aplicados fueron el método cuantitativo el cual ha permitido manejar datos numéricos para el estudio y análisis estadístico, también se consideró el método cualitativo que se dirigió por el desarrollo de las preguntas para la investigación. Los tipos de investigación que fueron aplicadas fue la descriptiva, la explicativa, correlacional, la documental, la de campo y la de observación la cuales la unión de estos tipos se ha logrado tener un detalle profundo del conjunto de cualidades y aspectos, según la determinación de variables, con la ayuda de los archivos que den información relevante, adicionando las entrevistas, observaciones, encuestas y cuestionarios. La herramienta de campo utilizado en esta investigación fue la entrevista, efectuada a la propietaria de la comercializadora de granos de X.M.Aὸ que ayudo a encontrar la problemática que existe dentro de la esta comercializadora.

En este proyecto de investigación fue elaborado un manual de procesos contables con el objetivo de ayudar a tener un control de las actividades comerciales, este manual está diseñado de una forma detallada según los

procesos que deben realizar el personal del departamento contable mismo que es claro y preciso para el ingreso de la información contable el mismo que da como resultado un estado financiero real.

La conclusión de esta investigación es que no cuentan con un sistema contable, con un manual de procesos, con personal encargado de los registros, y el personal no posee conocimientos contables para el manejo de la comercializadora.

La recomendación que se presenta en esta investigación es capacitar al personal, adquirir un sistema contable, contratación de personal contable, y la implementación de un manual de procesos contables.

Este trabajo tiene como aportación al desarrollo del proyecto de investigación dado que los objetivos y problemas tienen similitud con los de la microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò, también demuestra que la adaptación de un manual de procedimientos es muy útil para llevar un buen control de las cuentas contables y así poder tener un resultado de los estados financieros claros y confiables.

Fundamentación legal

Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas entidades

Sección 1

Pequeñas y Medianas Entidades

Descripción de las pequeñas y medianas entidades

1.2 Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

(a) no tienen obligación pública de rendir cuentas, y
(b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

1.3 Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:

(a) sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público.
(b) una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros.

Sección 2

Conceptos y Principios Generales

Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades

2.2 El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.
2.3 Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma. (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee Foundation, 2009)

Sección 3

Presentación de Estados Financieros

Presentación razonable

3.2 Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de

las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos

Sección 4

Estado de Situación Financiera Alcance de esta sección

Información a presentar en el estado de situación financiera.

4.2 Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

(a) Efectivo y equivalentes al efectivo.

(b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

(c) Activos financieros

(d) Inventarios.

(e) Propiedades, planta y equipo.

(f) Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.

(g) Activos intangibles.

(h) Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.

(i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.

(j) Inversiones en asociadas.

(k) Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.

(l) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

(m) Pasivos financieros [excluyendo los importes mostrados en (l) y (p)].

(n) Pasivos y activos por impuestos corrientes.

(o) Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).

(p) Provisiones.

(q) Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

(r) Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

4.3 Cuando sea relevante para comprender la situación financiera de la entidad, ésta presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales.

Sección 5

Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

Presentación del resultado integral total

5.2 Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo:

(a) en un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo, o

(b) en dos estados: un estado de resultados y un estado del resultado integral, en cuyo caso el estado de resultados presentar§ todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén

reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite o requiere esta NIIF.

5.3 Un cambio del enfoque de un único estado al enfoque de dos estados o viceversa es un cambio de política contable al que se aplica la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

Sección 6

Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas

Alcance de esta sección

6.1 Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas.

Estado de cambios en el patrimonio

Objetivo

6.2 El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

Sección 7

Estado de Flujos de Efectivo

Alcance de esta sección

7.1 Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

Equivalentes al efectivo

7.2 Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

Sección 8

Notas a los Estados Financieros

Estructura de las notas

8.2 Las notas:

(a) presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas, de acuerdo con los párrafos 8.5 a 8.7;

(b) revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros; y

(c) proporcionará información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

Reglamento para la aplicación de la ley de régimen para microempresa

Art. 253.1.- Contribuyentes sujetos al régimen para microempresas. - Se sujetarán al régimen para microempresas las personas naturales, las sociedades residentes fiscales del Ecuador o establecimientos permanentes de sociedades extranjeras, incluidos los emprendedores, que cumplan con las condiciones previstas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y su reglamento, para ser considerados microempresas.

Art. 253.11.- Deberes formales. - Los contribuyentes que se acojan a este régimen cumplirán los siguientes deberes formales:

1) Emitir comprobantes de venta de conformidad con lo dispuesto en este título y demás normativa vigente;
2) Llevar contabilidad o un registro de ingresos y gastos según corresponda;
3) Presentación de declaraciones;
4) Presentación de anexos de información cuando corresponda; y
5) Los demás deberes formales señalados en el Código Tributario.

Art. 253.14.- Contabilidad. - Los contribuyentes sujetos al Régimen Impositivo para Microempresas, estarán obligados a llevar contabilidad en los casos y con las condiciones previstas en la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento y la normativa expedida por los organismos de regulación y control correspondientes. Las personas naturales que, de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno y este reglamento, no se encuentren obligados a llevar contabilidad deberán mantener un registro de ingresos y gastos con los requisitos previstos en el artículo 38 del presente reglamento.

Art. 253.15.- Presentación de declaraciones. - Los contribuyentes sujetos al Régimen Impositivo para Microempresas deberán presentar

declaraciones del impuesto a la renta, al impuesto al valor agregado (IVA) y a los consumos especiales (ICE) conforme lo previsto en este Título. En lo no previsto, se actuará conforme a lo dispuesto en este reglamento para cada impuesto.

Art. 253.16.- Presentación de anexos de información. - Los contribuyentes sujetos al Régimen Impositivo para Microempresas estarán obligados a presentar anexos de información de conformidad con las condiciones y plazos señalados mediante las resoluciones de carácter general que el Servicio de Rentas Internas emita para el efecto.

Art. 253.17.- Otros deberes formales. - Los contribuyentes sujetos al Régimen Impositivo para Microempresas están obligados a:

1) Facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, tendientes al control o a la determinación del tributo.
2) Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas.
3) Concurrir a las oficinas de la administración tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente.
4) Cumplir con los demás deberes formales establecidos en el Código Tributario; así como los deberes específicos señalados en la Ley de Régimen Tributario Interno y este reglamento.

Art. 253.18.- Base imponible. - Para establecer la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del impuesto a la renta para microempresas se considerarán los ingresos brutos gravados provenientes de la actividad empresarial sujetos a este régimen, para el efecto a estos ingresos se restarán las devoluciones o descuentos comerciales, concedidos bajo cualquier modalidad, que consten en el mismo comprobante de venta o nota de crédito, adicionalmente se sumarán o restarán, según corresponda, los ajustes de generación y/o reversión por efecto de aplicación de

impuestos diferidos declarados atribuibles a los ingresos en el ejercicio fiscal.

No se incluirán los ingresos que correspondan a actividades sujetas al impuesto a la renta único, tampoco se considerarán los ingresos provenientes de rendimientos financieros; revalorización de activos, premios de loterías, rifas y apuestas; ingresos por regalías, los provenientes del exterior que hayan sido sometidos a imposición en otro Estado, ingresos recibidos por herencias, legados y donaciones; dividendos percibidos de sociedades o establecimientos permanentes de no residentes; pensiones jubilares; ni aquellos obtenidos por la enajenación ocasional de bienes muebles o inmuebles, y otros distintos de la actividad empresarial sujetos a este régimen, los cuales deberán liquidarse en la forma prevista en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Al Régimen Impositivo para Microempresas le serán aplicables los beneficios tributarios relacionado con los ingresos previstos en la normativa legal vigente.

Art. 253.19.- Tarifa del impuesto a la renta. - Los contribuyentes sujetos a este régimen determinarán de forma obligatoria el impuesto a la renta aplicando la tarifa del 2% sobre los ingresos previstos en el artículo anterior del respectivo ejercicio fiscal. La tarifa impositiva de este régimen no estará sujeta a rebaja o disminución alguna.

Art. 253.20.- Declaración y pago del impuesto a la renta. - Los contribuyentes sujetos al Régimen Impositivo para Microempresas, presentarán y pagarán el impuesto a la renta en forma semestral, el cual se liquidará respecto de las ventas netas provenientes de la actividad empresarial sujetos a este régimen, aplicando la tarifa del 2% respecto de tales ventas, menos las retenciones en la fuente que le hubieren efectuado en el mismo periodo respecto de las actividades sujetas al régimen. El resultado de esta liquidación será declarado y pagado conjuntamente con el impuesto al valor agregado.

Variables de la investigación

Variable independiente: Manual de procedimientos contables

Es considerado también como guía de políticas contables, es un documento que reúne todos los procesos y políticas contables por medio de pasos, el mismo que deberá ser controlado como un mecanismo ordenador interno de la empresa u organización, este manual debe constituirse de manera descriptiva con una metodología que permita conseguir fácilmente la ejecución de las políticas, para que de esta manera sea útil al entendimiento de las personas que lo utilicen (Flórez, Rincón, & Zamorano, 2014)

Se puede definir que el manual de procedimientos contables son considerados como una de las mejores herramientas para alcanzar el cumplimiento de objetivos en cuanto a la aplicación de procesos en una organización, contribuye a establecer lineamientos en torno a su operación, por lo tanto se puede determinar que ayudan a que la información ingresada referente a los movimientos de las actividades de la empresa se realicen adecuadamente, permitiendo garantizar la veracidad de ésta y que los estados financieros de una empresa sean razonables.

Variable dependiente: Elaboración de estados financieros

Los estados financieros**,** son el reflejo de la contabilidad de una empresa por el cual se expone la estructura económica de la misma durante un determinado período. Los estados financieros se clasifican en: el estado situación financiera, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el capital contable, el estado de flujo de efectivo y las notas a los estados financieros (Román J. C., 2019).

Los estados financieros permiten conocer la situación económica financiera real de la empresa u organización durante un periodo contable determinado, en estos informes se manifiesta los activos, pasivos, capital,

utilidad, gastos e ingresos, que permiten realizar un análisis profundo a cada una de las cuentas contables de la empresa reflejada en los estados financieros, permitiendo al propietario o gerente de la empresa a realizar la toma de decisión adecuada dentro del ámbito comercial teniendo como objetivo una buena rentabilidad futura.

Definiciones conceptuales

Contabilidad. - Es una ciencia cuyo objetivo es suministrar información respecto al patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa (Fullana & Paredes, 2008).

Proceso contable. - Es un ciclo mediante el cual se registran y procesan todas las operaciones que se llevan a cabo en una empresa a lo largo del ejercicio económico (Finanzas y Contabilidad, 2019).

Transacción. - Es la operación de distinto tipo que se lleva a cabo entre dos o más partes y que implica el intercambio de bienes o servicios a cambio del correspondiente capital (García I. , 2018).

Manual. - Es un documento que presenta sistemas y técnicas específicas, señala el procedimiento a seguir para lograr el trabajo de todo el personal de oficina o de cualquier otro grupo de trabajo que desempeña responsabilidades específicas (Kellog, 1962).

Registros contables. - También denominados como libros del comercio o libro de contabilidad, son los documentos físicos de todas las operaciones dentro de una empresa (Siigo, 2018).

Cuentas contables. - Es el instrumento utilizado para clasificar los elementos que intervienen en una transacción financiera, las cuentas de situación financiera se subdividen en cuentas de activo, pasivo y capital (Bogdanski, Santana, & Portillo, 2016).

Activo. - Es el conjunto de bienes, derechos y propiedades de la empresa, constituye la materialización o inversión de los recursos financieros obtenidos (Fullana & Paredes, 2008).

Pasivo. - Es el conjunto de recursos financieros obtenidos, constituyen las fuentes de financiación de la empresa (Fullana & Paredes, 2008).

Patrimonio. - Constituye la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos los pasivos, incluye las aportaciones realizadas ya sea en el momento de su constitución o en otros posteriores, por sus socios o propietarios (Susana & Ena, 2010).

Ejercicio fiscal. - Es el periodo de doce meses del calendario natural, comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año para los propósitos fiscales (Vidales, 2003).

Costos. - Es el insumo de determinados elementos valorizables económicamente, que forman parte del precio de venta de una operación o producto, más allá de la ganancia (Faga & Ramos , 2006).

Gastos. - Es el valor de los bienes y servicios recibidos y consumidos por la empresa en un periodo económico, es el descenso de un activo, por uso o consumo sin que se produzca como contrapartida el aumento de otro activo (Fullana & Paredes, 2008).

Empresa. - Se define como una institución en la que un conjunto de personas transforma diversos recursos en bienes o servicios que satisfagan necesidades humanas, con la finalidad de obtener beneficios para distribuir entre sus propietarios (Iborra , Dasí, Dolz, & Ferrer Carmen, 2014).

Cliente. - Es quien periódicamente compra, puede ser o no el usuario final, es quien tiene el poder de comprar para satisfacer una necesidad, es quien decide las condiciones de la compra (Rivera & López, 2007)

Proveedor. - Es una entidad de negocios que suministra a la compañía bienes o servicios necesarios para, y utilizados en la producción de los bienes o servicios de la compañía (Carneiro, 2004)

Estados financieros. - Son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un periodo definido (Román J. , 2019)

Control interno. - Es el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente (Lara, 2007)

Efectivo. - Es el importe de dinero propiedad de la empresa sea este dinero en billetes, cheques, pagarés de tarjetas de crédito o débito, representados en un balance general, se supone como disponible de manera inmediata, sin restricciones (Vidales, 2003)

Impuestos. - Son aquellas cantidades que el Sector Publico detrae del Sector Privado de forma coactiva como medio de contribuir la financiación general de la actividad pública (Albi, González , & Zubiri, 2008)

Rentabilidad. - Es visto como la ganancia, utilidad o beneficio que mide la cantidad de recursos generados por las inversiones realizadas en un proyecto determinado (Faga & Ramos , 2006)

Normas contables. - Son un conjunto de estándares que tienen como función establecer cómo deben presentarse los estados financieros (Gálvez, 2015)

Ingresos. - Son incrementos del patrimonio neto, distintos de las aportaciones de fondos o la entidad por parte de los propietarios, como consecuencia de las actividades económicas de venta de bienes o prestaciones de servicios (Alcarria, 2009)

Egresos. - Salida de recursos financieros, motivada por el compromiso de liquidación de algún bien o servicio recibido o por algún concepto (Vidales, 2003)

Inversión. - Proceso del cual un sujeto decide vincular unos recursos financieros líquidos a cambio de la expectativa de obtener unos beneficios, también líquidos a lo largo de un plazo de tiempo que denominamos vida útil de la inversión (García & Jordá, 2004)

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

Historia de la compañía

La microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò, ubicada en la Provincia de Santa Elena, Cantón Salinas, Parroquia Santa Rosa, Barrio Concepción, es una microempresa dedicada a la actividad de almacenamiento y depósito de productos pesqueros en cámaras frigoríficas, esta microempresa tiene una larga trayectoria dentro del mercado local, se debe enfatizar que la microempresa cuenta con una infraestructura y maquinarias adecuadas que les facilita ofrecer un excelente servicio de frio con altos estándares de calidad a los clientes, garantizando que los productos que depositen en los frigoríficos como son las cajas de pescados y otras especies marinas cuenten con un grado de temperatura apropiado que les permitan mantener sus productos aptos para la venta en el tiempo requerido.

Logo

Figura 1: Logo

Elaborado por: Santamaría Anzules Sandy

Misión

La microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò, ofrece servicios de almacenamiento de productos congelados con los más altos estándares de calidad mediante la implementación de sistemas de control interno, trazabilidad e inocuidad, y trabajo de un equipo altamente competente, siempre enfocados en obtener los mejores resultados que satisfagan las necesidades de nuestros clientes.

Visión

Posicionarnos estratégicamente como la principal empresa proveedora de servicios de almacenamiento de productos congelados a nivel nacional implementando excelentes estándares de calidad e inocuidad con precios competitivos que generen los más altos niveles de satisfacción para nuestros clientes

Valores Empresariales

Los principales valores empresariales de la microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò, son:

- ✓ Responsabilidad
- ✓ Compromiso
- ✓ Excelencia
- ✓ Confiabilidad

Organigrama

Figura 2: Organigrama

Elaborado por: Santamaría Anzules Sandy

Principales productos y servicios

Cuadro 2: Principales productos y servicios

VICIOS	***DESCRIPCIÓN***
- Servicio de frío con proceso y empaque de productos	Este servicio se basa en brindar el servicio de congelamiento del producto adicionando la mano de obra que consiste en clasificar y empaquetar el pescado en cajas de

Lista de trabajadores

Cuadro 3: Lista de trabajadores

CARGO	*CANTIDAD*
Gerente	1
Administrador	1
Jefe Operativo	1
Operadores	2
Mantenimiento	1
Contador	1
Asistente Contable	1
TOTAL	**8**

Elaborado por: Santamaría Anzules Sandy

Principales clientes

Cuadro 4: Principales clientes

CLIENTES
Feiyang S.A.
Cepromar S. A.
Exu S.A.
Likefish S.A.
Peskorea S.A.
Promarosa Cia. Ltda.
Pacifico Sur S.A.

Elaborado por: Santamaría Anzules Sandy

Principales competidores

Cuadro 5: Principales competidores

COMPETIDORES
Haifeng Ecuador S.A.
Frigopezmar S.A
Seamaxec S.A.
Korea Blue Fish KBF S.A.
9 Mar S.A. Nuevemarsa
Mundial Fish S.A.

Elaborado por: Santamaría Anzules Sandy

Principales proveedores

Cuadro 6: Principales proveedores

PROVEEDORES	***SUMINISTROS***
Eloy Alberto Peña Ron	Fundas Laminas
Cartomanabi S.A.	Cartones
Hermosal S.A.	Sal
Anggie Mireya Pazmiño Vidal	Hielo
Seatec S.A.	Suministros y materiales de mantenimiento
Almacenes Juan Eljuri Cia Ltda.	Mantenimiento de maquinarias
Mafrico S.A.	Mantenimiento y repuestos para cámaras y túneles de frio

Elaborado por: Santamaría Anzules Sandy

Diseño de la investigación

El diseño de investigación es el plan y la estructura de una investigación que ayudaran alcanzar los objetivos deseados en este proyecto, dado que permite obtener respuestas a las preguntas de un estudio, señalando la forma de conceptuar un problema de investigación, para la realización de un esquema que sea guía para la recopilación y análisis de datos, con el fin de conocer la situación de la microempresa.

Métodos de la investigación

Investigación cuantitativa

La investigación cuantitativa se basa principalmente de cantidades el propósito es establecer semejanzas y diferencias en términos de proporciones, para ello se utiliza base de datos permitiendo identificar, levantar y registrar información que ayuda al desarrollo de la investigación (Barragán, Salmam, Córdova, Langer , & Rojas, 2003)

La investigación cuantitativa busca cuantificar datos numéricos y en general aplicar alguna forma de análisis matemáticos o estadístico que son representados en tablas o gráficos, permitiendo la medición de un fenómeno basado en una muestra de la población a investigar (Malhatra, 2004)

En este proyecto la investigación cuantitativa ayudara a recolectar información de datos numéricos como es el estado de situación económica de la empresa para cuantificar el problema de la investigación llegando así a realizar un análisis para la toma de decisión de una buena solución.

Investigación cualitativa

Se orienta a profundizar temas específicos y no a generalizar, describe y cualifica el fenómeno social a partir de rasgos determinantes, que son percibidos por los elementos mismos que se encuentran dentro de la situación estudiada (Bernal, 2006)

La investigación cualitativa produce hallazgos de experiencias vividas, comportamientos y emociones, los componentes considerados en la investigación son los datos y procedimientos que son reunidos por medio de entrevistas y observaciones para obtener detalles complejos de los fenómenos a investigar (Strauss & Corbin, 2002)

La investigación cualitativa dentro del proyecto en desarrollo va ayudar a obtener datos e información del tema a investigar considerando el comportamiento y percepción general de los miembros que conforman el departamento contable por medio de la observación y la entrevistas, información que ayuda a analizar el problema y a buscar una solución.

Tipos de investigación

Investigación descriptiva

La investigación descriptiva permite recolectar información minuciosa, y se la puede obtener por medio de revistas, información impresa, entrevistas, encuestas y por la técnica de observación, puesto que un buen análisis descriptivo presupone mucho conocimiento del sujeto bajo estudio (Namakforoosh, 2005).

La investigación descriptiva se enfoca sobre realidades y su característica fundamental es representar un correcto análisis e interpretación de registros o procesos de fenómenos, describe el problema, define, formula la hipótesis, selecciona la técnica de muestreo para recolectar información (Rodríguez, 2005)

La investigación descriptiva ayudará al proyecto a describir a la población que se tomará en consideración para el estudio a realizar el mismo que se obtendrá información relevante por medio de la entrevista para el respectivo análisis situacional de la empresa.

Investigación explicativa

Se establecen las causas o los orígenes del fenómeno físico o social, el objetivo es conocer por qué suceden ciertos hechos por medio de la delimitación de las relaciones causales existentes o de las condiciones en que se produce (Ospino J. A., 2004).

La investigación explicativa permite determinar problemas poco estudiados, sirve para guía al investigador acerca de lo va a realizar, brinda una visión general de carácter predictivo cuando se propone pronosticar, estimular, atenuar o eliminar la realización de ciertos efectos (Garza, 2007)

La investigación explicativa ayudara como guía después de tener una idea general para conseguir las causas del problema con la que cuenta la microempresa, describiendo de forma detallada para lograr así la comprensión del problema y poder elaborar las preguntas que ayuden a recolectar la información necesaria para la investigación.

Investigación correlacional

Asocia conceptos o variables, permitiendo predicciones, cuantifican relaciones entre conceptos o variables, tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular (Hernández, 2014).

La investigación correlacional es utilizada para investigar la relación o correlación entre dos o más variables, esta investigación es de gran utilidad para aclarar las relaciones entre variables preexistentes que no pueden ser examinadas por otros medios (Morris, Maisto, & Ortiz, 2005)

En este proyecto la investigación correlacional va ayudar a comparar las dos variables que se han establecido en la investigación describiendo como estas variables se relacionan entre sí, brindando información necesaria para lograr los objetivos planteados dentro de este proyecto de investigación.

Población y muestra

Población

Es el conjunto de todos los elementos o individuos a los cuales se refiere la investigación, los mismos que tienen características comunes o similares, en vista que es imposible estudiar todos los sujetos de la población se utiliza un subconjunto extraído llamado muestra para la realización de los estudios de investigación.

Tipos de población:

-Población finita: En esta población se conoce el tamaño, lo cual permite un mejor estudio de información.

-Población infinita: En esta población no se conoce el tamaño de elementos a investigar dado que no tiene fin, por lo que es difícil obtener una información real y precisa.

-Población real: Es aquella que está compuesta con elementos reales y tangibles que permiten tener información concreta.

-Población hipotética: Esta dada por elementos posibles de suceder pero que no son comprobados.

Cuadro 7: Población

POBLACIÓN	***CANTIDAD***
Contador	1
Asistente Contable	1
TOTAL	**2**

Elaborado por: Santamaría Anzules Sandy

.

Muestra

Es el subconjunto de individuos que son parte de una población, permitiendo estudiar los elementos de una manera más posible y profunda llegando así a obtener información real para el análisis de los resultados obtenidos en la investigación, una de las ventajas de utilizar la muestra es que permite disminuir costos dado que los elementos a investigar son menos que la población en su totalidad.

Tipos de muestras:

-Muestreo aleatorio simple: Este método de selección es de manera al azar.

-Muestreo sistemático: En este método la población es escogida por una lista existente de manera de intervalo.

-Muestreo estratificado: En este método la población es dividida en grupos para después ser seleccionadas de forma aleatoria.

-Muestreo por conglomerado: En este método la población está clasificada en grupos con características similares seleccionados según la investigación requerida.

-Muestreo por cuotas: En este método la distribución de los elementos debe ser iguales.

-Muestreo por conveniencia: En este método se selecciona al elemento por la cercanía que se tenga al individuo.

-Muestreo por bola de nieve: Este método se basa en que los miembros de la población ayuden a localizar a otros miembros con las mismas características.

-Muestreo discrecional: Este método se basa en seleccionar una muestra de la población que tiene antecedentes del tema a investigarse.

La muestra es importante dentro de una investigación porque permite examinar y explorar a un pequeño grupo de la población logrando así

obtener toda la información necesaria que ayude a sacar conclusiones de la investigación en desarrollo para la toma de decisión permitiendo llegar a los objetivos planteados.

Cuadro 8: Muestra

MUESTRA	***CANTIDAD***
Vanessa Baquerizo (Contadora)	1
TOTAL	**1**

Elaborado por: Santamaría Anzules Sandy

Técnicas de investigación

Observación

Técnica de investigación que se define como el uso sistemático de nuestros sentidos en la búsqueda de datos necesarios para resolver un problema de investigación, utilizada por el investigador para recolectar datos confiables de comportamientos y situaciones observables (Ruíz M. , 2012).

Tipos de observación

Las técnicas de observación son utilizadas por distintas disciplinas empíricas que la han perfeccionado y adaptado según las particularidades del fenómeno a investigar. Se puede encontrar los diferentes tipos de observación tales como: observación no participante, observación participante, observación precientífica, observación global, observación descriptiva, observación explicativa, observación directa, observación indirecta, observación en contextos naturales, observación en situaciones artificiales (Yuni & Urbano, 2006)

Guía de observación

Es un instrumento o documento que por medio de la observación permite recopilar datos importantes dentro de la investigación donde se extraen las notas de forma resumida que facilite el manejo de la información. Los datos

del encabezado que se consideran en la guía de observación, son el lugar o empresa donde se realiza, la fuente (persona observada), el cargo, el tiempo de antigüedad, la fecha en que se realiza la observación, el contenido de la guía de observación debe ser de manera puntuales y expresadas en ítems con preguntas abiertas (Rojas, 1991)

Modelo de guía de observación

Cuadro 9: Guía de observación

GUÍA DE OBSERVACIÓN						
Nombre de la empresa: **Departamento observado:** **Fecha:**						
Instrucciones: Se debe observar si las actividades se ejecutan según la observación realizada en la investigación, y se marca con una "X" el cumplimiento, en la escala que se establece como es " SI, NO, N/A (no aplica)". **Objetivo:** Observar, analizar y evaluar la forma en la que el talento humano se desempeña y lleva los procesos contables dentro de la empresa						
PREGUNTAS		**SI**	**NO**	**A VECES**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
1	¿El personal contable realiza el ingreso de documentos tributarios en el momento oportuno?					
2	¿Se realiza la elaboración de horarios y actividades del personal que conforma el departamento contable?					
3	¿Se realiza el archivo de los documentos de forma ordenada y clasificada?					
4	¿Desarrolla y propone un plan de trabajo después del termino de un periodo fiscal?					

5	¿El personal del departamento contable cuente con el suficiente conocimiento para el desarrollo de las actividades que se realizan dentro del área?					
6	¿Se limita el acceso a personal no autorizado a las zonas donde reposan los archivos contables de la empresa?					
7	¿El departamento contable cuenta con los materiales de oficina necesarios para el desarrollo de las tareas dentro del área de trabajo?					
8	¿El sistema contable cuenta con un programa que proteja la información contra los virus, y las diferentes amenazas cibernéticas?					
9	¿Los miembros del departamento contable cuentan con claves para poder acceder a la base de datos del sistema contable de la empresa?					
10	¿Cree usted que realizar periódicamente las auditorias de sistema contable ayudará a reducir los riesgos, amenazas y vulnerabilidades de la información?					

Elaborado por: Santamaría Anzules Sandy

Entrevista

Es el proceso de comunicación que se da entre el entrevistador y el entrevistado dando como resultado investigar el comportamiento humano, obtener información relevante según el tema de interés, realizar una comparación de datos, para el análisis final de la investigación.

Tipos de entrevistas:

-Entrevista estructurada: Es cuando la entrevista está planificada y preparada previamente según el tema y objetivo de interés, y las preguntas son concretas y no pueden ser modificadas.

-Entrevista semiestructurada: Esta entrevista permite mezclar preguntas las misma que pueden ser abiertas o cerradas y también se puede formular más preguntas si fuese necesario.

-Entrevista no estructurada: Esta entrevista permite realizar preguntas improvisadas del tema a investigar el cual se desarrolla a medica que va avanzando la conversación, en esta entrevista no se cuenta con preguntas preparadas.

Clasificación de la entrevista:

-Entrevista periódica: Esta se basa en las entrevistas del periodismo donde se obtiene información de interés social.

-Entrevista laboral: Esta permite conocer el comportamiento humano para el reclutamiento de personal que conformara parte de una empresa,

-Entrevista clínica: Esta entrevista es dada por un médico y el paciente tiene como objetivo obtener información sobre estado de salud del paciente.

-Entrevista psicológica: Esta tiene como finalidad obtener información psicológica de un paciente para llegar al análisis de una terapia.

-Entrevista de investigación: Esta entrevista permite recopilar información de una o más personas para obtener datos que ayuden a lograr el objetivo de una investigación.

Cuadro 10: Entrevista

ENTREVISTA	
Empresa: **Entrevistado:** **Cargo:** **Área:**	
PREGUNTAS	
1	¿La empresa actualmente cuenta con un manual de procedimiento?
2	¿Están asignadas las funciones de cada miembro que conforma el departamento contable?
3	¿La empresa cuenta con un sistema contable que arroje resultados fiables?
4	¿Quién es el responsable de realizar el registro contable de la compras y ventas de la empresa?
5	¿De qué manera llevan los registros contables dentro de la empresa?
6	¿Cada que tiempo se realiza el control o revisión de las cuentas contables?
7	¿Los informes financieros cada qué periodo son presentados al departamento de gerencia?
8	¿Existe capacitación continua al personal que conforma el departamento contable?
9	¿La empresa cuenta con recursos necesarios para la aplicación de cambios que conlleven al mejoramiento del departamento contable?
10	¿Implementaría procedimientos contables dentro del departamento que ayuden a obtener estados financieros razonables?

Elaborado por: Santamaría Anzules Sandy

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

INTRODUCCIÓN

El objetivo del análisis de investigación de este proyecto es obtener un mejoramiento en los procesos contables, por lo que para recopilar la información necesaria se ha optado en realizar una guía de observación al departamento contable y una entrevista a la contadora de la microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò

Estas técnicas de investigación permitirán obteniendo la información necesaria tanto de la situación actual del departamento contable como del comportamiento del talento humano que lo conforma, también dicha información ayudara a conocer las falencias y las fortalezas que tienen al momento de realizar los diferentes procesos contables dentro de la microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò

Dicha información recaudada servirá para realizar un análisis claro de cómo plasmar mejoras dentro del departamento contable, como es la elaboración de un manual de procedimientos dado que la microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò, no cuenta con uno en la actualidad por lo que el contar un manual de procedimientos será de gran apoyo para el personal del departamento contable por lo tanto esto les ayudara a perfeccionar los procesos contables de la microempresa logrando así obtener resultados razonables de los estados financieros para la toma de decisiones que favorezcan tanto a la microempresa como a los colaboradores que lo conforman.

Análisis a la guía de observación

Mediante el estudio realizado por medio de una guía de observación al departamento contable de la microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò, se pudo analizar que la forma de los registros contables es de manera básica y que en ciertas ocasiones no se lleva el control del ingreso de las facturas que corresponden a cada mes.

También se pudo observar que dentro del departamento no cuentan con horarios de actividades que ayude a la agilidad del trabajo diario, adicional la forma de llevar los archivos de los documentos no es la correcta dado que las carpetas no cuentan con etiquetas y todo es archivado en un solo folder de archivo, lo cual causa que la información no sea fácil para su acceso, la parte favorable es que el sistema contable cuenta con un programa que lo mantiene protegido de las amenazas cibernéticas y que el personal tiene claves individuales para el ingreso del sistema contable manteniendo así la seguridad de la información ingresada.

Cuadro 11: Guía de observación (resultado)

GUÍA DE OBSERVACIÓN
Nombre de la empresa: Frigorífico de productos pesqueros OPS **Departamento observado:** Departamento contable **Fecha:** 15/01/2022
Instrucciones: Se debe observar si las actividades se ejecutan según la observación realizada en la investigación, y se marca con una "X" el cumplimiento, en la escala que se establece como es " SI, NO, N/A (no aplica)". **Objetivo:** Observar, analizar y evaluar la forma en la que el talento humano se desempeña y lleva los procesos contables dentro de la empresa

PREGUNTAS		SI	NO	A VECES	OBSERVACIONES
1	¿El personal contable realiza el ingreso de documentos tributarios en el momento en que llega el documento?			**X**	En ocasiones se ingresan a finales del mes
2	¿Se realiza la elaboración de horarios y actividades del personal que conforma el departamento contable?		**X**		
3	¿Se realiza el archivo de los documentos de forma ordenada y clasificada?			**X**	
4	¿Desarrolla y propone un plan de trabajo después del termino de un periodo fiscal?	**X**			
5	¿El personal del departamento contable cuente con el suficiente conocimiento para el desarrollo de las actividades que se realizan dentro del área?			**X**	
6	¿Se limita el acceso a personal no autorizado a las zonas donde reposan los archivos contables de la empresa?	**X**			
7	¿El departamento contable cuenta con los materiales de oficina necesarios para el desarrollo de las tareas dentro del área de trabajo?	**X**			
8	¿El sistema contable cuenta con un programa que proteja la información contra los virus, y las diferentes amenazas cibernéticas?	**X**			
9	¿Los miembros del departamento contable cuentan con claves para poder acceder a la base de datos del sistema contable de la empresa?	**X**			

10	¿Cree usted que realizar periódicamente las auditorias de sistema contable ayudará a reducir los riesgos, amenazas y vulnerabilidades de la información?	**X**			

Elaborado por: Santamaría Anzules Sandy

Análisis a la entrevista

Según la entrevista realizada a la Ing. Vanessa Baquerizo, contadora de la microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò, se puede analizar que los procesos contables que se manejan dentro del departamento contable no son aplicados en su totalidad por medio del sistema contable dado que no es utilizado correctamente y que existen ciertos módulos que no son manejados por el desconocimiento de los mismos, por esta razón realizan ciertas actividades en una hoja de cálculo Excel.

También se pudo analizar que dentro del área contable no se cuenta con funciones asignadas para el asistente contable y la contadora, por lo que hay actividades que son realizadas al mismo tiempo por las 2 personas que conforman el departamento, las mismas que no son capacitadas de manera continua para que se mantengan actualizadas con las nuevas normativas contables y tributarias.

Dentro de análisis de la entrevista se pudo observar que el personal contable de la microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò, realiza cada fin de mes una revisión de las cuentas contables que les ayuda para subsanar los errores que se hayan cometido al ingreso de las transacciones, pero por otro lado se encontró como falencia que los estados financieros no son presentados de manera mensual por lo que el gerente no puede realizar un análisis de la situación económica financiera de la microempresa en un tiempo oportuno para toma de decisiones que ayuden al mejoramiento de la misma.

Cuadro 12: Entrevista (resultado)

ENTREVISTA	
Empresa: Frigorífico de productos pesqueros OPS **Entrevistado:** Vanessa Baquerizo **Cargo:** Contadora **Área:** Contable	
PREGUNTAS	
1	**¿La empresa actualmente cuenta con un manual de procedimiento?**
	No actualmente la empresa no cuenta con un manual establecido, dado que las funciones, responsabilidades deberes y obligaciones que desempeña cada uno de los colaboradores en el departamento contable son de manera empírica.
2	**¿Están asignadas las funciones de cada miembro que conforma el departamento contable?**
	Existen ciertas funciones que, si están designadas y otras que no, por lo tanto, hay actividades que tanto la asistente contable y yo como contadora lo realizamos.
3	**¿La empresa cuenta con un sistema contable que arroje resultados fiables?**
	Contamos con un sistema contable que brinda resultados fiables pero el mismo no es explotado al cien por ciento ya que muchas de las funciones que existe en este aún no terminamos de capacitarnos para conocer su uso y aplicación por ese motivo usamos adicional a nuestro sistema hojas de cálculo Excel.
4	**¿Quién es el responsable de realizar el registro contable de la compras y ventas de la empresa?**
	La contadora en conjunto con la asistente contable

5	**¿De qué manera llevan los registros contables dentro de la empresa?**
	Los registros son llevados por medio del sistema contable con el que cuenta la empresa y libros Excel
6	**¿Cada que tiempo se realiza el control o revisión de las cuentas contables?**
	Al finalizar el mes se realiza la revisión de las distintas cuentas, para de esta manera poder subsanar errores involuntarios
7	**¿Los informes financieros cada qué periodo son presentados al departamento de gerencia?**
	Son presentados cada vez que el gerencia general lo solicite o al término de cada periodo fiscal
8	**¿Existe capacitación continua al personal que conforma el departamento contable?**
	Las capacitaciones se las realiza esporádicamente no dando continuidad a las mismas
9	**¿La empresa cuenta con recursos necesarios para la aplicación de cambios que conlleven al mejoramiento del departamento contable?**
	Si la empresa por el momento si cuenta con los recursos necesarios para la mejora
10	**¿Implementaría procedimientos contables dentro del departamento que ayuden a obtener estados financieros razonables?**
	Obviamente si es para mejorar tanto el desempeño del departamento como de la empresa sería idóneo la aplicación del mismo

Elaborado por: Santamaría Anzules Sandy

Procesos actuales

La microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò, cuenta con un departamento contable que está conformado por una contadora y una asistente las cuales llevan todo el manejo del proceso contable de la microempresa, en la actualidad los procesos no se llevan de una manera totalmente correcta dado que hay ciertas actividades que se manejan todavía de una forma tradicional y antigua como es el manejo de libretas para las anotaciones, y del uso del programa Microsoft Excel, a pesar de contar con un sistema contable que facilita a la obtener resultados razonables de los estados financieros para la presentación de los mismos ante el gerente general.

Dentro del departamento el personal solo maneja ciertos módulos del sistema contable dado que también realizan actividades en hojas de cálculo Excel, ocasionado por el desconocimiento de ciertos módulos con los que cuenta el sistema contable, el cual provoca que la información de la microempresa este repartida en diferentes programas y que no se cuente con un reporte completo en un solo documento.

También los ingresos de los documentos tributarios no suelen ser registrados en el momento oportuno dado que en ciertas ocasiones el personal que realiza las compras no entrega esos documentos a tiempo al departamento contable, provocando así el atraso del ingreso de dichos documentos y esto causa que al momento de generar los reportes deseados no cuenten con toda la información completa.

Adicional dentro del departamento el personal no tiene muy claro los procesos correctos para la ejecución de cada operación transaccional, dado que se manejan según los estándares establecido en años anteriores.

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

FRIGORÍFICO DE PRODUCTOS

PESQUEROS OPS.

Introducción:

Este manual de procedimientos contables tiene como finalidad ser una herramienta que sirva de soporte para el personal que conforma el departamento contable, el mismo que tendrá detallada la manera correcta de registrar las todas las transacciones que se manejen dentro de la microempresa.

Objetivo:

Detallar las funciones y procesos contables de manera minuciosa para que el personal contable realice el ingreso de información de forma correcta.

Alcance:

Este manual esta direccionado al personal contable de la empresa el mismo que servirá como apoyo de trabajo dentro del departamento.

Políticas generales:

- ✓ Todos los documentos tributarios deben ser registrados dentro del mismo mes.
- ✓ El personal contable tiene que contar con claves propias para el sistema contable
- ✓ Todas las transacciones deben ser registradas en el sistema contable
- ✓ Los activos fijos deben ser registrados en el mes que son adquiridos
- ✓ Los ingresos monetarios deben ser registrados con la fecha en que se acredita en el banco
- ✓ Las facturas de venta deben tener un correo de soporte con el egreso del servicio de frio
- ✓ Las declaraciones tributarias deben ser realizadas en las fechas correspondientes

- ✓ Las revisiones de las cuentas contables deben ser revisadas cada termino de mes para subsanar errores
- ✓ Los informes financieros deben ser presentados cada mes al gerente general para la respectiva revisión y evaluación
- ✓ Se debe realizar capacitaciones al personal contable mínimo 3 veces al año sobre actualizaciones contables y tributarias o temas que estén acorde a las actividades a realizar.
- ✓ Los archivos de los documentos deben estar clasificados y ordenados de forma correcta según el tipo de comprobante
- ✓ A cada inicio de año fiscal se debe realizar un plan de trabajo con el fin de mejorar y no cometer errores anteriores

Responsables:

- ✓ Contador
- ✓ Asistente contable

Funciones principales:

A continuación, se detalla las funciones del personal que conforma el departamento contable:

Contador:

Es la persona profesional contable encargada de realizar y analizar los estados financieros de la microempresa ñFrigor²fico de productos pesqueros OPSò

Funciones:

- ✓ Realización de declaraciones tributarias mensuales
- ✓ Elaboración de los estados financieros al término de un periodo fiscal
- ✓ Elaboración de conciliación bancaria
- ✓ Controlar las operaciones y registros en el sistema contable

- ✓ Preparación de pagos al personal de trabajo
- ✓ Presentar informes de la situación económica al gerente
- ✓ Realización de plan de mejoras dentro de los procesos contables al término de cada periodo fiscal
- ✓ Realizar gestión de cobro a los clientes que cuentan con crédito
- ✓ Desarrollar los reportes por motivo de re facturación del servicio de frio que sobrepasan el mes vencido.

Asistente contable:

Es la persona que colabora al contador y sirve de soporte para el cumplimiento de las actividades que se manejan dentro del departamento contable.

Funciones:

- ✓ Registro de los documentos tributarios al sistema contable
- ✓ Registro de los ingresos monetarios al sistema contable
- ✓ Elaboración de documentos tributarios
- ✓ Elaboración de reportes e informes
- ✓ Revisión de cuentas contables
- ✓ Elaboración de pagos y registro del mismo en el sistema contable
- ✓ Cumplimiento de tareas delegadas por el contador

Sistema contable:

Es la herramienta digital que permite automatizar los registros contables de la microempresa que se ingresan a diario, este sistema contable tiene que contar con clave individual para el contador y asistente contable. Módulos a considerar en el sistema contable:

- ✓ Bancos
- ✓ Contabilidad
- ✓ Cuentas por cobrar
- ✓ Cuentas por pagar
- ✓ Facturación

Plan de cuentas:

Plan de Cuentas Frigorífico de productos pesqueros OPS.

Código	Descripción
1	**ACTIVO**
101	Activo corriente
10101	Efectivo y equivalentes al efectivo
1010101	Cajas
1010201	Bancos
1010202	Documentos y cuentas por cobrar
101020201	Pacifico Sur s.a. CIFSURPAC
101020202	Otras cuentas por cobrar
1010203	(-) Provisión cuentas incobrables
10103	Servicios y otros pagos anticipados
10104	Activos por impuestos corrientes
10105	Otros activos corrientes
102	Activo no corriente
10201	Propiedades, planta y equipo
1020101	Terrenos
1020102	Edificios
1020103	Muebles y enseres
1020104	Maquinaria y equipo
1020105	Equipo de computación
1020106	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil
1020107	Otros propiedades, planta y equipo
1020108	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo
10202	Otros activos no corrientes
1020201	Inversiones subsidiarias
1020202	Inversiones asociadas
1020203	Inversiones negocios conjuntos
1020204	Otras inversiones
1020205	(-) Provisión valuación de inversiones
1020206	Otros activos no corrientes
2	**PASIVO**
201	Pasivo corriente
20101	Cuentas y documentos por pagar
20102	Obligaciones con instituciones financieras
20105	Provisiones
20106	Porción corriente de obligaciones emitidas
20107	Otras obligaciones corrientes
20108	Cuentas por pagar diversas/relacionadas
20109	Otros pasivos financieros
20110	Anticipos de clientes
20113	Otros pasivos corrientes
202	Pasivo no corriente

Procedimientos en modulo contabilidad en el sistema contable

- ✓ Se registra transacciones según la necesidad de la empresa
- ✓ En este módulo se podrá sacar reportes de los estados financieros
- ✓ Se podrá generar el ATS para declaraciones mensuales
- ✓ Dentro de este módulo se activan los periodos contables

Procedimientos en modulo cuentas por cobrar en el sistema contable

- ✓ Se registra el ingreso monetario dado por la venta en la que se contabilizara la cuenta caja general dando de baja la de cuentas por cobrar.
- ✓ Dentro de la microempresa se aceptará como forma de pago: en efectivo, en cheque y en transferencia.
- ✓ En este módulo también se registrará las retenciones que el cliente aplicó a la factura de venta
- ✓ En este módulo se podrá generar reportes de las cuentas por cobrar general o por cliente
- ✓ Los clientes que mantienen crédito contaran con 30 días de plazo para el pago del servicio.
- ✓ Si los clientes que no lleguen a cumplir con el pago en los días de crédito asignado, no contaran con crédito futuro.

Cuadro 14: Contabilización cuentas por cobrar

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-1			
15/1/2022	Banco		$1,618.86	
	Cliente			$1,618.86
	P/R. Pago por venta fact.208			

Elaborado por: Santamaría Anzules Sandy

Figura 4: Comprobante de ingreso impreso del sistema contable

COMPROBANTE DE INGRESO

No. Comprobante: 2 Usuario: MABEL
Código Referencial: CI2
Glosa General: DEP. BGR. FACT.208 POR 8493.50 KLS. SERVICIO DE FRIO ANGUILA PACIFICO SUR S.A. CIFSURPAC
Referencia: PACIFICO SUR S.A. CIFSURPAC

CUENTA	DESCRIPCION	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO
101010104	Banco General Rumiñahui (801696	DEP. BGR. FACT.208 POR 8493.50 KLS. SERVIC	1,618.95	
101020501	PACIFICO SUR S.A. CIFSURPAC	DEP. BGR. FACT.208 POR 8493.50 KLS. SERVIC		1,618.95
		TOTALES:	1,618.95	1,618.95

ELABORADO CONTABILIDAD AUDITORIA GERENCIA RECIBIDO

Elaborado por: Santamaría Anzules Sandy

Procedimientos en modulo cuentas por pagar en el sistema contable

- ✓ Se registrará los documentos tributarios tomando en cuente que los datos de la microempresa estén correctos
- ✓ Las facturas de compra para el registro de las mismas al sistema contable también deben tener la requisición de producto con la firma de la persona que solicita la compra
- ✓ Una vez ingresado al sistema contable el documento se imprime el comprobante de compra y de adjunta con dicho documento para que sea revisado por el contador y luego archivado en la carpeta de cuentas por cobrar
- ✓ En el registro de comprar también se debe generar el comprobante de retención si lo requiere, donde se selecciona el porcentaje según el tipo de contribuyente y según la compra que se ha realizado
- ✓ En este módulo se registra los proveedores nuevos para posteriormente ingresar la factura de compra
- ✓ En este módulo se puede obtener los reportes de las cuentas por pagar por proveedor

- ✓ En el módulo de cuentas por pagar se puede generar el reporte donde se visualiza las facturas de compras ingresados por día, mes o año
- ✓ El reporte de cuentas por pagar será presentado todos los días lunes a gerencia para la respectiva revisión y autorización de pago
- ✓ Las cancelaciones de las facturas de compras se dan una vez que el gerente apruebe el pago
- ✓ El pago que es realizado por medio de cheque será cancelado a partir de las 3:00 pm., el día que autorice el gerente.
- ✓ Las facturas menores de $50.00 serán canceladas por caja chica y a cada 15 días se realiza la reposición de la misma.

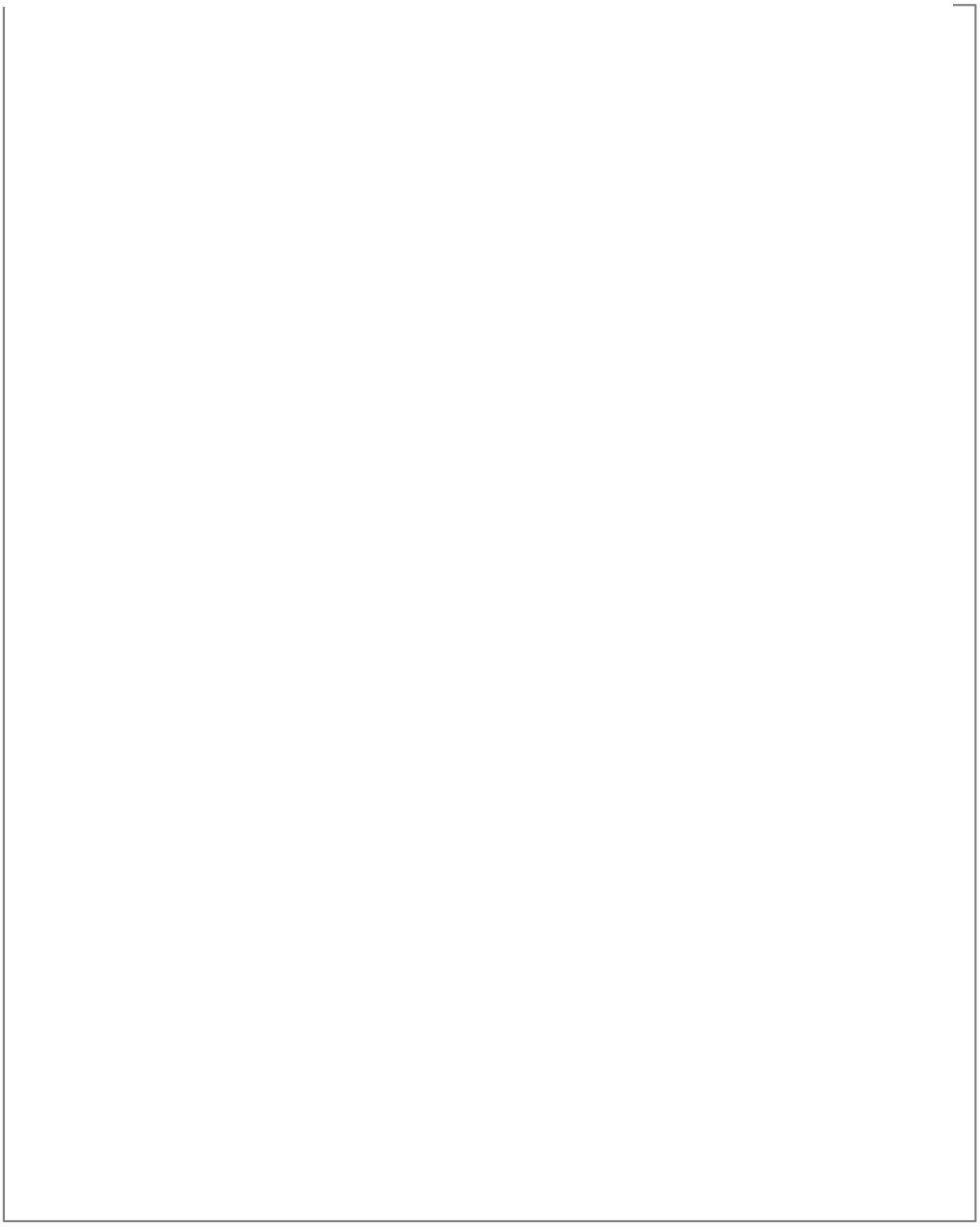
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-1			
15/1/2022	Sistema y paq. Informático		$35.00	
	Iva compras		$4.20	
	Ret. Iva 70% por pagar			$2.94
	Ret. Fte.2.75% por pagar			$0.61
	Cuentas por pagar			$35.65
	P/R. Pago de sistema contable			

Elaborado por: Santamaría Anzules Sandyel pago

Estado de situación financiera

Este estado financiero permite que la microempresa ³) U L J R U t I S U R G X F W R V S H V, tenga un informe de la situación económica financiera con la que cuenta la microempresa en un periodo contable determinado.

Figura 12: Estado de situación financiera



Elaborado por: Santamaría Anzules Sandy

Carneiro, M. (2004). *La responsabilidad social corporativa interna.* Madrid, España: Esic Editorial.

Cerda, H. G. (2004). *Hacia la construccion de una linea de investigación.* Bogotá, Colombia: Editorial Universidad Cooperativa de Colombia.

Cesme, C. (2018). *Propuesta de un manual de procedimientos contables en la microempresa "El mundo del Cabello".* Guayaquil: Instituto Superior Tecnologico Bolivario.

Cobeña, M. (2020). *Propuesta de un manual de procesos contables para la elaboracion de estados financieros en el consultorio San Rafael.* Guayaquil: Instituto Superior Univesitario Bolivariano de Tecnologia.

Debitoor. (2021). Obtenido de https://debitoor.es/glosario/ejercicio-contable

ECOE, E. (17 de Agosto de 2020). Ciencias empresariales, Contabilidad y Finanzas. *La importancia de los estados financieros*. ECOE Ediciones.

Espinoza, H. (2018). *Propuestas de un diseño de manual de proceso contables en la microempresa "Impresos Henry".* Guayaquil: Instituto Superior Tecnologico Bolivariano de Tecnologia.

Faga, H., & Ramos , M. (2006). *Como profundizar en el análisis de sus costos para tomar mejores decisiones empresariales.* Buenos Aires: Ediciones Granica S.A.

Finanzas y Contabilidad. (06 de Febrero de 2019). Obtenido de https://finanzascontabilidad.com/proceso-contable-empresa/

Finney, H. (1982). *Curso de Contabilidad.* Mexico: EUNED.

Flórez, E., Rincón, C., & Zamorano, R. (2014). *Manual contable en le implementación de las NIIF .* Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Fullana, C., & Paredes, J. (2008). *Manual de Contabilidad de Costes.* España: Delta Publicaciones.

Gálvez, A. (2015). *UF1091: Cuentas contables y financieras en restauración.* España: Editorial Elearning S.L.

García , M., & Jordá, J. (2004). *Dirección financiera.* Barcelona, España: Edicions UPC.