



Universidad de Guayaquil

Facultad de Ciencias Administrativas

Escuela de Contaduría Pública Autorizada

Tesis presentada como requisito para optar por el título de

Contador Público Autorizado

Tema:

“Análisis de los procesos contables de la empresa Cemaurea S.A.”

Autor:

Bustamante Huacón Kimberly Paola

Tutor:

Econ. Durán Salazar Galo

Palabras Claves:

CONTROL, PROCESOS, MANUALES, PROCEDIMIENTOS, ESTADOS FINANCIEROS.

Guayaquil, Septiembre del 2018.



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA
Unidad de Titulación



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIAS Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE GRADUACIÓN		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: “Análisis de los procesos contables de la empresa Cemaurea S.A.”		
AUTOR/ES: Bustamante Huacón Kimberly Paola	TUTOR (A): Econ. Durán Salazar Galo Mauricio	
	REVISOR (A): CPA. Buendía Noroña Patricio Edgar	
INSTITUCIÓN: Universidad de Guayaquil	FACULTAD: Ciencias Administrativas	
CARRERA: Contaduría Pública Autorizada		
GRADO OBTENIDO: Contador Público Autorizado		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	N° DE PÁGS.: 104	
ÁREAS TEMÁTICAS: Contable		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS: control, procesos, manuales, procedimientos, estados financieros		
RESUMEN/ABSTRACT: El presente trabajo fue desarrollado en la empresa Cemaurea S.A ubicada en el cantón Durán, cuya problemática principal estuvo basada en la inexistencia de procesos contables, haciendo que la elaboración y presentación de estados financieros se realice de forma incorrecta. El objetivo de la investigación fue realizar un análisis de los procesos contables sobre los estados financieros del primer semestre del 2018. El tipo de la investigación utilizado fue descriptiva, empleando como instrumentos cuestionarios de entrevista y encuesta al personal contable y financiero de la empresa, además de una evaluación al proceso contable de la organización mediante un check list. Como resultados se evidenció que no se lleva un adecuado control de las actividades contables, por lo que se propone el diseño de un manual de los principales procesos contables que permitirán reflejar la integridad de la información financiera.		
N° DE REGISTRO:	N° DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL:		
ADJUNTO PDF	SI (✓)	NO ()
CONTACTO CON AUTOR/ES: Kimberly Bustamante Huacón	Teléfono: 0961042820	E-mail: kimberlybustamante1994@gmail.com
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN	Nombre: Ing. Mayle Almeida Gestora de Titulación	
	Teléfono: 042596830 E-mail: maylie.almeidag@ug.edu.ec	



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA
Unidad de Titulación



CERTIFICADO PORCENTAJE DE SIMILITUD

Habiendo sido nombrado **ECON. DURÁN SALAZAR GALO MAURICIO**, tutor del trabajo de titulación certifico que el presente trabajo de titulación ha sido elaborado por **BUSTAMANTE HUACÓN KIMBERLY PAOLA**, con **C.C. N°.0940574734**, con mi respectiva supervisión como requerimiento parcial para la obtención del título de **CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**.

Se informa que el trabajo de titulación: **“ANÁLISIS DE LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA CEMAUREA S.A.”**, ha sido orientado durante todo el periodo de ejecución en el programa antiplagio URKUND quedando el 2% de coincidencia.

The screenshot shows the URKUND interface with the following details:

- Documento:** TESIS KIMBERLY BUSTAMANTE 2.docx (D40765263)
- Presentado:** 2018-09-07 19:08 (-05:00)
- Presentado por:** GALO DURAN SALAZAR (galo.duransa@ug.edu.ec)
- Recibido:** maylie.almeidag.ug@analysis.urkund.com
- Mensaje:** RV: TESIS KIMBERLY BUSTAMANTE [Mostrar el mensaje completo](#)
- Resumen:** 2% de estas 29 páginas, se componen de texto presente en fuentes.

Lista de fuentes Bloques:

Categoría	Enlace/nombre de archivo
	http://repositorio.uia.dech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1937/CONTROL_INTERNO_D...
	https://www.slideshare.net/dennygandol/el-proceso-contable-como-herramienta-para-la-g...
	https://www.buenastareas.com/materias/conclusiones-de-un-proceso-contable/0
	http://dspace.unilandes.edu.ec/bitstream/123456789/3759/1/TUICVA026-2016.pdf
	http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/2120/mulioa.pdf?sequence=1
	http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/19752/1/CR-0342451.pdf

UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA

Tesis presentada como requisito para optar por el título de: CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO TEMA: "Análisis de los procesos contables en la empresa Cemaurea S.A." AUTOR: Bustamante Huacón Kimberly Paola TUTOR: Econ. Durán Salazar Galo

Guayaquil – Ecuador Septiembre del 2018 INTRODUCCIÓN Los estados financieros reflejan un correcto manejo de los procesos contables, en la contabilidad no solo se deben incluir los comprobantes de ventas sino todo el ciclo contable que comienza desde la captación e identificación de un hecho hasta su posterior clasificación y registro con todos estos recursos se emiten información económica y financiera para la toma de decisiones de los usuarios en el futuro. Para que las operaciones contables se mantengan íntegras es de vital importancia adoptar un manual de procesos contables que documente los pasos a seguir para determinada situación, con esto se podrá mantener el control de las operaciones, la función del manual de procesos contables es obtener información financiera detallada e íntegra. La presente investigación trata del análisis a los procesos contables de la empresa Cemaurea S.A. para conocer la manera en que se llevan las actividades y para posteriormente saber si es recomendable diseñar un manual de procedimientos contables, para la

ECON. DURÁN SALAZAR GALO MAURICIO
CC. N°. 0916831431



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA
Unidad de Titulación



Guayaquil, 02 de Agosto del 2018

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR REVISOR

Ha sido nombrado **ECON. DURÁN SALAZAR GALO MAURICIO**, tutor del trabajo de titulación “**ANÁLISIS DE LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA CEMAUREA S.A.**”, certifico que el presente trabajo de titulación, elaborado por **BUSTAMANTE HUACÓN KIMBERLY PAOLA**, con CC. N° **0940574734**, con mi respectiva supervisión como requerimiento parcial para la obtención del título de **CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**, en la **FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**, ha sido **REVISADO Y APROBADO** en todas sus partes, encontrándose apto para su sustentación.

ECON. DURÁN SALAZAR GALO MAURICIO

CC. N° 0916831431



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA
Unidad de Titulación



**LICENCIA GRATUITA INTRANSFERIBLE Y NO EXCLUSIVA PARA EL USO NO
COMERCIAL DE LA OBRA CON FINES NO ACÁDEMICOS**

Yo, **BUSTAMANTE HUACÓN KIMBERLY PAOLA** con CC. N°. **0940574734**, certifico que los contenidos desarrollados en este trabajo de titulación, cuyo título es **“ANÁLISIS DE LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA CEMAUREA S.A.”** son de mi absoluta propiedad y responsabilidad Y SEGÚN EL Art. 144 del CÓDIGO ÓRGANICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN*, autorizo el uso de una licencia gratuita intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la presente obra con fines no académicos, en favor de la Universidad de Guayaquil, para que haga uso del mismo, como fuera pertinente.

Kimberly Paola Bustamante Huacón

CC. N°. 0940574734

*CÓDIGO ÓRGANICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN (registro Oficial n. 899-Dic./2016) Artículo 114.- De los titulares de derechos de obras creadas en las instituciones de educación superior y centros educativos.- En el caso de las obras creadas en centros educativos, universidades, escuelas politécnicas, institutos superiores técnicos, tecnológicos, pedagógicos, de artes y los conservatorios superiores, e institutos públicos de investigación como resultado de su actividad académica o de investigación tales como trabajos de titulación, proyectos de investigación o innovación, artículos académicos, u otros análogos, sin perjuicio de que pueda existir relación de dependencia, la titularidad de los derechos patrimoniales corresponderá a los autores. Sin embargo, el establecimiento tendrá una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra con fines académicos.

DEDICATORIA

En primer lugar a Dios que me ha sabido guiar y a mi pequeño angelito en el cielo que me cuidan en todo momento.

En segundo lugar a mi madre Tania Bustamante, la guerrera que me ha acompañado desde mi primer suspiro de vida y en todos mis ciclos académicos.

En tercer lugar a mi esposo Richard Tamayo y a mi hija Krysthell Catalina que son mis compañeros incondicionales y por los que me esfuerzo cada día.

Y a todos los que me han acompañado y apoyado para que esto se convirtiera en un sueño hecho realidad a mis abuelos, mis tios, mis hermanos, mis primos, mis sobrinos, mis suegros, mis cuñados y en especial a mi tia Olga Monteros.

Gracias por todo su amor este logro es por ustedes y para ustedes.

Kimberly Bustamante H.

CC. 0940574734

AGRADECIMIENTO

Para Dios que nunca me abandona y que ha permitido que logre una meta mas en mi vida.

A mi madre y esposo por estar presentes en los momentos mas importantes.

A los docentes por prepararme para la vida laboral.

Al Ing. Jaime Aurea Villacres presidente de la empresa Cemaurea S.A por su infinita colaboración y comprensión.

Y un agradecimiento especial para mi tutor Econ. Galo Durán Salazar por toda su paciencia y guía durante todo este proceso.

Kimberly Bustamante H.

CC. 0940574734



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA
Unidad de Titulación



“Análisis de los procesos contables de la empresa Cemaurea S.A.”

Autor: Bustamante Huacón Kimberly Paola

Tutor: Econ. Durán Salazar Galo Mauricio

RESUMEN

El presente trabajo fue desarrollado en la empresa Cemaurea S.A ubicada en el cantón Durán, cuya problemática principal estuvo basada en la inexistencia de procesos contables, haciendo que la elaboración y presentación de estados financieros se realice de forma incorrecta. El objetivo de la investigación fue realizar un análisis de los procesos contables sobre los estados financieros del primer semestre del 2018. El tipo de la investigación utilizado fue descriptiva, empleando como instrumentos cuestionarios de entrevista y encuesta al personal contable y financiero de la empresa, además de una evaluación al proceso contable de la organización mediante un check list. Como resultados se evidenció que no se lleva un adecuado control de las actividades contables, por lo que se propone el diseño de un manual de los principales procesos contables que permitirán reflejar la integridad de la información financiera.

Palabras Claves: control, procesos, manuales, procedimientos, estados financieros.



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURIA PÚBLICA AUTORIZADA
Unidad de Titulación



“Analysis of the accounting processes of the company Cemaurea S.A.”

Author: Bustamante Huacón Kimberly Paola

Advisor: Econ. Durán Salazar Galo Mauricio

ABSTRACT

The present work was developed in the company Cemaurea S.A located in the canton Duran, whose main problem was based on the lack of accounting processes, making the preparation and presentation of financial statements is done incorrectly. The objective of the research was to perform an analysis of the accounting processes on the financial statements of the first half of 2018. The type of research used was descriptive, using interview and survey questionnaires for accounting and financial personnel of the company, as well as from an evaluation to the accounting process of the organization through a check list. As results, it was evidenced that an adequate control of the accounting activities is not carried out, for which reason the design of a manual of the main accounting processes that will allow reflecting the integrity of the financial information is proposed.

Keywords: control, processes, manuals, procedures, financial statements.

TABLA DE CONTENIDO

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIAS Y TECNOLOGÍA	II
CERTIFICADO PORCENTAJE DE SIMILITUD	III
CERTIFICACIÓN DEL TUTOR REVISOR.....	IV
LICENCIA GRATUITA INTRANSFERIBLE Y NO EXCLUSIVA PARA EL USO NO COMERCIAL DE LA OBRA CON FINES NO ACÁDEMICOS	V
DEDICATORIA	VI
AGRADECIMIENTO.....	VII
RESUMEN	VIII
ABSTRACT	IX
TABLA DE CONTENIDO	X
LISTA DE TABLAS.....	XIII
LISTA DE FIGURAS	XIV
INTRODUCCIÓN	1
Capítulo 1. El Problema	3
1.1. Planteamiento Del Problema	3
1.2. Formulación y Sistematización de la Investigación	8
1.2.1. Formulación.	8
1.2.1. Sistematización.	8
1.3. Objetivos de la Investigación	8
1.3.1. Objetivo General.	8
1.3.2. Objetivos Específicos.	8
1.4. Justificación.....	8
1.4.1. Justificación Teórica.....	8
1.4.2. Justificación Metodológica.	9
1.4.3. Justificación Práctica.	9
1.5. Delimitación de la Investigación	10
1.6. Hipótesis.....	10
1.6.1. Variable Independiente:.....	10
1.6.2. Variable Dependiente:	10
1.6.3. Operacionalización de las Variables	10

Capítulo 2. Marco de Referencia	13
2.1. Antecedentes de la Investigación	13
2.2. Marco Teórico	17
2.2.1. Contabilidad	17
2.2.2. Proceso Contable	19
2.2.3. Ciclo Contable.....	21
2.2.4. Estados Financieros.....	22
2.2.5. Manuales Administrativos.....	25
2.2.6. Manual de Procedimientos.....	25
2.2.7. Control Interno.....	28
2.2.8. Normas.....	29
2.3. Marco Contextual	30
2.3.1. Antecedentes.....	30
2.3.2. Organigrama.....	31
2.4. Marco Conceptual.....	32
2.5. Marco Legal	34
2.5.1. Servicio de Rentas Internas.....	34
2.5.2. Superintendencia De Compañías, Valores y Seguros	35
2.5.3. Municipio de Durán.....	36
2.5.4. Ministerio de Trabajo	37
Capítulo 3. Marco Metodológico	38
3.1. Diseño de la Investigación	38
3.2. Tipo de la Investigación	39
3.3. Población y Muestra	39
3.4. Técnicas e Instrumentos de Investigación.....	41
3.4.1. Entrevista.....	41
3.4.2. Encuesta.....	46
3.4.3. Evaluación del proceso contable.....	53
3.5. Análisis de Resultados	60
Capítulo 4. La Propuesta	62
4.1. Nombre de la propuesta	62

4.2. Justificación de la propuesta.....	62
4.3. Objetivo de la propuesta	62
4.4. Detalle de la propuesta.....	62
4.3. Calculo de Índices Financieros, económicos y patrimoniales.....	78
CONCLUSIONES	85
RECOMENDACIONES	86
REFERENCIAS.....	87
APENDICES	90

LISTA DE TABLAS

Tabla 1. <i>Operacionalización de las Variables</i>	11
Tabla 2. <i>Objetivos del control interno</i>	29
Tabla 3. <i>Distribución de empleados de la empresa</i>	40
Tabla 4. <i>Entrevista realizada al contador de la empresa Cemaurea S.A</i>	42
Tabla 5. <i>Indicadores de un adecuado proceso contable</i>	47
Tabla 6. <i>Tipo de manual para la empresa</i>	48
Tabla 7. <i>Necesidad del diseño de manual de procesos contables</i>	49
Tabla 8. <i>Contenido de manual de procesos contables</i>	50
Tabla 9. <i>Tareas del personal</i>	51
Tabla 10. <i>Control de registros contables</i>	52
Tabla 11. <i>Puntuación de Auditoría</i>	59
Tabla 12. <i>Rangos de riesgo y confianza</i>	59
Tabla 13. <i>Acciones Correctivas</i>	60

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Análisis del Problema.....	7
Figura 2. Objetivo de la Contabilidad.....	18
Figura 3. El proceso contable.....	21
Figura 4. El Ciclo Contable.....	22
Figura 5. Descripción del Balance de Situación.....	23
Figura 6. Ventajas de Manuales de Procedimientos.....	27
Figura 7. Organigrama Estructural.....	31
Figura 8. Obligaciones Tributarias.....	35
Figura 9. Información Anual de las Sociedades.....	36
Figura 10. Permisos de Funcionamiento.....	37
Figura 11. Indicadores de un adecuado proceso contable.....	47
Figura 12. Tipo de manual para la empresa.....	48
Figura 13. Necesidad de un manual de procesos contables.....	49
Figura 14. Contenido de un manual de procesos contables.....	50
Figura 15. ¿Por qué razón son realizadas las tareas?.....	51
Figura 16. Adecuado control de los registros contables.....	52

INTRODUCCIÓN

Los estados financieros reflejan un correcto manejo de los procesos contables, en la contabilidad no solo se deben incluir los comprobantes de ventas sino todo el ciclo contable que comienza desde la captación e identificación de un hecho hasta su posterior clasificación y registro con todos estos recursos se emiten información económica y financiera para la toma de decisiones de los usuarios en el futuro.

Para que las operaciones contables se mantengan integras es de vital importancia adoptar un manual de procesos contables que documente los pasos a seguir para determinada situación, con esto se podrá mantener el control de las operaciones, la función del manual de procesos contables es obtener información financiera detallada e integra.

La presente investigación trata del análisis a los procesos contables de la empresa Cemaurea S.A. para conocer la manera en que se llevan las actividades y para posteriormente saber si es recomendable diseñar un manual de procedimientos contables, para la recopilación de información se utilizarán técnicas de investigación las cuales son entrevista aplicada al contador que es la persona responsable del proceso contable, elaboración y presentación de estados financieros y una encuesta para conocer la necesidad del diseño de un proceso contable por parte de los colaboradores de la empresa.

Por lo que se plantea que la siguiente investigación se divida en los siguientes capítulos:
Capítulo 1. En este capítulo se detalla el planteamiento del problema que es la base para saber cuáles son las necesidades que se van a tratar en la empresa así como los objetivos generales o específicos que debemos alcanzar.

Capítulo 2. El segundo capítulo de este trabajo incluye los antecedentes, el marco teórico, legal y contextual que brindará la garantía para poder continuar con la investigación

Capítulo 3. En este capítulo consta como se desarrollo la investigación y cuáles fueron las técnicas e instrumentos que fueron necesarias para la recolección de información acerca del proceso contable que manejan en la empresa.

Capítulo 4. Este capítulo abarca la propuesta después de identificadas las necesidades del departamento contable, que incluye el diseño de un manual de procesos contables.

Finalmente se detallaran las conclusiones encontradas en el proceso investigativo así como las recomendaciones finales para la empresa.

Capítulo 1. El Problema

1.1. Planteamiento Del Problema

En la actualidad con la globalización las sociedades se obligan a reforzar los procesos financieros, es así que Talla (1999) analizó que la contabilidad de las empresas extranjeras permitirá el acceso a la información financiera para tomar decisiones económicas, estos datos deberán ser comprensibles y comparables entre países con las normas que rigen a nivel universal, garantizando el adecuado procedimiento que realicen las entidades sobre las actividades contables lo cual motivará la realización de negocios con el fin de obtener mejores resultados económicos. Se puede concluir que el propósito de la contabilidad es la recolección de hechos que ocurren en un negocio por medio de procedimientos con el fin de alcanzar una máxima rentabilidad económica.

La contabilidad evoluciona con el paso de la tecnología por lo que va generando múltiples necesidades. Esto se debe a que los intereses económicos actuales de las empresas se manejan de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para estandarizar las transacciones financieras en los diferentes países (Webadmin, 2010). De este modo surgió la necesidad de comparar información económica y en la aplicación se fueron creando nuevas normativas, tal caso son las normas NIIF Pymes, estas son reglas y principios contables hechas a medidas de las políticas económicas mundiales.

Otra rama de la contabilidad es la auditoría en el cual las empresas demuestran la eficiencia del adecuado funcionamiento financiero.

Es así que De Armas (2008) mencionó que la auditoría

Es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, efectuado con posterioridad a su ejecución, como servicio a los órganos de gobierno que responden por la correcta utilización de los fondos puestos a su disposición y a los propietarios de las entidades privadas. (pág. 7)

Los expertos emplean Normas Internacionales de Auditoría NIA las cuales dan la guía de los principios y procedimientos básicos esenciales para evidenciar si la empresa ha utilizado sus recursos de forma eficiente y eficaz dentro de un ejercicio fiscal determinado.

Las organizaciones deben respaldar la validez de los estados financieros es así que los controles internos pueden incluir métodos y técnicas que documenten las transacciones y maximicen la confianza de las cifras contables donde en lo primordial se otorgue protección a los activos de las empresas, con todos estos intereses Orlando y Abdelnur (s/f) indicaron que “el sistema de control interno es un proceso de control integrado a las actividades operativas de los entes, diseñado para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información contable” (pág. 1). Un adecuado control interno optimizará los recursos de las empresas y permitirá mejorar el rendimiento financiero.

En Ecuador la utilización e implementación de las NIIF para las instituciones que están en control y supervisión de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros fue de carácter obligatorio. A través de resolución No. 06.Q.ICI.004 dictada el 21 de agosto del 2006 difundido en el registro oficial No. 348 con fecha 04 de septiembre del 2006 y ratificada el 10 de julio del 2008 mediante disposición No. ADM.08199 publicada en el registro oficial No. 378, la adopción de esta normativa fue establecida por medio de un cronograma de aplicación en el cual el ente regulador dividió a las empresas en tres grupos, a partir del 01 de enero del 2010 las sociedades debían entrar en un proceso de transición que los llevo a elaborar estados financieros

comparativos con el año anterior bajo observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera. (Yaguache, Puma, & Moncayo, 2015, págs. 26-27). El uso de estas normativas se debe a necesidades de países desarrollados y con economías ascendentes como lo es Ecuador.

Las organizaciones deben poseer manuales de procedimientos que documente toda la información de manera estructurada para que sean aplicadas en las diferentes áreas de la institución.

Para la adopción de NIIF se necesita que la información esté bien identificada y como herramienta se debe utilizar un manual de procesos contables. Un manual contable deberá incluir las políticas contables de todos los ítems incluidos en un plan de cuentas además de como realizar los registros de la documentación aplicando un mismo tratamiento contable en todas las transacciones para obtener como resultado final la presentación de estados financieros razonables (Flórez, 2013). Es fundamental que todas las áreas tengan orientación con el fin de que el personal obtenga conciencia de las operaciones que ejecutan sin importar a la actividad que desempeñen con el fin de entregar un bien o servicio de calidad, así mismo la documentación que es necesaria para los registros contendrán la integridad de las partidas contables según el manual de procedimientos y políticas que adopte la empresa el cual se deberá ir cambiando de acuerdo con las nuevas tecnologías y requerimientos.

La empresa objeto de la investigación empezó sus actividades el 15 de febrero del 2013, en el cantón Durán, inició sus operaciones categorizada como Pymes Mediana por lo que al momento de su constitución fue obligatoria la aplicación de NIIF para la presentación de Estados Financieros, su actividad principal es prestación de servicios de faenamiento o copacking de camarón, al final del ejercicio económico del 2016 la compañía obtuvo un total de activos de \$612.936.28, es decir que para la presentación de Estados Financieros del año 2017 debió antes

cumplir con el nuevo reglamento de auditoría externa expedido por la Superintendencia de Compañías mediante resolución SCVS-INC-DNCDN-2016-011 publicada en el RO 879 del 11 de noviembre de 2016, el cual establece que para un grupo de compañías superado los \$500.000.00 en total de activos tienen la obligación a someter sus Estados Financieros al dictamen de auditores externos motivo por el cual la sociedad mantuvo esta obligación, es de conocimiento que entre los requisitos está la presentación de un manual de procedimientos contables.

Desde el inicio de las actividades hasta la actualidad el departamento contable se ha manejado de forma empírica y con personal profesional limitado lo cual ha generado que se realice de manera incorrecta la elaboración y presentación de los procesos de contabilidad para una futura toma de decisiones sobre la información financiera.

Según Figura No. 1 la compañía presenta falencias debido a la inexistencia de un buen proceso contable, es decir, que los inadecuados procesos de contabilidad conllevan a que los estados financieros estén apartados de la realidad económica, además que las normas contables y tributarias se aplican de manera incorrecta lo que puede generar sanciones y multas por parte de las entidades de control, así mismo las cuentas contables son utilizadas de forma errónea que da como resultado que la información financiera sea perjudicial al momento de tomar decisiones.

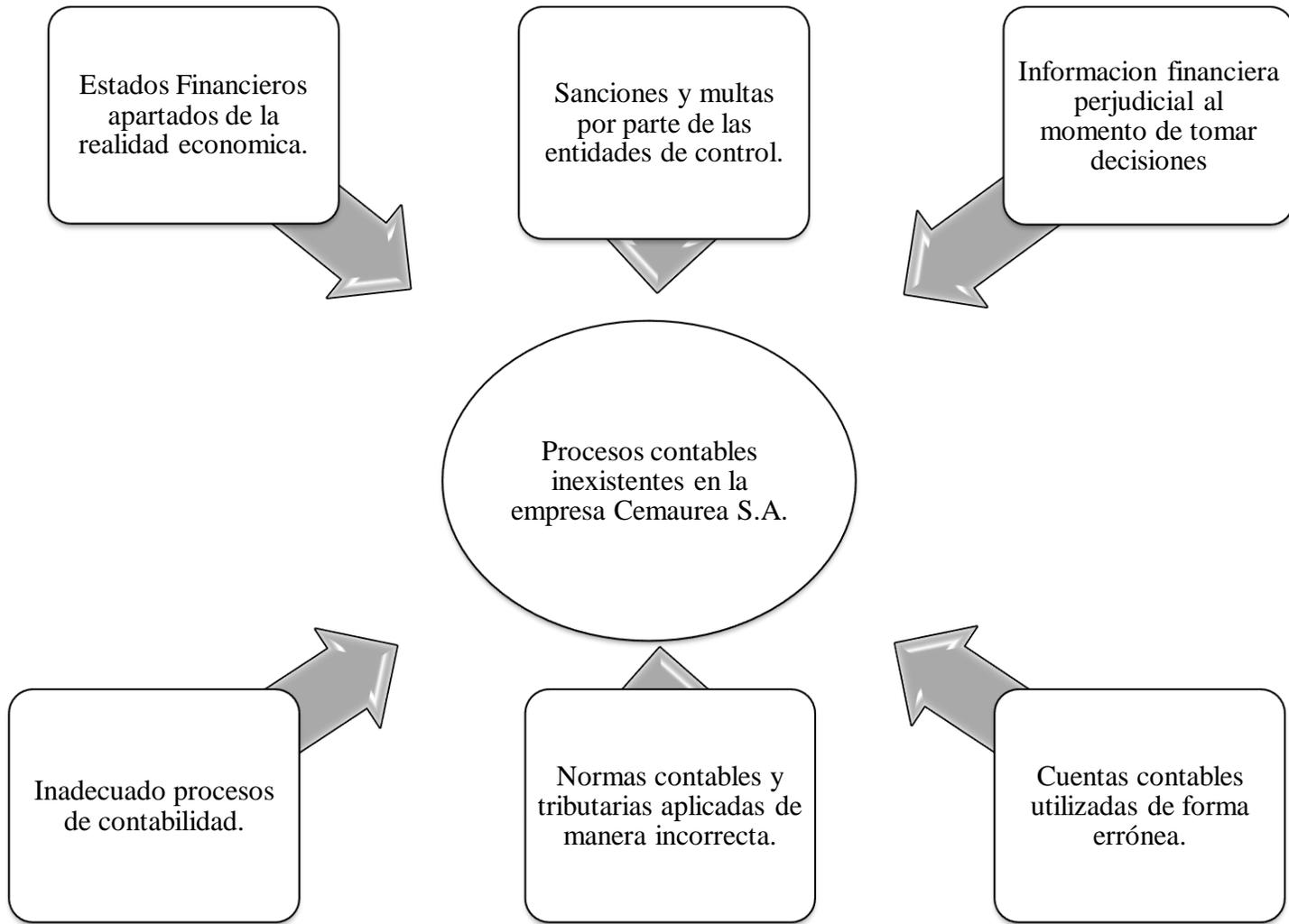


Figura 1. Análisis del Problema

1.2. Formulación y Sistematización de la Investigación

1.2.1. Formulación.

¿De qué manera servirá el análisis de los procesos contables aplicados en la presentación de los estados financieros de la empresa Cemaurea S.A.?

1.2.1. Sistematización.

- ✓ ¿Cómo se encuentra la situación actual de los procesos contables en la empresa?
- ✓ ¿Cuál sería el diseño para los procesos contables en las actividades que realiza la empresa?
- ✓ ¿Cómo los procesos contables afectan el resultado económico de la empresa?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo General.

Realizar un análisis de los procesos contables sobre los estados financieros del primer semestre del 2018 de la empresa Cemaurea S.A.

1.3.2. Objetivos Específicos.

- ✓ Determinar los mecanismos de los procesos contables actuales de la empresa.
- ✓ Definir los procesos contables (teóricos y metodológicos) que son aplicables para el giro del negocio de la empresa.
- ✓ Señalar el resultado del manual de procesos contables propuesto dentro los estados financieros de la empresa.

1.4. Justificación

1.4.1. Justificación Teórica.

En las empresas el correcto manejo de la información financiera permitirá preparar y determinar de forma eficaz y concluyente todos los estados financieros, teniendo acceso real y

directo a los resultados económicos de las actividades comerciales en un periodo de tiempo definido. Este proyecto se basará en el diseño de un manual de procedimientos contables que permitirá mejorar la gestión económica financiera en el cual se tomará como base referencias teóricas obtenidas durante toda investigación donde se mostrará una propuesta para desarrollar los mecanismos de contabilidad que se usan en la empresa.

1.4.2. Justificación Metodológica.

Para este trabajo se aplicaran técnicas y herramientas tales como la encuesta, la entrevista, la observación y el estudio de campo, lo cual permitirá desarrollar un manual de procesos contables que se adapte a las necesidades de la organización y que pueda ser utilizado con el fin de generar información segura y confiable.

Sera necesario una entrevista con el contador para comprender la realidad actual de la institución, así como también realizar una encuesta a los colaboradores para conocer los procesos que se generen en los departamentos que se involucran con los registros económicos de la empresa, esto ayudará a detectar problemas con el fin de generar de forma sencilla los cambios necesarios.

1.4.3. Justificación Práctica.

Este trabajo se justifica de manera práctica debido a que la institución mejorará el registro de los procesos contables con la elaboración de un manual que contenga los procedimientos, actividades y responsabilidades el cual beneficiará de guía en los futuros registros de información tanto a gerencia como para toda el área contable y su personal en cuanto a la toma de decisiones y se vean reflejados en los estados financieros con el fin de que contengan la realidad económica de la empresa.

1.5. Delimitación de la Investigación

La empresa Cemaurea S.A. tiene su planta de procesos en el cantón Duran, en la Cdla. Abel Gilbert 3, Av. Venezuela S/N Sector Industrial El Recreo Sl. 14A.

Se realizará un estudio en el cual participará el personal administrativo y contable que labora en la empresa en un tiempo no mayor a dos años de antigüedad para conocer como se ha realizado la actividad contable-financiero durante el primer semestre del año 2018 con el fin de determinar la importancia de adoptar un manual de procesos contable.

En el proceso de investigación existirá limitación debido a que la empresa mantiene confidencialidad de los datos para el desarrollo de la institución con respecto a la competencia del mercado entre esas se puede nombrar información comercial, métodos de enseñanza, manejo de los sistemas informáticos.

1.6. Hipótesis

El análisis de los procesos contables permitirá la presentación razonable de los estados financieros de la empresa Cemaurea S.A.

1.6.1. Variable Independiente:

Análisis de los procesos contables.

1.6.2. Variable Dependiente:

Presentación razonable de estados financieros.

1.6.3. Operacionalización de las Variables

La operacionalización de las variables, se detalla a continuación, el cual incluye la variable independiente y la dependiente.

Tabla 1. *Operacionalización de las Variables*

Tipo de Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores	Ítems o Preguntas	Instrumentos	Técnicas
Independiente: Análisis de los procesos contables.	El proceso contable puede sintetizarse en siguientes pasos que son: captación, análisis y valoración, registro de hechos contables y elaboración de informes.	Proceso contable	Documentación soporte	¿La empresa posee documentos contables?	Cuestionarios y Evaluación (Check List)	Entrevista Encuesta
			Contabilización de operaciones	¿Existe instrucciones para llenado de estos documentos contables?		
		Manual de procedimientos contables	Manual	¿Existen políticas para el manejo de caja?		
				¿Hay un formato para arqueo de caja?		
				¿Se realiza un adecuado archivo de los documentos de los procedimientos contables?		
				¿Las funciones del departamento contable se encuentran correctamente distribuidas?		
				¿Existe un manual de procesos contables en empresa?		

Dependiente: Presentación razonable de estados financieros.	Los estados financieros son informes a través de los cuales los usuarios de la información financiera perciben la realidad de las empresas.	Estado de Situación Financiera	Libros contables	¿Qué tipo de estados financieros se elaboran en la empresa?		
		Estado de Resultado Integral	Estados Financieros	¿La junta directiva de la empresa analiza los estados financieros? ¿Con que frecuencia se presentan los estados financieros? ¿Los estados financieros son presentados a tiempo y en forma adecuada? ¿Cuentan los estados financieros con auxiliares? ¿La información que brindan los estados financieros son los necesarios para la toma de decisiones? ¿Hay libros contables en la empresa? ¿Existe un lugar para protección de los libros contables? ¿Están debidamente legalizados los libros contables ante los entes reguladores?	Cuestionarios y Evaluación (Check List)	Entrevista Encuesta

Capítulo 2. Marco de Referencia

En el presente capítulo del proyecto se desarrollarán las teorías y bases sobre las cuales se propone un análisis de los procesos contables en la empresa Cemaurea S.A, con el objetivo de que los estados financieros se presenten razonablemente mediante el diseño de un manual de procedimientos.

2.1. Antecedentes de la Investigación

En primer lugar se tiene que Solís (2018) en su proyecto denominado “Proceso contable e información financiera a la empresa “Ramos Sánchez Margoth Alexandra” ciudad de Santo Domingo, 2017”. Planteó de objetivo general diseñar un proceso contable, para el mejoramiento de la información financiera de la empresa “Ramos Sánchez Margoth Alexandra” ubicada en la ciudad de Santo Domingo, año 2017. Empleó como muestra a todo el personal que labora en la empresa que resultó ser un número minúsculo de población, en los métodos de investigación utilizó el analítico-sintético, inductivo-deductivo e histórico-lógico además como técnicas de investigación usó la observación, entrevista y encuesta. Determinó en los resultados que la institución carece de datos financieros capaz de mejorar la toma decisiones y la propietaria pudo constatar que desconoce de la situación económica real de su negocio prohibiendo a ella realizar posibles proyectos para el crecimiento de su organización, manifestando que en la actualidad no lleva un apropiado control y evita arriesgarse a futuras inversiones.

Este trabajo se vincula con el presente proyecto de investigación ya que destaca la importancia de un buen proceso contable permitirá generar y obtener información financiera para dar solución a problemas internos o externos, es decir, tanto a proveedores y clientes como a los entes reguladores.

Tutasig (2017) en su trabajo de investigación denominado “Modelo de procesos contables para mejorar la gestión financiera en la “Distribuidora de computadoras Zurita” del cantón Salcedo”, planteó como objetivo diseñar un modelo de proceso contable para el mejoramiento de la gestión financiera en la “Distribuidora de computadoras Zurita” del cantón de Salcedo, definió su población según tipo de muestreo no probabilístico intencional, utilizó como método de investigación la cuali-cuantitativa y aplico a la población las técnicas de investigación de observación y encuesta. Concluyó que es conveniente el estudio del proceso contable y los elementos que conllevan a la gestión financiera obteniendo como resultado que la empresa no cuenta con un modelo de proceso contable por esta razón sus registros de operaciones diarias son ineficientes ocasionando demoras para obtener la información financiera.

Esta tesis se relaciona con este trabajo investigativo ya que resalta el valor del diseño de un proceso contable adecuado el cual mejorará los procedimientos internos en la toma de decisiones de forma oportuna. El desarrollo de un modelo de procesos contables podrá sustentar los precedentes de cada fase y reflejar la responsabilidad de los actores que intervienen en el transcurso de la acción en una determinada actividad que están vinculadas con el área de contabilidad.

Borbor (2013) en su proyecto cuyo tema fue “Análisis de los procesos administrativos y contables en la empresa Impordau S.A. de la ciudad de Guayaquil”, planteó como objetivo general analizar los procedimientos administrativos contables y su incidencia en los gastos financieros, mediante la recopilación de datos, aplicando procedimientos y técnicas científicas, que permitan obtener información que sirva de base en la toma de decisiones. La población que fue investigada estuvo representada por el personal de la empresa Impordau S.A., relacionados directa o indirectamente con la gestión de inventario, registro contable y cobranzas; para conocer

su percepción, opiniones y requerimientos sobre el servicio de importaciones y despacho de mercadería en los que ellos participaban e interactuaban, los empleados considerados son siete. Los métodos utilizados en la investigación fueron análisis y síntesis, inductivo-deductivo e hipotético-deductivo, se emplearon las técnicas de encuesta y entrevista como los instrumentos de investigación para obtener la información requerida y como resultado obtenido se revela que existe inconsistencia en los procedimientos administrativos, que está afectando el sistema de información al día, con costos financieros y toma de decisiones al azar, que limita la gestión empresarial en el sistema de costo, planificación y presupuesto.

La presente investigación tiene relación con el proyecto ya que la evaluación de los diferentes procedimientos contribuirá a mejorar el desempeño laboral, la planificación, la ejecución, control de actividades y el flujo de la comunicación ayudando a fortalecer los puntos débiles del personal administrativo – contable y enriquecer la competitividad, para ampliar su oferta y aumentar sus resultados económicos – financieros.

Gordillo (2015) en su trabajo de tesis cuyo tema fue “Análisis de los procesos contables y su incidencia en los estados financieros de la empresa Acuifarz C. Ltda. de la ciudad de Machala”, propuso como objetivo general determinar la existencia de procedimientos contables incorrectos en la compañía Acuifarz C. Ltda. de la ciudad de Machala. Contó con una muestra interna de ocho personas los cuales son responsables de la elaboración y presentación de los estados financieros y para un estudio externo tomo como población a los contadores afiliados en el Colegio de Contadores del Oro los cuales correspondieron a 409 individuos y aplicó una fórmula estadística lo que redujo a 136 el tamaño de la muestra, utilizó como método la investigación de campo y bibliográfica, para las muestras obtenidas fueron aplicadas como técnicas de

investigación entrevista y encuesta respectivamente y consiguió como resultados que la empresa carece de un manual de procedimientos contables.

La investigación se encuentran relacionada ya que considera la finalidad de la estructuración y definición de parámetros contables, que faculte la regularización de cada una de las funciones del área de contabilidad y operativa de la entidad, de tal manera que la misma, fortalezca las operaciones mediante la aplicación de estas y que servirán de base para su posterior diseño e implementación de un sistema de control interno, que permita identificar, evaluar y mitigar riesgos, así como el desarrollo de actividades de dirección, que se encuentren direccionadas con el cumplimiento de objetivos empresariales.

Matamoros y Sacón (2017) definieron el tema de investigación aplicado a la empresa América Autopartes S.A. como “los procesos contables y su razonabilidad en los estados financieros” plantearon como objetivo general evaluar los procesos contables en la razonabilidad de los estados financieros. La población del trabajo investigativo estuvo conformada por cuatro colaboradores de la empresa relacionados de forma directa con la parte operativa- administrativa y como muestra fueron seleccionados tres de los antes mencionados, el método de investigación utilizado fue con enfoque cualitativo mediante la metodología descriptiva, se aplicaron como técnicas de recolección de información la entrevista, ficha de observación y análisis documental.

De acuerdo con los diferentes temas planteados en los trabajos de investigación relacionados con el proceso contable y los manuales de procedimientos se puede concluir cuán notable resulta en las organizaciones llevar un control eficaz en las operaciones que se realizan en esta área financiera para una adecuada toma de decisiones en el futuro y que se encuentren reflejados en los estados financieros presentados.

2.2. Marco Teórico

2.2.1. Contabilidad

2.2.1.1. Concepto.

La contabilidad permite a las empresas reflejar mediante estados financieros el desenvolvimiento de las actividades a las que se dedican para en el futuro tomar decisiones. A continuación, entre los conceptos más importantes podemos describir a los siguientes:

Alcarria (2009) definió la contabilidad como:

Un sistema de información, y como tal está encargado del registro, la elaboración y la comunicación de la información fundamentalmente de naturaleza económico financiera que requieren sus usuarios para la adopción racional de decisiones en el ámbito de las actividades económicas. (pág. 9).

Moreno (2014) consideró que:

La contabilidad es una técnica que produce sistemáticamente y estructuralmente información cuantitativa expresada en unidades monetarias, sobre los eventos económicos identificables y cuantificables que realiza una entidad a través de un proceso de captación de las operaciones que cronológicamente mida, clasifique, registre y resuma con claridad. (pág. 13).

2.2.1.2. Objetivo.

Rey (2014) mencionó que “el objetivo de la contabilidad es la medición adecuada del patrimonio en sus diversos aspectos...” (pág. 2). Es así que todos los bienes, derechos corresponden al activo y obligaciones pertenecen al pasivo que posee la empresa, representados ordenadamente tienen la finalidad de mostrar la información financiera como se detalla en la

figura 2.

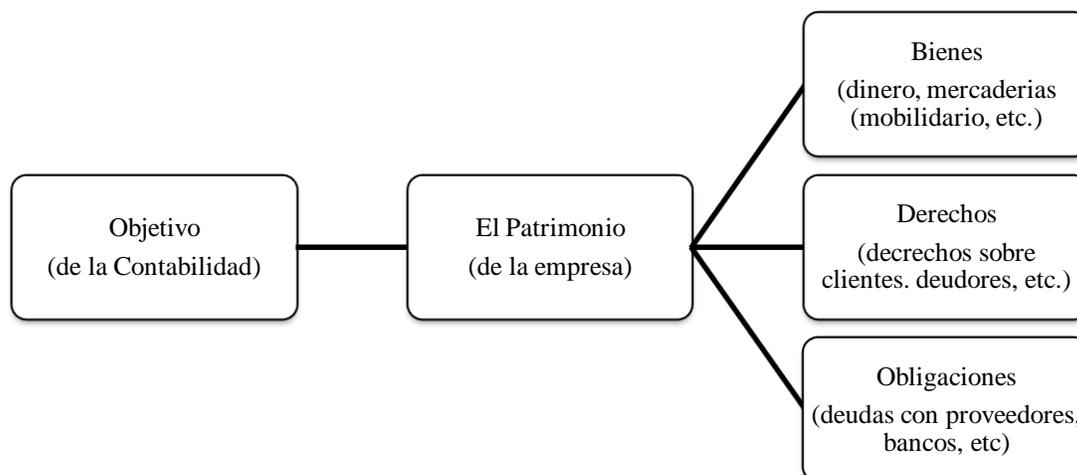


Figura 2. Objetivo de la Contabilidad

Tomado de Técnica Contable, José Rey

2.2.1.3. *Importancia.*

Para Alcarria (2009) la contabilidad es primordial en la toma de decisiones ya que:

La sociedad actual, en todos sus ámbitos, se caracteriza por ser una sociedad de la información. Como parte de este entorno, la actividad económica, y los distintos participantes de la misma, precisan de gran cantidad de datos de naturaleza económica y de otro tipo.

Toda entidad privada, desde una pequeña empresa a una multinacional, o pública, desde un ayuntamiento a la Unión Europea, necesita procesar y elaborar información para tomar decisiones de naturaleza económica. La información contable es vital para la sociedad en la que vivimos.

Las empresas de todo tipo: bancos, fábricas, comercios, escuelas, etc., necesitan información sobre sus bienes y deudas, así como de sus ingresos y gastos.

También las administraciones públicas, el Estado, las Comunidades Autónomas y Ayuntamientos necesitan conocer el estado de sus cuentas para decisiones tan

importantes como las políticas de inversión en infraestructuras, gastos sanitarios o educativos, etc. (pág. 13).

La importancia de la contabilidad radica en que todas las organizaciones sean o no lucrativas necesitan llevar en control de los hechos económicos generados con el fin de controlar sus activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos.

2.2.2. Proceso Contable

2.2.2.1. Etapas del proceso contable.

Desde la primera transacción en el inicio de las operaciones de una empresa, el proceso contable comienza a existir, esto a medida de que se establecen relaciones comerciales o económicas con clientes, proveedores o entidades financieras. Para documentar la información generada es necesario que se adopte un procedimiento que permita mantener la integridad de los datos.

Alcarria (2009) indicó que el proceso contable puede sintetizarse en los siguientes pasos.

1. Captación de hechos contables. un hecho contable es cualquier acontecimiento que tiene un efecto, en términos monetarios, sobre una unidad económica. La captación se realiza a través de documentación soporte de acontecimientos producidos o actividades realizadas (tickets, recibos, facturas, nóminas, extractos bancarios, informes etc.).

El sistema contable debe establecerse de forma que se tenga la seguridad de que se captan todos los hechos contables, que no existen acontecimientos que puedan escapar a la detección del sistema, puesto que ello producirá una deficiencia en la información tratada y elaborada.

2. Análisis y valoración de hechos contables. consiste en el análisis de los hechos contables y la valoración de lo ocurrido teniendo en cuenta sus repercusiones sobre la unidad económica. Se trata de una fase crítica del proceso en la cual se requieren los conocimientos técnicos específicos que se exigen en la profesión contable.

Las dos primeras fases del proceso contable son particularmente importantes y, en muchos casos, complejas. La labor principal del contable incidirá inicialmente en la fase de diseño de los sistemas de captación de datos y con posterioridad en la valoración de hechos contables conforme estos se vayan produciendo.

3. Registro de hechos contables. consistente en la anotación de los hechos contables en los instrumentos de registro adecuados.

La fase de registro de hechos contables suele ser mecánica y repetitiva, una vez se ha analizado correctamente el hecho producido. A esta fase también se le denomina teneduría de libros y es la que, erróneamente, suele identificar más a la profesión contable.

4. Elaboración de información de síntesis. consiste en la acumulación de la información registrada y la elaboración de informes de síntesis útiles para la toma de decisiones. Muchos informes se elaboran de forma rutinaria y están actualmente completamente mecanizados (las aplicaciones informáticas de contabilidad incluyen los diseños con su estructura y contenido y se emiten de forma automática), otros por el contrario precisan de una elaboración específica. (págs. 11-12)

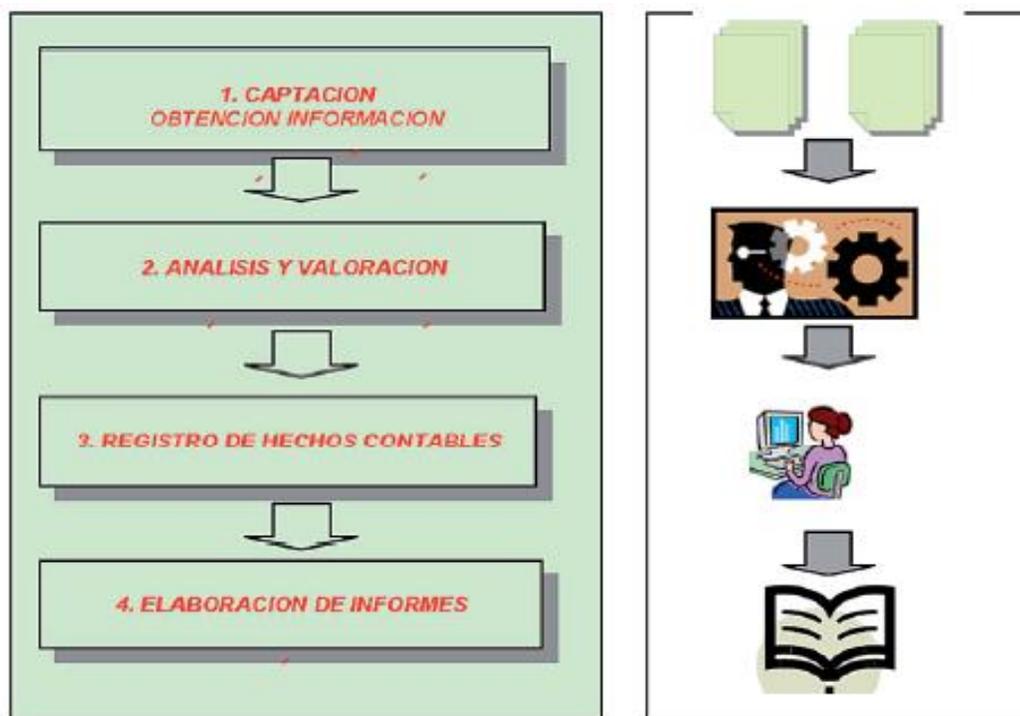


Figura 3. El proceso contable

Tomado de Contabilidad Financiera I, José Alcarria

Para la realización y presentación de estados financieros primeramente se registran históricamente los sucesos que ocurrieron en un periodo fiscal determinado, detallado con una secuencia ordenada y sistemática, lo cual genera que las empresas accedan a mantener un manual de procesos que indique los pasos que se deben ejecutar cuando se enfrenten a cualquier hecho u operación, este mecanismo como refleja la figura 3 incluirá tanto la captación, el análisis y la valoración, el registro y la elaboración de informes, resultando ser una herramienta útil a los gerentes y empleados al momento de realizar o interpretar los documentos finales.

2.2.3. Ciclo Contable.

2.2.3.1. Concepto.

Guajardo y Andrade (2008) indicaron que:

El registro de las operaciones o transacciones que realiza una organización económica se realiza con la intención de integrar una base de datos que permita su utilización posterior

para generar información útil en el proceso de toma de decisiones de los diferentes usuarios externos. Normalmente, las actividades necesarias para elaborar estados financieros a partir de las transacciones que realiza una organización económica se agrupan en el ciclo contable, que incluye cuatro procesos o módulos principales. (pág. 74)

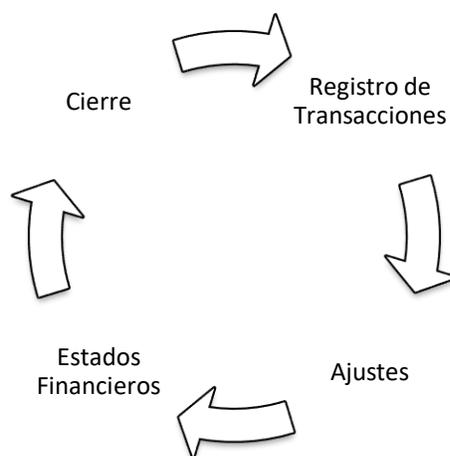


Figura 4. El Ciclo Contable

Como ilustra la figura 4 el ciclo contable incluye el registro de las operaciones el cual incluirá ajustes para a su vez emitir y presentar estados financieros para su posterior cierre de ejercicio económico.

2.2.4. Estados Financieros.

2.2.4.1. Concepto.

Los estados financieros tienen un solo fin mostrar en forma resumida la situación actual al terminar un periodo fiscal para conocer como se encuentra la organización, esto para que los usuarios tomen decisiones en futuro. Un juego de estados financieros están comprendidos por:

- ✓ Estado de Situación Financiera al final del periodo.
- ✓ Estado de Resultados Integral al final del periodo.
- ✓ Estado de Cambio en el Patrimonio al final del periodo.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo al final del periodo.

✓ Notas Explicativas.

2.2.4.2. Estado de Situación Financiera.

Romero (2010) indicó que balance general o estado de situación o posición financiera

Permite conocer los recursos económicos que utilizó la entidad para alcanzar sus objetivos, clasificados en orden de su disponibilidad, y las fuentes de donde provienen, ya sean externas, que son las obligaciones para con los acreedores y proveedores de bienes y servicios clasificadas por su exigibilidad; o internas, que son la aportación de socios, dueños o propietarios de la empresa, todos ellos a una fecha. (pág. 82)

El estado de situación financiera muestra los activos, pasivos y patrimonio de la empresa al final del periodo del que se informa como indica la figura 5, así como el orden de liquidez y exigibilidad en el que deben ir presentados.

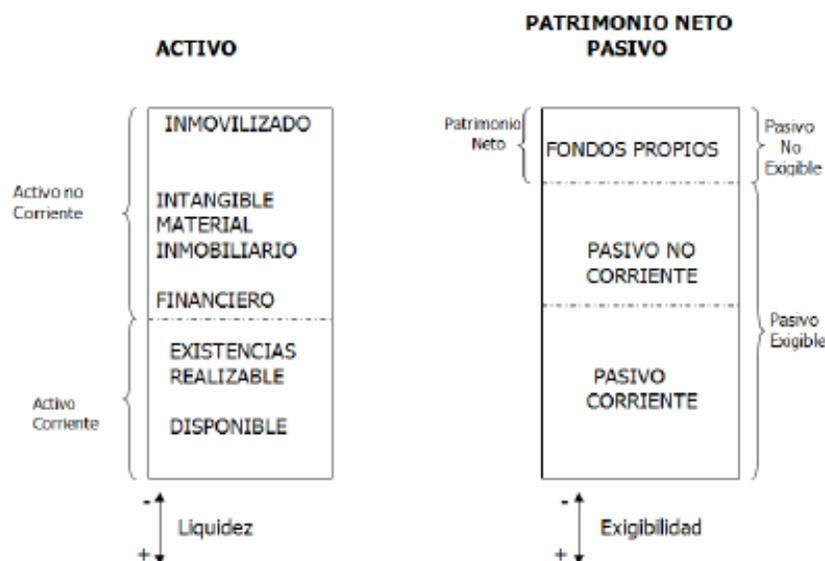


Figura 5. Descripción del Balance de Situación

2.2.4.3. Estado de Resultados.

Romero (2010) definió que “El estado de resultados es un estado financiero que muestra los ingresos, identificados con sus costos y gastos correspondientes y, como resultado de tal enfrentamiento, la utilidad o pérdida neta del periodo contable” (pág. 233). Un estado de

resultado mide lo que se ha gastado en comparación con lo que se ha vendido, este estado financiero resulta útil al momento de elaborar un estado de flujo de efectivo y para conocer cuál ha sido la rentabilidad que se ha obtenido en el periodo que se informa. Así como evaluar como ha sido el comportamiento económico de todas las áreas. Se reflejará en el siguiente orden el cual nos mostrará la utilidad o pérdida de un periodo contable:

- ✓ Ingresos
- ✓ Costos y Gastos

2.2.4.4. Estado de Cambio en el Patrimonio.

El IASB en las NIIF para Pymes (2009) señaló que:

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. (pág. 38).

Este estado tiene como proposito suministrar información acerca del monto total del patrimonio y de las variaciones que se generarán a lo largo del ejercicio economico informado.

2.2.4.5. Estado de Flujo de Efectivo.

Hornngren, Harrison y Oliver (2010) definieron que:

El estado del flujo de efectivo reporta los flujos de efectivo: entradas de efectivo y salidas de efectivo. Asimismo,

- ✓ Muestra de dónde vino el efectivo (entradas) y cómo se gastó (salidas).
- ✓ Explica por qué aumentó o disminuyó el efectivo durante el periodo.

- ✓ Cubre un lapso y lleva la misma fecha que el Estado de resultados: “Año terminado el 31 dediciembre de 2011”, por ejemplo.

El Estado del flujo de efectivo explica la causa por la cual la utilidad neta, como se reporta en el Estado de resultados, no es igual al cambio en el saldo de efectivo. En esencia, el estado del flujo de efectivo es el vínculo de comunicación entre el Estado de resultados (construido sobre bases devengadas) y el efectivo que se reporta en el Balance general. (pág. 682)

Este estado tiene como finalidad mostrar las variaciones del efectivo de un determinado periodo las cuales estas divididas en actividades de operación, inversión y financiamiento.

2.2.5. Manuales Administrativos.

Los manuales son documentos que sirven como medios de comunicación y coordinación que permiten registrar y transmitir den forma ordenada y sistemática, información de una organización así como las instrucciones y lineamientos que se consideren necesarios para el mejor desempeño de sus tareas.

2.2.6. Manual de Procedimientos.

2.2.6.1. Concepto.

Un manual de procedimientos es un instrumento de información que señala en forma metódica los pasos y las operaciones a seguir para la realización de las funciones en la entidad. Los manuales de procedimientos pueden referirse a tareas o trabajos individuales, a procesos de operación de todo un departamento, y a prácticas generales en un área determinada de actividades.

Franklin (1998) concluyó que un manual de procedimientos:

Constituyen un instrumento técnico que incorpora información sobre la sucesión cronológica y secuencial de operaciones concatenadas entre sí, que se constituyen en una unidad para la realización de una función, actividad o tarea específica en una organización.

Todo procedimiento puede incluir la determinación de tiempos de ejecución, el uso de recursos materiales y tecnológicos, y la aplicación de métodos de trabajo y control para obtener el oportuno y eficiente desarrollo de las operaciones.

Contar con una descripción de los procedimientos permite comprender mejor el desarrollo de las actividades de rutina en todos los niveles jerárquicos, lo que propicia la disminución de fallas u omisiones y el incremento de la productividad. (pág. 148)

2.2.6.2. Ventajas.

Vivanco (2017) mencionó la importancia de un manual de procedimientos

Contar con un manual de procedimientos genera ventajas a la institución o unidad administrativa para la que se diseña, y en especial para el empleado, ya que permite cumplir en mejor tiempo con sus objetivos particulares, y utilizar los mejores medios, para así contribuir a los objetivos institucionales.

En la figura 6 se detallan las ventajas que ofrece contar con un manual de procedimientos.

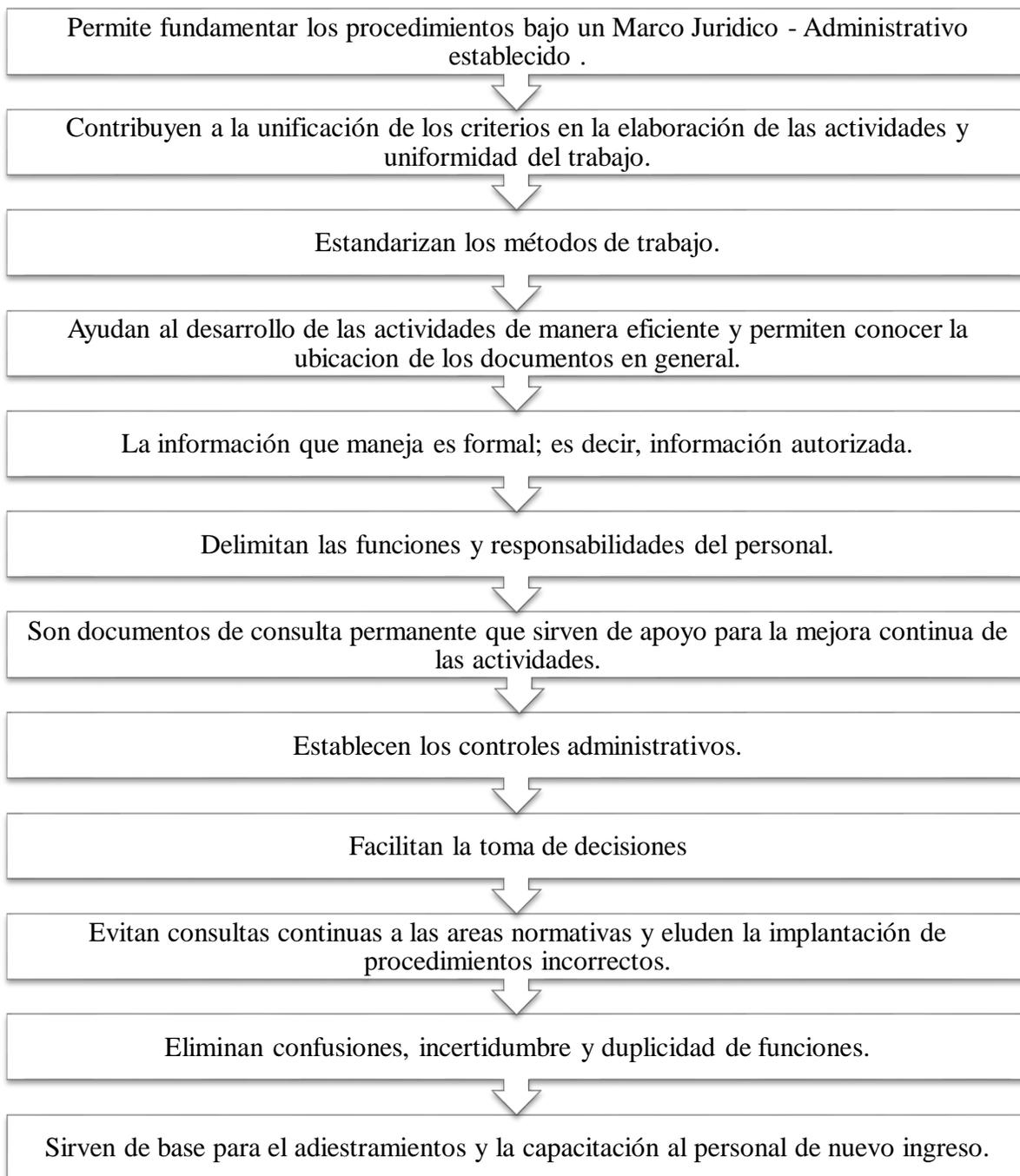


Figura 6. Ventajas de Manuales de Procedimientos

Tomado de María Vivanco, Universidad y Sociedad.

Un manual de procedimientos establece los principales procesos que ocurren dentro de una empresa e indicará como debe realizar el trabajo cada colaborador por ejemplo; conciliaciones, pago a proveedores, elaboración de impuestos, etc.

2.2.6.3. Contenido del Manual de Procedimientos.

Un manual de procedimientos contendrá la siguiente información:

1. Título y código del procedimiento.
2. Introducción: Explicación corta del procedimiento.
3. Organización: Estructura micro y macro de la entidad.
4. Descripción del procedimiento.
 - a. Objetivos del procedimiento
 - b. Normas aplicables al procedimiento
 - c. Requisitos, documentos y archivo
 - d. Descripción de la operación y sus participantes
 - e. Gráfico o diagrama de flujo del procedimiento
5. Responsabilidad: Autoridad o delegación de funciones dentro del proceso.
6. Medidas de seguridad y autocontrol: Aplicables al procedimiento.
7. Informes: Económicos, financieros, estadísticos y recomendaciones.
8. Supervisión, evaluación y examen: Entidades de control y gestión de autocontrol.

(Gómez, 2001)

2.2.7. Control Interno.

2.2.7.1. Concepto.

Del Toro, Fonteboa, Armada y Santo (2005) definieron al control interno como:

El proceso integrado a las operaciones efectuadas por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes:

- ✓ Confiabilidad de la información.

- ✓ Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- ✓ Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas.
- ✓ Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad. (pág. 3)

Un control interno incluye los métodos, normas, principios, procedimientos y mecanismos con el fin de evaluar el correcto manejo de la información financiera que desarrollan en la organización.

2.2.7.2. Objetivos.

El objetivo principal del control interno es mitigar los riesgos estratégicos, de la información financiera, de las operaciones y del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentos.

Tabla 2. *Objetivos del control interno*

Veracidad de Información Financiera	Prevención de Fraudes	Detección de Errores y Desperdicio	Eficiencia del Personal	Salvaguarda de Bienes
Es elemental en cualquier organización comprobar la información que presenta a la alta gerencia.	En forma expresa se aludía a la prevención de fraudes.	Identificación de deficiencias administrativas y financiera.	Motivar la eficiencia y soportarla con informes de actividades.	Preserva la custodia y legitimidad del patrimonio de la organización.

2.2.8. Normas.

2.2.8.1. Normas Internacionales De Contabilidad.

Rodríguez (2015) definió que:

Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de estándares con el fin de establecer cómo deben presentarse los estados financieros, desde lo que debe presentarse hasta la forma en que debe presentarse.

Estas normas fueron emitidas por el IASC (Internacional Accounting Standards Committee); las nuevas normas de contabilidad emitidas por este comité ahora son conocidas como NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)... (pág.1)

Las NIC permiten llevar un proceso contable adecuado que permitirá la toma de decisiones de los usuarios de forma segura.

2.2.8.2. Normas Internaciones De Información Financiera.

Barrantes (2016) mencionó que:

Las NIIF Normas Internacionales de Información Financiera, también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (*International Financial Reporting Standard*), corresponden a un conjunto único de normas estándar legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad.

Estas normas están basadas en principios que permiten que la información incluida en los estados financieros sea comparable y transparente. Esto contribuye a que los inversores y demás grupos de interés que interactúan en mercados de capital de todo el mundo puedan tomar decisiones financieras. Las NIIF son basadas en principios y no en reglas, lo cual requiere en mayor grado la aplicación del juicio profesional por parte de la gerencia en las empresas. (pág. 1)

Estas normas deberán ser aplicadas según sea pertinente en la elaboración y presentación de información financiera como lo indica cada una de ellas.

2.3. Marco Contextual

2.3.1. Antecedentes.

La compañía creada en un entorno familiar, realiza como actividad principal brindar servicios de faenamamiento y copacking tiene cinco años desempeñando esta labor, su planta de procesos

localizada en el cantón Durán, es la empresa más pequeña del sector dedicado a dicha ocupación. A pesar de ser una organización con poco tiempo de experiencia en la actualidad ofrece servicios y mantiene negocios con grandes grupos dedicados a la producción del camarón, debido a que se encuentra calificada por el Ministerio de Acuacultura para desarrollar su actividad bajo estándares de calidad teniendo como objetivo mantener servicios con estas empresas y captar nuevos clientes del mercado que está en crecimiento.

2.3.2. Organigrama.

La estructura organizativa se encuentra liderada por el Gerente General el cual receipta información del departamento de producción comprendido por jefe de planta y jefe de control de calidad que a su vez se integra con los supervisores y obreros. El departamento de contabilidad, incluye al contador y jefe de recursos humanos los cuales cuentan con sus respectivos asistentes, como se encuentra plasmado en la figura 7.

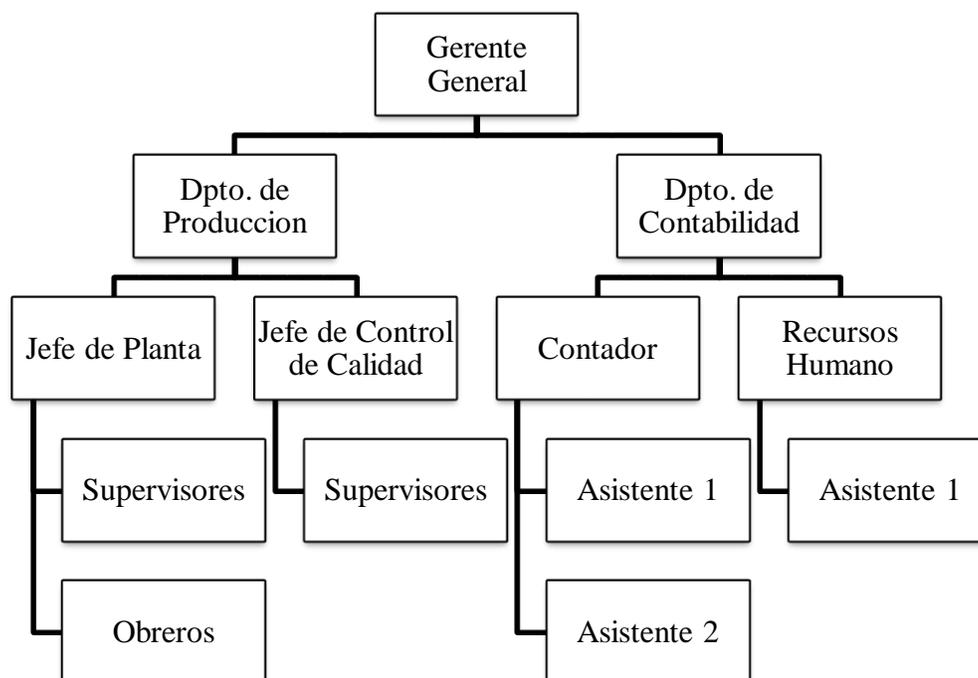


Figura 7. Organigrama Estructural

Tomado de la empresa Cemaurea S.A.

2.4. Marco Conceptual

- ✓ **Empresas de servicios.-** tienen como objetivo la prestación de alguna actividad intangible. (Guajardo & Andrade, 2008)
- ✓ **Contabilidad.-** puede ser considerada como una ciencia o una técnica que tiene el objetivo de brindar información de utilidad para la toma de decisiones vinculadas a la economía. Se dedica a analizar el patrimonio y traduce sus resultados en los llamados estados contables o financieros, que resumen situaciones económicas. (Pérez & Merino, 2008)
- ✓ **Ciclo contable.-** La secuencia de los procedimientos contables utilizada para registrar, clasificar y resumir la información contable se denomina, con frecuencia, el ciclo contable. El ciclo contable empieza con el registro inicial de las transacciones de negocios y termina con la preparación de los estados financieros formales. El término ciclo indica que estos procedimientos deben ser repetidos continuamente para permitir que la empresa prepare estados financieros actualizados nuevos a intervalos razonables.(Meigs, Mark, Haka, & Williams, 2000)
- ✓ **Información financiera.-** el objetivo de la contabilidad es generar y comunicar información útil para la oportuna toma de decisiones de los acreedores y accionistas de un negocio, así como de otros públicos interesados en la situación financiera de una organización. (Guajardo & Andrade, 2008)
- ✓ **Manual contable.-** representa la estructura del sistema de contabilidad de una entidad económica. Se trata de un documento independiente en el que, además de los números y títulos de las cuentas, se describe de manera detallada lo que se debe registrar en cada una

de ellas, junto con los documentos que dan soporte a la transacción, así como lo que representa su saldo. (Guajardo & Andrade, 2008)

- ✓ **Principios contables.-** son normas contables emitidas por instituciones con autoridad reconocida, derivadas de la práctica más frecuente y, por tanto, más recomendables y orientadas hacia el cumplimiento de un objetivo contable concreto: conducir a que las Cuentas Anuales, formuladas con claridad, expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa. (Rajadell, Trullás, & Simo, 2014)
- ✓ **Usuarios externos.-** la información financiera dirigida a usuarios externos tiene por propósito satisfacer las necesidades de inversión de un grupo diverso de usuarios. Entre los principales se encuentran los siguientes: Inversionistas presentes (accionistas), Inversionistas potenciales, Acreedores, Proveedores y otros acreedores comerciales, Clientes, Empleados, Órganos de revisión internos o externos, Gobiernos, Organismos públicos de supervisión financiera, Analistas e intermediarios financieros, Usuarios de gobierno corporativo, Público en general. (Guajardo & Andrade, 2008)
- ✓ **Usuarios internos.-** de la misma forma en que los usuarios externos tienen necesidades de información, los administradores de una entidad económica, representados principalmente por los funcionarios de los niveles superiores tales como directores generales, directores funcionales, gerentes de área, jefes de departamento, etc., tienen necesidad de monitorear el desempeño de la entidad para la cual trabajan y el resultado de su propio trabajo. (Guajardo & Andrade, 2008)
- ✓ **Análisis financiero.-** es un método que permite analizar las consecuencias financieras de las decisiones de negocios. Para esto es necesario aplicar técnicas que permitan recolectar

la información relevante, llevar a cabo distintas mediciones y sacar conclusiones. (Pérez & Merino, 2008)

2.5. Marco Legal

La compañía Cemuarea S.A debe cumplir obligaciones con los organismos de control que detallamos a continuación:

2.5.1. Servicio de Rentas Internas.

Las personas que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones, presentar declaraciones de impuestos y pagarlos de acuerdo con su actividad económica.

Existen varios tipos de contribuyentes por lo que es necesario que conozca la información básica para perfilar su actividad económica y así pueda conocer sus obligaciones y beneficios tributarios.

El término sociedad se refiere a cualquier entidad que, dotada o no de personería jurídica, constituye una unidad económica o un patrimonio independiente de sus integrantes, según lo establece el artículo 98 de la Ley de Régimen Tributario Interno. (SRI, s.f.).

Como se detalla en la figura 8 entre las obligaciones tributarias de las personas jurídicas se encuentra el registro único de contribuyentes, la impresión y emisión de comprobantes estos incluyen los documentos electrónicos como nueva modalidad y a su vez se deberá llevar la contabilidad y deberán presentar declaraciones y por último elaborar y publicar los anexos en su mayoría todas estas actividades se las puede realizar en la plataforma digital SRI en línea disponible para los usuarios sean estas personas naturales o personas jurídicas.

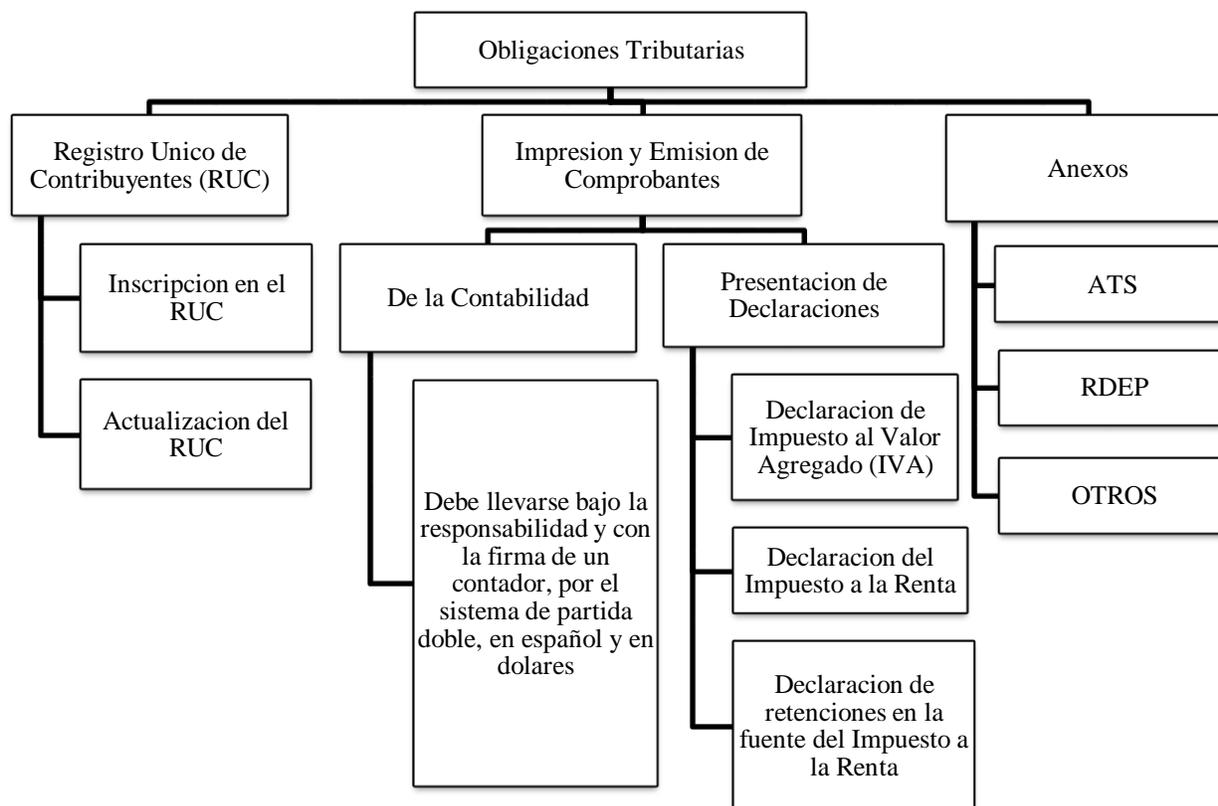


Figura 8. Obligaciones Tributarias

Tomado de www.sri.gob.ec

2.5.2. Superintendencia De Compañías, Valores y Seguros

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2015) en la resolución No. SCVS-DNCDN-2015-003 resolvió expedir el Reglamento sobre la información y documentos que están obligadas a remitir anualmente, las sociedades sujetas a su control y vigilancia señalado específicamente en el Art. 4 como indica la figura 9.

La información anual se deberá presentar dentro del primer cuatrimestre de cada año donde se incluirá estados financieros con su debida aprobacion en acta general de socios, informes de representante legal y comisarios además de las nominas de representantes legales y accionistas.

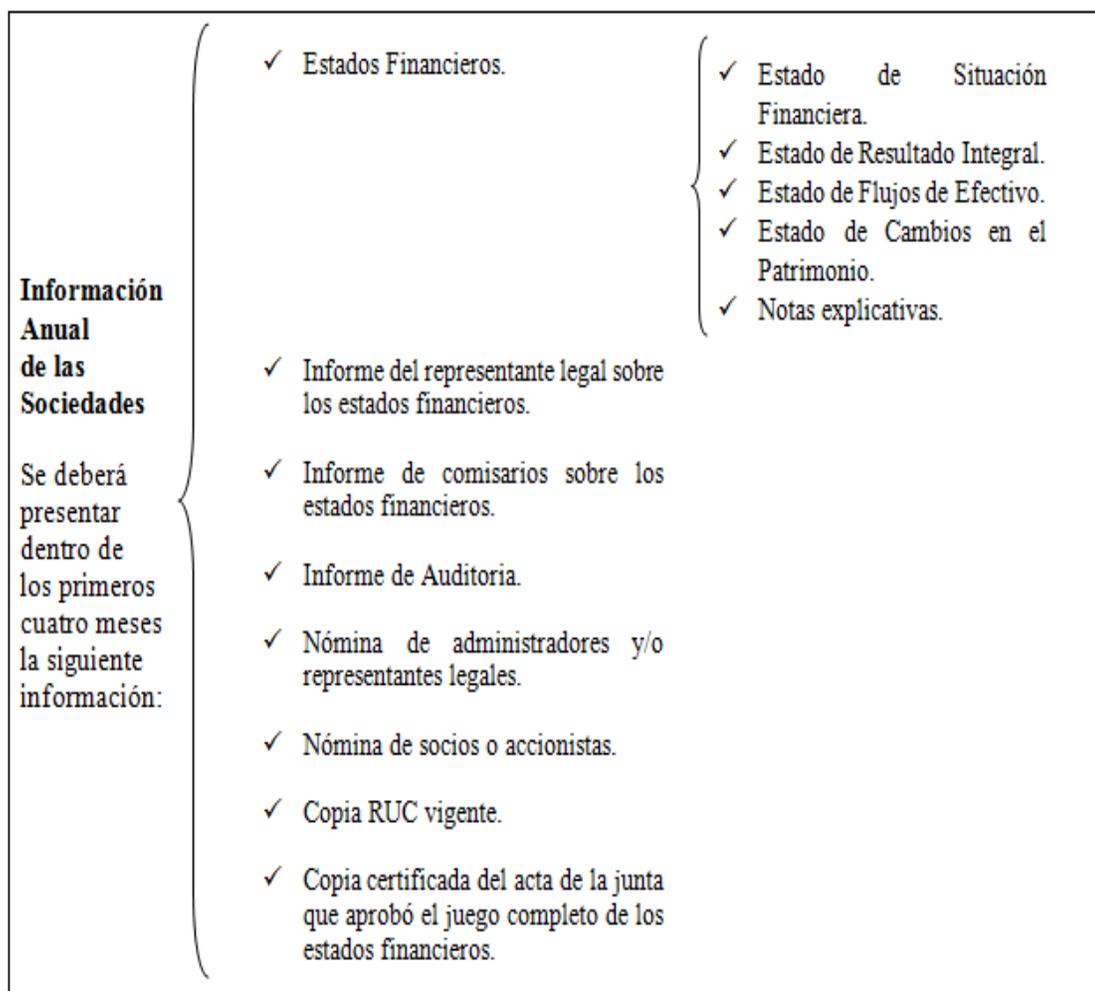


Figura 9. Información Anual de las Sociedades

Tomado de www.supercias.gob.ec

2.5.3. Municipio de Durán

La empresa Cemaurea S.A. para el desempeño de sus actividades normales tiene que cumplir con permisos de funcionamiento que otorga el gobierno autónomo descentralizado del cantón Durán y el benemerito cuerpo de bomberos del canton Durán como se encuentra resumido en la figura 10 entre ellos certificado de seguridad, registro de contrato de arrendamiento, certificado de uso de suelo, impuesto a los activos totales, patente y tasa de habilitación todas estas

obligaciones son anuales como fecha máxima de presentación de documentos y pago de tasas hasta Julio de cada año.

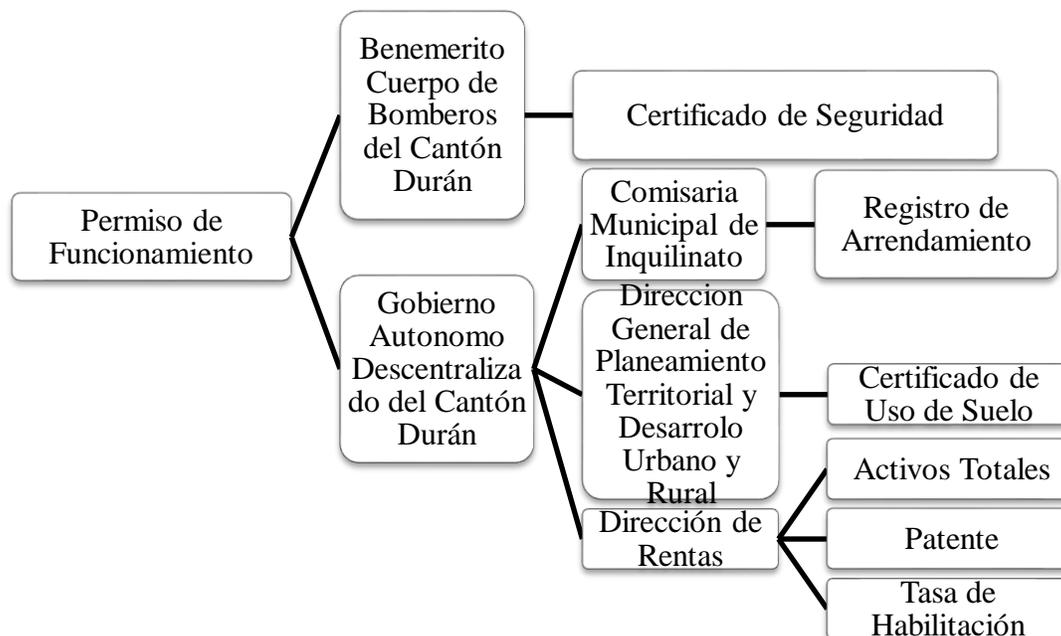


Figura 10. Permisos de Funcionamiento

Tomado de www.duran.gob.ec

2.5.4. Ministerio de Trabajo

El Ministerio del Trabajo (2017) expidió mediante acuerdo ministerial No. MDT-2017-125 el Instructivo para el cumplimiento de las obligaciones de los empleadores públicos y privados. En lo principal, se establece el registro de los datos de los trabajadores, el registro de actas de finiquito, las obligaciones en seguridad, salud del trabajo y gestión de riesgos y el reglamento interno de trabajo las cuales son las principales actividades de carácter obligatorio que debe cumplir la empresa Cemaurea S.A. en materia laboral las cuales deben ser leaglizadas dentro de la plataforma digital denominada SUT (Sistema Único de Trabajo). Además en la opción Salarios en Línea se podrá registrar los formularios de beneficios sociales correspondientes a décima tercera remuneración, décima cuarta remuneración, utilidades y salario digno.

Capítulo 3. Marco Metodológico

En el presente capítulo se detalla la metodología de la investigación que fue utilizada para el desarrollo del tema del proyecto, con el fin de recolectar información necesaria acerca del diseño de un manual de procesos contables en la compañía Cemaurea S.A., dividido de la siguiente manera:

- ✓ Diseño de la investigación
- ✓ Tipo de Investigación
- ✓ Técnicas e Instrumentos de Investigación

Para lo cual fue necesario primeramente entender el significado de investigación es así que Arias (2012) señaló que “La investigación científica es un proceso metódico y sistemático dirigido a la solución de problemas o preguntas científicas, mediante la producción de nuevos conocimientos, los cuales constituyen la solución o respuesta a tales interrogantes” (pág. 22). Por lo que se puede sintetizar que la investigación constituye una serie de pasos para buscar solución a los problemas planteados y que puede originar nuevos conocimientos.

3.1. Diseño de la Investigación

Para el tema que se desarrollo fue necesario realizar un diseño de la investigación el cual constituyó ejecutar un plan en el que se dio respuestas a las interrogantes planteadas anteriormente y que llevo a comprobar la hipótesis proyectada. Esto con ayuda de herramientas de investigación las cuales ayudarán a cumplir con los objetivos.

Sabino (1992) indicó que el objeto del diseño de la investigación es “proporcionar un modelo de verificación que permita contrastar hechos con teorías, y su forma es la de una estrategia o plan general que determina las operaciones necesarias para hacerlo” (pág. 69). El diseño de esta

investigación fue de campo por que se recolectó información dentro de la empresa y con los funcionarios que laboran en ella la cual nos mostró los errores realizados en el proceso contable.

3.2. Tipo de la Investigación

Es necesario mencionar que existen diferentes tipos de investigación por lo cual es conveniente indicar cuál fue el tipo de investigación que fue asignó al trabajo que se desarrolló para la obtención de información de la empresa Cemaurea S.A. El tipo de investigación que se ejecutó en la investigación fue descriptiva.

Arias (2012) definió que:

La investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento.

Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere. (pág. 24)

Este tipo de investigación tiene la finalidad de describir los hechos que son observados, es decir que los sucesos que fueron recolectados constituyeron particularmente los más importantes del objeto de estudio, con lo que se concluyó realizar un análisis y presentar una propuesta como solución con respecto a la causa y efecto del problema.

3.3. Población y Muestra

Arias (2012) señaló que

La población, o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio. (pág. 81)

La población de la investigación corresponde a todo el personal que labora en la empresa Cemaurea S.A, la cual no tiene un cuantioso número de empleados, en la tabla 3 se encuentran ilustrado los colaboradores pertenecientes a Cemaurea S.A.

Tabla 3. *Distribución de empleados de la empresa*

Área de Desempeño	Cantidad de Personas
Administrativo – Financiero	5
Obreros	29
Seguridad	2
Mantenimiento	3
Total de Población	39

Behar (2008) indicó que:

La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Se puede decir que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus necesidades al que llamamos población. De la población es conveniente extraer muestras representativas del universo. Se debe definir en el plan y, justificar, los universos en estudio, el tamaño de la muestra, el método a utilizar y el proceso de selección de las unidades de análisis. En realidad, pocas veces es posible medir a la población por lo que obtendremos o seleccionaremos y, desde luego, esperamos que este subgrupo sea un reflejo fiel de la población. (pág. 51)

Para tomar la muestra no fue necesario aplicar formulas estadísticas ya que consistía en un número pequeño de individuos, la cual estuvo representada directamente por el personal administrativo y financiero los cuales corresponde al problema y objeto de estudio de la

investigación es decir que las cinco personas referenciadas anteriormente en la tabla 3 son responsables del manejo y elaboración de estados financieros de la empresa.

3.4. Técnicas e Instrumentos de Investigación

Con el tipo de investigación determinado anteriormente se aplicaron técnicas de investigación para la verificación de la realidad del problema que fue planteado, y así se pudieron emplear los instrumentos necesarios en la recolección de la información. Se utilizó la técnica de entrevista y encuesta lo cual permitió en el diseño una cuestionario de preguntas como instrumento.

3.4.1. Entrevista.

Según Sabino (1992)

La entrevista, desde el punto de vista del método, es una forma específica de interacción social que tiene por objeto recolectar datos para una investigación. El investigador formula preguntas a las personas capaces de aportarle datos de interés, estableciendo un diálogo peculiar, asimétrico, donde una de las partes busca recoger informaciones y la otra es la fuente de esas informaciones. Por razones obvias sólo se emplea, salvo raras excepciones, en las ciencias humanas. (pág. 122)

Como técnica de investigación para recolectar información sobre del proceso contable, elaboración y presentación de estados financieros de la empresa fue utilizada la entrevista, lo cual constituyó el diseño de un cuestionario donde se formularon preguntas dando tendencia a que las respuestas sean abiertas, es decir, que fue semiestructurada, la persona entrevistada fue el contador de la institución la cual es responsable de esta actividad. A continuación se detalla el cuestionario que fue efectuado.

ENTREVISTA

Tabla 4. *Entrevista realizada al contador de la empresa Cemaurea S.A*

Objetivo:	Investigar sobre el proceso contable, elaboración y presentación de estados financieros de la empresa Cemaurea S.A.
Perfil del Entrevistado:	Contador General
Entrevistado:	Sra. Mercy Soriano Rodríguez
Entrevistador:	Kimberly Bustamante
Fecha de Ejecución:	10 de Julio del 2018

DESARROLLO:

Captación, Análisis y Valoración de Hechos Contables:

- 1. ¿Los documentos de compras y ventas de bienes o servicios son revisados por el encargado de área?**

Siendo un departamento pequeño el que conforma el área contable todas las revisiones y autorizaciones son realizadas por el Gerente General y por mí como Contador General y de la empresa.

- 2. ¿El archivo de la documentación se realiza de forma cronológica, secuencial y numérica?**

El archivo en la empresa se maneja de acuerdo con las necesidades que se van dando por ejemplo para las facturas de gastos se mantienen dos archivos.

- 3. ¿Los documentos de ingresos y egresos, compras y ventas tienen su respectivo respaldo?**

Los ingresos tienen sus respectivos comprobantes de depósitos, la emisión de egresos son respaldados con las facturas de gastos y las ventas tiene su orden de facturación de procesos.

4. ¿Cuenta la organización con formularios debidamente pre-numerados, mencione ejemplos?

Los formularios y comprobantes de venta que maneja la empresa son digitales y electrónicos.

5. ¿Existe un instructivo para el llenado de estos formularios?

La capacitación al personal se la hace una sola vez, en medida que se van dando los hechos los colaboradores tienen la experiencia de la contabilización anterior.

6. ¿Existe normativa para el manejo de caja? Mencione las normas existentes.

La caja chica se maneja empíricamente bajo la responsabilidad de un asistente.

7. ¿Existe un formulario para los arqueos de caja?

Existe un formato elaborado para necesidad de arquear la caja chica imprevistamente.

Registros de Hechos Contables:

8. ¿Se mantiene orden y fecha para contabilización de documentos?

Los registros se contabilizan al final del día una vez terminada todas las operaciones que se realizaron.

9. ¿Quiénes participan en el desarrollo de las funciones en el área de contabilidad?

Las personas encargadas de la elaboración de la información financiera son los asistentes contables en total son dos y yo como contador general.

10. ¿Los asientos contables son manipulados?

Los asientos contables dependiendo del error son modificados y anulados

11. ¿Para la corrección de asientos contables se procede a la anulación?

Solo por anulación de venta se procede a elaborar una nota de crédito para dar de baja a la transacción y para el resto de registros si se anula.

12. ¿Los libros e información contable se mantienen íntegros?

Los libros contables se mantienen en archivos digitales

13. ¿El departamento contable se encuentra distribuido correctamente sobre las funciones del personal?

El departamento contable se divide en contabilidad y talento humano en cual tiene sus respectivos asistentes y tienen tareas específicas encomendadas por el gerente general y contador.

Elaboración de Estados Financieros:

14. ¿Los estados financieros estn debidamente legalizados ante el ente regulador?

Los estados financieros hasta la presenta fecha se encuentran legalizados ante el Servicio de Rentas Internas y Superintendencia de Compañías.

15. ¿El plan de cuentas se encuentra estructurado ordenadamente, Activos, Pasivos Patrimonio, Ingresos y Gastos?

El plan de cuentas que se maneja actualmente esta estandarizado al de las NIIF

16. ¿Cómo registro interno se realiza Balance de Comprobación con el fin de verificar saldo?

El Balance de comprobación no constituye un estado de información financiera que se maneje en la empresa, todos los registros contables que se realizan se acumulan directamente en el estado de situación financiera.

17. ¿Se realizan asientos de ajustes para poner en práctica el principio de devengo?

Solo se manejan ciertos asientos de ajustes.

18. ¿Se elaboran los cuatro estados financieros principales, Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambio en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo?

Por lo general para toma de decisiones solo se elaboran el estado de situación financiera y estado de resultados integrales.

19. ¿La compañía Cemaurea S.A cuenta con una directiva para el respectivo analisis de los estados financieros?

Los estados financieros solo son revisados por el Gerente y accionistas.

20. ¿Con que frecuencia se presentan los Informes Financieros?

Los estados financieros se presentan una vez por cada ejercicio económico que comprende del 01 de Enero al 31 de Diciembre.

21. ¿Qué modelo de normativa utiliza Cemaurea S.A en la presentación de estados financieros?

Los estados financieros se elaboran de acuerdo con el marco de las normas que se exigen en el país y su presentación máxima es hasta el mes de abril del siguiente año.

22. ¿La empresa cuenta con auxiliares contables sobre los estados financieros?

Los estados financieros que se presentan son el estado de situación financiera y estado de resultados, salvo para entidades bancarias cuando se solicita algún producto bancario se presenta estado de flujos de efectivo.

23. ¿La información que brindan los estados financieros para la toma de decisiones de los usuarios es suficiente?

Por ser una empresa categorizada pymes, la estructura y el número de empleados considero que la información financiera que se presenta es la más primordial pero es importante señalar que se están haciendo mejoras en el proceso contable.

3.4.2. Encuesta.

La encuesta es un procedimiento de investigación que permite alcanzar y procesar datos de forma rápida y eficaz por lo que Bernal definió que “La encuesta se fundamenta en un cuestionario o conjunto de preguntas que se preparan con el propósito de obtener información de las personas”. (pág. 194)

Con el fin de diseñar un manual de procesos contables se realizó una encuesta al personal contable para conocer las necesidades de la empresa.

ENCUESTA

Tabla 5. *Indicadores de un adecuado proceso contable*

¿Cuáles son los indicadores de un adecuado proceso contable en una empresa de servicios?		
Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Aplicación de normas	1	20%
Talento humano	1	20%
Control interno estricto	3	60%
TOTAL	5	100%

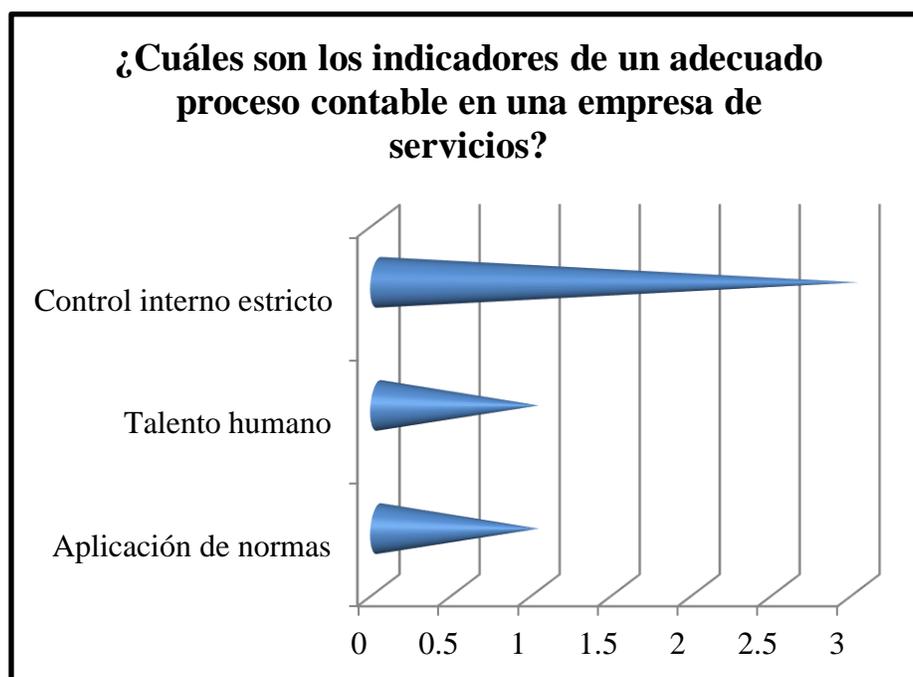


Figura 11. Indicadores de un adecuado proceso contable

Del 100% de los encuestados, el 20% afirmó que por aplicación de normas, el otro 20% indicó que por el talento humano y el 60% indicaron que un control interno estricto son los indicadores de un adecuado proceso contable en una empresa de servicio.

Tabla 6. *Tipo de manual para la empresa*

¿Qué tipo de manual recomendaría para el departamento contable de la empresa Cemaurea S.A?		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Manual de Procesos Contables	2	40%
Manual de Procesos Financieros	1	20%
Manual de Procesos Tributarios	2	40%
TOTAL	5	100%

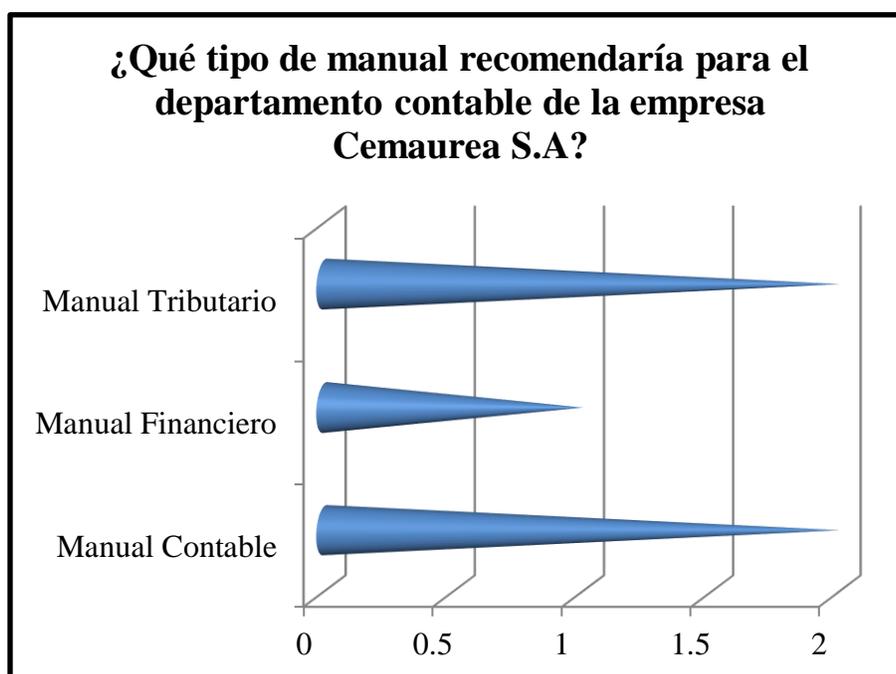


Figura 12. Tipo de manual para la empresa

Del 100% de los encuestados, el 40% señaló que un manual contable, el 20% opinó que un manual financiero y por ultimo 40% mencionó un manual contable como recomendación de manual que necesita el departamento contable para la empresa.

Tabla 7. Necesidad del diseño de manual de procesos contables

¿Por qué es necesario el diseño de un manual de procesos contables en la empresa Cemaurea S.A?		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Normas contables	1	20%
Necesidades del departamento	2	40%
Beneficios económicos a futuro	2	40%
TOTAL	5	100%

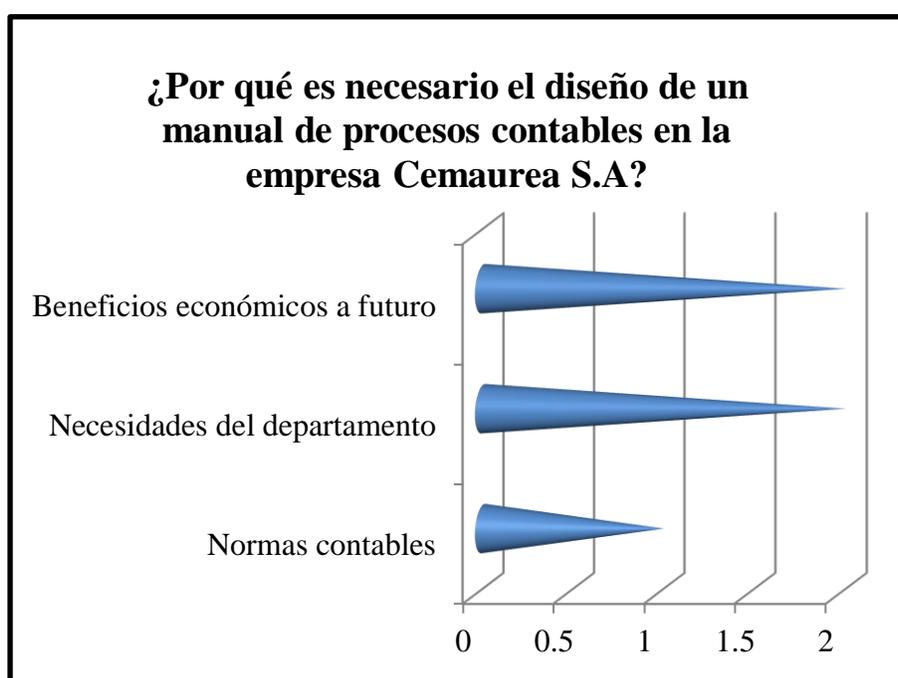


Figura 13. Necesidad de un manual de procesos contables

Del 100% de los encuestados, el 20% de la muestra opinó que por normas contables, el 40% indicó que es por necesidades del departamento y el 40% restante mencionó que por beneficios económicos a futuro es necesario el diseño de un manual de procesos contables.

Tabla 8. *Contenido de manual de procesos contables*

¿Qué cree usted que debe contener un manual de procesos contables?		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Leyes tributarias	1	20%
Control interno	3	60%
Ejercicios prácticos	1	20%
TOTAL	4	100%

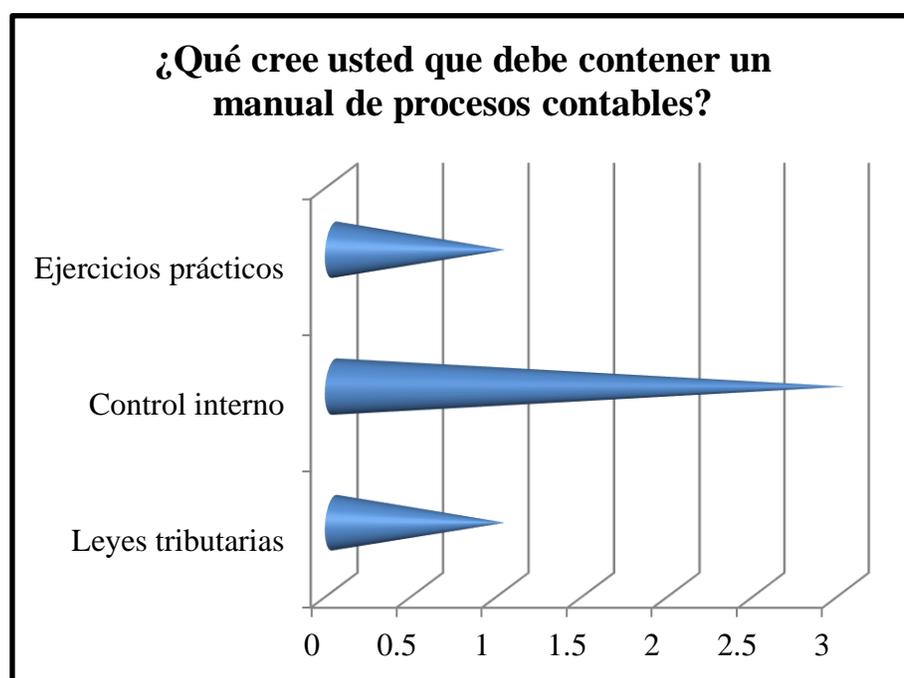


Figura 14. Contenido de un manual de procesos contables

Del 100% de los encuestados, el 20% afirmó leyes tributarias, el 60% indicó control interno y el otro 20% mencionó ejercicios prácticos acerca del contenido que debería contener un manual de procesos contables.

Tabla 9. *Tareas del personal*

¿Las tareas que realiza en la empresa son desempeñadas por qué?		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Están señaladas en un manual	0	0%
Por ordenes de los jefes	2	40%
Por iniciativa propia	3	60%
TOTAL	5	100%

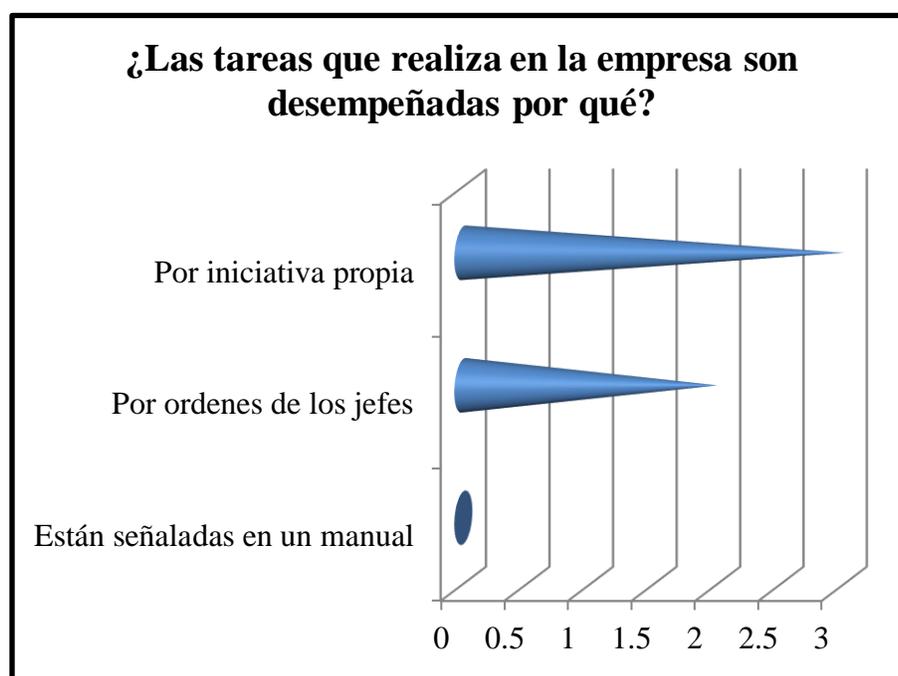


Figura 15. ¿Por qué razón son realizadas las tareas?

Del 100% de los encuestados, el 0% de la muestra escogió como opción que se encuentran señaladas en un manual, mientras que el 40% mencionó que por órdenes de jefes y el 60% indicó que son por iniciativa propia las tareas que realizan en la empresa.

Tabla 10. *Control de registros contables*

¿La empresa tiene un adecuado control de los registros contables?		
ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	1	20%
No	3	60%
Tal vez	1	20%
TOTAL	5	100%

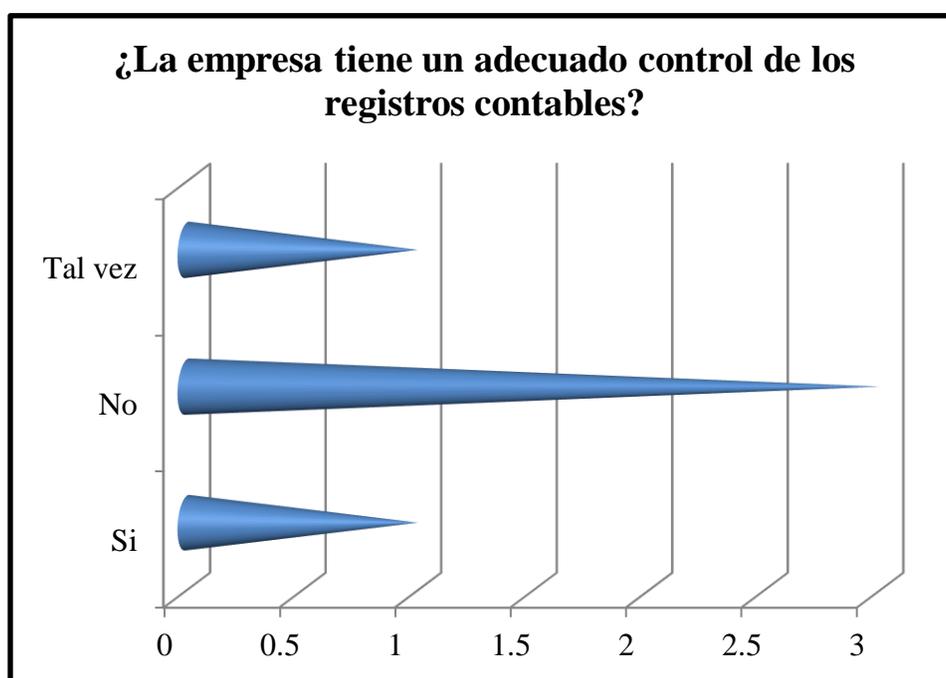


Figura 16. Adecuado control de los registros contables

Del 100% de los encuestados, el 20% señaló que si, el 60% indicó que no y el otro 20% de la muestra mencionó que tal vez acerca del adecuado control de los registros contables

3.4.3. Evaluación del proceso contable.

La auditoría de gestión o también conocida como administrativa o de operaciones tienen como fin mejorar el desempeño de las organizaciones.

De Armas (2008) señaló que la auditoría de gestión

Es la revisión sistemática de las actividades de una organización o de un segmento de ella en relación con objetivos específicos. Tal revisión tiene tres propósitos esenciales: estimar el funcionamiento, identificar oportunidades de perfeccionamiento y desarrollar recomendaciones de mejoras o fomentar acciones. Dicho en otras palabras, es un proceso para examinar y evaluar las actividades realizadas, en una entidad, programa, proyecto u operación, con el fin de determinar su grado de eficiencia, eficacia y economía, y por medio de las recomendaciones que al efecto se formulen, promover la correcta administración del patrimonio público o privado. (pág. 7)

Con motivo de validar las herramientas de entrevista y encuesta se efectuó una revisión al proceso de contabilidad que consistió en dar calificación a cada procedimiento contable de acuerdo como se puede evidenciar en la hoja de trabajo. El objetivo de esta auditoría es encontrar y eliminar las fallas en cada etapa con el fin de disminuirlos o corregirlos.

Hoja de Trabajo sobre evaluación del proceso contable.-

HOJA DE TRABAJO						
CEMAUREA S.A.						
EVALUACIÓN DEL PROCESO CONTABE						
ENERO A JUNIO 2018						
Etapa	No.	Requerimiento	Calificación			Notas del revisor
			0 – 1	2 – 3	4 – 5	
1		IDENTIFICACIÓN		6	23	29
	1	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones.			5	
	2	Existe y se cumple políticas mediante la cual las transacciones son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuentes o soporte.			4	
	3	Los hechos financieros y económicos realizados por la empresa son de fácil y confiable medición monetaria.			5	
	4	Los hechos financieros y económicos que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con los mismos.			4	
	5	Las cantidades que existen en los estados y reportes contables se encuentran debidamente soportadas con el documento correspondiente.		3		

	6	Son adecuadas las glosas que se realizan en las transacciones del documento soporte.			5	
	7	El personal que realiza las actividades relacionadas con el proceso contable conoce la normativa aplicable a cada caso.		3		
2		CLASIFICACIÓN	1		49	50
	8	Los hechos financieros y económicos realizados por la entidad son de fácil y confiable clasificación en el catálogo de cuentas.			5	
	9	Son adecuadas las cuentas usadas para la clasificación de las transacciones hechas por la empresa.			5	
	10	El catálogo de cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros y económicos corresponde a las NIIF.			5	
	11	Son adecuadas las cuentas y auxiliar de cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, que se realizan en la empresa.			5	
	12	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente las transacciones registradas.			5	
	13	Se elaboran las conciliaciones bancarias adecuadamente.	0			
	14	Se realiza inventario físico de de bienes, derechos y obligaciones con los registros contables para realizar los ajustes pertinentes.	0			
	15	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar				

		que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos.	1			
	16	Se realizan los registros contables en forma ordenada y sucesiva.			4	
	17	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente.			4	
	18	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión y amortización.			4	
	19	Los registros contables realizados tienen la respectiva documentación soporte.			4	
	20	El registro de las transacciones son elaboradas con los respectivos comprobantes contables.			4	
	21	Los libros contables están debidamente soportados en comprobantes de contabilidad.			4	
3		REVELACIÓN		6	22	28
	22	Se elaboran los libros de contabilidad de conformidad con las NIIF.		3		
	23	Las cantidades presentadas en los estados, informes y reportes contables corresponden a los saldos de los libros de contabilidad.			5	
	24	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar			4	

		la información.				
	25	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables a representante legal, organismo de inspección vigilancia y control y a los demás usuarios de la información.		3		
	26	Las notas explicativas satisfacen con las exigencias de las NIIF.			5	
	27	Las notas explicativas muestran suficientemente la información de los estados financieros.			4	
	28	Se verifica que las notas de los estados financieros contengan los saldos informados.			4	
4		ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	1		4	5
	29	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal y al organismo de inspección vigilancia y control.			4	
	30	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso el estado financiero y estado de resultados de la actividad financiera y económica.	0			
	31	Se utilizan indicadores para análisis e interpretación de las cantidades que se muestran en los estados financieros.	0			
	32	La información contable tiene el respectivo análisis e interpretación para una adecuada comprensión de los usuarios.	1			

5		OTROS		3	13	16
	33	Esta establecido los niveles de jerarquía en la realización de las actividades del proceso contable.			4	
	34	Las políticas y procedimientos contables aplicados internamente se encuentran señalados en un manual.	0			
	35	Se cuentan con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad.			5	
	36	El personal implicado en el proceso contable cumple con los requerimientos que necesita la empresa.		3		
	37	Los soportes de los registros contables están debidamente archivados.			4	

Resumen de Resultados.-

La hoja de trabajo realizada correspondió a cada etapa del proceso contable los cuales consistieron en identificación referenciadas con siete requerimientos, clasificación con quince, revelación con siete y análisis, interpretación y comunicación de la información con cuatro además de una pequeña evaluación acerca del manejo de manual de procedimientos detallada en el rubro de otros con cinco requerimientos.

A continuación como indica la tabla 11 acerca de la puntuación en el proceso de evaluación los puntos críticos fueron análisis, interpretación y comunicación de la información y otros que corresponde a los manuales de procedimientos.

Tabla 11. *Puntuación de Auditoría*

PUNTUACIÓN DE AUDITORÍA			
ETAPA	CALIFICACIÓN		
	MÁXIMA	OBTENIDA	PORCENTAJE
Identificación	35	29	82.86%
Clasificación	75	50	66.66%
Revelación	35	28	80.00%
Análisis, interpretación y comunicación de la información	20	5	25.00%
Otros	25	6	24.00%
Total General	190	118	62%

Total Porcentaje de Calificación = $\frac{\text{Total Calificación Obtenida} \times 100}{\text{Calificación Máxima}} = \frac{118 \times 100}{190} = 62\%$

Calificación Máxima 190

Para la interpretación de los porcentajes de la evaluación se detalla los rangos sobre el riesgo y confianza referenciada en la tabla 12.

Tabla 12. *Rangos de riesgo y confianza*

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
1 a 50%	ALTO	BAJO
51 a 75%	MEDIO	MODERADO
76 a 100%	BAJO	ALTO

La empresa muestra en proceso contable con un riesgo medio y nivel de confianza moderado del 62%, pero como se mencionó los puntos críticos se encuentran en las dos últimas etapas del proceso contable.

Tabla 13. *Acciones Correctivas*

ACCIONES CORRECTIVAS			
CEMAUREA S.A.			
EVALUACIÓN DEL PROCESO CONTABE			
ENERO A JUNIO 2018			
Requerimientos	Observación en la revisión	acción de seguimiento	
		De acuerdo	
		Si	No
Procedimiento de Arqueo de Caja Chica	No existe un correcto procedimiento y documentación soporte	✓	
Procedimiento de Conciliaciones Bancarias	No existe un correcto procedimiento y documentación soporte	✓	
Procedimiento de elaboración de declaraciones de impuestos.	No existe un correcto procedimiento y documentación soporte	✓	
Procedimiento de elaboración y presentación de estados financieros	No existe un correcto procedimiento y documentación soporte	✓	

3.5. Análisis de Resultados

De acuerdo al análisis realizado en la investigación sobre todo del proceso contable que maneja en la empresa Cemaurea S.A donde se usaron técnicas e instrumentos de investigación las cuales fueron entrevista al contador general sobre el proceso contable, elaboración y presentación de estados financieros que se realiza de la entidad, encuesta al personal que labora en el departamento contable acerca de la importancia del manual de procedimientos contables y además una evaluación al proceso contable se evidenció que no se lleva un adecuado control de

las actividades por lo que es necesario que se adopte un manual de procesos contables que permita reflejar la integridad de la información financiera.

Capítulo 4. La Propuesta

4.1. Nombre de la propuesta

“Diseño de un manual de los principales procedimientos contables en la empresa Cemaurea S.A”

4.2. Justificación de la propuesta

Un manual de procedimientos contables es una herramienta de ayuda para los colaboradores ya que detalla el proceso que debe realizar en una determinada tarea, las actividades que se encuentran detalladas en forma cronológica corresponden a todas las funciones que se desempeñan en el departamento, tal caso es el procedimiento del equivalente al efectivo, cuentas por cobrar, etc., esto debe estar incluido ya que las personas que estén o no encargadas tengan definido el patrón que deben seguir para que el proceso contable sea eficaz.

4.3. Objetivo de la propuesta

Diseñar un manual de los principales procesos contables para la empresa Cemaurea S.A que permitirá la elaboración y presentación de Estados Financieros razonables.

4.4. Detalle de la propuesta

El diseño de un manual de procesos contables permitirá que la empresa pueda respaldarse para contabilizar transacción del quehacer cotidiano, será de vital importancia para mantener la información detallada y ordenada de todas operaciones que se generen en un periodo contable con el fin presentar a los usuarios estados financieros razonables para tomar decisiones en el futuro.

	CEMAUREA S.A.	Fecha de Vigencia: 01/07/2018	Fecha de Revisión: 02/08/2018
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES		
	Procedimiento de Arqueo de Caja		
	Elaborado por: Kimberly Bustamante	Aprobado por: Gerente General	Hoja: 1
<p>Propósito:</p> <p>Comprobar que los totales del recuento de caja coinciden con los saldos finales que figuran en el libro de caja.</p> <p>Responsable:</p> <p>Responsables de cajas chicas y sus jefes</p> <p>Usuarios de fondos de caja chica</p> <p>Concepto Clave:</p> <p>Fondo Fijo: es una cantidad de dinero, susceptible de reposición periódica, que se mantiene en efectivo o depositado en una cuenta corriente bancaria abierta a nombre del responsable del fondo.</p> <p>Se recomienda que el monto del fondo de Caja sea de \$200.00.</p> <p>Documentos de respaldo:</p> <p>Formulario de Arqueo de Caja</p> <p>Vales de Caja</p>			

		CEMAUREA S.A.	Fecha de Vigencia: 01/07/2018	Fecha de Revisión: 02/08/2018
		MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES		
		Procedimiento de Arqueo de Caja		
		Elaborado por: Kimberly Bustamante	Aprobado por: Gerente General	Hoja: 2
Paso	Cargo	Descripción		
1	Gerente General	Deberá elaborar el acta de toma de arqueo, en presencia del asistente contable y del contador, de considerarlo necesario, según la estructura organizacional de la empresa.		
2	Gerente General	Para el corte documentario solicitará la última documentación girada y visará cada uno de ellos luego de su verificación.		
3	Asistente Contable	Procederá en presencia del Gerente General, a verificar la documentación y los últimos movimientos realizados.		
4	Gerente General	Procederá al conteo y confirmación del saldo, debiendo visar cada documento verificado y conciliado.		
5	Gerente General	Efectuará el cierre del Acta de arqueo realizado, debiendo anotar cualquier diferencia detectada, así como cualquier observación relacionada al incumplimiento de las normativas de la empresa.		
6	Contador	Emitirá el Acta (original y 2 copias) debidamente suscrita tanto por el responsable del arqueo como por el sujeto del arqueo en señal de conformidad, debiendo ser distribuidas ³ a las áreas competentes de la siguiente manera: Original : Contador Copia 1 : Gerente General		

		Copia 2 : Archivo
7	Contador	Analizará el acta en relación a las matrices de control (políticas, procedimientos, etc.) y determinará si existen diferencias.
8	Contador	De existir diferencia, procederá a solicitar por escrito al sujeto del arqueo el descargo de las diferencias detectadas.
9	Contador	En el caso de no existir diferencias, termina el procedimiento de arqueo.
10	Asistente Contable	Procederá a efectuar el descargo por escrito, distribuyéndolos a las áreas competentes (Contaduría y Gerencia General)
11	Contador	Emitirá un informe dirigido a la Gerencia de Administración y Finanzas sobre los arqueos practicados, a fin de que se tome las medidas correctivas que correspondan.



Procedimiento de Arqueo de Caja Documentos de Respaldo

Formato Arqueo de Caja

ARQUEO DE CAJA CHICA

EFECTUADO EL DIA _____ MES _____ AÑO _____
 HORA DE INICIO : _____ HORA TERMINACION : _____
 EFECTIVO _____
 MODENA Y BILLETES : _____

CANTIDAD	DENOMINACION	IMPORTE
	\$ 0.10	
	\$ 0.50	
	\$ 0.10	
	\$ 0.25	
	\$ 1.00	
	\$ 5.00	
	\$ 10.00	
	\$ 20.00	
	\$ 50.00	
	\$ 100.00	

DOCUMENTOS

TIPO DE DOC	NUMERO	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE

RESUMEN :

TOTAL MONEDAS Y BILLETES	\$ -
TOTAL DOCUMENTOS	\$ -
SUBTOTAL	\$ -
IMPORTE DE CAJA CHICA	\$ -

DIFERENCIA \$ - FALTANTE \$ - SOBRENTE \$ -

RESPONSABLE DE LA CAJA

VERIFICO
AUDITOR INTERNO

AUTORIZO
GERENTE FINANCIERO

	CEMAUREA S.A.	Fecha de Vigencia: 01/07/2018	Fecha de Revisión: 02/08/2018
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES		
	Procedimiento de Conciliación Bancaria		
	Elaborado por: Kimberly Bustamante	Aprobado por: Gerente General	Hoja: 5

Propósito:

Conciliar las transacciones de la cuenta bancaria con el estado de cuenta diariamente.

Responsables:

Contador
Asistente Contable

Conceptos Claves:

Conciliación bancaria: permite comparar los valores registrados en el libro banco de una cuenta de ahorros o corriente con los valores que el banco le suministra por medio del extracto bancario.

Extracto bancario: documento expedido por la entidad bancaria, el cual contiene todos los movimientos realizados en una cuenta bancaria.

Partidas conciliatorias: son los valores que se reportan pendientes dentro de la conciliación bancaria, ya que no cruzaron dentro del respectivo mes.

Documentos de respaldo:

Formato conciliación bancaria
Extracto de estados de cuenta
Chequeras

		CEMAURE S.A.	Fecha de Vigencia: 01/07/2018	Fecha de Revisión: 02/08/2018
		MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES		
		Procedimiento de Conciliación Bancaria		
		Elaborado por: Kimberly Bustamante	Aprobado por: Gerente General	Hoja: 6
Paso	Cargo	Descripción		
1	Asistente Contable	Receptar la información de libro banco y extracto bancario diario		
2	Asistente Contable	Hacer la confrontación de los registros en libros banco y en extractos: En forma manual en la hoja de cálculo de Excel se inicia el cruce de lo registrado en libros bancos y extractos bancarios.		
3	Asistente Contable	Determinar las diferencias y hacer ajustes. Determinar partidas conciliatorias: Son registros que no cruzan en libros y en bancos, debido a falta de identificación y soportes.		
4	Contador	Hacer revisión y ajustes a la conciliación bancaria. Se revisan las partidas conciliatorias resultantes y se cruzan nuevamente con extractos. Si se identifican partidas que se pueden cruzar se hacen los ajustes. Si no se pueden cruzar se da por aprobada la conciliación inicial.		
5	Contador	Aprobar y revisar la conciliación bancaria		
6	Asistente Contable	Archivo: una copia para contabilidad		



**Procedimiento de Conciliación Bancaria
Documentos de Respaldo**

Formato Conciliación Bancaria

CONCILIACIÓN BANCARIA AL __ DE __ DE 20__

CUENTA N°:

BANCO:

FECHA:

LUGAR:

Saldo según estado de cuenta bancario		\$ _____
Más: Remesas Pendientes (Hacer anexo)		\$ _____
SUMA		\$ _____
Menos: Cheques Pendientes (Hacer anexo)		\$ _____
Cheque No. xxx	\$ _____	
Cheque No. xxx	\$ _____	
Cheque No. xxx	\$ _____	
SALDO CONCILIADO		\$ _____
Saldo según Libros		\$ _____
Más: Notas de Abono (Hacer anexo)		\$ _____
SUMA		\$ _____
Menos : Notas de Cargo (Hacer anexo)		\$ _____
SALDO CONCILIADO		\$ _____



Procedimiento de Conciliación Bancaria Flujograma



	CEMAUREA S.A.	Fecha de Vigencia: 01/07/2018	Fecha de Revisión: 02/08/2018
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES		
	Procedimiento de declaración de impuestos IVA		
	Elaborado por: Kimberly Bustamante	Aprobado por: Gerente General	Hoja: 9
<p>Propósito: Establecer las normas y procedimientos para la correcta y oportuna declaración de impuestos.</p> <p>Responsable: Contador</p> <p>Concepto Clave: Declaración de impuestos: corresponden a un proceso en el cual se deben declarar y pagar los impuestos de forma simultánea</p> <p>Documentos de respaldo: Formulario 104</p> <p>Aplicativo Informatico: DIMM Formularios</p>			

	CEMAUREA S.A.		Fecha de Vigencia: 01/07/2018	Fecha de Revisión: 02/08/2018
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES			
	Procedimiento de declaración de impuestos IVA			
	Elaborado por: Kimberly Bustamante		Aprobado por: Gerente General	
Paso	Cargo	Descripción		
1	Contador	Verificar la fecha de declaración de acuerdo al noveno dígito de RUC de la empresa		
2	Contador	Disponer de facturas de compras y ventas del periodo a declarar.		
3	Contador	Llenar el formulario 104, el mismo que debe ser llenado en el programa informático DIMM.		
4	Contador	Se debe llenar los datos generales de la persona que hace la declaración.		
5	Contador	En los casilleros 400 se ingresa los valores de las ventas gravadas con tarifa 12% y 0%.		
6	Contador	En los casilleros 500 se ingresa el valor de las compras gravadas por tarifa 12% y 0%.		
7	Contador	Los casilleros 600 representa el cálculo de la liquidación del IVA		
8	Contador	¿Hay retenciones que le han sido efectuadas durante el mes?		
9	Contador	SI: Llenar el casillero de retenciones en la fuente efectuadas en el período.		
10	Contador	NO: Fijarse en el total de impuesto a pagar y seguir al paso 13		
11	Contador	¿Se encuentra vigente el tiempo de declaración?		
12	Contador	NO: Procede hacer los cálculos por mora en los casilleros 900		
13	Contador	SI: Escoger la forma de pago.		
14	Contador	Una vez llenado el formulario se envía por internet a la página del SRI		



Procedimiento de declaración de impuestos

IVA

Documentos de Respaldo

Formulario 104

FORMULARIO

104

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Resolución No.

NAC-DGERCGC17-00000324

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

MES 101 JUNIO AÑO 102 2018

(O)ORIGINAL - (S)SUSTITUTIVA 031 ORIGINAL

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

RUC 201 0924078498001 202 TAMAYO AREVALO RICHARD ANTONIO

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto	Impuesto Generado
	(Valor Bruto - N/C)		
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa diferente de cero	401 0.00	411 0.00	421 0.00
Ventas de activos fijos gravadas tarifa diferente de cero	402 0.00	412 0.00	422 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a pagar)			423 0.00
IVA generado en la diferencia entre ventas y notas de crédito con distinta tarifa (ajuste a favor)			424 0.00
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 0.00	413 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0.00	414 0.00	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0.00	415 0.00	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0.00	416 0.00	
Exportaciones de bienes	407 0.00	417 0.00	
Exportaciones de servicios y/o derechos	408 0.00	418 0.00	

	CEMAUREA S.A.	Fecha de Vigencia: 01/07/2018	Fecha de Revisión: 02/08/2018
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES		
	Procedimiento de emisión de estados financieros		
	Elaborado por: Kimberly Bustamante	Aprobado por: Ing. Joseph Aurea Gerente General	Hoja: 12
<p>Propósito:</p> <p>Suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la situación financiera de una empresa que sea útil a una amplia gama de usuarios con el objeto de tomar decisiones económicas. Los estados financieros deben ser comprensibles, relevantes, fiables y comparables.</p> <p>Responsable:</p> <p>Gerente General</p> <p>Contador</p> <p>Asistente Contable</p> <p>Concepto Clave:</p> <p>Estados Financieros: son los documentos de mayor importancia que recopilan información sobre la salud económica de la empresa, cuyo objetivo es dar una visión general de la misma.</p> <p>Documentos de respaldo:</p> <p>Balance de comprobación</p>			

		CEMAUREA S.A.	Fecha de Vigencia: 01/07/2018	Fecha de Revisión: 02/08/2018
		MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES		
		Procedimiento de emisión de estados financieros		
		Elaborado por: Kimberly Bustamante	Aprobado por: Ing. Joseph Aurea Gerente General	Hoja: 13
Paso	Cargo	Descripción		
1	Contador	Con los datos del balance de comprobación, se procede a realizar un análisis de los saldos de las cuentas.		
2	Contador	¿Se requiere realizar ajustes?		
3	Asistente Contable	SI: Realiza ajustes y vuelvo a generar el balance de comprobación		
4	Contador	NO: Procede a generar el estado financiero con el formato vigente: Estados de Resultados Integral con el fin de determinar la utilidad generada por la producción del mes o del año.		
5	Contador	Procede a generar el estado financiero con el formato vigente: Estado de Situación Financiera con el fin de determinar la situación financiera ya sea del mes o del año.		
6	Contador	Se elabora estados financieros con el formato vigente: Estado de cambios en el patrimonio con el fin de conocer las variaciones de los elementos que componen el patrimonio.		
7	Contador	Se elabora estados financieros con el formato vigente: Estado de flujo de efectivo con el fin de explicar los movimientos de efectivo provenientes de la operación del negocio.		

8	Contador	Se realiza las notas a los estados financieros para brindar los elementos necesarios para que aquellas personas que los lean, puedan comprender claramente.
9	Contador	Se imprime y el contador firma los Estados Financieros.
10	Contador	El contador procede hacer una última revisión de los estados financieros para presentar al propietario.
11	Gerente General	El propietario revisa los estados financieros.
12	Gerente General	¿Está de acuerdo?
13	Gerente General	Si: Aprueba y firma el propietario
14	Contador	NO: Regresa a la última revisión
15	Contador	El contador procede a realizar un análisis financiero comparativo con los estados financieros del periodo anterior,
16	Asistente Contable	Se archivan los estados financieros.



**Procedimiento de emisión de estados
financieros
Documentos de Respaldo**

Balance de comprobación

CEMAUREA S.A.
BALANCE DE COMPROBACION
A JUNIO DE 2018

CUENTA	NOMBRE	SALDO ANTERIOR	D E B I T O	C R E D I T O	SALDO ACTUAL
1.01.01.01.001	Caja General	78.58	3,712.26	3,712.26	78.58
1.01.01.01.002	Caja Chica	-218.02	1,975.30	1,140.66	616.62
1.01.01.01.003	Caja Prestamos	380.00	105.00	5.00	480.00
1.01.01.01.004	Caja Multas y Sanciones Al Per	-83.36	0.00	286.33	-369.69
1.01.01.01.006	Caja para Cambio de Monedas	100.00	0.00	0.00	100.00
1.01.01.01.007	Caja Venta de Cuchillos	251.24	11.20	37.83	224.61
1.01.01.01.008	Caja Movilizacion	150.00	0.00	150.00	0.00
1.01.01.02.001	Cuenta Puente Para Transferenc	0.00	14,479.51	14,479.51	0.00
1.01.01.02.002	Banco Bolivariano Cta. Cte.	111,702.23	115,896.73	118,727.70	108,871.26
1.01.01.02.003	Banco Pichincha Cta. Cte.	23,797.51	14,479.51	8,577.24	29,699.78
1.01.02.05.001	Clientes Varios No Relacionado	66,534.97	91,852.49	121,410.46	36,977.00
1.01.04.01.004	Seguros Alianza - (camioneta,	653.79	0.00	130.76	523.03
1.01.04.01.005	Seguros Alianza - (incendio, R	1,340.98	0.00	268.19	1,072.79
1.01.04.03.001	Anticipos A Proveedores Varios	3,112.17	6,336.54	5,225.38	4,223.33
1.01.04.04.001	Anticipo De Nómina	120.00	5.00	0.00	125.00
1.01.04.04.002	Cuentas por Cobrar a Empleados	1,155.00	300.00	100.00	1,355.00
1.01.05.01.001	Iva Pagado En Compras Aplicabl	0.00	3,831.31	3,831.31	0.00
1.01.05.01.002	Iva Que Nos Han Retenido	0.00	4,055.07	4,055.07	0.00
1.01.05.01.003	I.r. Que Nos Han Retenido	38,797.25	1,693.95	0.00	40,491.20
1.01.05.01.005	Credito Tributario por Adquisi	3,033.94	0.00	237.96	2,795.98
1.01.05.01.006	Credito Tributario por Retenci	134,426.83	4,055.07	0.00	138,481.90
1.02.01.04.001	Instalaciones #1 (remodelacion	42,644.30	0.00	0.00	42,644.30
1.02.01.04.002	Instalaciones #2 (camara de Fr	26,099.80	0.00	0.00	26,099.80
1.02.01.05.001	Muebles 1	7,250.51	0.00	0.00	7,250.51
1.02.01.06.001	Maquina Clasificadora #1	70,000.00	0.00	0.00	70,000.00
1.02.01.06.002	Maquina Clasificadora #2	59,250.50	0.00	0.00	59,250.50
1.02.01.06.003	Equipos de Planta	254,512.10	0.00	0.00	254,512.10
1.02.01.08.001	Equipos De Computacion	5,313.65	0.00	0.00	5,313.65
1.02.01.08.002	Software	1,410.00	0.00	0.00	1,410.00
1.02.01.09.001	Camion Furgon Gnl0472	15,000.00	0.00	0.00	15,000.00
1.02.01.09.002	Camioneta Gsd1272	19,000.00	0.00	0.00	19,000.00
1.02.01.09.003	Motocicleta Moto Hr163p	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00
1.02.01.10.001	Ppe En Construccion	2,210.94	2,706.58	0.00	4,917.52

4.3. Calculo de Índices Financieros, económicos y patrimoniales.

Estado de Situación Financiera

Cemaurea S.A.

Cuentas	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		COMPOSICIÓN VERTICAL		EVOLUCIÓN HORIZONTAL
	1er. Semestre Año 2017	1er. Semestre Año 2018	1er. Semestre Año 2017 %	1er. Semestre Año 2018 %	<u>1er. Semestre Año 2018</u> 1er. Semestre Año 2017
Activo					
Activo Corriente	408.634	364.172			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	166.964	139.282	22.47	21.80	83.42
Activos Financieros	85.852	36.977	11.56	5.79	43.07
Servicios y Otros Pagos Anticipados	11.875	6.144	1.60	0.96	51.74
Activos por Impuestos Corrientes	143.943	181.769	19.38	28.45	126.28
Activo No Corriente	334.265	274.657			
Propiedad Planta y Equipo	333.849	274.657	44.94	42.99	82.27
Activos Intangibles	416	0	0.06		0.00
Total Activo	742.899	638.829	100.00	100.00	85.99
Pasivo					
Pasivo Corriente	329.327	173.429			
Cuentas y Documentos por Pagar No Relacionadas	64.876	37.342	8.73	5.85	57.56
Obligaciones con Instituciones Financieras	8.221	2.733	1.11	0.43	33.24
Otras Obligaciones Corrientes	32.533	28.839	4.38	4.51	88.65
Cuentas por Pagar Diversos Relacionadas	177.427	100.000	23.88	15.65	56.36
Anticipos de Clientes	46.270	4.515	6.23	0.71	9.76
Pasivo No Corriente	0	180.788			
Cuentas por Pagar Diversos Relacionadas	0	180.788		28.30	0.00
Total Pasivo	329.327	354.217	44.33	55.45	107.56
Patrimonio					
Capital	800	800	0.11	0.13	100.00
Aporte para Futuras Capitalizaciones	180.788	0	24.34		0.00
Resultados Acumulados	45.284	124.812	6.10	19.54	275.62
Resultado del Ejercicio	186.700	159.000	25.13	24.89	85.16
Total Patrimonio	413.572	284.612	55.67	44.55	68.81
Total Pasivo y Patrimonio	742.899	638.829	100.00	100.00	85.99

Estado de Resultado Integral
Cemaurea S.A

Cuentas	ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		COMPOSICION VERTICAL		EVOLUCION HORIZONTAL
	1er. Semestre Año 2017	1er. Semestre Año 2018	1er. Semestre Año 2017 %	1er. Semestre Año 2018 %	<u>1er. Semestre Año 2018</u> 1er. Semestre Año 2017
	Ventas	626.715	967.851	100.00	100.00
Costo de Ventas	(381.610)	(714.357)	60.89	73.81	187.19
Utilidad Bruta	245.103	253.494	39.11	26.19	103.42
Gastos Administrativos	(57.491)	(94.132)	9.17	9.73	163.73
Gastos Financieros	(914)	(362)	0.15	0.04	39.61
Utilidad Antes de participación de trabajadores	186.700	159.000	29.79	16.43	85.16
15% Participación de Trabajadores	(28.005)	(23.850)	4.47	2.46	85.16
Utilidad antes de Impuestos	158.695	135.420	25.32	13.99	85.33
Impuesto a la Renta	(34.913)	(33.855)	5.57	3.50	96.97
Resultados del Ejercicio Neta	123.782	101.565	19.75	10.49	82.05

Interpretación de los Resultados del Análisis Vertical y Horizontal

Estado de Resultados.-

El análisis vertical muestra que el resultado neto del año 1 fue 19.75% y del año 2 10.49%.

El análisis horizontal presenta que se produjo un aumento en las ventas del 15.44%, así como un aumento en el costo de venta del 18.72% y gastos administrativos de 16.37% por lo que representa una disminución en la utilidad del 8.21%.

Estructura Financiera

Indicadores de Liquidez

Relación Corriente o Liquidez

Indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, sabremos cuantos activos corrientes tendremos para cubrir o respaldar esos pasivos exigibles a corto plazo.

	1er. Semestre Año 2017	1er. Semestre Año 2018
<u>Activo Corriente</u>	<u>\$ 408.634 = 1.24</u>	<u>\$ 364.172 = 2.10</u>
Pasivo Corriente	\$ 329.327	\$ 173.429

La interpretación de estos resultados nos dice que por cada \$1 de pasivo corriente, la empresa cuenta con \$1.24 y \$2.10 de respaldo en el activo corriente, para los años 1 y 2 respectivamente.

Prueba Acida

Revela la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar, sus inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios.

	1er. Semestre Año 2017	1er. Semestre Año 2018
<u>Activo Corriente – Inventario</u>	<u>\$ 408.634 - 0 = 1.24</u>	<u>\$ 364.172 - 0 = 2.10</u>
Pasivo Corriente	\$ 329.327	\$ 173.429

El resultado anterior nos dice que la empresa registra una prueba ácida de 1.24 y 2.10 para el año 1 y 2 respectivamente, lo que a su vez nos permite deducir que por cada peso que se debe en

el pasivo corriente, se cuenta con \$ 1.24 y 2.10 respectivamente para su cancelación, sin necesidad de tener que acudir a la realización de los inventarios.

Capital Neto de Trabajo

Muestra el valor que le quedaría a la empresa, después de haber pagado sus pasivos de corto plazo, permitiendo a la Gerencia tomar decisiones de inversión temporal.

	1er. Semestre Año 2017	1er. Semestre Año 2018
Activo Corriente	\$ 408.634	\$ 364.172
<u>(-) Pasivo Corriente</u>	<u>(-) \$ 329.327</u>	<u>(-) \$ 173.429</u>
Capital de Trabajo	\$ 79.307	\$ 190.743

El capital de trabajo es el excedente de los activos corrientes, (una vez cancelados los pasivos corrientes) que le quedan a la empresa en calidad de fondos permanentes, para atender las necesidades de la operación normal de la Empresa en marcha. Como veremos más adelante, la idoneidad del capital de trabajo, depende del ciclo operacional, una vez calificada la capacidad de pago a corto plazo.

Estructura Económica

Indicadores de Eficiencia

Margen bruto de utilidad

Por cada dólar vendido, cuánto se genera para cubrir los gastos operacionales y no operacionales.

	1er. Semestre Año 2017	1er. Semestre Año 2018
<u>Utilidad Bruta x 100</u>	<u>\$ 245.103 x 100 = 39.11%</u>	<u>\$ 253.494 x 100 = 26.19%</u>
Ventas	\$ 626.715	\$ 967.851

El resultado anterior, significa que por cada dólar vendido, la empresa genera una utilidad bruta del 39.11% para 2017 y del 26.19% para 2018. Como se aprecia el margen bruto disminuyó del año 2017 a 2018, lo cual nos lleva a concluir que los costos de ventas, fueron mayores para el año 2018, con relación al anterior.

Rentabilidad sobre ventas

Es la relación que existe de las utilidades después de ingresos y egresos no operacionales e impuestos, que pueden contribuir o restar capacidad para producir rentabilidad sobre las ventas.

	1er. Semestre	1er. Semestre
	Año 2017	Año 2018
<u>Utilidad Neta x 100</u>	<u>\$ 123.782 x 100 = 19.75%</u>	<u>\$ 101.565 x 100 = 10.49%</u>
Ventas	\$ 626.715	\$ 967.851

Lo anterior, nos permite concluir que la empresa generó una utilidad operacional, equivalente al 19.75% en 2017 y del 10.49% en 2018, con respecto al total de ventas de cada período.

Rentabilidad sobre el activo

Mide la rentabilidad de los activos de una empresa, estableciendo para ello una relación entre los beneficios netos y los activos totales de la sociedad.

	1er. Semestre	1er. Semestre
	Año 2017	Año 2018
<u>Utilidad Bruta x 100</u>	<u>\$ 245.103 x 100 = 32.99%</u>	<u>\$ 253.494 x 100 = 39.68%</u>
Activo Total	\$ 742.899	\$ 638.829

Rentabilidad sobre el patrimonio neto

Refleja el rendimiento tanto de los aportes como del superávit acumulado, el cual debe compararse con la tasa de oportunidad que cada accionista tiene para evaluar sus inversiones.

	1er. Semestre Año 2017	1er. Semestre Año 2018
<u>Utilidad Neta x 100</u>	$\$ 123.782 \times 100 = 29.92\%$	$\$ 101.565 \times 100 = 35.69\%$
Patrimonio Neto	\$ 413.572	\$ 284.612

Lo anterior nos permite concluir que la rentabilidad del patrimonio bruto fue para el año 2017 del 29.92% y del 35.69% para 2018.

Estructura Patrimonial

Indicadores de Endeudamiento

Endeudamiento

Por cada peso invertido en activos, cuánto está financiado por terceros y qué garantía está presentando la empresa a los acreedores.

	1er. Semestre Año 2017	1er. Semestre Año 2018
<u>Pasivo</u>	$\$ 329.327 = 0.44$	$\$ 354.217 = 0.55$
Activo	\$ 742.899	\$ 638.829

La empresa en el año 2006 ha financiado el 44% de sus activos con deudas y en el 2007 el 55%. Este indicador aumento con relación al año anterior la proporción de endeudamiento en un 11%. Sin embargo aún este resultado es óptimo para la empresa ya que no sobrepasa el límite aceptado que es entre 0.4 y 0.6.

Solvencia

Mide la capacidad de una empresa de hacer frente al pago de sus deudas. Es decir, si una empresa tuviese que pagar todas sus deudas en un momento dado, determina si tendría activos para hacer frente a esos pagos.

	1er. Semestre Año 2017	1er. Semestre Año 2018
<u>Activo</u>	\$ 742.899 = 2.26	\$ 638.829 = 1.80
Pasivo	\$ 329.327	\$ 354.217

La empresa puede correr el riesgo de poseer demasiados activos corrientes, por ejemplo dinero en caja, al no tenerlo invertido puede perder valor con el paso del tiempo. El margen ideal es 1.5

Interpretación

Durante el primer semestre del 2018 la proporción del endeudamiento es de un 55%. El volumen de obligaciones con terceros es muy alto y la entidad puede perder autonomía financiera ante terceros, es decir está funcionando con una estructura financiera riesgosa esperando que al finalizar el ciclo contable con adopción del manual de proceso se mantenga estable.

En el primer semestre del año 2018 hubo una leve pérdida en la empresa, teniendo en cuenta los indicadores de Rentabilidad Económica y Financiera, incidiendo los altos costos.

Plan de Acción o resultados esperados

Realizar un estudio con el personal interno para determinar las causas que afectan las deficiencias de la empresa con el fin de que el manual de procesos sirva como base.

Proporcionar estados financieros y reportes contables de calidad.

Cumplir oportunamente con las obligaciones societarias

CONCLUSIONES

Una vez terminada la investigación se llegaron a las conclusiones que se detallan a continuación:

Cemaurea S.A presenta como problemática principal la inexistencia de un adecuado proceso contable debido a que el personal que labora en la empresa se maneja de forma empírica lo que ocasiona que se realice de forma incorrecta la elaboración y presentación de la información financiera que se muestra a los usuarios.

El diseño de la investigación utilizado fue campo y de tipo descriptiva, ya que se recolectarán datos acerca del proceso contable que manejan en la empresa, por lo que se usaron como instrumentos la entrevista al contador y encuesta al personal que colabora con el departamento de contabilidad acompañadas de un check list de auditoría que ayudó a comprobar el erróneo uso de los procedimientos contables en la organización.

Dentro de la empresa existe un inadecuado control contable en la elaboración y preparación de los informes financieros, por lo que se propone el diseño de un manual de los principales procesos contables que contendrá la adecuada revisión y aprobación de la documentación que se genere en todo el ciclo contable.

RECOMENDACIONES

Se sugiere a la empresa Cemaurea S.A. aplicar las recomendaciones indicadas a continuación:

Se aconseja que la compañía Cemaurea S.A realice un adecuado registro de sus hechos u operaciones en base a normas contables para la presentación estados financieros razonables.

Se sugiere a la empresa adoptar un manual de procesos contables, que respalde el procedimiento y registro de las operaciones u hechos económicos, financieros y tributarios con el fin de obtener información fiable y razonable.

Se invita a la empresa Cemaurea S.A. a fijar un proceso de control contable que ayude a proteger la información presentada en sus informes contables con el fin de mejorar la rentabilidad al mercado que manejan refiriendo a que es uno de los que mas ingresos de divisas generan al país.

REFERENCIAS

- Alcarria, J. (2009). *Contabilidad Financiera I*. Castellon de la Plana: Universidad Jaime I.
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación, Introducción a la Metodología Científica*. Caracas: Editorial Episteme, C.A.
- Barrantes, F. (2016, mayo 06). *Sinergia e Innovacion*. From ¿Qué son las normas internacionales de información financiera (NIIF)? y las 4 fases para el proceso de convergencia: <https://blogs.upc.edu.pe/sinergia-e-innovacion/conceptos/que-son-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif-y>
- Behar, D. (2008). *Metodología de la Investigación*. Editorial Shalom.
- Borbor, C. (2013, septiembre). *Análisis de los procesos administrativos y contables en la empresa Impordau S.A. de la ciudad de Guayaquil. (Proyecto de Grado)*. From Universidad Estatal de Milagro, Milagro: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/554/3/AN%C3%81LISIS%20DE%20LOS%20PROCESOS%20ADMINISTRATIVOS%20Y%20CONTABLES%20EN%20LA%20EMPRESA%20IMPORDAU%20S.A%20DE%20LA%20CIUDAD%20DE%20GUAYAQUIL.pdf>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades* (p. 245). Londres: IASCF Publications Department.
- De Armas, R. (2008). *Auditoría de Gestión, conceptos y métodos*. La Habana: Editorial Felix Varela.
- Del Toro, J., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. (2005). *Control Interno: Material de Consulta*. La Habana: Cecofis.
- Flórez, E. (2013, julio 05). *Actualícese*. From Manual de procedimientos contables, herramienta clave en la implementación de las NIIF (IFRS): <https://actualicese.com/actualidad/2013/07/05/manual-de-procedimientos-contables-herramienta-clave-en-la-implementacion-de-las-niif-ifs/>
- Franklin, E. B. (1998). *Organización de Empresas. Analisis, diseño y estructura*. McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V.: México, D.F.
- Gómez, G. (2001, diciembre 11). *Gestiopolis*. From Manuales de procedimientos y su uso en control interno: <https://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>

- Gordillo, K. (2015). *Análisis de los procesos contables y su incidencia en los estados financieros de la empresa Acuifarz C. Ltda. de la ciudad de Machala (Trabajo de Titulación)*. From Universidad Tecnica de Machala, Machala:
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4723/1/TTUACE-2015-CA-CD00140.pdf>
- Guajardo, G., & Andrade, N. E. (2008). *Contabilidad Financiera*. Mexico: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
- Horngren, C., Harrison, W., & Oliver, S. (2010). *Contabilidad*. Mexico: Pearson Educacion de Mexico, S.A. de C.V.
- Malica, D., & Abdelnur, G. (s/f). *Imagen Profesional Online*. From El sistema de control interno y su importancia en la auditoría: <http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>
- Matamoras, M., & Sacón, J. (2017). *Los procesos contables y su razonabilidad en los estados financieros. (Trabajo de Titulación)*. From Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1940/1/T-ULVR-1746.pdf>
- Meigs, R., Mark, B., Haka, S., & Williams, J. (2000). *Contabilidad: La base para decisiones gerenciales*. Mc Graw - Hill.
- Ministerio de Trabajo. (2017, agosto 29). *Ministerio de Trabajo*. From Instructivo para el cumplimiento de las obligaciones de los empleadores públicos y privados:
<http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/2017/10/ACUERDO-MINISTERIAL-MDT-2017-0135-1.pdf>
- Moreno, J. (2014). *Contabilidad Básica*. Mexico: Grupo Editorial Patria, S.A. de C.V.
- Pérez, J., & Merino, M. (2008). *Definición.de*. From Definición de Sociedad:
<https://definicion.de/sociedad/>
- Rajadell, M., Trullás, O., & Simo, P. (2014). *Contabilidad para todos: Introduccion al registro contable*. OmniaScience (Omnia Publisher SL).
- Rey, J. (2014). *Técnica Contable*. Madrid: Ediciones Paranfino S.A.
- Rodriguez, D. (2015, septiembre 30). *Contabilidad.com.do Contabilidad, impuestos y finanzas*. From Normas Internacionales de Contabilidad (NIC):
<https://contabilidad.com.do/normas-internacionales-de-contabilidad-nic/>
- Romero, A. (2010). *Principios de Contabilidad*. Mexico: McGraw Hill / Interamerica Editores.

- Sabino, C. (1992). *El proceso de investigación*. Caracas: Ed. Panapo.
- Solis, B. (2018, febrero). *Proceso Contable e Información Financiera a la empresa "Ramos Sánchez Margoth Alexandra" Ciudad de Santo Domingo, 2017 (Proyecto de Investigación)*. From Universidad Regional Autonoma de los Andes, Santo Domingo: <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/8609/1/PIUSDCYA076-2018.pdf>
- SRI. (s.f.). *Servicio de Rentas Internas*. From Servicio de Rentas Internas: <http://www.sri.gob.ec>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2015, marzo 20). *Reglamento sobre la informacion y documentos que estan obligadas a remitir anualmente a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, las sociedades sujetas a su control y vigilancia*. From Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros: <https://portal.supercias.gob.ec/wps/portal/Inicio/Inicio/SectorSocietario/Normativa/Resoluciones>
- Talla, S. (1999). *SISBIB Sistema de Biblioteca*. From Quipukamayoc, UNMSM. Facultad de Ciencias Contables: <http://sisbib.unmsm.edu.pe/BibVirtual/Publicaciones/quipukamayoc/1999/primer/global.htm>
- Tutasig, R. (2017). *Modelo de procesos contables para mejorar la gestión financiera en la "Distribuidora de Computadoras Zurita" del canton Salcedo. (Proyecto de Investigación)*. From Universidad Regional Autonoma de los Andres, Ambato.: <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/6432/1/PIUACYA010-2017.pdf>
- Vivanco, M. (2017). *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización*. From Universidad y Sociedad : <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>
- Webadmin. (2010, septiembre 15). *INCP de Colombia*. From INCP de Colombia: <https://www.incp.org.co/incp/la-contabilidad-en-el-mundo-globalizado/>
- Yaguache, D., Puma, R., & Moncayo, J. (2015). La Contabilidad y la Normativa. *Revista SurAcademica* , 26-27.

APENDICES



COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA DE
MARISCOS AUREA CEMAUREA S.A.

Durán, 15 de Mayo del 2018.

A QUIEN INTERESE

Por medio de la presente certifico que la Sra. **BUSTAMANTE HUACON KIMBERLY PAOLA** con cedula de ciudadanía # 0940574734 egresada de la Universidad de Guayaquil, está autorizada para desarrollar su trabajo de investigación denominado:

Análisis de los procesos contables en la empresa Cemaurea S.A

Autorizo para que el presente documento sea utilizado en la forma que más le convenga.

Atentamente,

Ing. Mario Garay Morales
Jefe de Recursos Humanos
CEMAUREA S.A.