



UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

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

TEMA:

Análisis de procesos contables y su efecto en la presentación y razonabilidad de información financiera en la EMPRESA HERBCON S.A. de la ciudad de GUAYAQUIL

AUTOR: Villavicencio Loor Angélica María

TUTORA: Ing. María Iliana Loor Alcívar, Mg

Facultad De Contabilidad y Auditoría

Carrera De Contabilidad y Auditoría

Manta –Manabí – Ecuador

Marzo, 2021

CERTIFICACIÓN DE LA TUTORA

En calidad de docente tutor(a) de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, certifico:

Haber dirigido y revisado el trabajo de titulación, cumpliendo el total de 400 horas, bajo la modalidad de Proyecto de investigación, cuyo tema del proyecto es “ANÁLISIS DE PROCESOS CONTABLES Y SU EFECTO EN LA PRESENTACIÓN Y RAZONABILIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA HERBCON S.A. DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL”, el mismo que ha sido desarrollado de acuerdo a los lineamientos internos de la modalidad en mención y en apego al cumplimiento de los requisitos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico, por tal motivo CERTIFICO, que el mencionado proyecto reúne los méritos académicos, científicos y formales, suficientes para ser sometido a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

La autoría del tema desarrollado, corresponde a la Señorita Angélica María Villavicencio Loor, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría período académico, 2020-2021, quien se encuentra apto para la sustentación de su trabajo de titulación.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Manta, 25 de septiembre de 2020.

Lo certifico,



Ing. Iliana Loor Alcívar, Mgs.

Docente Tutor(a)
Área: Contabilidad y
Auditoría

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN POR EL TRIBUNAL

Los miembros del tribunal de grado, una vez revisado dan la aprobación al trabajo fina de titulación, cumpliendo con lo estipulado en las disposiciones que fueron emitidas en la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.

Para constancia firman,

Mgs. Soledispa Lucas Freddy
Presidente del tribunal de titulación

Mgs. San Andrés Hormaza Dallas
Miembro del tribunal de titulación

Mgs. Vinueza Tello Shirley
Miembro del tribunal de titulación

DECLARATORIA DE AUTORÍA

Yo, **Angélica María Villavicencio Loor** con CI: 131388416-3, estudiante de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, declaro que el informe final presentado y los criterios emitidos en el trabajo de investigación: **“Análisis de procesos contables y su efecto en la presentación y razonabilidad de información financiera en la EMPRESA HERBCONS.A. de la ciudad de GUAYAQUIL”** los datos e información son verídicos, auténticos y responsabilidad de mí autoría.

Angélica María Villavicencio Loor

AUTORA

DEDICATORIA

El presente trabajo va dedicado en primer lugar a Dios, con él de la mano todo se puede lograr en la vida. Y de forma especial a mi abuelita por su amor y confianza incondicional que me dio en vida, siempre quiso verme llegar a este día, aunque no esté físicamente está presente en mi corazón en cada instante, de seguro está feliz desde el cielo y en primera fila para regalarme una sonrisa.

A mis padres por ser la fortaleza en todo este trayecto llamado vida, acompañarme en cada etapa, impulsarme a mejorar, valorar mis cualidades y fortalecer mis debilidades, enseñarme que los valores son el cimiento de una persona y que deben ser fiel reflejo de uno, por brindarme sus consejos e impulsarme hasta el final incondicionalmente con el amor de padres.

A mis hermanos Viviana y Gustavo reconocer el apoyo que me brindaron durante mi etapa universitaria, ver por mí bienestar, estar pendientes de cualquiera necesidad, aconsejarme y ser mi inspiración, siempre fueron mi espejo para llegar a ser quien soy y lograr ser una profesional.

A mis amigas que siempre fueron y serán parte de mi vida desde hace muchos años, sin importar la distancia, hemos estado uno para la otra y ellas han sido una pieza especial en este camino.

A mi familia en general por ser los principales en alegrarse por cada logro y estar juntos para apoyarnos en todo momento, agradecer de forma muy especial a mi tutora por brindarme todo el respaldo en cada paso, ser una guía y un ejemplo de persona en toda la extensión de la palabra.

Angélica María Villavicencio Loor

RECONOCIMIENTO

Agradecer a Dios por su presencia en mi vida brindarme paz y tranquilidad para superar cada obstáculo desde el más pequeño hasta aquellos que parecían insuperables. A mis padres, hermanos y familia que me han apoyado durante toda esta etapa, las palabras no alcanzarían para describir todo el amor y respaldo durante todo este trayecto universitario.

A la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, por ser un segundo hogar, dotarnos de docentes excelentes que dejan su marca en sus enseñanzas, nos incentivan a ser mejores cada día y prepararnos para el ámbito profesional.

A mi tutora la Ing. María Iliana Loor Alcívar, Mgs. por direccionarme, aconsejarme, guiarme e instruirme durante todo este proceso de titulación. Tiene un significado especial y un honor que fueras mi tutora, mi abuelita estaría orgullosa y feliz de nosotras, por todo lo que la vida nos ha la bendición de tener.

Agradecer a la empresa Herbcon S.A por permitirme desarrollar el proyecto de titulación, su disposición a ayudarme en todo momento y abrirme las puertas para la realización del presente trabajo.

Angélica María Villavicencio Loor

ÍNDICE

CERTIFICACIÓN DE LA TUTORA	II
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN POR EL TRIBUNAL	III
DECLARATORIA DE AUTORÍA	IV
DEDICATORIA.....	V
RECONOCIMIENTO.....	VI
RESUMEN.....	IX
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I	3
1. MARCO TEÓRICO	3
1.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	3
1.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	8
CAPÍTULO II	15
2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO.....	15
2.1. OBJETO SOCIAL	15
2.2. OBJETO DE ESTUDIO.....	15
2.3. OBJETIVO GENERAL	15
2.4. CAMPO DE ESTUDIO.....	15
2.5. VARIABLES CONCEPTUALES.....	15
2.6. POBLACIÓN.....	15
2.7. MUESTRA	16
2.8. MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN	16
2.9. Técnicas de Investigación.....	17
2.10. Análisis e interpretación de datos	19
2.11. MATRIZ FODA	23
CAPÍTULO III	24
3. MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA HERBCON S.A	24
3.1. TÍTULO.....	24
3.2. JUSTIFICACIÓN.....	24
3.3. OBJETIVOS.....	24
3.4. FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA.....	25
3.5. DESARROLLO DE LA PROPUESTA	25

CONCLUSIONES	58
RECOMENDACIONES	59
BIBLIOGRAFÍA	60
ANEXOS	64
ANEXO 1: CARTA DE ACEPTACIÓN DE LA EMPRESA.....	64
ANEXO 2: FORMATO DE LAS ENTREVISTAS	65
ANEXO 3: HERRAMIENTAS DE CONTROL.....	68

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Figura 1: Características Cualitativas. Obtenido de Contabilidad II, Guerrero & Galindo, (2014)	14
Figura 2. Análisis FODA de la empresa Herbcon S.A; Elaborado por Angélica Villavicencio	23

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población.....	16
--------------------------------	----

RESUMEN

En el presente proyecto de investigación se tuvo en consideración el momento actual y la realidad que se afronta, es por ello que se evidenció la relevancia de analizar los procesos contables y como estos inciden la razonabilidad de la información financiera de la empresa Herbcon S.A.

Durante el proceso de investigación se evidenció que la empresa Herbcon S.A, presenta algunas limitaciones, tales como: demora en la presentación de estados financieros, poca fiabilidad y razonabilidad de información financiera además de lentitud en el registro de operaciones, lo que dificulta el proceso de toma de decisiones de inversión, financiamiento como también la ejecución de planes de acción, debido a que en la actualidad lleva un registro de las operaciones de manera manual, lo que dificulta la toma de decisiones rápidas y óptimas dentro de la institución.

Durante el desarrollo del trabajo se usaron métodos de investigación y técnicas tales como: entrevistas y check list, dirigidas al gerente y contador de la empresa, que fueron útiles para obtener información a fin de poder realizar un diagnóstico de la empresa, permitiendo reconocer deficiencias en los procesos.

Por ello, la propuesta realizada se encuentra enfocada en la pronta puesta a marcha de manuales de políticas y procedimientos, encaminada a ser una guía para el personal de la empresa y el direccionamiento adecuado de las actividades que se desarrollan con el objetivo de brindar información financiera clara y oportuna.

Palabras Claves: Procesos contables, información financiera, razonabilidad

INTRODUCCIÓN

Actualmente a nivel mundial las organizaciones que se dedican a desempeñar actividades económicas hablan un mismo idioma contable en el desarrollo de sus ejercicios económicos, con el objetivo de establecer un mismo estándar tanto en la estructura e información a revelar por medio de la presentación de los estados financieros de las empresas por ello en Ecuador también han adoptado las normativas vigentes emitidas por International Accounting Standards Board (IASB) para la presentación razonable de la información financiera plasmada en estados financieros de forma clara, precisa y veraz.

En la empresa Herbcon S.A que desarrolla su actividad económica en la ciudad de Guayaquil, nos presenta un escenario en el cual busca adaptarse a la realidad contable, siendo como tal un rompecabezas esperando ser armado con la base normativa y ejecución práctica de sus procesos contables, cada pieza es un componente contable distinto que en conjunto asume un rol importante en la presentación de la información financiera. Esta perspectiva nos muestra un panorama en donde la base de las actividades de la empresa se procede a realizar de forma manual los registros contables de las operaciones centrales, siendo este el eje principal en la deficiente gestión de los procesos.

Mediante el presente proyecto de investigación cuyo objetivo será analizar los procesos contables y su efecto en la presentación y razonabilidad de información financiera en la empresa Herbcon S.A. de la ciudad de Guayaquil. Para lograr dicho objetivo es necesario, en primer lugar, que se desarrolle un marco teórico concerniente a los procesos contables como pilar estructural de la investigación, lo que a su vez conlleva a hacer una radiografía o diagnóstico del estado de los procesos contables la empresa, que finalmente permitirá el desarrollo de una propuesta adecuada de mejora.

Es primordial para el desarrollo del trabajo el uso de métodos tales como el cualitativo que nos brindó un panorama general en la obtención y recolección de información, el deductivo se usaron herramientas y técnicas para fortalecer

aspectos relevantes por medio de investigación bibliográfica, entrevista, entre otras, que nos sirven de vara para medir el grado de cumplimiento de los procesos.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

En nuestro medio económico actual las empresas deben asumir la responsabilidad del rol que tiene la realización de los procesos contables dentro de cada una de ellas, y la relevancia de presentar de forma adecuada la información financiera en los estados.

Siendo pieza fundamental para partir como punto de inicio en buscar, analizar, conocer investigaciones similares previas en concordancia con la base de este proyecto de investigación siendo las más afines las siguientes:

El trabajo de investigación de Soto González y Alulima Capa (2017) “Análisis del Proceso Contable y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa CONTAXMACHALEÑITA S.A. de Machala”. Universidad Técnica de Machala, Unidad Académica de Ciencias Empresariales, nos presenta lo siguiente:

La problemática está planteada en base a la carencia de un manual de procedimientos contables lo que ha venido afectando su proceso contable, existiendo un inadecuado manejo de las cuentas contables. Esta situación se origina por el inadecuado manejo de las cuentas contables, documentos contables utilizados de manera errónea, Normas tributarias y contables aplicadas de manera incorrecta y un proceso contable. El proceso contable es la forma en el cual llevamos a cabo el registro de las actividades económicas de la empresa, para la obtención de los estados financieros, es el que describe como fluye la información financiera a través de la empresa y qué individuos son responsables de la información, garantizando así el cumplimiento de las normas internacionales vigentes aplicables.

Para el desarrollo de la investigación se aplicaron los siguientes métodos: histórico lógico, análisis y síntesis, inductivo-deductivo, técnica de muestreo no estadístico, que permitieron realizar un análisis de la factibilidad desde la investigación bibliográfica parte sustancial del argumento teórico, la recolección de

datos, a través de instrumentos como son: guía de observación además de las respectivas entrevistas, siendo el eje para la determinación de la problemática.

Como parte de las conclusiones que se arrojaron del trabajo de investigación se evidencio la poca uniformidad y sistematización, además la importancia de la implementación de manuales dentro de las organizaciones para el desarrollo de sus procesos contables siendo notorio su incidencia directa en los estados de situación financiera, que van a servir de brújula para todos los integrantes de la entidad.

La investigación “Proceso contable para el análisis financiero de la empresa lujos Kleyner de la ciudad de Santo Domingo”, elaborado por Merino Anchundia (2018). Universidad Regional Autónoma de los Andes, Facultad de Sistemas Mercantiles, Carrera de Contabilidad Superior y Auditoría, nos indica que:

El planteamiento del problema se realizó por que la organización no cuenta con un proceso contable que permita contar con información financiera real y oportuna, lo que ha limitado el desarrollo económico de la empresa permitiendo identificar su vulnerabilidad, dejando expuesto su oportunidad en posicionarse al mercado.

En este proyecto de investigación, se realizó la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos de la investigación, donde se analizaron e interpretaron los datos obtenidos con finalidad verificar y evidenciar de las falencias que posee la organización, como la carencia de documentos fuentes, inexistencia de un catálogo de cuentas, no dispone de un flujo grama que especifique las actividades a realizarse en el proceso de compra y venta de mercaderías, ausencia de control de mercaderías y la falta de información financiera donde pueda tomar la correcta toma decisiones a nivel de gerencia.

La ejecución de la propuesta se realizó con base giro económico de la empresa, en donde se procedió a llevar a cabo cada etapa del proceso contable hasta obtener la información financiera para su posterior análisis.

La investigación estuvo enfocada en el proceso contable y la forma del desarrollo en el registro de las actividades económicas de la empresa, para la obtención de los estados financieros, dando como resultado la proporción de información financiera oportuna y veraz para la toma de decisiones.

La investigación de Córdova (2016) “La gestión contable y la razonabilidad de la información financiera en Automotores Pérez de la ciudad de Ambato.” Universidad Nacional de Chimborazo, Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas, Carrera de Contabilidad y Auditoría, nos muestra como:

La problemática desarrollada radica en la carencia de un proceso contable que permita identificar el nivel de participación de cada uno de los departamentos en la obtención de los resultados al culminar el año fiscal.

La metodología de estudio se basó en la utilización de métodos y técnicas de investigación que ayudaron a la recopilación de información pertinente en relación con las variables de estudio, tomando como punto de partida el tipo de hechos económicos, documentos fuente que las sustenten, el registro en libros contables, hasta la obtención de los resultados y el uso dado a la información financiera.

En las conclusiones, se indica que la empresa no cuenta con una guía contable que le proporcione pautas de acción de manera que el registro de las operaciones se sistematice independientemente de la presencia o no del profesional contable, para que se mantenga al día el registro y puedan presentarse resultado según los requerimientos del propietario.

En la propuesta se presentó una guía que pretende que la empresa ORGATEC cuente con un instrumento de gestión para que los encargados de la contabilidad cumplan con sus funciones dentro de un marco establecido de manera que se eliminen desviaciones en el manejo y control de los recursos originados por la actividad empresarial.

En función de lo planteado es un valioso aporte la investigación realizada para evaluar los diferentes procedimientos a través de la Gestión Contable, y analizar su incidencia en la razonabilidad de la Información Financiera

La investigación de Jiménez (2015) “Análisis del proceso contable de la empresa Grupo Guamán de propiedad del Ing. Fernando Javier Guamán Andrade de la ciudad de pasaje y elaboración de un manual de control contable”. Universidad Técnica de Machala, Unidad Académica de Ciencias Empresariales, se detalla que:

La contabilidad de la empresa Grupo Guamán carece de información financiera oportuna para identificar posibles riesgos y plantear alternativas de

solución es necesario la implementación de un manual de procedimientos contables que se constituya en el medio para lograr, de forma eficiente, documentar el funcionamiento integral de la empresa, quedando la forma de hacer cumplir las políticas, interrelaciones, flujos de operaciones, códigos, procedimientos y rutinas de trabajo, funciones, sistemas de información y otros elementos que son el soporte de cualquier organización.

En el Procedimiento Metodológico que se efectuó en esta investigación se consideraron los siguientes métodos: fichas nemotécnicas, guías de observación, encuestas, entrevistas y aplicación de cuestionarios. Se debe considerar que se maneja hipótesis.

Desde el punto de vista práctico, la propuesta será de gran utilidad para la empresa en vista que el propietario está de acuerdo con este trabajo investigativo y habrá el apoyo necesario para su desarrollo e implementación práctica, que esto permitirá tener un mayor control de los recursos materiales, económicos y del talento humano, para así alcanzar el desarrollo empresarial

En relación con el trabajo investigativo de Caizabanda Chicaiza, (2017) "Proceso contable y la información financiera de la empresa Qualitex de la ciudad de Pelileo". Universidad Regional Autónoma de los Andes, Facultad de Sistemas Mercantiles, Carrera de Contabilidad y Auditoría, nos muestra lo siguiente:

Se plantea la problemática por la ausencia de un sistema contable que genere los insumos para la elaboración de informes financieros, al ser un negocio familiar que se dedica a la comercialización de telas para la confección de prendas de vestir, especialmente camisas y pantalones, no dispone ni ejecuta un proceso contable adecuado a las actividades de la empresa lo que ocasiona que la información financiera sea escasa y deficiente, lo que no permite conocer la real situación financiera de la organización.

Se aplicaron metodologías de estudio en base al uso de métodos y técnicas de investigación que sirvieron de apoyo en el proceso de recolección de información necesaria con relación al problema, mediante la aplicación de una guía de entrevista y cuestionario, con la finalidad de detectar el manejo de la gestión administrativa y

la efectividad, debido al tamaño de la población se puede acceder al personal relacionado directamente información financiera.

En el presente trabajo nos lleva a una etapa final en donde por medio de la propuesta se desarrolló la elaboración de un modelo de proceso contable completo, planteado ante la evidente deficiencia en su ejecución, el mismo está enfocado a brindar apoyo en todas las actividades de la empresa además de brindar información confiable, veraz y razonable.

El presente trabajo investigativo tiene como objetivo el diseñar un Proceso contable para la empresa QUALITEX de la ciudad de Pelileo, el mismo que servirá para generar información financiera confiable para uso de la administración de la entidad.

En la investigación de Medranda (2015) "El Control Interno en el Proceso Contable y la razonabilidad de los Estados Financieros de la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato en el año 2015". Universidad Técnica de Ambato, Facultad Contabilidad y Auditoría, Carrera Contabilidad y Auditoría, nos muestra lo siguiente:

Se planteó la problemática de acuerdo a que en la cooperativa no existe un control interno en los procesos contables, provocando en ocasiones conflictos con los socios y muchas de las veces entre el mismo personal que labora en la cooperativa, todo esto refleja la mala gestión empresarial, que no permite atender de manera eficaz y eficiente a las operaciones que se realizan en la misma, lamentablemente la situación influye directamente en su información financiera haciendo que los estados financieros presentados no tengan la razonabilidad.

Con base al trabajo de investigación se utilizó para obtener y recolectar los datos la aplicación de la encuesta con su respectivo instrumento que es el cuestionario. Para el análisis e interpretación de resultados arrojados al efectuar una encuesta al personal administrativo de la Cooperativa de transporte estudiantil Furgo Ambato, se la realizó mediante una representación tabular y posteriormente gráfica, en la que arrojará los resultados para determinar si se necesita aplicar procedimientos de control interno en el proceso contable o no.

Se recomienda reestructurar las políticas y procedimientos de control interno en el proceso contable, estableciendo las correctas y que ayuden al mejoramiento continuo de la Cooperativa para que tenga una razonabilidad en sus estados financieros oportuna y precisa, para lo cual se plantea un Modelo Operativo.

1.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.2.1. CONTABILIDAD

La contabilidad es una herramienta muy importante que sirve para registrar las operaciones diarias y sustenta la adecuada toma de decisiones por parte de los administradores, en este mismo sentido Sánchez (2017) añade que es una ciencia con diversos recursos aplicables al arte de reconocer, analizar las operaciones y técnicas usadas en bien del negocio en aspectos económicos y financieros.

Por otra parte, Vite (2017) define la contabilidad como el uso de técnicas que permitan agilizar, ingresar, procesar de forma cronológica los hechos económicos que afectan a la entidad en su solvencia económica al proporcionar de forma sistemática y estructurada información financiera mediante estados financieros razonables.

En tanto Reyes & Galindo (2014) resaltan a la contabilidad como el arte del manejo sistemático de transacciones surgidas de las operaciones diarias en empresas públicas o privadas, para Martínez (2011) es un proceso de elaborar información financiera para las empresas que están relacionadas a las actividades económicas como de producción, servicios, entre otras, expresada en términos monetarios, con la finalidad de tomar decisiones de forma oportuna en aspectos tributarios, económicos y legales..

Acorde a las definiciones expuestas hemos tomado estas percepciones de estos autores como punto de partida del marco conceptual, a la contabilidad como el conjunto de técnicas, herramientas, para el registro de las actividades de una organización en forma sistemática a través de información financiera que permita cumplir con los objetivos y tomar decisiones.

1.2.1.1. IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD

Por consiguiente para González Barajas (2012) la importancia de la contabilidad se encuentra de forma tácita, siendo una herramienta confiable que se refleja por medio de documentos, estados financieros, aquellos que aportan fiabilidad permitiendo de forma oportuna la toma de decisiones por parte de la alta gerencia y a su vez Ortega Fernández (2012) nos indica que proporciona información financiera acerca de los hechos económicos que se incurren en la actividad que desarrolla la organización durante un periodo de tiempo.

En función de lo planteado se puede establecer la relevancia que conlleva la contabilidad dentro de una organización, siendo una herramienta no solamente eficaz sino también útil que proporciona información veraz, transparente y oportuna para la debida toma de decisiones, con la finalidad de terminar siendo accesible, entendible, para todo tipo de usuario.

1.2.1.2. OBJETIVO DE LA CONTABILIDAD

De este modo para Reyes et. al (2014) el objetivo principal es obtener, suministrar y comunicar informes que sirvan de fuente de consulta para la alta gerencia en la toma de decisiones, para evitar futuras repercusiones en el desempeño de la organización. Cabe resaltar la contabilidad tiene como fin la elaboración y producción de información financiera clara, precisa, veraz y oportuna, siendo entendible para los usuarios externos de tal forma pueda ser interpretada.

De hecho, su objetivo es preparar todos los hechos económicos realizados por una organización en el transcurso de un ejercicio determinado y reflejar de manera concluyente por medio de la preparación de estados financieros, información actual del giro del negocio en toda su expresión.

1.2.1.3. PRINCIPIOS DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad está compuesta por principios contables aplicables que conforman el marco normativo de actuación de la contabilidad, estos son un conjunto de normas y lineamientos que sirven de guía contable en la formulación de criterios, para dotar de objetividad la información financiera de los hechos

económicos de una organización a través de estados financieros que reflejen la imagen fiel durante un ejercicio económico. Así mismo, Cervantes, Cuevas, & Murguía (2004) nos señala que estos principios sirven para cimentar la base sobre la cual las organizaciones se construyen para delimitar e identificar, la valuación de las operaciones económicas y financieras que surgen.

En este sentido, se comprende que son métodos de carácter universal que se aplican mediante técnicas contables, con el objetivo de presentar estados financieros con información financiera uniforme, para poder ser leída e interpretada por cualquier profesional de la rama financiera, contable, y económica.

1.2.1.4. FINALIDAD DE LA CONTABILIDAD

De este modo Wals Plasencia (2000) señala que la contabilidad tiene como finalidad ser la base de la elaboración y preparación del registro de operaciones económicas y comerciales que se llevan a cabo en un negocio u organización, creando información útil para conocer de manera oportuna la situación actual, de manera eficaz responde a las preguntas de cuánto se vendió, cuánto se debe cobrar a clientes y pagar a proveedores, cuánto es el flujo de efectivo, entre otros aspectos.

En efecto, la finalidad es ser una herramienta que elabora y proporciona información financiera, siendo necesaria llevar un adecuado proceso contable desde el registro de las actividades hasta la generación de estados financieros, siendo posible la toma de decisiones.

1.2.2. PROCESOS CONTABLES

Para López (2002) los procesos contables son etapas de la contabilidad dependientes una de otra en la consecución de recopilar y producir información financiera, por lo tanto, Vite, et al. (2017) reconoce la existencia de estas etapas en la contabilidad que ayudan a realizar una valoración de los estados financieros, y los clasifican de la siguiente manera:

1. Sistematización: etapa que define el tipo de sistema de información financiero que se adecue al correspondiente procesamiento de información en base a la entidad, la naturaleza, leyes, objetivos.

2. Valuación: etapa encargada de la denominación monetaria de los recursos y obligaciones financieras adquiridas por las entidades mediante hechos económicos de las operaciones diarias.
3. Procesamiento: etapa encargada de recolectar, registrar, procesar, y sintetizar los datos ingresados para realizar los respectivos estados financieros.
4. Evaluación: etapa encargada de calificar la situación financiera y los efectos de las transacciones presentadas en la entidad.
5. Información: etapa encargada de dar a conocer los resultados sobre la situación financiera al concluir el proceso contable a la entidad.

1.2.3. RAZONABILIDAD

La razonabilidad es la consideración de una idea como válida, Aparicio (2006) la describe como el grado de credibilidad o confianza que obtiene la información financiera de una entidad. Basada en la previa preparación y presentación de información financiera además de la económica acorde a las normativas contables vigentes que rigen de modo que son supervisadas por los organismos de control.

De acuerdo con Benavides, Narváes, Erazo, y Ordoñez, (2019) para lograr una buena razonabilidad, los estados de situación financiera tienen que ser claros, precisos y comparativos. En los mismos se debe reflejar el correcto uso de las características que esta posee tales como la transparencia, fiabilidad, comparabilidad y con el objetivo del efectivo funcionamiento de la actividad empresarial, ocasionando un crecimiento transparente, niveles de confianza altos y viabilidad en la vida de la empresa.

En tanto López, (2002) indica que la información contable en su totalidad no puede expresar exactitud total en los hechos económicos de la actividad de la entidad, pero se enfoca en perseguir la más cercano a una información razonable. Todos los sucesos contables están expuestos a no ser medible con precisión o depender de otros factores aleatorios. Por lo tanto, es suficiente que los estados

financieros tengan un alcance a expresar la razonabilidad de estos aplicando los principios y normas para su elaboración. Información Financiera.

1.2.4. INFORMACIÓN FINANCIERA

Conforme al Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera (2018) nos indica que la información financiera emanada de la contabilidad posee características tipo cuantitativa expresada en forma de unidades monetarias y descriptiva, que permiten observar el desempeño financiero de una entidad, siendo su objeto principal ser útil para los directivos, en la toma de decisiones. Se expresa por medio de los estados financieros, enfocados a proveer información, en concreto poder estimar comportamientos futuros en flujos de efectivos y otros aspectos en el desenvolvimiento financiero de la entidad.

Para Reyes et. al. (2014) es una herramienta esencial para la toma de decisiones por parte del sujeto económico. Mediante la preparación de estados financieros básicos que contienen en forma general y resumida los aspectos relevantes de la entidad, siendo medios para ver los cumplimientos de los objetivos y al momento de darse a conocer al gerente o terceros interesados poder sacar conclusiones. Desde la posición de Calle & Escandón (2010) se ha evidenciado la necesidad de contar con herramientas que garanticen una información financiera confiable y oportuna, la misma que constituye la principal referencia para la toma de decisiones por parte de la administración, sobre sus futuras operaciones y para el análisis del desarrollo del sistema económico por parte de los organismos de control.

1.2.4.1. IMPORTANCIA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Su importancia deriva en presentar la información financiera razonable a los usuarios externos, que sea adecuada y este acorde a sus características propias, para que pueda ser entendible y permita analizar, evaluar y tomar decisiones en la empresa de índole económica, fiscal y financiera.

1.2.4.2. CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

La información financiera contiene características de tipo cualitativas y de las normas contables apropiadas, aplicadas para presentar una imagen fiel e información razonable de los estados financieros. Entre las principales características se destacan las siguientes:

- **CONFIABILIDAD**

La confiabilidad se trata para, Durán, Gil, y Olivares (2010) como aquella que se muestra de forma neutral en el contenido de los estados financieros, es decir, no presenta errores materiales de valuación o presentación, sin sesgos, ni perjuicios. Con todo y lo anterior para que los usuarios confíen en una representación fiel de la información financiera esta debe ser imparcial y útil, en el que se plasmen todos los hechos económicos y transacciones de forma razonable. En caso de dejar de ser neutral, también significa que no es confiable y esto apunta a que está diseñada para influir en la toma de decisión de manera predeterminada, con el fin objetivo de lograr un resultado ya previsto con anterioridad.

- **RELEVANCIA**

De esta manera Durán, et. al, (2010) considera la estrecha relación entre la información y la relevancia del contenido de los estados financieros con la capacidad para influir en los usuarios externos en la toma de decisiones cuando contiene valor predictivo y confirmatorio. Su influencia está conectada, a la constante evaluación de hechos pasados, presentes o futuros que puedan estar estrechamente relacionado con la organización, permitiendo correcciones conectadas al pasado.

- **COMPRESIBILIDAD**

Para Durán, et. al, (2010) dentro de este orden la comprensibilidad es una característica esencial por ello se debe destacar una correcta clasificación, caracterización, y presentación de forma clara del mismo modo precisa de la información financiera que se proporciona a través de estados financieros. Se debe

presentar la información razonable de tal forma sea comprensible para todo usuario que tenga conocimientos contables, auditables, financieros, entre otros y la capacidad para analizar, manejar y estudiar de forma diligente.

- **COMPARABILIDAD**

Por consiguiente, en relación con este tema Durán, et. al, (2010) nos indica que la información financiera debe contener la capacidad de presentarse de tal forma, sea comparable, permitiendo de esta forma que los usuarios puedan identificar y comprender las tendencias, semejanzas y diferencias de la situación financiera de una organización. Esta característica destaca por no estar sujeta a una única partida sino requiere dos partidas, su aplicabilidad se sustenta en el marco de la presentación de información financiera basado en las políticas contables

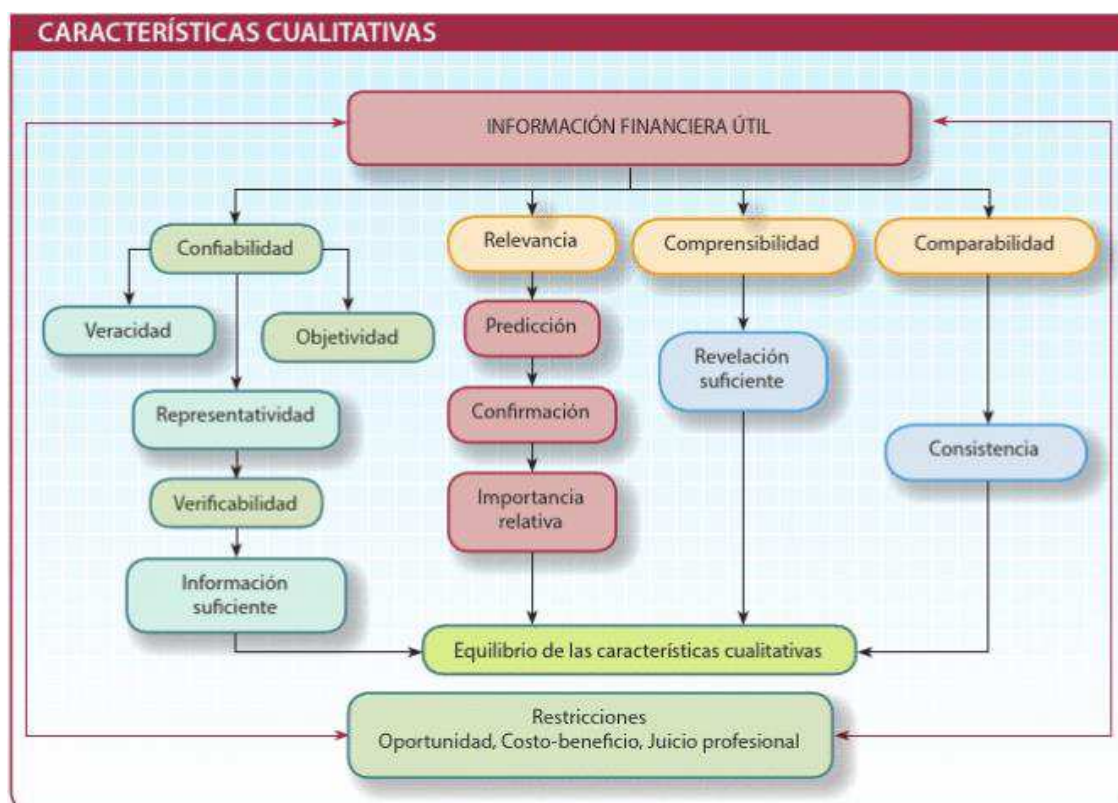


Figura 1: Guerrero y Galindo (2014). Características Cualitativas. Obtenido de Contabilidad II

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1. OBJETO SOCIAL

La empresa HERBCON S.A. se dedica a la construcción de obras civiles en general, así como también a la Fiscalización y Estudios de Obras Civiles, desde sus inicios ha contratado con el Estado.

2.2. OBJETO DE ESTUDIO

Procesos contables en la empresa Herbcon S.A de la ciudad de Guayaquil.

2.3. OBJETIVO GENERAL

Analizar los procesos contables y su efecto en la presentación y razonabilidad de información financiera en la empresa Herbcon S.A. de la ciudad de Guayaquil

2.4. CAMPO DE ESTUDIO

Empresa Herbcon S.A. de la ciudad de Guayaquil

2.5. VARIABLES CONCEPTUALES

2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE

Procesos Contables

2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE

Información financiera

2.6. POBLACIÓN

En muestreo se entiende por población a la totalidad del universo que interesa considerar, y que es necesario que esté bien definido para que se sepa en todo momento que elementos lo componen.

La población que se tomó en consideración para el desarrollo de esta investigación aplica para dos personas que están involucradas directamente en las actividades de los procesos contables de la empresa Herbcon S.A.

Tabla 1. Población

EMPRESA HERBCON S.A.	
N.º	DENOMINACIÓN DE CARGO
1	GERENTE: Ing. Martha Moncayo
2	CONTADORA EXTERNA: Ing. Luisa Torres

2.7. MUESTRA

Según De La Torre & Herrera (2005), el tamaño de una muestra siempre se recomienda trabajar con una población delimitada, por lo tanto, para este trabajo, se aplicó el muestreo regulado que se trabajará con el total de la población establecida el mismo que representará la totalidad del universo.

2.8. MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN

2.8.1. Método Cualitativo

Según Rivero (2008) los métodos cualitativos no recurren a la cuantificación para la obtención de resultados, se fundamentan en la utilización del lenguaje verbal. Algunos métodos cualitativos a cita son la observación, la encuesta y el estudio de casos.

Este método nos brindó las herramientas para obtener y recopilar información de la situación de la empresa Herbcon S.A por medio de la aplicación de entrevistas realizada al Gerente y contadora, que nos arroja información para realizar un análisis, evidenciando las tareas contables realizadas y gestión de información financiera.

2.8.2. Método Descriptivo

Este método de investigación para Tamayo y Tamayo (2007) está basado en la comprensión de datos, hechos, situaciones, descripción, análisis e interpretación de un objeto o población de estudio su naturaleza y el conjunto que comprenden todos sus componentes, siendo característico presentarnos una interpretación válida del presente o actualidad.

Su aplicabilidad a este proyecto se reflejó en el estudio del objeto y su población de modo oportuno a través de la entrevista agilizando el control del cumplimiento de los procesos.

2.8.3. Método Deductivo

Este es un método de raciocinio Bernal (2006) indica que radica en tomar conclusiones generales para explicaciones particulares. En esta investigación el método que se utilizó es el deductivo el mismo que se empleó desde un principio atravesando cada etapa a través de técnicas como la investigación bibliográfica, entrevista, la encuesta, y la observación, aplicando instrumentos como fichas bibliográficas, guía de entrevista, cuestionarios, cuadros de información además tablas de datos, para ver en detalle el origen de la problemática.

2.9. Técnicas de Investigación

2.9.1. Observación

Benguria (2010) considera que se podría pensar a la observación como un método de recogida de información, pero además de esto hay que destacar que esta es un proceso riguroso de la investigación puesto que permite describir condiciones específicas para contrastar una hipótesis, siendo por tanto un método científico.

Para este caso, se debió aplicar la observación para conocer la situación contable de la empresa y así proceder al diseño de una propuesta enfocada a mejorar la gestión de los procesos contables de la empresa.

2.9.2. Investigación Bibliográfica

Para Guirao (2013) la investigación bibliográfica es un tipo de procedimiento científico que sin ser original recopila la información más relevante sobre un tema específico. Esta investigación se puede reconocer como un estudio en sí mismo, en el cual el revisor tiene un interrogante, recoge datos (en la forma de artículos previos), los analiza y extrae una conclusión.

En esta investigación se aplicó para ampliar, profundizar y deducir diferentes enfoques, el uso de esta técnica fue la base teórica para entender datos relevantes a través de distintos autores, para así poder brindar una información acertada al empresario sobre sus procesos contables.

2.9.3. Entrevista

La entrevista según Troncoso (2004), es una de las técnicas más empleadas en los proyectos de carácter cualitativo en la cual el investigador se adentra no solo en los aspectos que requiere estudiar, sino también se familiariza y entiende el lenguaje de quien está siendo entrevistado y por ende se apropia del significado que éstos le otorgan en el ambiente natural donde desarrollan sus actividades.

Para esta investigación la entrevista se empleó como una herramienta para la recopilación de información la misma fue aplicada a la población de la empresa, para así poder establecer la vinculación que existe entre los procesos contables y la toma de decisiones de la empresa.

2.9.4. Check list

El check list o lista de verificación para Muñiz (2017) es un diagnóstico para evaluar un área, proceso, o sistema de una organización para conocer su estado, e identificar si los problemas son internos o externos y los efectos que estos tienen para la organización, como las posibles soluciones que se deben aplicar.

En esta investigación se aplicó un check list, para reconocer deficiencias en relación al departamento contable y su relación con los procesos contables de la organización además de analizar el impacto en la generación de la información financiera.

2.9.5. Análisis FODA

El análisis FODA para Lazzari y Maeschalck, (2002) nos indica que es un planteamiento estratégico para lograr un mejor ambiente de adaptación de las empresas. Se lo realiza para impulsar la empresa en los aspectos cualitativos, cuantitativos y estudiar la situación competitiva de una empresa.

Esta técnica sirvió para realizar un diagnóstico de la empresa desde sus fortalezas hasta las amenazas, siendo muy útil para proporcionar una evaluación que ayude a la toma de decisiones.

2.10. Análisis e interpretación de datos

2.10.1. Entrevistas

ENTREVISTA 1

Nombre: Martha Moncayo

Cargo: Gerente

1. ¿Cómo se lleva la contabilidad dentro de la empresa, cuenta con un contador interno?

La Contabilidad es externa, no contamos con un contador interno.

2. ¿Considera usted que sus registros contables están al día y son adecuados?

Estamos al día, pero no son adecuados.

3. ¿Ha desembolsado alguna vez dinero por concepto de multas por declaraciones tardías o efectuado sustitutivas por declaraciones erróneas?

Si, hemos pagado multa por declaraciones tardías, esto fue al inicio de nuestras actividades., aún no hemos tenido declaraciones erróneas

4. En caso de ser positiva su respuesta ¿A qué atribuye usted que esté pasando la situación antes mencionada?

Esto sucedió por motivo de que, en sector público, los constructores trabajamos con un anticipo que se depositan a la cuenta de la compañía luego se factura y en cada factura se va amortizando el anticipo.

Por ejemplo, en una obra de 100.000 nos dan un anticipo del 40% y la diferencia esto es el 60% se paga mensualmente es así que. Nos depositan 60.000 y con esto iniciamos la obra, hasta aquí todo es compra nada es venta, luego de 2 meses cobramos nuestra primera planilla, la cual es de 50.000, nuestra factura se realiza por ese valor, sin embargo, nos depositan en la cuenta los 50000 menos el 40% de los 50000 que corresponden a la amortización del anticipo.

Y esto al principio no sabíamos cómo manejarlo por cuanto HERBCON es la única empresa del portafolio de clientes que ella tiene a su cargo, que contrata con el estado.

5. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones y procedimientos para el área contable?

No.

6. En caso de ser negativa su respuesta ¿Usted considera es necesario la implementación de un manual contable para el desarrollo de las actividades?

Si así es.

7. ¿La empresa cuenta con un sistema informático para el registro de las operaciones?

No.

ANÁLISIS

De acuerdo con la información obtenida por medio de la entrevista aplicada al Gerente General de la empresa Herbcon S.A, la señora Martha Moncayo, al respecto conviene decir que se evidenció que la empresa carece de un manual de funciones y procedimientos, por lo tanto, no están definidas las responsabilidades y procesos a llevar a cabo, cabe aclarar que cuenta con una contadora externa la cual no tiene la suficiente competencia en el ámbito de contratación pública.

ENTREVISTA 2

Nombre: Luisa Torres

Cargo: Contadora externa

1. ¿Se realiza el adecuado registro contable en tiempo y de forma ordenada?

No.

2. ¿Se mantienen respaldos informáticos de la información que se utiliza en la Contabilidad de la empresa?

No.

3. ¿La revisión de la veracidad de los estados financieros es revisada con la dirección?

Si

4. ¿La presentación de estados financieros es periódica y exacta?

Si

5. ¿Los procedimientos en la empresa que afectan la realización oportuna de los estados financieros son notificados a la gerencia?

Si.

6. ¿Qué procesos cree usted que se pueden mejorar con la implementación de un manual contable?

Inventarios.

ANÁLISIS:

De acuerdo con la información obtenida en la entrevista realizada a la contadora externa de la empresa Herbcon S.A, la señora Luisa Torres, se puede evidenciar que no se llevan a cabo en tiempo y forma el registro de las operaciones de la empresa, lo cual significa que no se puede hacer un adecuado análisis de la situación financiera, también es importante mencionar la carencia de un respaldo informático de la contabilidad de la empresa, y la necesidad de la implementación de un manual contable.

2.10.2. Check list

EMPRESA HERBCON S.A					
CHECK LIST - Área Contable					
Nº	Preguntas	Respuesta			Observaciones
		Si	No	N/A	
1	¿El departamento contable cuenta con un manual de procedimientos?		X		Los procedimientos se realizan empíricamente
2	¿El personal conoce los niveles jerárquicos y la estructura organizacional, a quienes debe responder por sus actividades realizadas?		X		El personal no conoce las funciones competentes que tiene cada uno
3	¿Existen funciones establecidos para los empleados del departamento?	x			Las funciones son establecidas de forma verbal
4	¿Los archivos de la documentación del departamento contable se tienen en adecuado orden?		x		
5	¿Existen políticas y estas están dadas por escrito para el área contable?		X		En el departamento no existen políticas establecidas
6	¿Existen objetivos específicos para el área contable?		X		No existen objetivos para el departamento contable
7	¿El departamento contable es totalmente independiente de la dirección y resto de la empresa?	x			

ANÁLISIS:

Conforme a los resultados obtenidos por medio del Check List, nos muestra un panorama que permite evidenciar que los procesos contables se realizan de forma empírica ante la ausencia de un manual de procedimientos, también es importante dejar claro que la contadora es externa y que la empresa carece de un organigrama organizacional y delimitación de responsabilidades, lo anterior nos quiere decir que, ante la falta de un manual de funciones, las funciones se expresan de forma verbal.

2.11. MATRIZ FODA

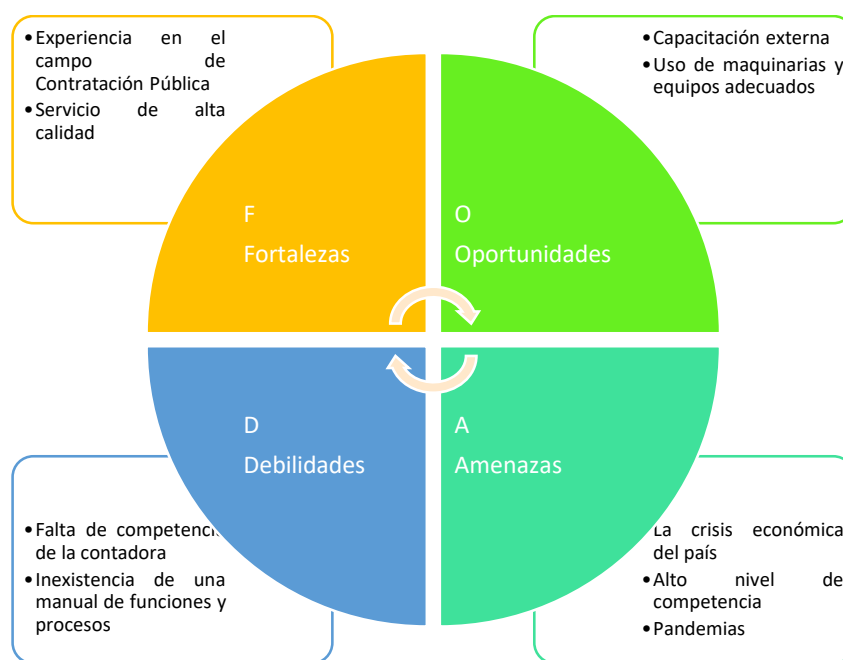


Figura 2. Análisis FODA de la empresa Herbcon S.A; Elaborado por Angélica Villavicencio

CAPÍTULO III

3. MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA HERBCON S.A

3.1. TÍTULO

Manual de políticas y procesos de control interno para la empresa Herbcon S.A

3.2. JUSTIFICACIÓN

Los procesos contables son los pilares en la contabilidad, si estos no poseen los cimientos adecuados que corresponden a cada etapa desde su registro hasta la presentación de estados financieros los resultados que se van a obtener no van a reflejar los resultados pertinentes que a la vez deben ser razonables para su análisis con el fin de brindar apoyo para la toma de decisiones, es por ello, que desde el núcleo de la empresa se pudo observar que la mayoría se los realiza de forma manual, sin respaldo de información.

En conformidad a las entrevistas aplicadas se pudo identificar la ausencia de políticas y procedimientos dentro de la empresa, siendo necesario para tener una base que sirva de guía en la elaboración de la información financiera a presentar, lo cual significa que la propuesta es el diseño de un manual de políticas y procedimientos, que abarque los aspectos más relevantes a presentar.

La propuesta está diseñada para mejorar el desarrollo de los procesos contables de la organización, alineando las normativas al crecimiento y mejora con la finalidad de obtener información financiera razonable.

3.3. OBJETIVOS

3.3.1. OBJETIVO GENERAL

Estructurar un manual de políticas contables para optimizar la calidad de los procesos contables y la información financiera de la empresa Herbcon S.A de la ciudad de Guayaquil.

3.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Delinear políticas y objetivos para mejorar la calidad de ejecución en los procesos contables de la empresa
- Establecer los procedimientos a realizar en los procesos contables generales de la empresa

3.4. FACTIBILIDAD DE LA PROPUESTA

3.4.1. FACTIBILIDAD ECONÓMICA

En lo que se refiere a la factibilidad económica de la propuesta en relación a la empresa, se tiene en consideración la poca inversión y gran utilidad, que conlleva la implementación del manual, y la disponibilidad de recursos monetarios.

3.4.2. FACTIBILIDAD LEGAL

Respecto a la aplicación de normativas es necesario recalcar que el manual está alineado a cubrir los requerimientos básicos de un sistema de control interno en conformidad a las leyes, normas contables aplicables y vigentes.

3.4.3. FACTIBILIDAD HUMANA

Es importante dejar claro la factibilidad del manual de forma que va a servir para dirigir al personal de la empresa, siendo útil el contenido y los procedimientos, políticas dirigidas a mejorar los procesos contables. Hay que mencionar que esta propuesta surgió a través de una conversación con el gerente y se mencionó la importancia de contar con un manual.

3.5. DESARROLLO DE LA PROPUESTA

En cuanto a la propuesta planteada es necesario destacar, que es aplicable en el desarrollo de las actividades contables de la empresa Herbcon S.A, aportando para el correcto uso y aplicación de los procedimientos diarios que transcurren en el ejercicio económico de la actividad.

**MANUAL DE POLÍTICAS Y
PROCESOS DE CONTROL
INTERNO PARA LA EMPRESA
HERBCON S.A.**

VILLAVICENCIO LOOR ANGÉLICA MARÍA

MANTA, SEPTIEMBRE 2020

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA HERBCON S.A.

INTRODUCCIÓN

La empresa "HERBCON S.A" radicada en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Está orientada a la construcción de obras civiles en general, así como también a la Fiscalización y Estudios de Obras Civiles, supliendo la necesidad de mantener informes físicos, el manual se encargará de proveer con datos precisos y en base a los parámetros legales establecidos en la LORTI con los que debe quedar sustentados para su realización.

El siguiente manual de políticas y procesos de control interno tiene el propósito de servir de guía para el desarrollo de las operaciones que se ejecutan en la empresa, el cual detallará de un modo práctico los procedimientos que se deben llevar a cabo.

Cabe destacar que para el óptimo desempeño de una organización se requiere del conocimiento de los documentos que intervienen en el proceso contable, a su debido funcionamiento, reconocimiento de las políticas y normativas de la empresa, todo ello está integrado para que el personal pertinente pueda seguir con los lineamientos pautados por el manual y así poder ajustarse con los objetivos y metas trazadas por la entidad.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

- Diseñar un manual de procedimiento basado en la aplicación de las NIIF para el orden financiero de la empresa.

OBJETIVO ESPECÍFICOS

- Elaborar el manual teniendo en cuenta el proceso contable de la empresa.
- Establecer políticas y normativas para regular los procesos contables
- Presentar información financiera razonable conforme

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA HERBCON S.A.

ALCANCE

El presente manual está dirigido para el personal en general de la empresa, con la finalidad de proporcionar una guía para el cumplimiento correcto de las actividades que se desarrollan.

OBJETIVOS PARA EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

OBJETIVO GENERAL


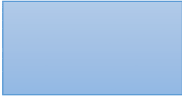
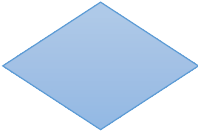




Brindar información financiera razonable en forma clara y oportuna, y conforme a las características cualitativas que esta engloba, para la respectiva toma de decisiones.

OBJETIVO ESPECÍFICO

- Realizar el registro exacto y oportuno de las operaciones.
- Preservar, respaldar y archivar todos los documentos relevantes y afines al proceso contable, para su agilizar su búsqueda cuando se requieran.
- Conservar actualizados los libros de la empresa, estar disponible en caso de solicitar la gerencia
- Preparar los reportes para los organismos reguladores y de control.

**MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCESOS DE CONTROL
INTERNO PARA LA EMPRESA HERBCON S.A.**

SIMBOLOGÍA PARA EL DISEÑO DE PROCESOS

SÍMBOLO	DESCRIPCIÓN
	Representa el primer y último paso de un proceso.
	Representa un proceso. Esta simbología representa un paso típico del proceso.
	Representa el símbolo de decisión, siendo el punto en que el resultado de una decisión nos indica la pauta para el siguiente paso. Esta puede arrojar varios resultados.
	Representa un documento resultado de un proceso.
	Las flechas representan los conectores e indican la dirección de los procesos.
	Representa una operación manual. Archivo de documentos
	Representa la numeración de cada proceso

PROCEDIMIENTOS

En el manual se van a presentar los procesos contables más empleados en la empresa

**MANUAL DE POLITICAS Y PROCESOS DE CONTROL
INTERNO PARA LA EMPRESA HERBCON S.A.**

PROCESO:	Contabilidad General
RESPONSABLE:	Contadora Externa
RESPONSABLE SUPERVISOR:	Gerente

Descripción del proceso:

Presentación detallada de los procesos contables, desde el inicio con la recepción de documentos y comprobantes de ventas de actividades, posterior registro de los hechos económicos para desembarcar en la presentación de estados financieros.

Objetivo del procedimiento:

Mostrar a detalle el proceso contable que va a servir de base estándar para la empresa, para maximizar la eficiencia en el desarrollo de las actividades.

Políticas y normativas:

- Archivar los documentos de acuerdo a un orden cronológico y conservar un respaldo informático
- Todos los registros de las transacciones y estados financieros deberán ser bajo la moneda de dólar americano
- La realización y presentación de estados financieros estará normado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Deberán constar en todos los estados financieros las firmas de responsabilidad del gerente y del contador
- Emitir los estados financieros correspondientes de forma semestral y anual, para ser presentados ante la Superintendencia de compañía
- Conservar todos los comprobantes de venta y demás documentos por un periodo de siete años

**MANUAL DE POLITICAS Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO
PARA LA EMPRESA HERBCON S.A.**

PROCESO:	Contabilidad General
RESPONSABLE:	Contadora Externa
RESPONSABLE SUPERVISOR:	Gerente

- El registro de los hechos económicos será bajo el principio de partida doble
- Se realizarán las respectivas declaraciones de impuestos y anexos correspondientes, en conformidad a lo establecido en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) y su reglamento (RLORTI)
- En caso de ser necesario crear nuevas cuentas acorde a la actividad el encargado será el contador
- Estas normas y políticas son de carácter obligatorio para el personal que conforma la empresa y persona encargada de llevar la contabilidad

Procedimientos

1. Receptar y comprobar la validez de los comprobantes de venta
2. Si es válido se procede a su registro y en caso contrario se procede a la devolución del comprobante de venta
3. Registrar los hechos económicos de forma ordenada
4. Imprimir y guardar las transacciones realizadas
5. Generar mensualmente los reportes correspondientes, para revisión y aprobación de la gerencia, en caso de existir errores materiales serán devueltos para realizar los respectivos ajustes
6. Luego de realizado los ajustes y ser aprobado por la gerencia, se procede a archivar los reportes

7. Por consiguiente, una vez todas las cuentas se encuentren cuadradas y aprobadas, se realizan las correspondientes declaraciones y demás obligaciones tributarias

8. Al finalizar todo el proceso es necesario tener listo toda la información financiera de los estados financieros para presentar a los organismos reguladores

**MANUAL DE POLITICAS Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO
PARA LA EMPRESA HERBCON S.A.**

PROCESO:

Contabilidad General

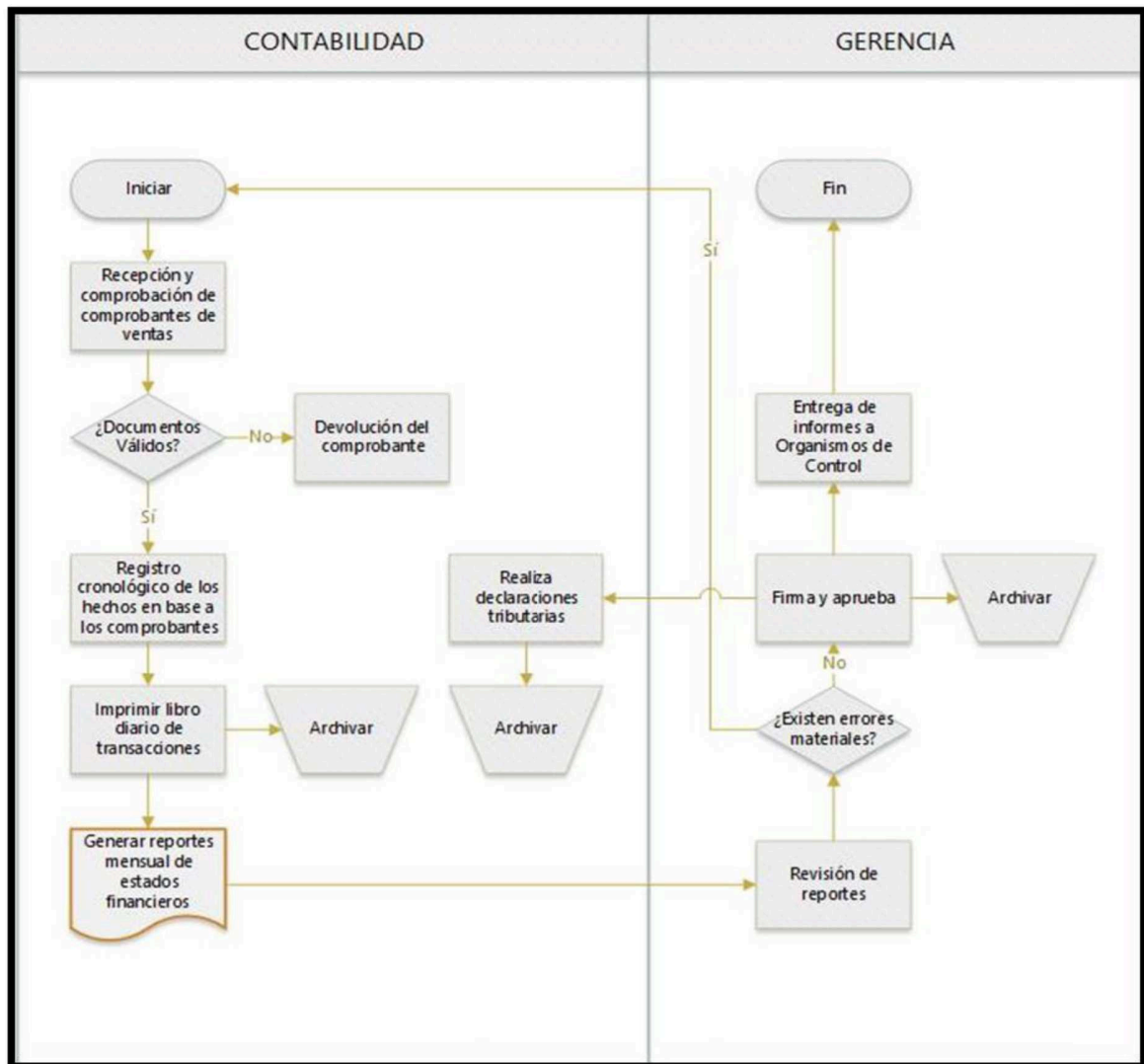
RESPONSABLE:

Contadora Externa

RESPONSABLE SUPERVISOR:

Gerente

FLUJOGRAMA DE PROCESOS



**MANUAL DE POLITICAS Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO
PARA LA EMPRESA HERBCON S.A.**

PROCESO:	Caja Chica
RESPONSABLE:	Auxiliar Contable
RESPONSABLE SUPERVISOR:	Contador

Descripción del proceso:

Se consideran es este proceso el control de Caja Chica, Arqueo, desembolso y reposición de fondos.

Objetivo del Procedimiento:

Controlar el adecuado uso y manejo de la caja chica

Políticas y normativas:

- Establecer un fondo máximo de caja chica de \$200
- Los fondos de caja chica se destinarán para el uso exclusivo de gastos menores.
- Se limitarán a un máximo de \$50 los pagos con fondos de caja chica.
- Los comprobantes de ventas deben estar legalmente autorizados y aprobados, además de contener las firmas de responsabilidad de quien aprueba el gasto.
- La gerencia es la encargada de la creación de un fondo de caja chica
- Se deben mantener y conservar en orden todos los documentos del registro de los movimientos de la cuenta.
- Se designará a un responsable para realizar y supervisar de forma habitual los correspondientes arqueos de caja para confirmar su buen manejo.
- Realizar de forma sorpresiva, continua y periódica arqueos de caja.
- Estará prohibido cambiar cheques con fondos de caja chica

**MANUAL DE POLITICAS Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO
PARA LA EMPRESA HERBCON S.A.**

PROCESO:	Desembolso Fondo Caja Chica
RESPONSABLE:	Auxiliar Contable
RESPONSABLE SUPERVISOR:	Contador

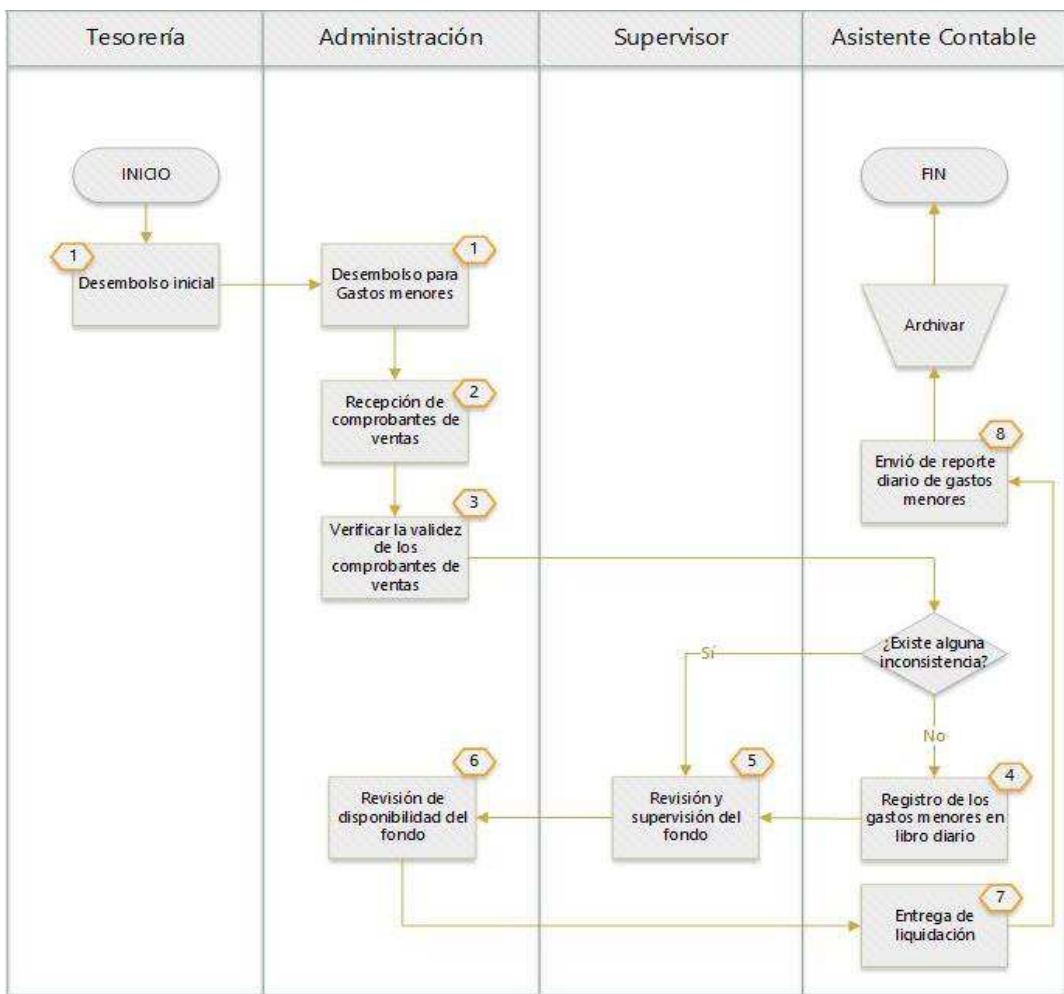
Procedimientos:

1. En primer lugar, es necesario realizar el desembolso inicial de Caja Chica.
2. Se debe proceder a la recepción de comprobantes de ventas que sustenten los gastos menores.
3. Es necesario verificar y comprobar que los comprobantes de ventas estén autorizados de acuerdo con las disposiciones del SRI.
4. Registrar en los libros de la empresa la liquidación de los gastos.
5. Revisión y firma del responsable de supervisar del fondo de caja chica.
6. Examinar la disponibilidad del fondo.
7. Es necesario realizar la entrega de la información correspondiente a la liquidación al encargado de llevar la contabilidad.
8. Enviar al finalizar la jornada diaria a tesorería los reportes de liquidación de gastos para realizar el reembolso.

**MANUAL DE POLITICAS Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO
PARA LA EMPRESA HERBCON S.A.**

PROCESO:	Desembolso Fondo Caja Chica
RESPONSABLE:	Auxiliar Contable
RESPONSABLE SUPERVISOR:	Contador

FLUJOGRAMA DE PROCESO



**MANUAL DE POLITICAS Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO
PARA LA EMPRESA HERBCON S.A.**

PROCESO:	Reposición Fondo Caja Chica
RESPONSABLE:	Asistente Contable
RESPONSABLE SUPERVISOR:	Contador

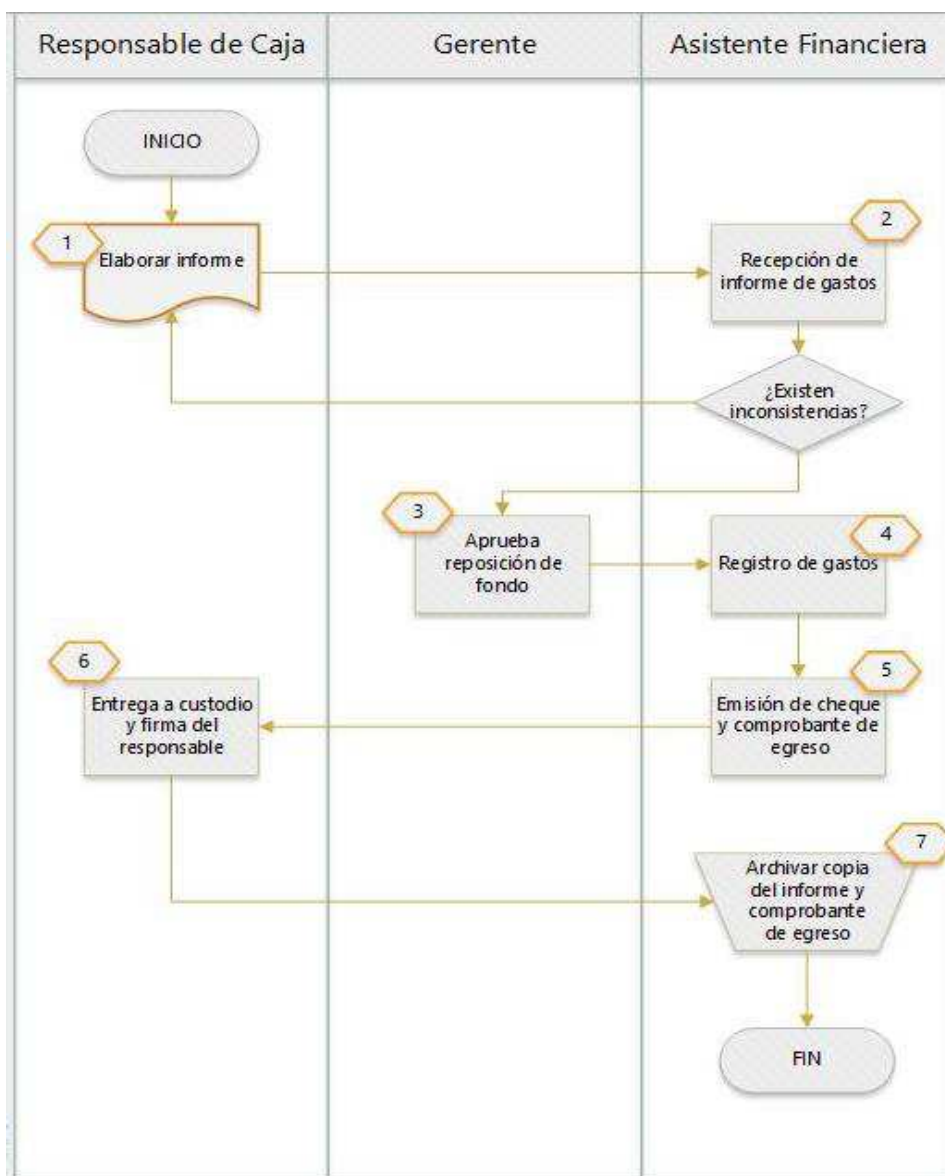
Procedimientos:

1. Preparar inicialmente un informe a detalle de los gastos menores incurridos por el fondo de caja chica.
2. Enviar a contabilidad el informe de gastos de caja chica con los respectivos sustentos de los comprobantes de venta.
3. Si no se hallan inconsistencias o errores, la reposición tiene autorización para llevarse a cabo.
4. Luego se procede a registrar en libros los gastos.
5. Emitir un cheque por el valor de la reposición del fondo y su correspondiente comprobante de egreso, junto a las firmas de autorización.
6. Entregar al custodio el cheque, y es necesario que firme como responsable en el comprobante de egreso.
7. Archivar una copia del informe de gastos del fondo de caja chica y el comprobante de egreso por la reposición.

**MANUAL DE POLITICAS Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO
PARA LA EMPRESA HERBCON S.A.**

PROCESO:	Reposición Fondo Caja Chica
RESPONSABLE:	Asistente Contable
RESPONSABLE SUPERVISOR:	Contador

FLUJOGRAMA DE PROCESO



**MANUAL DE POLITICAS Y PROCESOS DE CONTROL
INTERNO PARA LA EMPRESA HERBCON S.A.**

PROCESO:	Conciliación bancaria – Cuenta bancos
RESPONSABLE:	Asistente Contable
RESPONSABLE SUPERVISOR:	Contador

Descripción del proceso:

El presente proceso es la comparación entre los estados de cuenta y el registro de mayores de la cuenta banco. Con todo y lo anterior se describen las indicaciones a realizar en una conciliación bancaria.

Objetivo del Procedimiento:

Verificar y comprobar que los saldos registrados en mayores se encuentren en concordancia al saldo de los estados de cuenta.

Políticas y normativas:

- El gerente será el encargado de la apertura o cierre de una cuenta en el banco.
- La custodia de la chequera es responsabilidad del gerente.
- Mediante cheque o transferencias electrónicas se efectuarán todos los desembolsos, excepto aquellos que correspondan a gastos menores del fondo de caja chica.
- Es obligatorio respaldar y justificar la emisión de cheques por desembolsos, mediante los comprobantes que sustenten el hecho.
- Se emitirán comprobantes de egreso con los datos del beneficiario y respectiva firma por cada cheque.
- Únicamente el personal autorizado tendrá acceso a saldos en cuentas de banco, estado de cuenta, usuario y contraseña.
- Se efectuará el depósito de los ingresos del día a más tardar el día siguiente.
- Se encuentra prohibido emitir cheques firmado en blanco.

- Se pueden emitir cheques hasta por un valor máximo de tres mil dólares americanos.
- Las conciliaciones bancarias serán efectuadas mensualmente, durante el transcurso de los primeros cinco días de cada mes.

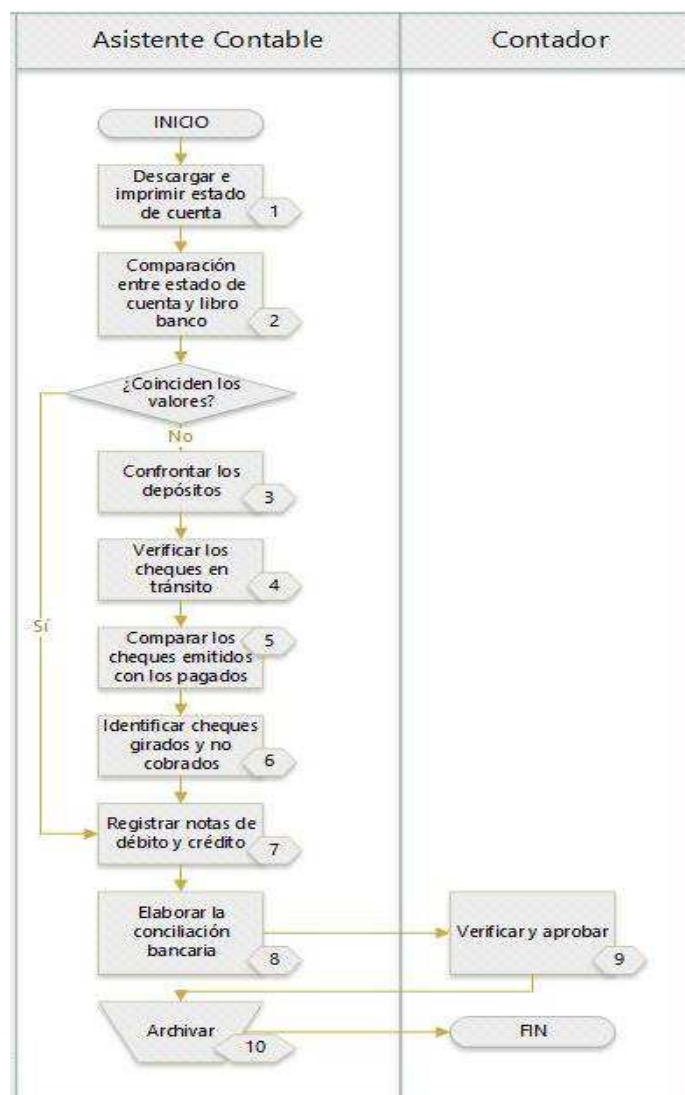
Procedimientos

1. Descargar e imprimir los estados de cuenta
2. Realizar la comparación entre el estado de cuenta y el libro mayor de bancos. En caso de no coincidir los valores se procede a lo siguiente:
3. Confrontar los depósitos registrados en el estado de cuenta con el registro de los hechos por la empresa.
4. Verificar que aparezcan en el estado de cuenta el registro de los cheques en tránsito del mes anterior.
5. Comparar el registro de cheques emitido por la empresa contra los cheques pagados.
6. Realizar la identificación de aquellos cheques que se encuentran girados y no cobrados.
7. Proceder al registro de las respectivas notas de crédito y débito emitidas por el banco
8. Elaborar una vez cuadrado todos los valores la correspondiente conciliación bancaria.
9. Al llegar a este punto se debe verificar, comprobar, y aprobar la conciliación.
10. Para finalizar se debe archivar todos los documentos involucrados en el proceso desde el estado de cuenta, libro mayor de bancos y la conciliación bancaria.

**MANUAL DE POLITICAS Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO
PARA LA EMPRESA HERBCON S.A.**

PROCESO:	Conciliación bancaria – Cuenta bancos
RESPONSABLE:	Asistente Contable
RESPONSABLE SUPERVISOR:	Contador

FLUJOGRAMA DE PROCESO



**MANUAL DE POLITICAS Y PROCESOS DE CONTROL
INTERNO PARA LA EMPRESA HERBCON S.A.**

PROCESO:	Compras Generales (excepto mercadería)
RESPONSABLE:	Auxiliar Contable
RESPONSABLE SUPERVISOR:	Contador

Descripción del proceso:

Este proceso abarca todos los gastos incurridos de la empresa.

Objetivo del Procedimiento:

Controlar todos los comprobantes de ventas que sustenten la adquisición de suministros, materiales, y servicios.

Políticas y normativas:

- Sustentar todos los gastos mediante el respaldo de comprobantes de ventas.
- Entregar los comprobantes de ventas de manera inmediata a contabilidad.
- Aquellos comprobantes de ventas recibidos por motivo de viáticos y combustibles, se establecerá un máximo de tres días posteriores al viaje para su entrega a contabilidad.
- Considerar los gastos de suministros y mantenimiento aquellos que sirven para el desarrollo normal de las actividades como ejemplo se considera el consumo de agua, luz, internet, mantenimiento, entre otros.
- Se deberá realizar las respectivas retenciones en caso de ser necesario de acuerdo a la tabla emitida por el SRI, y también enviar al proveedor el respectivo comprobante de retención dentro de un plazo de máximo cinco días en conformidad al artículo 50 de la LORTI.

Procedimiento:

1. Recepción de los comprobantes de ventas.

2. Comprobar los comprobantes de ventas sean válidos y cuenten con el respaldo de autorización del gasto.
3. Catalogar los gastos para proceder a su posterior registro de los comprobantes de venta.
4. Verificar que los valores registrados sean correctos y coincidan con el valor de los comprobantes.
5. Imprimir, adjuntar y archivar el asiento contable registrado junto a los respectivos comprobantes de venta.
6. Finalmente se procederá a enviar vía correo electrónico el comprobante de retención al proveedor.

**MANUAL DE POLITICAS Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO
PARA LA EMPRESA HERBCON S.A.**

PROCESO:	Compras Generales (excepto mercadería)
RESPONSABLE:	Asistente Contable
RESPONSABLE SUPERVISOR:	Contador

FLUJOGRAMA DE PROCESO



**MANUAL DE POLITICAS Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO
PARA LA EMPRESA HERBCON S.A.**

PROCESO:	Cuentas por Cobrar
RESPONSABLE:	Auxiliar Contable
RESPONSABLE SUPERVISOR:	Contador

Descripción del proceso:

En este proceso contable se va a referir a todas las deudas contraídas por terceras personas a favor de la empresa que se las denomina cuentas por cobrar

Objetivo del Procedimiento:

Controlar la recaudación de cartera de los clientes de las cuentas por cobrar

Políticas y normativas:

- La cartera de crédito de los clientes será revisada y responsabilidad del jefe de ventas.
- Se establecerá un rango a clientes por su fidelidad y cumplimiento para otorgar créditos
- No se otorgarán créditos a clientes cuyo historial de pago no sea intachable
- Se realizará semanalmente la confirmación de saldos de los clientes que mantengan saldos pendientes por parte de Cartera y luego procederá a pasar un listado a administración para realizar el seguimiento a las cuentas vencidas.
- Se establecerá un plazo máximo de treinta días para el pago de las facturas
- El tipo de cuentas por cobrar será en relación a compañías relacionadas al ser una empresa que presta servicios y trabaja por anticipos
- El tratamiento para la provisión de cuentas incobrables será conforme a lo establecido en la LORTI en el artículo 10 numeral 11.

Procedimientos:

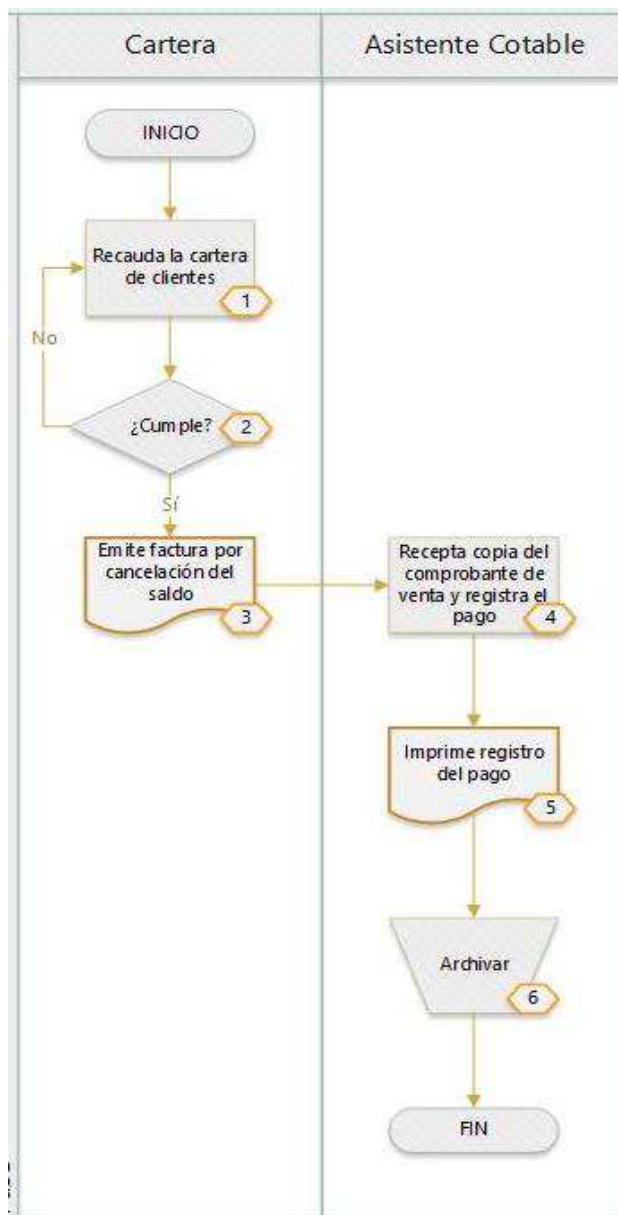
1. Realizar la recaudación de cartera de clientes por parte del departamento de Cobranzas.

2. En caso de presentarse el hecho del incumplimiento o atraso en pagos de más de quince días por parte del cliente, cobranza procederá a contactar y notificar por todos los medios el pago del saldo, indicando que la fecha de pago no exceda a una semana.
3. Emitir factura por parte de Cartera una vez que se ha realizado la cancelación del saldo.
4. Enviar a contabilidad una copia del comprobante de venta emitido para realizar el correspondiente registro en libros.
5. Imprimir la transacción del registro contable
6. Archivar el comprobante de venta y adjuntar el registro contable

**MANUAL DE POLITICAS Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO
PARA LA EMPRESA HERBCON S.A.**

PROCESO:	Cuentas por cobrar
RESPONSABLE:	Asistente Contable
RESPONSABLE SUPERVISOR:	Contador

FLUJOGRAMA DE PROCESO



**MANUAL DE POLITICAS Y PROCESOS DE CONTROL
INTERNO PARA LA EMPRESA HERBCON S.A.**

PROCESO:	Cuentas por pagar - proveedores
RESPONSABLE:	Auxiliar Contable
RESPONSABLE SUPERVISOR:	Contador

Descripción del proceso:

Se van a detallar las obligaciones pendientes de pago de la empresa

Objetivo del Procedimiento:

Velar y asegurar el adecuado manejo de las cuentas por pagar

Políticas y normativas:

- El asistente contable notificara a través de un informe mensual un listado de las cuentas por pagar más pronto a vencer.
- Será necesario contar con un documento de sustento para proceder al pago
- El gerente es el encargado de autorizar los pagos de cuentas por pagar.
- Realizar la comparación entre los saldos pendientes de pago con el registro mayor de cuentas por pagar.
- El gerente es el único con autorización para firmar cheques.

Procedimientos:

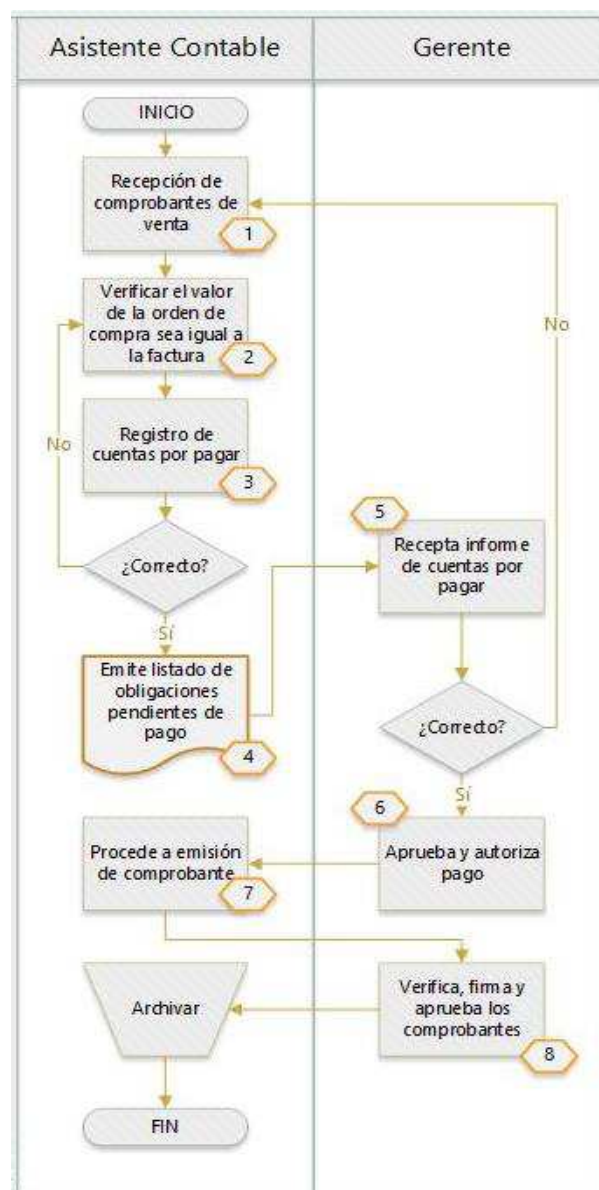
1. Recepción de comprobantes de venta emitidos por un proveedor
2. Verificar que el valor del comprobante de venta sea idéntico a la orden de compra
3. Realizar el correspondiente registro de la cuenta por pagar
4. Emitir listado de las obligaciones pendientes de pagos y realizar análisis de proximidad de vencimiento.
5. Entregar informe de obligaciones pendientes a la gerencia
6. Si el informe no presenta inconsistencia, el gerente aprueba el listado para proceder a su cancelación.

7. Realizar la emisión de comprobante de egreso y se debe adjuntar su respectivo comprobante de venta.
8. Remitir los comprobantes de egreso al gerente. Para revisar, verificar y posteriormente firmar y aprobar. Finalmente, entrega a contabilidad los comprobantes para ser archivados.

**MANUAL DE POLITICAS Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO
PARA LA EMPRESA HERBCON S.A.**

PROCESO:	Cuentas por pagar - proveedores
RESPONSABLE:	Asistente Contable
RESPONSABLE SUPERVISOR:	Contador

FLUJOGRAMA DE PROCESO



**MANUAL DE POLITICAS Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO
PARA LA EMPRESA HERBCON S.A.**

PROCESO:	Depreciación
RESPONSABLE:	Contador
RESPONSABLE SUPERVISOR:	Contador General

Descripción del proceso:

Describir a detalle los pasos a seguir al momento de realizar el cálculo de la depreciación de los propiedad, planta y equipos.

Objetivo del Procedimiento:

Efectuar según la NIC 16 la depreciación de propiedad, planta y equipos

Políticas y normativas:

- Se aplicará el cálculo de la depreciación a todos los bienes muebles que posea la empresa, que cumplan con los requisitos para ser considerados depreciables.
- El contador es el responsable de efectuar el cálculo de las depreciaciones
- Para llevar la acumulación de las depreciaciones es necesario crear una cuenta denominada depreciación acumulada la misma se llevará en registros del libro de mayores.
- Se va a aplicar el método de depreciación de línea recta, siendo este igual al costo histórico menos valor residual, dividido para la vida útil del bien.
- Evaluar aquellos bienes de propiedad, planta y equipo, que su vida útil haya finalizado y tomar decisión acerca de dar de baja o darle mantenimiento.
- En caso de dar de baja, por motivos de fuerza mayo, estar obsoletos, o haber finalizado su vida útil, se procede a retirar del plan de cuentas de la empresa.
- Realizar los respectivos trámites administrativos y operativos para la baja de bienes de propiedad, planta y equipo.

- Considerar los siguientes porcentajes y vida útil establecidos para realizar el cálculo de depreciación basada en la NIC 16, presentados a continuación en la siguiente tabla:

ACTIVO	VIDA ÚTIL	%
Bienes Inmuebles	20	5
Muebles Y Enseres	10	10
Maquinarias Y Equipos	10	10
Vehículo	5	20
Equipos De Computación	3	33,33

- En caso de un bien adquirido a mediados de año, la depreciación se efectuará de forma proporcional al tiempo de uso.
- El cálculo de la depreciación y registro se lo realizara de forma mensual.
- El contador presentará al gerente un informe detallado de los bienes depreciados, tipo de método y porcentaje aplicado.

Procedimientos:

1. Determinar el costo del bien de acuerdo a la NIC 16
2. Aplicar el método de depreciación estipulado por la empresa para realizar el cálculo.
3. Registrar en el libro diario la depreciación.
4. Emitir informe detallado dirigido al gerente del proceso de depreciación.
5. Finalmente se procede a respaldar la información, imprimir y archivar el asiento generado.

**MANUAL DE POLITICAS Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO
PARA LA EMPRESA HERBCON S.A.**

PROCESO:	Depreciación
RESPONSABLE:	Contador
RESPONSABLE SUPERVISOR:	Contador General

FLUJOGRAMA DE PROCESO



**MANUAL DE POLITICAS Y PROCESOS DE CONTROL INTERNO
PARA LA EMPRESA HERBCON S.A.**

PROCESO:	Declaración de impuestos
RESPONSABLE:	Contador
RESPONSABLE SUPERVISOR:	Contador General

Descripción del proceso:

Se detallarán las actividades necesarias para cumplir con las declaraciones del impuesto a la renta.

Objetivo del Procedimiento:

Cumplir con el pago a tiempo en la declaración del impuesto a la renta, afín de evitar sanciones y multas.

Políticas y normativas:

- Se debe conservar los comprobantes de venta durante un periodo de siete años
- Revisar que se haya realizado en los comprobantes de venta emitidos el cálculo correcto del impuesto al valor agregado, para ello es necesario basarse en la Lorti y su reglamento.
- Los comprobantes de ventas se archivarán en forma cronológica en folders y se contará con un respaldo informático de la información.
- Conforme a lo establecido en la Lorti en el art. 60 los sujetos pasivos están sujetos a presentar la declaración del impuesto del IVA de las operaciones que se hayan realizado durante el mes, y se procederá a realizar de forma mensual el formulario 104 dentro del mes siguiente. Y también se efectuará la declaración del formulario 103 de retenciones de acuerdo al noveno dígito del RUC.
- Las declaraciones del impuesto a la renta se van a presentar anualmente de acuerdo con lo que establece la Lorti y su reglamento.
- El artículo 70 del Reglamento de la Lorti nos indica el plazo y fecha a pagar el impuesto a la renta por parte de las sociedades estableciendo como fecha inicial

del pago el 1 de febrero del año siguiente al que corresponda la declaración y vence en las siguientes fechas, según el noveno dígito del número del Registro Único de Contribuyentes (RUC) de la sociedad. Por ello se presenta la siguiente tabla para establecer la fecha de vencimiento:

#	Fecha de Vencimiento
1	10 de febrero
2	12 de febrero
3	14 de febrero
4	16 de febrero
5	18 de febrero
6	20 de febrero
7	22 de febrero
8	24 de febrero
9	26 de febrero
0	28 de febrero

- La responsable de elaborar las declaraciones de impuestos y elaboración de los estados financieros será la contadora.
- Todos los gastos deben estar sustentados en comprobantes de ventas válidos y para un gasto ser considerado deducible debe obtener, mantener y mejorar los ingresos gravados
- El anexo transacciona estará compuesta por toda la información completa de los comprobantes de venta, concepto, IVA y retenciones efectuadas.
- En caso de ser necesario la actualización de los gastos personales del trabajador se deberá notificar con tiempo para su modificación
- La base imponible para el cálculo del impuesto de la renta es el siguiente: ingresos gravados menos gastos deducibles.
- Al realizar la deducción de gastos personales, siempre se va a seleccionar el de menor valor entre: Calcular el 1.3 de la fracción básica desgravada, el cálculo del 50% de los ingresos gravados o la proyección de gastos.
- El gerente y contador son los únicos con acceso a la clave para ingresar al Servicio de Rentas Internas.

- El contador se encargará de notificar al jefe financiero por medio de un correo electrónico los valores a cancelar por concepto de pago de declaración de impuesto. Y así mismo el jefe financiero procede a dar respuesta al contador sobre el requerimiento en nombre de la empresa.
- Todos los pagos para declaración de impuestos se realizarán mediante débito bancario según los acuerdos que se tengan con las instituciones financieras.

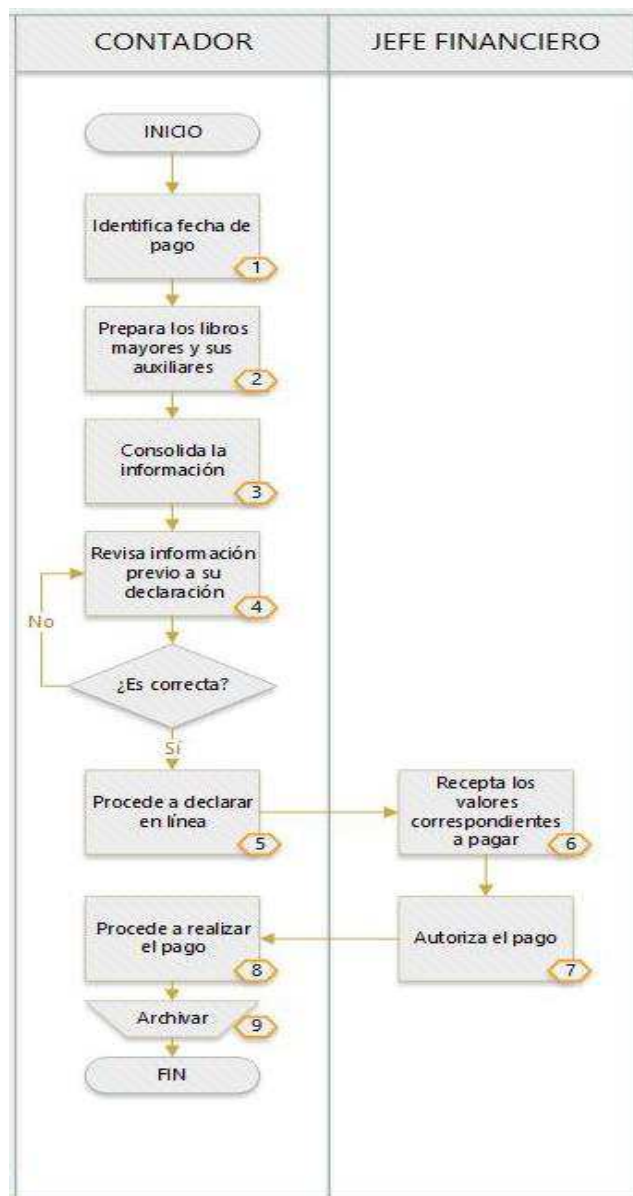
Procedimientos:

1. Identificar la fecha a realizar el pago de la declaración del impuesto
2. Preparar todos los libros mayores
3. Consolidar toda la información concerniente y necesaria para realizar la declaración
4. Revisar que se cumplan con los correcto cálculos y aplicación legal antes de hacer la declaración.
5. En caso de no existir observaciones e inconsistencias, se procede a declarar los impuestos en línea.
6. Informar al Jefe Financiero los valores correspondientes de pago por motivo de las declaraciones.
7. El jefe financiero autoriza la cancelación de dichos valores
8. Proceder a cancelar el pago de los impuestos
9. Archivar las declaraciones elaboradas.

**MANUAL DE POLITICAS Y PROCESOS DE CONTROL
INTERNO PARA LA EMPRESA HERBICON S.A.**

PROCESO:	Declaración de Impuestos
RESPONSABLE:	Contador
RESPONSABLE SUPERVISOR:	Contador General

FLUJOGRAMA DE PROCESO



CONCLUSIONES

- La empresa Herbcon S.A carece de un manual de políticas y procedimientos, que contenga los lineamientos y pasos a seguir en el desarrollo del proceso contable esto impide que las actividades se desenvuelvan de acuerdo a las normas vigentes.
- La encargada de llevar la contabilidad de la empresa es una contadora externa la misma que muestra deficiencias en cuanto a su competencia y experticia en relación a la actividad de contratación pública y esto conlleva a que los estados de situación financiera no reflejen la realidad de la empresa por lo tanto va a dificultar la toma de decisiones.
- No existe el adecuado cuidado de los documentos debido a la inexistencia de un respaldo informático de la información contable de la empresa, siendo este considerado un activo valioso.

RECOMENDACIONES

En base a las conclusiones realizadas durante el proyecto de investigación elaborado, se puede emitir las siguientes recomendaciones:

- Aplicar el manual propuesto para la empresa con la finalidad de mejorar la calidad de los procesos contables que se desarrollan y obtener información financiera razonable.
- Promover un programa de capacitación del personal de la empresa en relación a su actividad comercial o de servicios, acorde a las necesidades previstas a mejorar para realizar sus funciones adecuadamente.
- Obtener un sistema contable informático para registrar las operaciones y hechos económicos, adaptado al giro de la empresa, el mismo que deberá ser accesible para todo el personal y previa capacitación, esto con la finalidad de agilizar los procesos y respaldar el activo más importante que es la información.

BIBLIOGRAFÍA

- Alulima Capa, E. D. (2017). Análisis del proceso contable y su incidencia en los estados financieros de la empresa contaxmachaleñita s.a. de machala. Machala, Ecuador: UTMACH, Unidad Académica de Ciencias Empresariales. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/10275>
- Aparicio, S. S. (2006). Las políticas contables y la razonabilidad de la información financiera y económica no auditada. Obtenido de gestiopolis.com/aporte-de-las-niif-a-la-razonabilidad-en-la-auditoria-financiera/
- Benavides , R., Narváes, C., Erazo, J., y Ordoñez, Y. (2019). Auditoría financiera como herramienta de análisis de los estados financieros de la empresa Imgrumasa S.A. de la ciudad de Machala, periodo 2018. *Visionario Digital*, III(2), 577-598.
- Benguria, S. (2010). *Métodos de Investigación en Educación* . UAM.
- Caizabanda Chicaiza, R. A. (2017). Proceso contable y la información financiera de la empresa Qualitex de la ciudad de Pelileo. Ambato: UNIANDES. Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/6434>
- Calle, J., y Escandón, E. (2010). Auditoría Financiera realizada a la empresa “COMERCIAVSA Cía. Ltda.” por el ejercicio económico 2010. Cuenca. Recuperado el 01 de Enero de 2020, de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1345/1/tcon643.pdf>
- Cerraga, J. (2012). *Los Métodos de Investigación*. Madrid: Díaz de Santos.
- Cervantes, J. A., Cuevas, M. G., y Murguía, M. E. (2004). *PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD* (Primera ed.). México: D.R. 2004 Universidad de Guadalajara. Recuperado el 2020 de 09 de 24, de http://www.cucea.udg.mx/include/publicaciones_drupal/pdfs/principios_conta.pdf
- Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera. (2018). *Normas de Información Financiera 2018 (4ta ed.)*. (IMCP, Ed.) México.
- Córdova Córdova, S. P. (2016). “La gestión contable y la razonabilidad de la información financiera en Automotores Perez de la Ciudad de Ambato.

- Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21729/1/T3553i.pdf>
- De La Torre, A., y Herrera, C. (2005). Análisis financiero y estudio de mercado para el desarrollo de la empresa Ecuarepuestos. Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Durán, M. D., Gil, J. J., y Olivares, P. V. (2010). Actualidad Contable. Contabilidad y negocios, 5(9). Recuperado el 04 de 09 de 2020
- Gonzalez Barajas, D. T. (2012). Introducción a la contabilidad. El Cid Editor. Recuperado el 2020 de 08 de 19, de ProQuest Ebook Central, <http://ebookcentral.proquest.com/lib/uleamecsp/detail.action?docID=3202511>.
- Guerrero, C., y Galindo, F. (2014). Contabilidad II. México: GRUPO EDITORIAL PATRIA S.A DE C.V. Recuperado el 25 de 08 de 2020, de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/uleamecsp/reader.action?docID=3228946>
- Guirao, J. A. (2013). El artículo de revisión . Valencia: RIDEDEC. Recuperado el 18 de 01 de 2016, de http://buscon.rae.es/drae/?type=3&val=revisar&val_aux=&origen=REDRAE
- Jiménez, J. C. (2015). Análisis del Proceso Contable de la Empresa Guaman de Propiedad del Ing. Fernando Javier Guaman Andrade la Ciudad de Pasaje y elaboración de un manual contable. Pasaje, El Oro, Ecuador: Universidad Técnica de Machala. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4671/1/TTUACE-2015-CA-CD00123.pdf>
- Lazzari, L., y Maesschalck, V. (2002). Control de Gestión: una posible aplicación del foda. Buenos Aires: Red Cuaderno CIBAGE. Recuperado el 2020 de 09 de 16, de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/uleamecsp/detail.action?docID=3168136>.
- López, A. E. (2002). Metodología de la Investigación Contable. Editorial Paraninfo. Obtenido de

<https://books.google.com.ec/books?id=BLO9spGHxrwC&pg=PA55&dq=proceso+contable&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjegrzks5DnAhWKdd8KHb79ANYQ6AEITTAf#v=onepage&q&f=false>

López, R. G. (2002). La ciencia contable: fundamentos científicos y metodológicos. B - EUMED. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/uleamecsp/detail.action?docID=3199394>.

Martínez, Á. M. (2011). Contabilidad general (4a. ed. ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <http://ebookcentral.proquest.com/lib/uleamecsp/detail.action?docID=3197064>.

Medranda, N. M. (2015). EL control interno en el proceso contable y la razonabilidad de los estados financieros de la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato. Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24061/1/T3802i.pdf>

Merino Anchundia, K. J. (2018). Proceso contable para el análisis financiero de la empresa lujos kleyner de la ciudad de Santo Domingo, 2018. Santo Domingo, Ecuador: UNIANDES-Santo Domingo. Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/9516>

Muñiz, L. (2017). Check-list para el diagnóstico empresarial: Una herramienta clave para el control de la gestión. Barcelona: Profit Editorial. Recuperado el 2020 de 09 de 16, de <https://books.google.com.ec/books?id=w-buDQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=check+list&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjrk7Pp1e7rAhWw1VkKHVxhBJwQ6AEwAHoECAAQAg#v=onepage&q=check%20list&f=false>

Ortega Fernández, M. (2012). Contabilidad básica. España: Publicaciones Vértice, S.L. Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/6744/1/TUSDCYA023-2017.pdf>

- Reyes, J., y Galindo, J. (2014). CONTABILIDAD 1. MÉXICO: GRUPO EDITORIAL PATRIA S.A DE C.V. Recuperado el 19 de 01 de 2020, de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/uleamecsp/reader.action?docID=3228957&query=contabilidad#>
- Rivero, D. S. (2008). Metodología de la Investigación . Shalom. Recuperado el 18 de 01 de 2016, de <file:///G:/Libro%20metodologia%20investigacion.%20Libro%20NB.pdf>
- Sánchez, P. Z. (2017). Contabilidad General (8va ed.). Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.
- Tamayo, y Tamayo. (2007). Proceso de Investigación Científica (Cuarta Edición ed.). México: EDITORIAL LIMUSA S.A de C.V. GRUPO NORIEGA EDITORES. Recuperado el 05 de 2021
- Troncoso, D. (2004). Las Entrevistas Semiestructuradas como Instrumento de Evaluación. Argentina: AEF.
- Vite, V. (2017). Contabilidad General. Editorial Digital UNID. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/uleamecsp/detail.action?docID=5513472&query=CONTABILIDAD+GENERAL#>
- Wals Plasencia, S. R. (2000). Contabilidad I. México: Instituto Politécnico Nacional. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/uleamecsp/reader.action?docID=3185268&query=contabilidad#>

ANEXOS

ANEXO 1: CARTA DE ACEPTACIÓN DE LA EMPRESA



CONSTRUCTORA HERBCON S.A
RUC: 0992614781001

Manta, 29 agosto de 2019


Ing. Irasema Delgado Chávez
Decana de la Facultad de Contabilidad
Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí

De mis consideraciones:

*Yo, Martha Damiana Moncayo Demera, con C.I 0913158416, Representante de la Compañía HERBCON S.A., con RUC 0992614781001, autorizo a la Srta. Angélica María Villavicencio Loor, alumna del noveno año de su prestigiosa facultad, a que realice el proyecto de investigación para su tesis de grado, cuyo tema es: **Análisis de procesos Contables y su efecto en la presentación y razonabilidad de información financiera**, en nuestra compañía, para lo cual colaboraremos con la información que necesite para llevar a cabo dicho proyecto.*

Por la atención favorable a la presente, reciba usted mis agradecimientos.

Atentamente,


Ing. Martha Moncayo Demera
Gerente General
HERBCON S.A.

ANEXO 2: FORMATO DE LAS ENTREVISTAS



UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA ENTREVISTA

Nombre:

Cargo:

- 1. ¿Cómo se lleva la contabilidad dentro de la empresa, cuenta con un contador interno?**
- 2. ¿Considera usted que sus registros contables están al día y son adecuados?**
- 3. ¿Ha desembolsado alguna vez dinero por concepto de multas por declaraciones tardías o efectuado sustitutivas por declaraciones erróneas?**
- 4. En caso de ser positiva su respuesta ¿A qué atribuye usted que esté pasando la situación antes mencionada?**
- 5. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones y procedimientos para el área contable?**
- 6. En caso de ser negativa su respuesta ¿Usted considera es necesario la implementación de un manual contable para el desarrollo de las actividades?**

7. ¿La empresa cuenta con un sistema informático para el registro de las operaciones?

FIRMA ENTREVISTADO



UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ENTREVISTA

Nombre:

Cargo:

- 1. ¿Se realiza el adecuado registro contable en tiempo y de forma ordenada?**
- 2. ¿Se mantienen respaldos informáticos de la información que se utiliza en la Contabilidad de la empresa?**
- 3. ¿La revisión de la veracidad de los estados financieros es revisada con la dirección?**
- 4. ¿La presentación de estados financieros es periódica y exacta?**
- 5. ¿Los procedimientos en la empresa que afectan la realización oportuna de los estados financieros son notificados a la gerencia?**
- 6. ¿Qué procesos cree usted que se pueden mejorar con la implementación de un manual contable?**

FIRMA ENTREVISTADO

EMPRESA HERBCON S.A
INFORME RESUMEN DE CUENTAS POR PAGAR

FECHA DE CORTE: _____

RUC	PROVEEDOR	FECHA CONCESION	PLAZO DIAS	FECHA VENCIMIENTO	VALOR DE LA OPERACIÓN	ABONO	SALDO

Elaborado por: _____

Revisado por: _____

MODELO DE REGISTRO CONTABLE DE LA DEPRECIACIÓN

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX-XX-20XX	-X-			
	Gastos de depreciación PPyE		xxxxx	
	Dep. Acum. PPyE			xxxxx
	V/Sg. Depreciación de PPyE			

EMPRESA HERBCON S.A

ACUERDO DE CONFIDENCIALIDAD Y NO DIVULGACIÓN DE INFORMACIÓN

Reunidos:

De una parte, la empresa Herbcon S.A, con domicilio en la ciudad de Guayaquil, con RUC 0992614781001, representada legalmente por la señora Martha Moncayo, en su calidad de gerente general, en adelante el DIVULGANTE. Por otra parte, mayor de edad, con domicilio en....., con CI., en adelante el SERVIDOR.

Se reconocen mutuamente con la capacidad legal suficiente para contratar y obligarse a la prestación de un servicio en la representación que actúan, convenimos reunirnos para dar forma a este acuerdo de confidencialidad, siendo responsables de la veracidad de la información proporcionada en sus manifestaciones, las cuales se rigen bajo las siguientes cláusulas:

CLÁUSULA PRIMERA. - OBJETO

El presente acuerdo de Confidencialidad se lo realiza con el objeto de establecer el propósito para garantizar la confianza entre las partes e implantar los términos bajo los cuales es mantener la información que sea suministrada y compartida de manera confidencial, sin importar si se llega a un acuerdo comercial o no.

CLÁUSULA SEGUNDA. - OBLIGACIONES

El SERVIDOR se obliga a mantener el compromiso de confidencialidad respecto a la información generada en el presente contrato.

El SERVIDOR se compromete en forma irrevocable ante el DIVULGANTE a no filtrar, revelar o facilitar información bajo cualquier forma, a personas sea natural o jurídica, pública o privada, o de cualquier otra naturaleza.

El SERVIDOR no podrá utilizar la información del DIVULGANTE para su propio beneficio o el de terceros, solo podrá utilizar dicha información para beneficio de la empresa.

CLÁUSULA TERCERA. - PLAZO

El presente acuerdo entra en rigor a partir de la fecha de firma que consta en dicho documento. Por consiguiente, las partes establecen acordar que, a partir de dicha fecha, el mismo entrara en vigencia dentro de un plazo indeterminado hasta la terminación del contrato laboral.

No obstante, el acuerdo puede ser modificado o terminado de forma sobrevenida en caso que ambas partes expresen su consentimiento por escrito. Las disposiciones relativas a la confidencialidad previstas en este acuerdo, se aplicarán durante toda su duración.

CLÁUSULA CUARTO. - PROPIEDAD INTELECTUAL

En el presente acuerdo se establece que toda la información generada por los trabajadores serán propiedad del DIVULGADOR, estos derechos de propiedad intelectual están prohibido ser revelados ante cualquier situación o tipo de eventos por el SERVIDOR, en el caso de que se filtre cualquier tipo guardar absoluta reserva de la información Institucional que reconozca con ocasión del presente contrato, así como a tomar las medidas necesarias a fin de evitar los riesgos de pérdida, destrucción, alteración, y uso no autorizado o fraudulentos de las misma, será sancionado según lo establecido en las leyes vigentes. .

CLÁUSULA QUINTA. - RESPONSABILIDAD

Queda expresamente estipulado que todo incumplimiento total o parcial con relación a las obligaciones de confidencialidad a sumidas por el SERVIDOR, resolverá la terminación inmediata del contrato de trabajo con justa causa.

El DIVLUGADOR se encuentra facultado para accionar por los daños y perjuicios ocasionados, podrá constituirse en parte de demandante en contra del SERVIDOR.

El SERVIDOR se encuentra en la obligación de entregar cualquier información que obtenga en su poder, así mismo se compromete a cumplir con todos los términos estipulados en el presente acuerdo.

En señal de expresa conformidad y aceptación de los términos recogidos en el presente acuerdo, lo firman las partes por duplicado ejemplar y a un solo efecto en la ciudad de Guayaquil, al de del.....

NOMBRE:
CI:

MARTHA MONCAYO
GERENTE GENERAL
CI: 0913158416