



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE,  
INGENIERA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORIA - CPA**

**TÍTULO DEL PROYECTO**

**Reestructuración de procesos y procedimientos en el área de contabilidad  
de la Empresa DEGEREMCIA S.A.**

**AUTORAS:**

**Álvarez Barreno Ángela María**

**Solórzano Cedeño Sandy Lilibeth**

**Guayaquil, 30 septiembre del 2013**

**Ecuador**

## **ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Certifico que he analizado el proyecto de grado presentado por las egresadas Srtas. Álvarez Barreno Ángela María y Solórzano Cedeño Sandy Lilibeth, para optar al título de Ingeniera en Contaduría Pública y auditoría – CPA el cual aceptó tutoriar a las estudiantes, durante la etapa del desarrollo del trabajo hasta su presentación, evaluación y sustentación.

Milagro, 30 de Septiembre del 2013

---

**Ec. Msc Rosa Robalino**

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

El autor de esta investigación declara ante el Consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales, de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de nuestra autoría, no contiene material escrito por otra persona salvo el que está referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

Milagro, 30 de Septiembre del 2013

Álvares Barreno Ángela

Solórzano Cedeño Sandy

.....  
C.I. 0923451728

.....  
C.I. 0922640362

## CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA

El TRIBUNAL CALIFICADOR previo a la obtención del título de Ingeniera en Contaduría Pública y auditoría – CPA otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

MEMORIA CIENTÍFICA	[	]
DEFENSA ORAL	[	]
TOTAL	[	]
EQUIVALENTE	[	]

---

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

PROFESOR DELEGADO

PROFESOR SECRETARIO

.....

.....

## DEDICATORIA

Dedico este proyecto a Dios creador y luz de mi vida, a mis padres Miguel Álvarez y Martha Barreno, a mi Esposo Darwin Arcos y a mi hijo querido Michaelle Arcos Álvarez

Álvarez Barreno Ángela

Dedico esta tesis primero a Dios ya que sin la bendición del nada sería posible, también a mis padres queridos Aquiles Solórzano y Mari Cedeño gracias por darme el aliento en el logro de este objetivo tan importante en mi vida, porque confiaron en mi dándome la oportunidad de seguir adelante por este camino y por haberme inculcado la importancia de los estudios para mi desarrollo y superación.

También a mi Esposo Troski Montiel por su apoyo, a mis hermanas bellas que siempre me apoyaron y ayudaron Johanna y Viviana Solórzano, a mi sobrina Stephani Tutiven, a mis abuelitas por sus oraciones y a mi hijo bello ya que este logro alcanzado es por ti Alexander Montiel Solórzano para que el día de mañana sigas mi ejemplo de superación.

Solórzano Cedeño Sandy

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a los docentes que nos acompañaron en este largo camino, brindándonos siempre su orientación con profesionalismo ético en la adquisición de conocimientos y afianzando nuestra formación como estudiantes universitarios.

A nuestra tutora Eco. Msc. Rosa Robalino quien compartió con nosotras su valioso tiempo y nos orientó en todo momento en la realización de este proyecto, cuya aportación nos ayudó a convertirnos en grandes profesionales.

Un agradecimiento sincero a todas y cada una de las personas que sin aparecer sus nombres en este proyecto nos brindaron todo su apoyo, para alcanzar el objetivo deseado.

Álvarez Barreno Ángela

Solórzano Cedeño Sandy

## **CESIÓN DE DERECHOS DEL AUTOR**

Msc. Jaime Orozco Hernández

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedemos a hacer entrega de la Cesión de Derechos de Autoría del Trabajo realizado como requisito previo para la obtención del Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue: “Reestructuración de procesos y procedimientos en el área de contabilidad de la Empresa DEGEREMCIA S.A.” y que corresponde a la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, 30 de septiembre del 2013.

Álvarez Barreno Ángela

Solórzano Cedeño Sandy

.....  
C.I. 0923451728

.....  
C.I. 0922640362

# ÍNDICE GENERAL

## Contenido

ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	II
DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	III
CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA .....	IV
DEDICATORIA.....	V
AGRADECIMIENTO.....	VI
CESIÓN DE DERECHOS DEL AUTOR.....	VII
ÍNDICE GENERAL .....	VIII
ÍNDICE DE CUADROS .....	XI
ÍNDICE DE FIGURAS .....	XII
RESUMEN .....	XIII
ABSTRACT .....	XV
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPITULO I .....	3
EL PROBLEMA .....	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	3
1.1.1 Problematización .....	3
1.1.2 Delimitación del problema .....	4
1.1.3 Formulación del problema .....	5
1.1.4 Sistematización del problema.....	6
1.1.5 Determinación del tema.....	7
1.2 OBJETIVOS .....	7
1.2.1 Objetivo general.....	7
1.2.2 Objetivos específicos.....	7
1.3 JUSTIFICACIÓN .....	8
CAPÍTULO II .....	10
MARCO REFERENCIAL.....	10
2.1 MARCO TEÓRICO.....	10
2.1.1 Antecedentes Históricos.....	10
2.1.2 Antecedentes referenciales .....	16

2.1.3	Fundamentación .....	21
2.2	MARCO LEGAL .....	40
2.3	MARCO CONCEPTUAL .....	42
2.4	HIPÓTESIS Y VARIABLES .....	44
2.4.1	Hipótesis General .....	44
2.4.2	Hipótesis Particulares .....	44
2.4.3	Declaración de variables .....	45
2.4.4	Operacionalización de variables .....	47
CAPÍTULO III .....		48
MARCO METODOLÓGICO .....		48
3.1	TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN Y PERSPECTIVA GENERAL .....	48
3.2	LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA .....	49
3.2.1	Características de la población .....	49
3.2.2	Delimitación de la población .....	50
3.2.3	Tipo de muestra .....	50
3.2.4	Tamaño de la muestra .....	51
3.2.5	Proceso de selección .....	51
3.3	LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS .....	51
3.3.1	Métodos teóricos .....	51
3.3.2	Métodos empíricos .....	52
3.3.3	Técnicas e instrumentos .....	52
3.4	TRATAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN .....	52
CAPÍTULO IV .....		53
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....		53
4.1	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL .....	53
4.2	ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS. 54	
4.3	RESULTADOS .....	65
4.4	VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS .....	68
CAPÍTULO V .....		71
PROPUESTA .....		71
5.1	TEMA .....	71
5.2	FUNDAMENTACIÓN .....	71

5.3	JUSTIFICACIÓN .....	74
5.4	OBJETIVOS .....	75
5.4.1	Objetivo general de la propuesta .....	75
5.4.2	Objetivos específicos de la propuesta .....	75
5.5	UBICACIÓN .....	75
5.6	FACTIBILIDAD .....	77
5.7	DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA .....	91
5.7.1	Actividades .....	91
5.7.2	Recursos, análisis financiero .....	101
5.7.3	Impacto .....	105
5.7.4	Cronograma .....	106
5.7.5	Lineamientos para evaluar la propuesta .....	107
	CONCLUSIONES .....	111
	RECOMENDACIONES .....	113
	BIBLIOGRAFÍA .....	114
	ANEXOS .....	117

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Distribución de locales en el País .....	13
Cuadro 2: Información base del yogurt .....	34
Cuadro 3. Información base para elaboración de pan de yuca .....	36
Cuadro 4. Datos básicos para elaboración de pan de maíz .....	38
Cuadro 5. Operacionalización de variables .....	47
Cuadro 6. Número de puestos por niveles .....	50
Cuadro 7. Tamaño de la muestra.....	51
Cuadro 8. Sobre la información financiera que se recibe .....	54
Cuadro 9. Lo que se requiere para una aplicación eficiente de la información financiera.....	55
Cuadro 10. Calidad del contenido de estados financieros.....	56
Cuadro 11. Causa de errores en información financiera presentada.....	57
Cuadro 12: Normativa y procesos utilizados en contabilidad .....	58
Cuadro 13. Oportunidad de información financiera .....	59
Cuadro 14. Oportunidad del registro contable.....	60
Cuadro 15. Causas de falta de oportunidad del registro contable .....	61
Cuadro 16. Pertinencia de software utilizado en contabilidad .....	62
Cuadro 17. Principales debilidades del software.....	63
Cuadro 18. Controles que no se están realizando .....	64
Cuadro 19. Descripción de puesto de contador general.....	81
Cuadro 20. Descripción de puesto de Asistente de contabilidad.....	82
Cuadro 21. Descripción de puesto de asistente de impuestos .....	83
Cuadro 22. Descripción de puesto de Analista de costos .....	84
Cuadro 23. Promedio de número de transacciones semanales de ventas por local comercial .....	85
Cuadro 24. Promedio de transacciones por unidad de tiempo .....	86
Cuadro 25. Número de productos que se adquieren por semana .....	87
Cuadro 26. Puestos con acceso a software de administración y contabilidad.....	88
Cuadro 27. Número de computadoras conectadas a central.....	88
Cuadro 31. Transacciones de ventas y derivadas.....	94
Cuadro 32. Cuadro de transacciones de costo y derivadas .....	96
Cuadro 33. Fase: Transacciones de proveedores.....	98
Cuadro 34. Actividades periódicas de conciliación.....	99
Cuadro 35. Presupuesto del proceso para el primer año .....	101
Cuadro 36. DEGEREMCIA S.A.: Balance general al 31 de diciembre del 2012.....	102
Cuadro 37. DEGEREMCIA S.A.: Estado de resultados año 2012.....	103
Cuadro 38. DEGEREMCIA S.A.: Indicadores proyectados del periodo 2013 al 2017 .....	104
Cuadro 39. Cronograma .....	106
Cuadro 28. FODA del área de contabilidad.....	108
Cuadro 29. Matriz FOFADODA.....	109
Cuadro 30. Análisis Porter de DEGEREMCIA S.A. ....	110

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Local Mall del Sol.....	13
Figura 2. Local Centro-Norte.....	14
Figura 3. Local en Milagro .....	14
Figura 4. Número acumulado por año de puntos de ventas en el País .....	15
Figura 5. Local Mall del Sur .....	15
Figura 6. Local Citymall .....	16
Figura 7. Local Terminal Terrestre.....	16
Figura 8. Forma de articulación de la información.....	27
Figura 9. Clasificación de las empresas.....	29
Figura 10. El proceso contable .....	33
Figura 11. Flujograma de elaboración de yogurt .....	35
Figura 12. Flujograma para elaboración de pan de yuca .....	37
Figura 13. Flujograma para elaboración de pan de maíz .....	39
Figura 14. Sobre la información financiera que se recibe.....	54
Figura 15. Lo que se requiere para una aplicación eficiente de la información financiera ....	55
Figura 16. Calidad del contenido de estados financieros .....	56
Figura 17. Causa de errores en información financiera presentada .....	57
Figura 18. Normativa y procesos utilizados en contabilidad .....	58
Figura 19. Oportunidad de información financiera.....	59
Figura 20. Oportunidad del registro contable .....	60
Figura 21. Causas de falta de oportunidad del registro contable.....	61
Figura 22. Pertinencia de software utilizado en contabilidad .....	62
Figura 23. Principales debilidades del software .....	63
Figura 24. Controles que no se están realizando .....	64
Figura 25. Ubicación de DEGEREMCIA S.A.....	76
Figura 26. Organigrama de DEGEREMCIA S.A.....	78
Figura 27. Organigrama de Jefatura de contabilidad .....	79
Figura 28. Promedio de número de transacciones semanales de venta por local comercial	86
Figura 30. Esquema de interconexión de equipos .....	100
Figura 29. Esquema de análisis Porter .....	110



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO  
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y  
COMERCIALES**

**RESUMEN**

Esta investigación aborda el problema de DEGEREMCIA S.A., empresa guayaquileña de la rama de alimentos y bebidas no alcohólicas que al primer semestre del año 2013 tiene 22 puntos de venta propios y 8 puntos franquiciados; su principal problema es la falta de control de los recursos desde el departamento de contabilidad, además de una permanente desconfianza sobre la información contable por parte de usuarios internos por la percepción de baja calidad de la misma. Para contextualizar históricamente la investigación se revisó la historia de la contabilidad, de la comida rápida en Ecuador y de la evolución de DEGEREMCIA. Para la contextualización se revisaron cuatro trabajos de grado en el País sobre temas similares realizados durante los últimos cinco años; también definiciones sobre contabilidad, principios de contabilidad generalmente aceptados, normas internacionales de información financiera, control interno, entre otras. También se revisó aspectos técnicos y legales. Metodológicamente se trata de una investigación aplicada, práctica o tecnológica, no experimental, la población está constituida por 20 empleados y funcionarios de la Empresa, mismos que fueron encuestados en el 100%. La propuesta que se presenta se basa en los procesos claves que se requiere incorporar para cubrir el mayor porcentaje de las transacciones y que estas

se registren en línea inmediatamente de su realización, además de los controles necesarios para garantizar la calidad de la información. Como conclusiones se presentan las siguientes: **i)** La información que presenta contabilidad no es confiable; **ii)** los procesos y procedimientos deberían ser revisados permanentemente, sobre todo en periodos de crecimiento de la empresa; **iii)** las transacciones no ingresan en línea por carecer de una conexión y configuración para ese propósito; y, **vi)** el software que dispone la empresa tiene la capacidad para conexión en línea con múltiples puntos de venta, para esto es necesario la configuración y conectividad.

**PALABRAS CLAVES:** PYME, SERVICIOS, PROCESOS, CONTABILIDAD, CONTROL



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO  
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y  
COMERCIALES**

**ABSTRACT**

This research addresses the problem of DEGEREMCIASA, from Guayaquil; this is a company who sells food and non-alcoholic beverages. To the first half of 2013 has 22 own sell-point and 8 points franchisees, its main problem is the lack of control of resources from the accounting department, along with a permanent distrust of accounting information by internal users by perceived low quality of it. To contextualize research historically reviewed the accounting history of fast food in Ecuador and the evolution of DEGEREMCIA. For contextualization were revised grade four researches in the country on similar subjects made during the past five years, also definitions of accounting, generally accepted accounting principles, financial reporting standards, and internal control, among others. Also reviewed technical and legal aspects. Methodologically it is an applied research or technological practice, not experimental, the population consists of 20 employees and officers of the Company, which were surveyed in 100%. The proposal showed is based on the key processes that incorporate required to cover the largest percentage of these transactions and register online immediately for its implementation, as well as the necessary controls to ensure the quality of information. As we present the

following conclusions: i) The information showed is not reliable accounting; ii) the processes and procedures should be reviewed constantly, especially in periods of growth of the company, iii) transactions are not posted online connection and configuration for that purpose; and, vi) the software available to the company has the ability to connect online with multiple outlets, this requires the configuration and connectivity.

**KEY WORDS:** SMEs, SERVICES, PROCESSES, ACCOUNTING, CONTROL

## INTRODUCCIÓN

Un departamento de contabilidad genera información no solamente para ser utilizada con fines fiscales y de control sino como una herramienta permanente en la toma de decisiones que estén relacionadas con la operación y el control de la empresa.

En este caso en particular se toma como sujeto de análisis una empresa con sede en Guayaquil dedicada a ofrecer a sus clientes comida rápida tipo snack con un enfoque natural y artesanal, para ello cuenta con alrededor de 20 puntos de venta propios y ocho mediante franquicia, tiene una planta central de distribución localizada en la ciudad.

Como objetivo general se busca Identificar qué factores inciden en los inadecuados procesos y procedimientos de controles contables en el área de contabilidad y su impacto en la calidad de la información que presentan los estados financieros por medio de entrevistas a los profesionales involucrados, y lograr aportar con sugerencias que beneficien a DEGEREMCIA S.A. de la ciudad de Guayaquil en el manejo de información real y oportuna de sus estados financieros.

El capítulo I comprende todas las generalidades de la investigación y base de la misma.

En el capítulo II está el marco referencial, que incluye marco teórico en que se presenta la evolución histórica de la contabilidad, la historia de la comida rápida en el País y de la Empresa analizada. Como antecedentes referenciales se revisan cuatro trabajos de grado en que se aborda el tema de contabilidad y control en empresas privadas. En la fundamentación científica se incorpora definiciones de contabilidad y conceptos afines por parte de varios autores; también se incorpora una fundamentación técnica y legal, además de las hipótesis y variables.

En el capítulo III se aborda el marco metodológico presentándola como una investigación de tipo aplicada, de campo no experimental y de tipo cualitativo. La población será de 20 funcionarios y se realizará una entrevista al 100% de la población.

En el capítulo IV se presentan los resultados de la investigación de campo, fruto de la encuesta a los 20 funcionarios, además de información sobre transacciones y otros aspectos de la Empresa.

El capítulo V presenta la propuesta expresada en términos de un mejoramiento del proceso en las tres áreas que son determinantes y que constituye alrededor del 99% de los registros, estas son de Ventas, compras y producción. Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones.

# **CAPITULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1.1 Problematicación**

La empresa DEGEREMCIA S.A. titular de la marca Naturíssimo, es una cadena de comida rápida y ligera, inició sus labores en el año 1978; sus productos principales son yogurt, pan de yuca, tortilla de maíz, mini corn dogs y empanadas, todos mediante una preparación artesanal y con ingredientes naturales. Tiene su planta principal en el sector de la vía a Daule, de la ciudad de Guayaquil. La Empresa tiene 22 puntos de venta de administración directa y ocho en calidad de franquicias, tanto en Guayaquil como en otras ciudades del País.

El problema principal que se evidencia en la Empresa es que debido a los inadecuados procesos y procedimientos contables se originan deficiencias en el área de contabilidad al momento de presentar la información financiera.

También se observa, que en el departamento de contabilidad en algunos rubros presentan cifras no ajustadas a la realidad ya que no siempre se realizan conciliaciones entre lo real y lo contable, el efecto que esto genera desconfianza por parte de los ejecutivos de la empresa al momento de tomar decisiones.

La poca uniformidad de la información contable que atenta contra su calidad, como producto de un deficiente empleo de políticas y manuales de contabilidad por lo que el proceso está en función de la discrecionalidad del profesional a cargo; el efecto que esto genera es una ineficiencia de la utilización de recursos.

También, se tiene el retraso permanente y crónico de los estados financieros que emite el departamento de contabilidad ya que la información ingresa a la fuente y no es ingresada posteriormente por contabilidad. El efecto de este problema es la percepción por parte de terceros que el departamento de contabilidad es poco productivo lo que a su vez genera un desánimo en el personal.

Adicionalmente, no existe un sistema de contabilidad totalmente integrado, que conecte los diferentes puntos de venta y otros departamentos donde se generan transacciones con la administración central, de tal forma que se pueda obtener en tiempo real la información.

### **1.1.2 Delimitación del problema**

**Campo:** Contable

**Área:** Administración

**Aspectos:** Manual de políticas procesos y procedimientos de contabilidad para una empresa de comida rápida con puntos de venta diversificados geográficamente.

**Tema:** Análisis de los factores que inciden en los inadecuados procesos y procedimientos de controles contables necesarios en una empresa de servicios en la rama de alimentos y bebidas DEGEREMCIA S.A.

**Sector:** Terciario

**Web:** [www.degeremcia.com](http://www.degeremcia.com)

**Ubicación:** km- 1,5 vía a Daule, Mz 32, Sl. 7 lotización INMACONSA

**Provincia:** Guayas

**Cantón:** Guayaquil

## **Variables de Investigación**

Se ha tomado como variable de la investigación las siguientes:

**Variable Independiente:** Procesos y procedimientos contables de la empresa.

**Variable Dependiente:** Calidad de estados financieros de la empresa.

### **1.1.3 Formulación del problema**

¿En que incide un inadecuado proceso y procedimiento de control contable en el departamento de contabilidad en la calidad de la información que presentan los estados financieros de la empresa DEGEREMCIA S.A. de la ciudad de Guayaquil?

#### **Evaluación del Problema**

Dentro de los aspectos que nos permitirán evaluar el problema están los siguientes:

**Delimitado:** Descripción del problema y su significación en términos de tiempo, espacio y población-

El problema está limitado al área de contabilidad-

**Claro:** Redactar de forma precisa, fácil de comprender e identificar con ideas concisas

El objeto central de revisión son los estados financieros y como estos revelan falencias en políticas, manuales, procesos y procedimientos de la acción contable.

**Evidente:** Que tiene manifestaciones claras y observadoras.

El tema está relacionado con la restructuración de procesos y procedimientos en el área contable para de esta forma poder contar con mejoras en los estados financieros y de esta forma contar con información real y precisa.

**Relevancia:** Que sea importante para la comunidad a la cual está orientada y a se requiere resolver científicamente.

La contabilidad es una herramienta que registra, controla y genera información relevante sobre las actividades económicas de la empresa, sus operaciones, activos y pasivos.

**Original:** Novedoso, nuevo enfoque, no investigado totalmente.

Presenta la situación de una empresa dinámica en constante crecimiento y con una expansión muy rápida en los últimos años.

**Factible:** Posibilidad de solución según tiempo y recursos: tecnológicos y económicos.

Esta investigación permitirá y se constituirá en una herramienta que guíe una pronta solución del problema existente, además de la apertura de la gerencia para proveer recursos económicos para el alcance de los objetivos propuestos.

#### 1.1.4 Sistematización del problema

- ¿En que incide que los principales rubros de los estados financieros no se ajusten a la realidad de la empresa por falta de conciliación de la información real con la contable?
- ¿Cómo afecta que no estén determinados los elementos y su periodicidad de revisión que deberían tener los instrumentos sobre políticas y manuales de contabilidad ajustándose a las normas financieras, legales, y cultura organizacional de la Empresa para evitar ineficiencia en la utilización de los recursos?
- ¿En que incide que la información no ingrese de forma oportuna al departamento de contabilidad al momento de emitir los estados financieros?
- ¿Qué origina la inexistencia de un sistema administrativo-contable integrado al momento de incorporar la información de las transacciones realizadas en la empresa en tiempo real?

### **1.1.5 Determinación del tema**

Análisis de los factores que inciden en los inadecuados procesos y procedimientos de controles contables necesarios en una empresa de servicios en la rama de alimentos y bebidas DEGEREMCIA S.A.

## **1.2 OBJETIVOS**

### **1.2.1 Objetivo general**

Identificar qué factores inciden en los inadecuados procesos y procedimientos de controles contables en el área de contabilidad y su impacto en la calidad de la información que presentan los estados financieros por medio de entrevistas a los profesionales involucrados, y lograr aportar con sugerencias que beneficien a DEGEREMCIA S.A. en el manejo de información real y oportuna de sus estados financieros.

### **1.2.2 Objetivos específicos**

- Identificar cada uno de los rubros de información que emite contabilidad que no está acorde a la realidad de la empresa por falta de actividades permanentes de conciliación, lo que afecta integralmente la calidad y credibilidad en sus estados financieros.
- Determinar los elementos fundamentales y periodicidad de revisión de las políticas, manuales e instrumentos de control de contabilidad debidamente ajustados a la normativa financiera y legal.
- Determinar los factores que inciden en que la información no ingrese de forma oportuna al departamento de contabilidad al momento de emitir los estados financieros.

- Determinar qué factores inciden en la inexistencia de un sistema administrativo-contable integrado al momento de incorporar la información de las transacciones realizadas en la empresa en tiempo real.

Estos objetivos se basan en la problemática del tema de investigación para poder mejorar los procesos y procedimientos del control contable en el departamento de contabilidad-

### **1.3 JUSTIFICACIÓN**

#### **1.3.1 Justificación de la investigación**

La contabilidad es una radiografía de la empresa pues presenta los activos, pasivos y patrimonio y sus resultados por operaciones; un análisis más detallado, adecuadamente contextualizados y con la aplicación de indicadores financieros y su debida interpretación revelarán debilidades y fortalezas, lo que podrá ser vital para toma de decisiones.

Como herramienta de registro memoriza cada una de las transacciones monetizables lo que constituirá una base de datos formal de la institución, lo que es vital para futuras revisiones, por parte de auditores externos, fiscalizadores de entidades de control, o de la propia empresa.

La contabilidad es una herramienta central para el proceso de control de la institución y asegura adecuadamente sus recursos y que se evidencien los frutos de la gestión realizada, en una empresa como la presentada esto es aún más urgente por el relativo bajo valor promedio de las transacciones, por lo disperso de sus puntos de ventas y el tipo de personal polifuncional con mayor énfasis en la orientación al servicio del cliente externo que a la administración y control financiero.

Desde el punto de vista de la eficiencia es importante que exista solamente una fuente de información debidamente contrastada y analizada, pero también oportuna y actualizada que informe de lo que sucede en tiempo real, aprovechando las herramientas tecnológicas existentes y aplicadas ampliamente en el control de los recursos de la empresa pequeña y mediana.

El mantener el problema generaría una agudización de los efectos que ya se perciben tales como duplicidad de trabajo para suplir la no oportunidad de la información contable lo que conlleva incremento de los costos y disminución de la eficiencia administrativa y desánimo de los trabajadores de contabilidad con la consiguiente creación de un ambiente negativo de trabajo.

Una vez concluida esta investigación, en primer lugar se beneficiará la Empresa quien tendrá una herramienta actualizada de productos de información contable con presentación amigable y en tiempo real, todo esto permitirá una toma de decisiones ágil, en segundo lugar la eficiencia administrativa pues se tendrá personal con resultados claros de su trabajo, por lo tanto evaluables, también se disminuirá la duplicidad de funciones; adicionalmente se podrá realizar un mejor control por parte de las instancias que ejercen esta función. En definitiva todo esto coadyuvará a la construcción de un ambiente de trabajo de armonía y orientado a la productividad.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO REFERENCIAL**

#### **2.1 MARCO TEÓRICO**

##### **2.1.1 Antecedentes Históricos**

###### **Historia de la contabilidad**

Se define a la contabilidad como “ciencia, técnica y sistema de información”. Está ligada, surge y se desarrolla paralelamente a la economía excedentaria, esto es cuando cada uno de los seres humanos ya no tiene que cazar o recolectar lo necesario para su subsistencia, sino que surge lo que en ciencias económicas se conoce como el excedente económico y con ello la división del trabajo y el comercio. Junto con el desarrollo de la escritura, a la par surge el registro contable, que es una suerte de memoria económica, tales como las imágenes de la prehistoria encontradas en cuevas, así como los elementos de valor que surgieron conforme el desarrollo económico de la humanidad.

Las antiguas civilizaciones de Mesopotamia, China, Egipto donde hubo una dinámica comercial oriente-occidente muy fuerte, generaron grandes rutas comerciales tales como la ruta de la seda que se originaba en China y partía hacia el mundo islámico y luego a Europa; la ruta de las especias en una suerte de combinación tierra-mar que vinculaba China-India-Oceanía y Europa; la ruta de la Nueva España que conectaba las colonias españolas en América y Asia con Europa requirieron de registros contables, en ello participaron los escribas, quienes eran los encargados de la actividad de registrar los sucesos, en materiales de la

época tales como los papiros que era un material vegetal proveniente de las márgenes del Río Nilo.

En la Grecia antigua, junto con el desarrollo de la “polis” se emitieron leyes una de ellas era las Reglas de Solón que entre sus varias reglamentaciones había una que “solicitaba que el Consejo nombre por sorteo, entre sus miembros, diez legistas, para constituir el tribunal de cuentas destinado a juzgar a los funcionarios a cargo de los diversos servicios administrativos” (UAM), lo que supone una especie de veedores, auditores, fiscalizadores de las cuentas de la comunidad.

En el contexto de la antigua Roma, un texto de Plinio el Viejo parece sustentar el concepto de la partida doble en que indica: En la contabilidad, todo desembolso (gasto) y toda recepción (ingreso) se registrará y en el libro de cuentas de todo mortal se incluirán en ambas páginas (GIMENEZ. 2003. P. 51).

Con el surgimiento del Mercantilismo y la ampliación de la cobertura económica de Europa hacia sus colonias hubo grandes flujos de recursos primarios desde las colonias hacia los países centrales y de mercancías de los últimos hacia las colonias, lo que impulsó el desarrollo de los registros por parte de la hacienda pública, donde los Tesoreros para una eficaz labor tenían que llevar un registro de ingresos y egresos (Ídem).

En los alrededores del siglo XII, En España, una de las actividades de las cuales se tienen registro que generaron reglamentación y que se practicaba ampliamente era el préstamo que fue el inicio de la actividad bancaria, para ello se establecieron una suerte de políticas sobre procesos, prendas aceptables, depósitos y giros (MAYORDOMO. p. 38). También los monasterios en pleno modo de producción feudal practicaron el crédito de consumo a favor de señores y vasallos, bajo modalidades de prenda viva y prenda muerta, en el primer caso el acreedor percibía los frutos de la prenda durante el tiempo que duraba la operación, en el segundo caso, el deudor debía satisfacer capital e intereses del préstamo recibido (ídem).

La obligatoriedad de llevar registros ya existían en el siglo XII donde se permitía la realización del trabajo de cambista en la medida que lleven “libros jurados” (Ídem).

### **Historia de la comida rápida en Ecuador**

El término “comida rápida” admitido en castellano hace dos décadas proviene del anglicismo “fast food”, y se refiere a alimentos preparados listos para servirse en locales sin servicio de meseros y sin cubierto metálico, -en resumen un servicio sin protocolos de mesa-, por tanto, este tipo de alimento ha tenido presencia en Ecuador y en el mundo paralelamente al desarrollo del espacio urbano, como venta en kioscos, carretones y puestos de comida, venta ambulante, donde se venden empanadas, morocho, sandwiches, mote con papa y un variado número de alimentos preparado, etc.

En las últimas décadas con la tendencia a la formalización, el control de salud, calidad y mejoramiento de los ingresos de la población, la comida rápida liderada por empresas transnacionales, tales como McDonalds, KFC y otras y su expansión mundial -inicialmente de forma directa y posteriormente por medio del mecanismo legal de franquicias-

KFC abre su primer local en Ecuador a mediados de la década de los noventa, en que se visibiliza este tipo de concepto de preparación y generó el surgimiento de marcas locales y su acelerada expansión.

### **Historia de la Empresa**

Naturísimamente empezó como un pequeño negocio en 1978, en el garaje de una casa, ubicado en Quiquis y Tungurahua. Allí una abuela y su nuera se dedicaron a preparar y vender un exquisito yogurt acompañado de calientes y deliciosos panes de yuca y tortillas de maíz.

La clientela fue creciendo por la calidad de sus productos, lo que permitió que se abran nuevos locales en diversos sectores de la ciudad, siendo el primero en Urdesa (Ilanes).

Debido al crecimiento del negocio se formó la primera planta de elaboración de productos, donde se aplica el procedimiento original: preparación artesanal con

ingredientes naturales y de la mejor calidad. El pequeño negocio creció hasta convertirse en una cadena de locales ubicados dentro y fuera de la ciudad.



Tuvo varios nombres en el principio como Nutri Yogurt y luego Natural Yogurt, pero finalmente en el 2005 se quedó con el nombre de Naturíssimo con el fin de promover el desarrollo de franquicias y proyectos internacionales.

**Cuadro 1.** Distribución de locales en el País

Cantón	Número de locales	Porcentaje
Guayaquil	14	70,0%
Samborondón	1	5,0%
Portoviejo	1	5,0%
Santo Domingo	1	5,0%
Salinas	1	5,0%
Quito	2	10,0%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100,0%</b>

Fuente: Archivo de la Empresa  
Elaboración: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

Actualmente cuenta con 14 locales en el cantón Guayaquil (70%), un local en Riocentro del cantón Samborondón (5%), en las ciudades de Portoviejo, Santo Domingo y Salinas tienen un local (5% por ciudad) y En Quito están abiertos dos locales (10%).

**Figura 1.** Local Mall del Sol



Fuente: Archivo de DEGEREMCIA S.A.

**Figura 2.** Local Centro-Norte



Fuente: Archivo de DEGEREMCIA S.A.

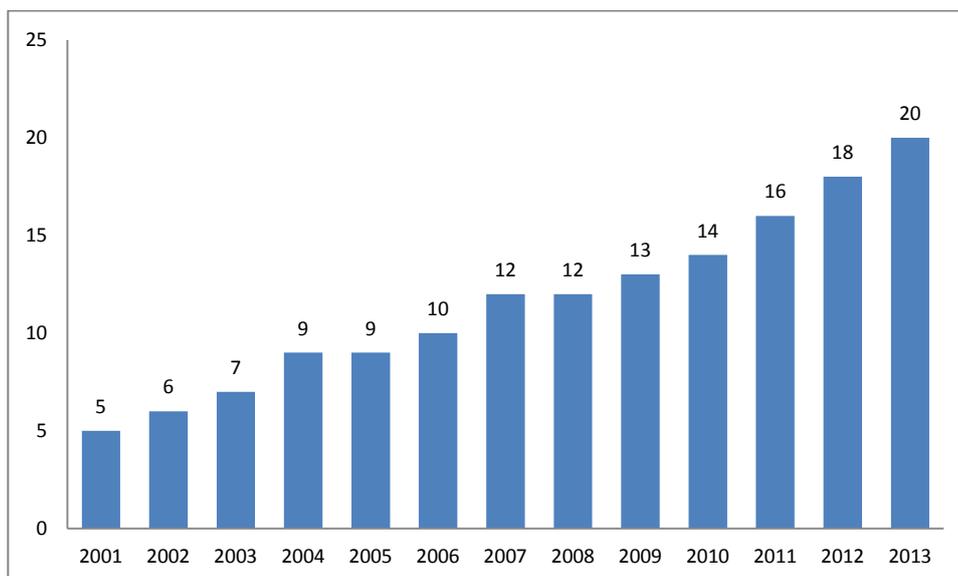
**Figura 3.** Local en Milagro



Fuente: Archivo de DEGEREMCIA S.A

Adicionalmente, tienen presencia en otros puntos de Guayaquil (Mall del Sur, Terminal Terrestre y City Mall), Quito, Machala y Milagro mediante locales en contrato de franquicia.

**Figura 4.** Número acumulado por año de puntos de ventas en el País



**Fuente:** Archivo de la Empresa  
**Elaboración:** Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

El crecimiento de la Empresa en los últimos catorce años ha sido gradual, pasaron de cinco puntos de venta en el año 2001 a 20 en el año 2013. de tener presencia en una ciudad a pasar a cinco ciudades<sup>1</sup>,

**Figura 5.** Local Mall del Sur



Fuente: Archivo de DEGEREMCIA S.A

<sup>1</sup> El punto de venta localizado en Samborondón es próximo a Guayaquil, forma parte del concepto El Gran Guayaquil que involucra al cantón y zona de influencia tales como los cantones Durán, Vía a Samborondón y poblaciones inmediatas a Guayaquil del cantón Daule.

**Figura 6.** Local Citymall



Fuente: Archivo de DEGEREMCIA S.A

**Figura 7.** Local Terminal Terrestre



Fuente: Archivo de DEGEREMCIA S.A

## 2.1.2 Antecedentes referenciales

### Primera referencia

**Tema:** Propuesta para la elaboración de un manual de procesos del sistema contable para la agencia de viajes y operadora de turismo Jakuna matatatravel S.A. de la ciudad de Riobamba.

**Autor:** Rosa Martínez Bravo

**Motivación:** Tesis de grado previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Autorizado.

**Universidad:** Escuela Superior Politécnica del Chimborazo –ESPOCH-

**Año:** 2009

**Resumen:** Aunque la investigación no presenta objetivo general ni específicos, realiza una descripción de la empresa en cuanto a recursos monetarios como no monetarios, entre los que sale la cultura y filosofía de trabajo. Posteriormente en su segundo capítulo se realiza un diagnóstico de la empresa en cuanto a su situación actual y análisis estratégico, en el capítulo III se procede a desarrollar la propuesta. Y también de una cédula de control financiero de la entidad.

Este trabajo es una referencia a la presente investigación pues se trata de una empresa de servicios y es una propuesta orientada a mejorar la eficacia del departamento de contabilidad.

### **Segunda referencia**

**Tema:** Diseño de un manual de procedimientos contables para la constructora del Pacífico IMERVAL Cía. Ltda.

**Autor:** Carlos Arellano Gómez

**Motivación:** Tesis de grado previo a la obtención del título de Ingeniería en Finanzas, Auditoría y CPA.

**Universidad:** Universidad Tecnológica Equinoccial –UTE-

**Año:** 2010

**Resumen:** El estudio busca conocer la situación de la Constructora y buscar subsanar las debilidades y enfrentar amenazas con el aporte del departamento de contabilidad proponiendo nuevos procesos, e innovación de las políticas. Como objetivo general se plantea diseñar un manual de procedimientos contables para la Constructora basado en los principios de contabilidad de general aceptación, normas ecuatorianas de contabilidad y la Ley de Régimen Tributario Interno con la finalidad que permita el desarrollar una herramienta que facilite el control técnico y económico de los proyectos que la empresa participe, así como para el cumplimiento correcto y oportuno de las obligaciones tributarias, fiscales, y laborales con las que debe cumplir en cada período contable.

Este trabajo también es una importante referencia para la construcción de un manual de procedimientos contables, a partir de un estudio detallado de la empresa, así como del personal involucrado en la contabilidad desde los ejecutores como los usuarios de la información.

### **Tercera referencia**

**Tema:** Propuesta del diseño e implementación de un sistema de control interno financiero aplicado en la empresa AGHEMOR Cía. Ltda. Dedicada a la comercialización de productos alimenticios.

**Autor:** Fernanda Molina Saravia

**Motivación:** Tesis previa a la obtención del título de ingeniera en contabilidad y auditoría, contadora pública autorizada.

**Universidad:** Universidad Central del Ecuador

**Año:** 2012

**Resumen:** El presente tema de tesis desarrolla un diseño de un Sistema de Control Interno Financiero que se define como un proceso que es realizado por la administración y todo el personal de la compañía Aghemor Cía. Ltda. y está diseñado para proveer una seguridad razonable acerca del logro de los objetivos en las siguientes categorías: a. Efectividad y eficiencia en las operaciones; b. Confiabilidad en los reportes financieros; c. Cumplimiento de leyes y regulaciones; d. Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

Por tanto, el Sistema de Control Interno Financiero configura en el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas destinadas a ofrecer seguridad razonable sobre el logro de los objetivos mencionados. Además con esta investigación se instruye al personal de la compañía para que establezca el concepto de control interno y las consideraciones necesarias al efecto, pues los modelos vigentes con anterioridad se inclinaban hacia el Control Interno Contable y no abarcaban la organización en su conjunto, por lo que fue necesario implantar un Sistema de Control Interno que involucre a la organización como un todo, en busca

de niveles de eficiencia y eficacia, de acuerdo a los parámetros que se exigen, así como en la generalización del Sistema de Control Interno Financiero va más allá del marco contable y se adapta a las características de la compañía.

Con la implementación de la propuesta, se obtiene una visión integral de la organización, referente a si está alcanzando los objetivos y metas que se ha planteado, así como también si los recursos utilizados y las acciones ejecutadas, tiene la finalidad de evaluar su gestión para redefinir sus estrategias en el caso que se amerite.

El trabajo aporta desde la contabilidad como sistema de control, así como también por el tipo de empresa del ramo de alimentos en que se aplicará el sistema propuesto.

#### **Cuarta referencia**

**Tema:** Manual de procedimientos contables para la empresa G.N.A. representaciones S.A. asesora de servicios de migración.

**Autor:** Ximena Salas Estrella

**Universidad:** Universidad Tecnológica Equinoccial

**Motivación:** Tesis de Grado previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

**Año:** 2006

**Resumen:** El objetivo general de la investigación fue un Elaborar Manual de Procedimientos Contables para G.N.A. Representaciones S.A. sustentado en los principios contables generalmente aceptados (P.C.G.A.) y las normas ecuatorianas de contabilidad (N.E.C.), para mejorar la estructura financiera y una correcta asignación y delimitación de funciones de cada una de las áreas y del personal que labora en la empresa. Para esto se plantearon los objetivos específicos que fueron: Conocer la Misión, Visión, políticas y

estrategias de la compañía; 2.- Analizar la situación actual en cuanto a los procedimientos del Sistema contable y administrativo, proponer mejorarse en el sistema de cartera y de proveedores e identificar falencias del proceso contable. 3.- Determinar y analizar de las áreas críticas de la empresa y proponer soluciones mediante la implementación del Manual. 4.- Presentar la propuesta del manual mediante la aplicación de normas y leyes contables y tributarias que se relacionen con las actividades de la empresa. y 5.- Proponer alternativas de soluciones a las falencias de los procesos contables.

Un importante hallazgo producto de la investigación que se incluye en las conclusiones es que la parte relacionada a Crédito no mantiene un control interno ya que el vendedor no justifica la aprobación del crédito (Letras de Cambio) con la firma autorizada que es El Gerente General por lo que hay casos que la gerencia no ha tenido información de todos los créditos que otorga la empresa, aunque puede que el conocimiento del vendedor sea suficiente, siempre se requiere oficializar y realizar un procedimiento estandarizado para la aprobación de un crédito por la característica contingencial del mismo y el riesgo que esto implica para los activos de la empresa.

Este trabajo se revisó por que se basa en una propuesta similar a lo que se espera conseguir mediante el producto de la investigación presente.

### **La competencia**

La empresa que es competencia directa de DEGEREMCIA S.A. es la empresa que comercialmente se conoce como Yogurt Persa, que también tiene su sede en la ciudad de Guayaquil, inició sus actividades en el año 1981 y ofrece un portafolio de productos ligeros basados en yogurt, pan de yuca, mini hotdogs, papas fritas y

otros<sup>2</sup>. Cuenta con una planta de producción base en la ciudad de Guayaquil y 34 puntos de ventas, de ellos 30 franquiciados y 4 de administración directa<sup>3</sup>.

### 2.1.3 Fundamentación

#### Fundamentación científica

**La contabilidad:** Sobre contabilidad se dispone de algunas definiciones, como las que se presentan a continuación:

Es la ciencia que estudia el patrimonio y las variaciones que en él se producen, tiene como objeto la medición adecuada del patrimonio en sus diversos aspectos: tales como estático, dinámico, cuantitativo, cualitativo, económico y financiero<sup>4</sup>.

Es el conjunto de postulados teóricos de validez práctica comprobada, adoptados para el registro, la clasificación y el resumen racional de los hechos y actos de carácter económico financiero que afectan a las personas de existencia visible y a las de existencia jurídica, con el objeto de informar en términos monetarios principalmente acerca del estado de un patrimonio a una fecha dada y de la evolución experimentada por el mismo durante un periodo determinado<sup>5</sup> (CHAPMAN, citado en GODOY. p. 199).

Contabilidad es un elemento del sistema de informaciones de un ente que proporciona datos sobre su patrimonio y la evolución del mismo destinado a facilitar las decisiones de los administradores de la empresa y de los terceros que interactúan con ella en cuanto se refiere a su relación actual o potencial con la misma<sup>6</sup>.

Contabilidad ha sido definida como una disciplina que, mediante un registro ordenado de las operaciones comerciales, permite extraer informaciones tendientes a demostrar la verdadera situación de una Empresa y a orientar su futuro...<sup>7</sup>.

---

<sup>2</sup> [www.yogurtpersa.com](http://www.yogurtpersa.com)

<sup>3</sup> [www.semana.ec/sección-actualidad/junio 14/2012](http://www.semana.ec/sección-actualidad/junio-14/2012).

<sup>4</sup> REY; Pombo, José: *Contabilidad General*, p. 4.

<sup>5</sup> CHAPMAN, citado en Godoy Amanda: *Diccionario Contable y Comercial*, 3ra. Ed, p. 199.

<sup>6</sup> FOWLER, Newton. Citado en Godoy Amanda: *Diccionario Contable y Comercial*, 3ra. Ed, p. 199.

<sup>7</sup> APOLINAR, Citado en Godoy Amanda: *Diccionario Contable y Comercial*, 3ra. Ed, p. 199.

**Principios de contabilidad generalmente aceptados:** Aprobados durante la 7ma. Conferencia Interamericana de Contabilidad y 7ma. Asamblea Nacional de Graduados en Ciencias Económicas, celebrada en Mar del Plata en el año 1965, son un conjunto de normas de información financiera que se constituyen en una guía para la aplicación de criterios de contabilidad y homogenizar la calidad de la información contable a disposición de la sociedad.

El principio básico es sobre la contabilidad por partida doble, antiguo principio establecido por Lucas Paccioli (1494). Adicionalmente se consideran los siguientes principios:

- Bienes económicos
- Unidad de medida
- Valuación al costo
- Empresa en marcha
- Periodo de tiempo,
- Devengado,
- Objetividad
- Prudencia
- Uniformidad
- Significación o importancia relativa
- Revelación suficiente
- Entidad,
- Realización
- Periodo contable,
- Valor histórico original

**Principio de partida doble:** Es el sistema de contabilidad actual, basado en una ecuación aritmética por la cual el valor de los bienes y derechos poseídos es idéntico a la suma de las deudas asumidas en virtud de algunos de los citados bienes y del valor de los bienes propios. A estos efectos, el primer miembro de la igualdad representa el activo mientras que el segundo está compuesto por el pasivo y el patrimonio neto. Toda variación de un miembro de la ecuación implicará una similar en el otro miembro, y ésta puede afectar en más o en menos a

ambos... en atención a estas premisas se originan ciertos principios fundamentales: **i)** quien recibe es deudor y quien entrega acreedor; **ii)** no hay deudor sin acreedor ni acreedor sin deudor; **iii)** todo valor que entra debe ser equivalente al que sale; **iv)** todo lo que entra por una cuenta debe salir por la misma; **v)** las pérdidas se debitan, las ganancias se acreditan; **vi)** quien recibe debe a quien da; **vii)** todas las cuentas del activo y de resultado negativo, deben entrar antes que salir; a la inversa que las cuentas del pasivo, de patrimonio neto y de resultado positivo<sup>8</sup>.

**El proceso contable:** El proceso contable define la serie de etapas sucesivas del ciclo contable que permite transformar datos contables en informes contables. El proceso comienza con la selección de los hechos económicos y continuos con su anotación en diversos registros hasta llegar a la emisión de los estados contables.

**El ciclo contable:** Son las fases que componen la contabilidad de una entidad y que de manera metódica se repite durante cada periodo económico. Juliá (2005) lo define como el proceso mediante el cual se registran todas las operaciones realizadas por la empresa en el ejercicio económico con la finalidad de determinar el resultado de la misma y conocer su situación económico-financiera. Según el mismo autor el ciclo contable se compone de cuatro fases que integran muchas operaciones, estas son: **i)** apertura; **ii)** gestión; **iii)** cierre; y, **iv)** formulación de las cuentas anuales<sup>9</sup>.

Otra definición indica que el ciclo contable como el conjunto de todos los pasos necesarios que se han de realizar en un determinado ejercicio para llegar a establecer de forma sistemática el balance y la cuenta de resultados o el conjunto de operaciones realizadas por la empresa durante el ejercicio económico y su reflejo en los libros de contabilidad<sup>10</sup>.

---

<sup>8</sup> Godoy Amanda: *Diccionario Contable y Comercial*, 3ra. Ed, p. 590.

<sup>9</sup> Juliá, Juan & Server, Ricardo: *Contabilidad Financiero: Tomo I*. p. 189

<sup>10</sup> Nieto, Andrés: *Administración de Empresas*. Vol. I. p. 229.

**Normas internacionales de Información Financiera –NIIF–:** Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standard), son unas normas contables adoptadas por el International Accounting Standards Boards –IASB–, institución privada con sede en Londres, constituyen los estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable, ya que en ellas se presenta a la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo. Estos instrumentos establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros. Las **NIIF - IFRS** son más focalizadas en objetivos y principios y menos soportadas en reglas detalladas que otras normas<sup>11</sup>.

**Control interno:** Brock<sup>12</sup> indica que el control interno es un sistema destinado a proteger el activo de una empresa y a asegurar la exactitud y fiabilidad de los registros contables. El sistema deberá organizarse y manejarse de forma que el trabajo de una persona suponga la comprobación del trabajo de otra, con una duplicación mínima de esfuerzos. Si la empresa dispone de suficientes empleados para permitir la necesaria separación de funciones, podrá establecerse un buen sistema de control interno. Si el número de empleados es pequeño, el control interno será menos eficaz y habrá de ser complementado por una más cuidadosa supervisión por parte del propietario o director de la empresa. Como aplicación práctica, propone lo siguiente:

- Operaciones importantes de la empresa deberán ser asignadas a dos o más empleados de tal forma que el uno compruebe el trabajo del otro.
- Las personas encargadas del efectivo no deben ser las mismas que tengan la responsabilidad de su contabilización.
- Todos los empleados deberán gozar de sus vacaciones y su labor deberá ser realizada por otros empleados de la empresa.
- Todo valor deberá mantenerse con las debidas seguridades.

---

<sup>11</sup> [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)

<sup>12</sup> BROCK, Palmer, *Contabilidad, Principios y Aplicaciones*, p. 95.

**Tipos de controles:** El autor Rodrigo Estupiñan, indica que las actividades de control son importantes no sólo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado del logro de objetivos<sup>13</sup>; el mismo autor indica que los tipos de controles son:

- Detectivos
- Preventivos, y,
- Correctivos

**Control defectivo:** Está diseñado para detectar hechos indeseables, detectan la manifestación/ocurrencia de un hecho, sus características son:

- Detienen el proceso o aíslan las causas del riesgo o las registran,
- Ejerce una función de vigilancia,
- Actúan cuando se evaden los preventivos,
- No evitan las causas, las personas involucradas,
- Conscientes y obvios mide efectividad de controles preventivos.

**Control preventivo:** Son diseñados para prevenir resultados indeseables, reducen la posibilidad de que se detecte. Las características son:

- Están incorporados en los procesos de forma imperceptible,
- Pasivos construidos dentro del sistema inconsciente,
- Guías que evitan que exista las causas,
- Impedimento a que algo suceda mal
- Más barato, evita costos de correcciones.

**Control Correctivo:** Están diseñados para corregir efectos de un hecho indeseable, corrigen las causas del riesgo que se detecta. Sus características son:

- Es el complemento del defectivo al originar una acción luego de la alarma,
- Corrigen la evasión o falta de los preventivos,

---

<sup>13</sup> ESTUPIÑAN, Rodrigo: *Control Interno y Fraudes con Base en los Ciclos Transaccionales*, p. 33.

- Ayuda a la investigación y corrección de causas,
- Permite que la alarma se escuche y se remedie el problema,
- Mucho más costoso,
- Implica correcciones y reprocesos.

**Los tiempos del control:** Aunque no se trata de una entidad pública, es aplicable las instrucciones de control interno emitidas por la Contraloría General del Estado y que constan en el Art. 12, el control interno se aplicará de forma previa, continua y posterior.

- a) El control previo:** Implica que los ejecutores, administradores y encargados, analizarán las actividades propuestas, antes de su autorización o ejecución respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad y conformidad con los planes y objetivos institucionales.
- b) Control continuo o recurrente:** Los funcionarios encargados, de manera permanente constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con los términos contractuales.
- c) Control posterior:** La unidad de auditoría interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades.

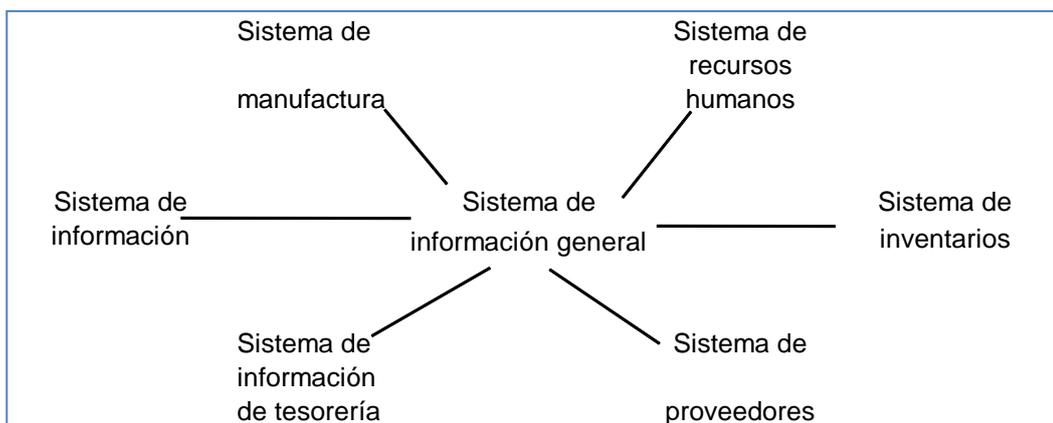
**La información como herramienta de control:** Según Estupiñan, la información generada internamente así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple distintos propósitos s diferentes niveles<sup>14</sup>

Según las necesidades de cada uno de los negocios, la información se articularía de la siguiente manera:

---

<sup>14</sup> ESTUPIÑAN, Rodrigo: Control Interno y Fraudes con base en los Ciclos Transaccionales, p. 35.

**Figura 8.** Forma de articulación de la información



**Fuente:** Estupiñan, Rodrigo: Control Interno y Fraudes con base en los Ciclos Transaccionales, p. 35.

## Fundamentación empresarial

**La empresa:** Según definiciones económicas es un agente de la economía y quien se encarga de producir y distribuir bienes y servicios, además de demandar mano de obra de las familias. Es una unidad económica que combina los denominados factores de la producción que son capital, trabajo, recursos naturales y tecnología<sup>15</sup>.

Según LINARES (2001), la empresa tiene los siguiente elementos en común: **i)** unos objetivos que integran su finalidad; toda empresa debe definir claramente lo que quiere hacer (construir viviendas, vender bienes inmuebles, asesoras económica y financieramente a empresas, fabricar material de obras, etc.) y para ello establece una serie de metas a alcanzar. **ii)** Un conjunto de factores de producción o recursos necesarios para la obtención y/o distribución de bienes y servicios. Para adquirir dichos factores es preciso contar con la financiación adecuada; **iii)** Una dirección que establece los objetivos a alcanzar, organiza los factores de producción e impulsa a la organización para la consecución de las metas establecidas. En resumen una empresa es un conjunto de factores humanos, materiales, financieros y técnicos organizados e impulsados por la

<sup>15</sup> REY Pombo, José: *Contabilidad General*, p. 5.

dirección, que trata de alcanzar unos objetivos acordes con la finalidad asignada de forma previa<sup>16</sup>.

El modelo de Katz-Kahn<sup>17</sup> divide a la empresa en un conjunto de cinco subsistemas en los términos siguientes:

**Sistema técnico:** se refiere al proceso de asignación y combinación de recursos dentro de una regularidad y conocimiento del proceso.

**Sistema de aprovisionamiento o de logística,** en el sentido de la capacidad de coordinación con el exterior, con el entorno.

**Sistema de mantenimiento de la capacidad** de los recursos, de la combinación de los mismos y de las relaciones de la empresa con su entorno

**Sistema de adaptación** que afecta a la capacidad de la empresa para adaptarse a las situaciones cambiantes de la tecnología, de dimensión, de variaciones del entorno, etc.

**Sistema político,** que afecta a la característica de la empresa como institución societaria en la que se recoge la relación y la forma en que realiza su vinculación con el entorno en el que se desenvuelve.

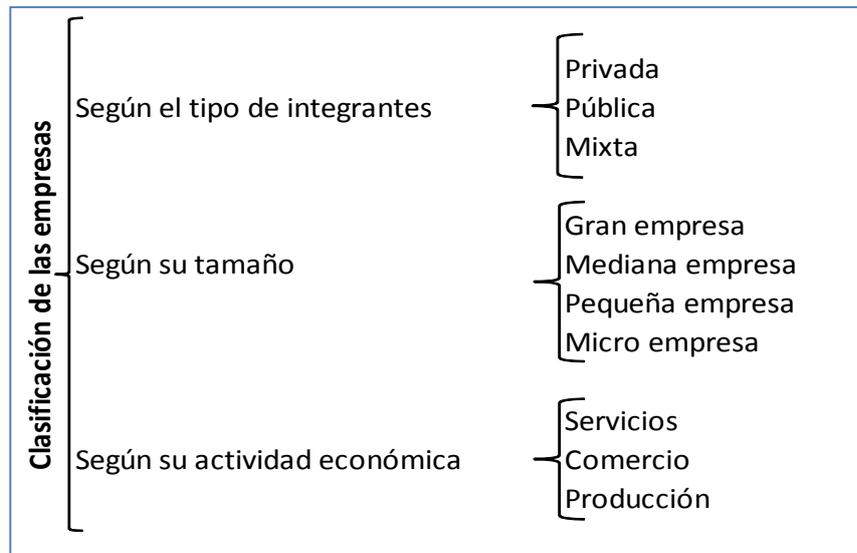
**Clasificación de las empresas:** Pueden ser clasificadas según la composición de sus integrantes, su tamaño y su actividad económica, entre otras formas

---

<sup>16</sup> LINARES, Carmen y otros: *Economía y Organización de Empresas Constructoras*, p. 181.

<sup>17</sup> GARCIA, Santiago: *Teoría Económica de la Empresa*, p. 127-128.

**Figura 9.** Clasificación de las empresas



Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

### **Clasificación según sus integrantes**

**Empresa privada.** Es aquella que tiene como socios o accionistas a ciudadanos o personas jurídicas privadas.

**Empresa pública:** Tiene como socios, o accionistas a entidades públicas y su capital proviene del Presupuesto General del Estado o de otra empresa pública.

**Empresa mixta:** Está integrada por capitales públicos y privados, actúa normalmente en sectores estratégicos de la economía.

### **Clasificación según su tamaño**

Esta clasificación es relativa y su dimensionamiento depende del tamaño de la economía del país anfitrión, en términos generales:

- Micro empresa: si posee 10 o menos trabajadores.
- Pequeña empresa: si tiene un número entre 11 y 49 trabajadores.
- Mediana empresa: si tiene un número entre 50 y 250 trabajadores.
- Gran empresa: si posee más de 250 trabajadores

**Tipo de empresas:** El tipo de empresa es una clasificación en función de su constitución, lo establece en el País, la Ley de Compañías, a continuación los diversos tipos de empresas<sup>18</sup>:

**Compañía en Nombre Colectivo:** La compañía en nombre colectivo se contrae entre dos o más personas que hacen el comercio bajo una razón social. La razón social es la fórmula enunciativa de los nombres de todos los socios, o de algunos de ellos, con la agregación de las palabras "y compañía". Sólo los nombres de los socios pueden formar parte de la razón social (Ley de Compañía. Art. 36).

**Compañía en Comandita Simple:** La compañía en comandita simple existe bajo una razón social y se contrae entre uno o varios socios solidaria e ilimitadamente responsables y otro u otros, simples suministradores de fondos, llamados socios comanditarios, cuya responsabilidad se limita al monto de sus aportes. La razón social será, necesariamente, el nombre de uno o varios de los socios solidariamente responsables, al que se agregará siempre las palabras "compañía en comandita", escritas con todas sus letras o la abreviatura que comúnmente suele usarse. El comanditario que tolerare la inclusión de su nombre en la razón social quedará solidaria e ilimitadamente responsable de las obligaciones contraídas por la compañía (Ley de Compañías. Art. 59)

**Compañía de responsabilidad Limitada:** La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre tres o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirá, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura. Si se utilizare una denominación objetiva será una que no pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar (Ley de Compañías, Art. 92).

**Compañía Anónima:** La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que

---

<sup>18</sup> Congreso Nacional, *Ley de Compañías*, Art. Citados.

responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas (Ley de Compañías, Art. 143).

**Compañía en Comandita por Acciones:** El capital de esta compañía se dividirá en acciones nominativas de un valor nominal igual. La décima parte del capital social, por lo menos, debe ser aportada por los socios solidariamente responsables (comanditados), a quienes por sus acciones se entregarán certificados nominativos intransferibles (Ley de Compañías, Art. 301).

**Compañía de Economía Mixta:** Se aplica las disposiciones relativas ala compañía anónima, se forma con entidades del Estado, las municipalidades, los consejos provinciales y las entidades u organismos del sector público, juntamente con el capital privado, en el capital y en la gestión social de esta compañía (Ley de Compañías, Art. 308).

**Compañías extranjeras:** Son aquellas que están legalmente constituidas en su país de origen y cumplen las disposiciones de registro y operación en el Ecuador de acuerdo a las disposiciones de la Ley de Compañías.

**Asociación o Cuentas en Participación:** Es aquella en la que un comerciante da a una o más personas participación en las utilidades o pérdidas de una o más operaciones o de todo su comercio. Puede también tener lugar en operaciones mercantiles hechas por no comerciantes (Ley de Compañías, Art. 423).

**Compañía Holding o Tenedora de Acciones:** Es la que tiene por objeto la compra de acciones o participaciones de otras compañías, con la finalidad de vincularlas y ejercer su control a través de vínculos de propiedad accionaria, gestión, administración, responsabilidad crediticia o resultados y conformar así un grupo empresarial (Ley de Compañías, Art. 429).

**Comerciante:** El Código de Comercio, su Art. 28 define como comerciantes a las personas naturales o jurídicas, nacionales y extranjeras, domiciliadas en el Ecuador, que intervengan en el comercio de muebles e inmuebles, que realicen servicios relacionados con actividades comerciales, y que, teniendo capacidad para

contratar, hagan del comercio su profesión habitual y actúen con un capital en giro propio y ajeno.

La habitualidad es un elemento básico para la definición de comerciantes, personas que ejerzan con eventualidad el comercio no tienen el calificativo de comerciantes. La condición de capacidad legal para contratar es lo que permite el ejercicio de comerciante.

**Franquicia:** La franquicia es un método de expansión empresarial mediante el cual el dueño de un negocio (Franquiciante) permite y apoya a otra persona (Franquiciado) para que replique su concepto y comercialice productos o servicios bajo su nombre comercial y marcas registradas.

La franquicia representa hoy en día el sistema de expansión empresarial más empleado y desarrollado en las economías modernas. Son cada vez más las empresas de todo tipo y tamaño las que optan por esta fórmula de crecimiento empresarial.

**Flujograma de procesos:** La palabra flujograma, es una expresión genérica de un diagrama de flujos que se podría aplicar a flujos de información<sup>19</sup> como en el caso de un proceso contable.

**Reingeniería de procesos:** Al respecto existen varias definiciones entre las que citamos:

Análisis y diseño de los flujos de trabajo y procesos dentro y entre organizaciones (T.H. Devenport, citado en Sáez. s/f).

Reconsideración, reestructuración y nacionalización de las estructuras de negocios, procesos, métodos de trabajo, gestión de sistemas y relaciones externas, a través de las cuales creamos y distribuimos valor...<sup>20</sup>.

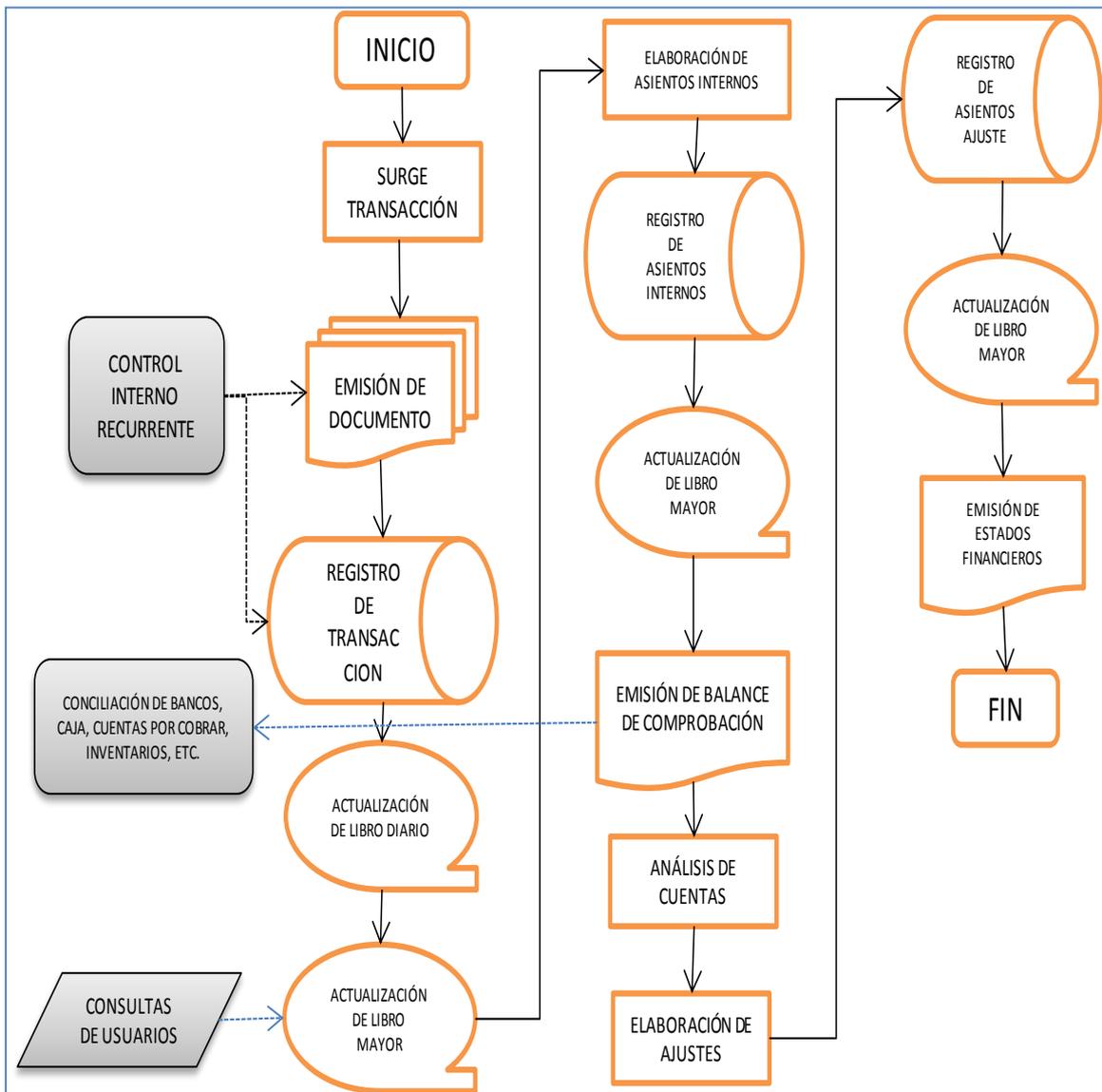
---

<sup>19</sup> Juan Anaya y otros: Innovación y Mejora de Procesos Logísticos: Análisis, Diagnóstico e Implantación de sistemas logísticos. 2da. Ed. ESIC Editorial. P. 122. España: 2007.

<sup>20</sup>R.Talwar, citado en Saez. s/f.

Reingeniería es la revisión fundamental y el rediseño radical de procesos para alcanzar mejoras espectaculares en medidas críticas y contemporáneas de rendimiento, tales como costos, calidad, servicio y rapidez<sup>21</sup>.

Figura 10. El proceso contable



Fuente: Juan Anaya: Innovación y mejora de procesos logísticos, p. 122.

<sup>21</sup>Hammer y Champy. Citado en Saez. s/f.

## Fundamentación técnica

La fundamentación técnica se basará en los procesos específicos que rigen en las actividades económicas de la empresa, DEGEREMCIA S.A.

## Elaboración de yogurt base

**Cuadro 2: Información base del yogurt**

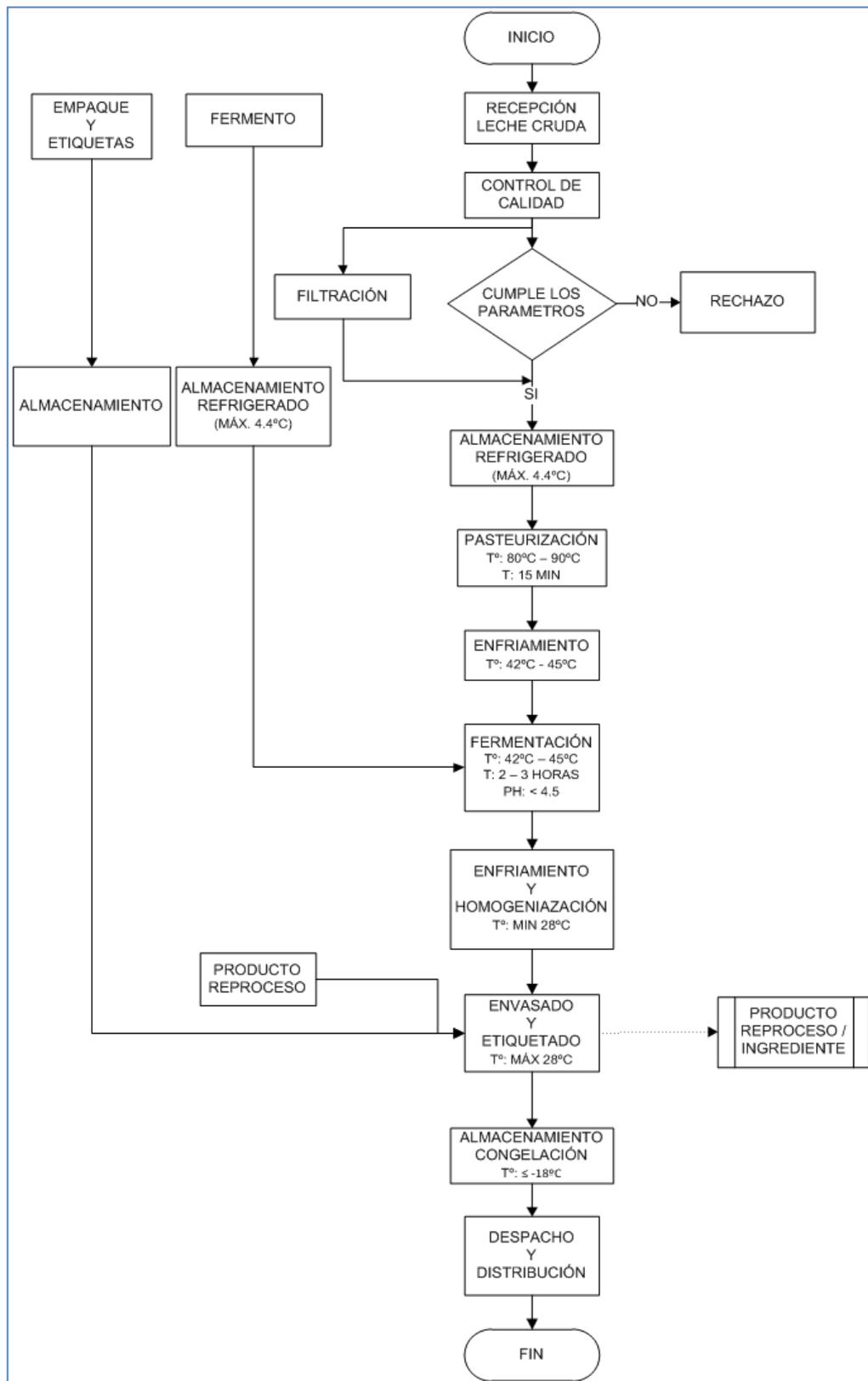
<b>NOMBRE DEL PRODUCTO</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Yogurt Base</li></ul>	<b>INGREDIENTES:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Leche</li><li>• Fermento</li></ul>
<b>PRESENTACIÓN:</b> Fundas de 1 Kg.	<b>BATCH DE PRODUCCIÓN:</b> De acuerdo a la planificación
<b>EQUIPOS Y UTENSILIOS USADOS</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Tanque de Refrigeración</li><li>• Tanques de Pasteurización y Fermentación</li><li>• Caldero</li><li>• Banco de Hielo</li><li>• Llenadora</li><li>• Termómetro</li><li>• Balanza</li></ul>	

**Fuente:** Archivos de DEGEREMCIA S.A.  
Elaboración: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

El yogurt base tiene como ingredientes la leche y el fermento, la presentación para la venta es en fundas de un kilogramo. Para su producción se utiliza el tanque de refrigeración, de pasteurización y fermentación, caldero, banco de hielo, llenadora, termómetro y balanza.

## Flujograma para elaboración de Yogurt base

Figura 11. Flujograma de elaboración de yogurt



Fuente: Archivos de DEGEREMCIA S.A.

## Proceso para elaboración de pan de yuca

**Cuadro 3.** Información base para elaboración de pan de yuca

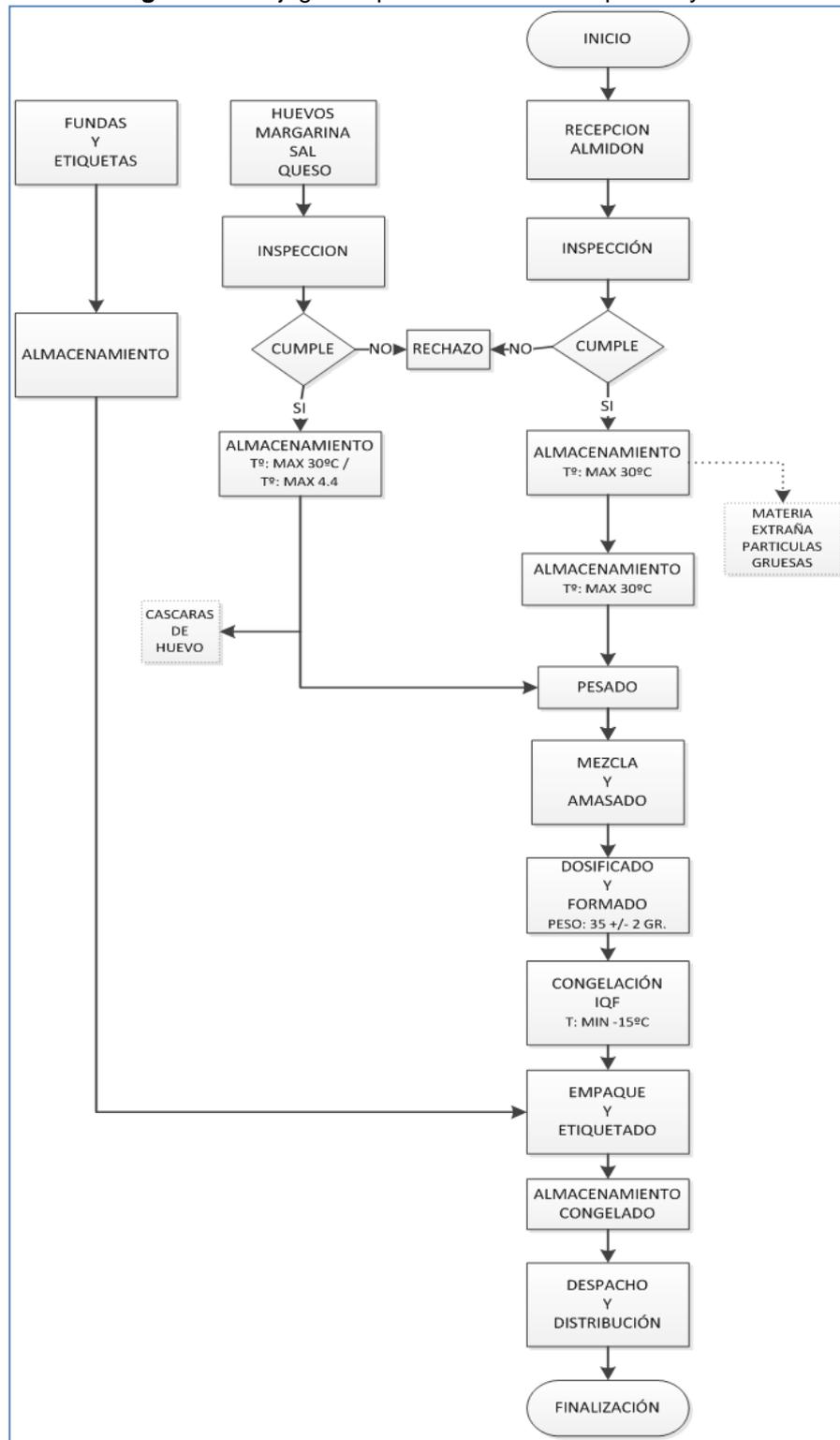
<b>NOMBRE DEL PRODUCTO</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Pan de yuca</li></ul>	<b>INGREDIENTES:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Almidón</li><li>• Huevos</li><li>• Margarina</li><li>• Queso fresco</li><li>• Sal</li></ul>
<b>PRESENTACIÓN:</b> Fundas de 28 u.	<b>BATCH DE PRODUCCIÓN:</b> De acuerdo a la planificación
<b>EQUIPOS Y UTENSILIOS USADOS</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Balanza</li><li>• Mezcladora</li><li>• Dosificadora y formadora</li><li>• Cámara IQF</li><li>• Mesas, latas, coches</li><li>• Termómetro</li></ul>	

**Fuente:** Archivos de DEGEREMCIA S.A.  
**Elaboración:** Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

Para el proceso de elaboración de pan de yuca se utiliza como ingredientes al almidón, huevos, margarina, queso fresco y sal. La presentación para la venta es en de fundas de 28 unidades. Los equipos y utensilios usados son balanza, mezcladora, dosificadora y formadora, cámara IQF, mesas, latas, coches y termómetro.

## Flujograma de proceso para elaboración de pan de yuca

Figura 12. Flujograma para elaboración de pan de yuca



Fuente: Archivos de DEGEREMCIA S.A

## Proceso para elaboración de pan de maíz

**Cuadro 4.** Datos básicos para elaboración de pan de maíz

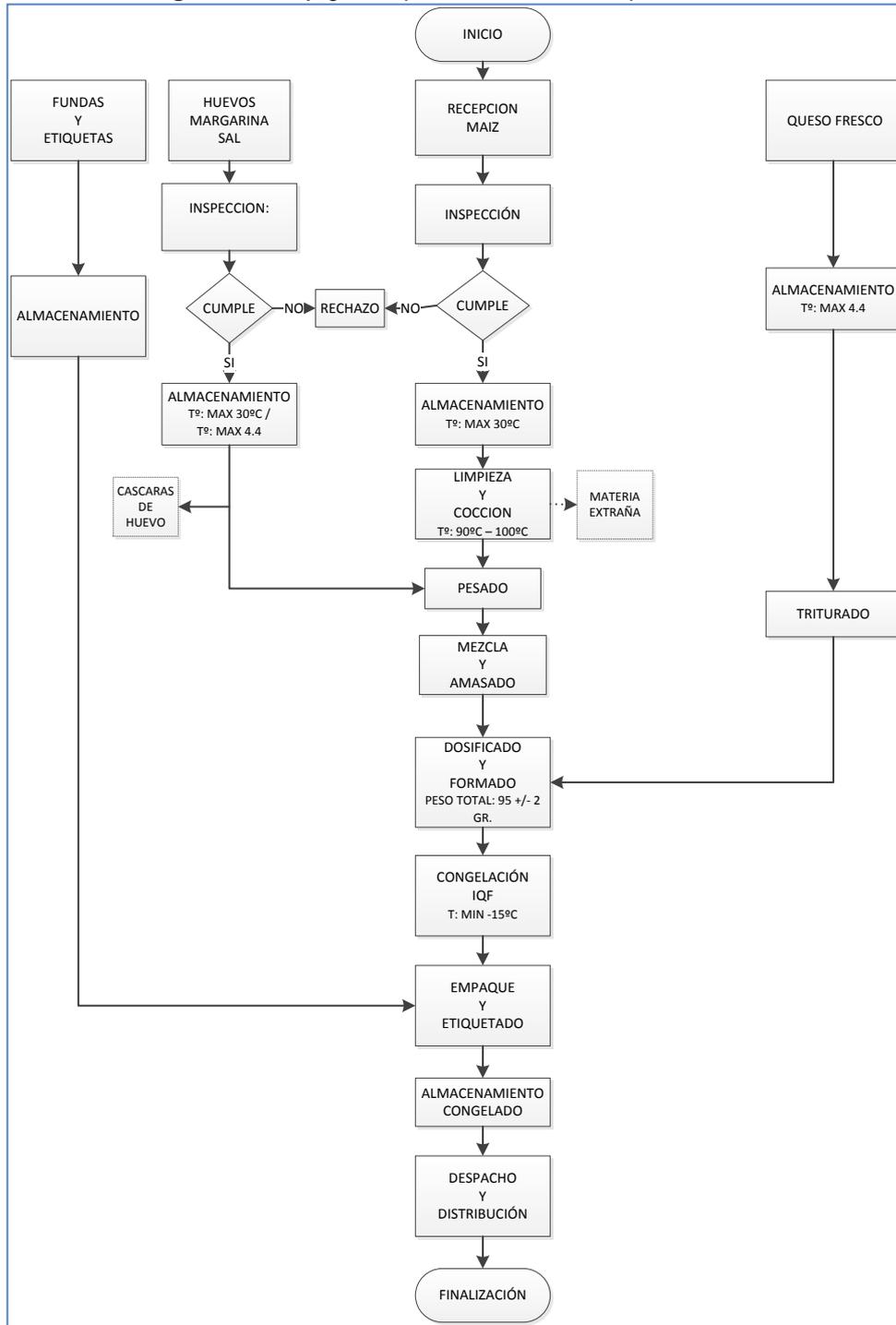
<b>NOMBRE DEL PRODUCTO</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Pan de Maíz</li></ul>	<b>INGREDIENTES:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Maíz</li><li>• Huevos</li><li>• Agua</li><li>• Margarina</li><li>• Queso fresco</li><li>• Sal</li></ul>
<b>PRESENTACIÓN:</b> Paquete de 12 unidades	<b>BATCH DE PRODUCCIÓN:</b> De acuerdo a la planificación
<b>EQUIPOS Y UTENSILIOS USADOS</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Balanza</li><li>• Molino</li><li>• Mezcladora</li><li>• Dosificadora y formadora</li><li>• Cámara IQF</li><li>• Mesas, latas, coches</li><li>• Termómetro</li></ul>	

**Fuente:** Archivos de DEGEREMCIA S.A  
**Elaboración:** Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

La elaboración del pan de maíz requiere como ingredientes maíz, huevos, agua, margarina, queso fresco y sal. La presentación para la venta es en paquetes de 12 unidades, el equipo que se utilizar en el proceso productivo es la balanza, molino, mezcladora, dosificadora y formadora, cámara IQF, mesas, latas, coches y termómetro.

# Flujograma para producción de pan de maíz

Figura 13. Flujograma para elaboración de pan de maíz



Fuente: Archivos de DEGEREMCIA S.A

## **2.2 MARCO LEGAL**

### **Constitución Política de la República del Ecuador**

La Constitución Política de la República del Ecuador, en su categoría de marco legal superior, con respecto a las empresas establece lo siguiente:

**Art. 319.-** Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

### **Código Tributario**

Como lo establece su artículo número uno, el Código Tributario regula las relaciones jurídicas provenientes de los tributos, entre los sujetos activos y los contribuyentes o responsables de aquellos. Este ámbito implica tributos nacionales, provinciales, municipales o locales o de otros entes acreedores de los mismos.

En su Artículo tercero se indica la facultad de establecer, modificar o extinguir tributos, es exclusiva del Estado, mediante Ley; en consecuencia, no hay tributo sin Ley.

### **Ley de régimen tributario interno**

Es el marco legal específico que regula el tema de impuestos, su determinación, cálculo, retención y pago, bajo esta Ley se deberán regir todas las personas e instituciones públicas, privadas y mixtas que ejerzan acciones económicas en el País.

En su Artículo 19 establece que están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan

en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

### **Ley de Compañías**

Este marco legal rige la constitución, organización, supervisión y regulación, actividades, disolución y liquidación de todas las personas jurídicas con fines de lucro que tienen domicilio en el País, incluidas las compañías extranjeras y de economía mixta.

La empresa analizada es una sociedad anónima constituida en Ecuador, por tanto su marco legal es la Ley de Compañías y controlada y regulada por la Superintendencia de Compañías. Al respecto la Ley en su Art. 143 establece que “una compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas”. Los artículos subsiguientes, hasta el Número 300 tratan sobre la organización, administración, control y liquidación de este tipo de compañías.

### **Superintendencia de Compañías**

Este organismo ejerce la rectoría, control y regulación de las sociedades constituidas bajo el marco legal de la Ley de Compañías; su art. No. 430 establece que “la Superintendencia de Compañías es el organismo técnico y con autonomía administrativa, económica y financiera, que vigila y controla la organización,

actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades en las circunstancias y condiciones establecidas por la ley”.

La vigilancia y control que ejerce la Superintendencia de Compañías comprende los aspectos jurídicos, societarios, económicos, financieros y contables (Ley de Compañías, Art. 432).

### **Servicio de Rentas Internas**

El Servicio de Rentas Internas –SRI- es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

El Servicio de Rentas Internas fue creado mediante La Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas, las facultades de esta entidad están determinadas en su Art. No. 2, entre ellas la de “efectuar la determinación, recaudación y control de los tributos internos del Estados y de aquellos cuya administración no esté expresamente asignado por Ley a otra autoridad”.

## **2.3 MARCO CONCEPTUAL**

**Área.-** Espacio en que se produce determinado fenómeno o que se distingue por ciertos caracteres geográficos, botánicos, zoológicos, económicos, etc. área geográfica, lingüística.

**Contabilidad.-** Sistema para llevar las cuentas de una empresa o entidad que se rigen bajo principios contables.

**Capacitación.-**Preparación de una persona para que sea apta o capaz para hacer una cosa: escuela de capacitación agraria.

**Diseño.**-la palabra **diseño** se refiere a un **boceto, bosquejo** o **esquema** que se realiza, ya sea mentalmente o en un soporte material, antes de concretar la producción de algo.

**Estructura.**- Distribución y orden de las partes importantes que componen un todo: la estructura de una novela, de una sociedad, de un proyecto político.

**Empresa.**- Una **empresa** es una **unidad económico-social**, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios.

**Financiera.**- De las finanzas o relativo a ellas: análisis financiero.

Se dice de la entidad que se dedica a financiar algo con el dinero que ahorradores particulares han depositado en ella.

**Implementar.**- Poner en funcionamiento, aplicar los métodos y medidas necesarios para llevar algo a cabo: implementar un algoritmo.

**Logística.**- Es implementar y controlar con eficiencia los materiales y los productos, desde el punto de origen hasta el consumo, con la intención de satisfacer las necesidades del consumidor al menor coste posible.

**Manual.**- Libro que recoge lo esencial o básico de una materia, proyecto o investigación realizada.

**Método.**- Modo de obrar o proceder: no me gustan sus métodos violentos.

Modo ordenado de actuar: si vives con método ahorrarás más.

**Procedimientos.**- m. Método o sistema estructurado para ejecutar algunas cosas: el procedimiento de excavación varía según el suelo.

**Proceso.**-m. Conjunto de las fases sucesivas de un fenómeno natural o de una operación artificial: el proceso degenerativo ha avanzado.

**Política.**- La política es una actividad orientada en forma ideológica a la toma de decisiones de un grupo para alcanzar ciertos objetivos.

**Registro.-** Asiento o anotación que queda de lo que se registra: guarda en un cuaderno el registro de llamadas que recibe cada día.

**Teoría.-** Conocimiento especulativo considerado con independencia de toda aplicación: el examen consistirá solo en teoría.

**Técnica.-** Que conoce muy bien los procedimientos de una ciencia, un arte o un oficio y los lleva a la práctica con especial habilidad: es un jugador muy técnico, pero poco intuitivo.

(<http://es.wikipedia.org/wiki/Enciclopedia>)

## **2.4 HIPÓTESIS Y VARIABLES**

### **2.4.1 Hipótesis General**

Los adecuados procesos y procedimientos contables de la empresa permiten que se establezcan rutinas permanentes de control interno, de tal forma que esto se evidencie en la calidad de los estados financieros de la Empresa DEGEREMCIA S.A de la ciudad de Guayaquil en el año 2013.

### **2.4.2 Hipótesis Particulares**

- El análisis de los estados financieros de DEGEREMCIA S.A. permitirá se identifiquen los principales rubros que requieran conciliación permanente y de esta forma mejorar el control interno de la Empresa.
- DEGEREMCIA S.A. tiene determinados los elementos fundamentales y su periodicidad de revisión de políticas, manuales e instrumentos de control de contabilidad de tal forma que puedan ser incorporados al proceso de contabilidad al final de tercer trimestre del año 2013.

- Al ajustarse los procesos, procedimientos e instrumentos la información de las transacciones es registrada contablemente en tiempo real en la empresa DEGEREMCIA S.A. al final del tercer trimestre del año 2013.
- Establecidos los procesos, procedimientos e instrumentos se incorporar un sistema administrativo-contable integrado que cumpla criterios de eficacia, oportunidad y eficiencia en la empresa DEGEREMCIA S.A. al final del año 2013.

### 2.4.3 Declaración de variables

#### Hipótesis general

- **Variable Independiente:** Procesos y procedimientos contables de la empresa.
- **Variable Dependiente:** Calidad de estados financieros de la empresa.

#### Primera hipótesis particular

- **Variable Independiente:** Rubros de los estados financieros.
- **Variable Dependiente:** Programar permanentemente actividades de conciliación.

#### Segunda hipótesis particular

- **Variable Independiente:** Periodicidad de revisión de políticas, manuales e instrumentos de control de contabilidad.
- **Variable Dependiente:** Proceso de contabilidad.

#### Tercera hipótesis particular

- **Variable Independiente:** Procesos, procedimientos e instrumentos.
- **Variable Dependiente:** Registro contable en tiempo real.

#### **Cuarta hipótesis particular**

- **Variable Independiente:** Procesos, procedimientos e instrumentos.
- **Variable Dependiente:** Sistema administrativo-contable integrado.

## 2.4.4 Operacionalización de variables.

**Cuadro 5. Operacionalización de variables**

Hipótesis	Variable	Definición	Indicadores
Los adecuados procesos y procedimientos contables de la empresa permiten que se establezcan rutinas permanentes de control interno, de tal forma que esto se evidencia en la calidad de los estados financieros de la Empresa DEGEREMCIA S.A de la ciudad de Guayaquil en el año 2013	Procesos y procedimientos contables de la empresa	Procesos preestablecidos que indicandireccionalidad de flujos de información contable y su procesamiento hasta la obtención de productos de información financiera	1. Número de transacciones ingresadas en lugar de origen, 2. Número de transacciones con reclasificación de cuentas,
	Calidad de estados financieros de la empresa.	Es la evidencia de la consistencia del proceso e instrumentos utilizados en el proceso de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados.	3. Disponibilidad de detalles de cuentas de balance. 4. Número de transacciones sin contabilizar, 5. Porcentajes con respecto al total de transacciones sin contabilizar.
El análisis de los estados financieros de DEGEREMCIA S.A. Permitirá se identifiquen los principales rubros que requieran conciliación permanente y de esta forma mejorar el control interno de la Empresa.	Ajuste de procesos, procedimientos e instrumentos.	Modificaciones que sean realizadas a los procesos procedimientos e instrumentos como resultado del proceso de análisis.	6. Porcentaje de disminución de reclasificación de cuentas, 7. Porcentaje de disminución de transacciones no reclasificadas.
	Programar permanentemente actividades de conciliación.	Calendario programación de conciliaciones de cuentas que se realicen a partir de la información contable.	8. Número de cuentas con conciliación por mes,
DEGEREMCIA S.A. tiene determinados los elementos fundamentales y su periodicidad de revisión de políticas, manuales e instrumentos de control de contabilidad de tal forma que puedan ser incorporados al proceso de contabilidad al final de tercer trimestre del año 2013.	Periodicidad de revisión de políticas, manuales e instrumentos de control de contabilidad.	Calendario, plazos y desencadenantes para la revisión y eventual modificación de las políticas, manuales e instrumentos de control de contabilidad.	9. Existencia de política de revisión y actualización de cuentas.
	Proceso de contabilidad.	Conjunto concatenado y coherente de actividades que se realizan para el procesamiento de la información financiera y obtener resultados contables.	10. Indicadores 1 y 2
Al ajustarse los procesos, procedimientos e instrumentos la información de las transacciones es registrada contablemente en tiempo real en la empresa DEGEREMCIA S.A. al final del tercer trimestre del año 2013.	Procesos, procedimientos e instrumentos	Procesos preestablecidos que indica el flujo de la información contable y su procesamiento hasta la obtención de productos de información financiera	11. Indicadores 1 y 2
	Registro contable en tiempo real	Registro en el sistema contable de las transacciones financieras en el momento que estas se realizan.	12. Porcentaje de operaciones de ventas que se registran en caja registradora.
Establecidos los procesos, procedimientos e instrumentos es posible incorporar un sistema administrativo-contable integrado que cumpla criterios de eficacia, oportunidad y eficiencia en la empresa DEGEREMCIA S.A. Al final del año 2013.	Procesos, procedimientos e instrumentos.	Procesos preestablecidos que indican el flujo de la información contable y su procesamiento hasta la obtención de productos de información financiera	13. Indicadores 1y 2
	Sistema administrativo-contable integrado.	Software de aplicación contable y administrativo integrado y diseñado en función de las particularidades de la empresa	14. Existencia de software integrado de contabilidad y administración

**Fuente:** Hipótesis y declaración de variables  
**Elaboración:** Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN Y PERSPECTIVA GENERAL**

La investigación presentada es de tipo aplicada o también llamada investigación práctica o tecnológica, según Mejía (2005) “es aquella que se realiza con el propósito de transformar la realidad y adecuarla a las necesidades de la vida del hombre, pues busca resolver problemas a partir de una revisión de la teoría y del comportamiento del proceso actual para obtener un resultado predefinido en el objetivo general de investigación”.

Según su objetivo gnoseológico es una investigación descriptiva, pues busca especificar las propiedades importantes y relevantes del objeto de estudio, así como el medir, o evaluar los aspectos, dimensiones o componentes más relevantes del fenómeno o fenómenos a investigar. También se enmarca en una investigación explicativa, ya que indaga las causas de los problemas o situaciones objeto de estudio, su interés se centra en investigar el por qué de la ocurrencia de un fenómeno y en qué condiciones se da este o por qué dos o más variables están relacionadas.

Según el contexto, es una investigación de campo, esta constituye un proceso sistemático, riguroso y racional de recolección, tratamiento, análisis y presentación de datos, basado en una estrategia de recolección directa de la realidad de las informaciones necesarias para la investigación. La investigación de campo será tomada a funcionarios de contabilidad y usuarios de la información contable.

Según el control de las variables es una investigación no experimental que se define como “la que se realiza sin manipular deliberadamente variables, se observan los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para luego analizarlos”.

La orientación temporal de la investigación es transversal, pues analiza el fenómeno investigado en un momento, sin ningún tipo de seguimiento a lo largo del tiempo o evolución histórica del mismo.

Adicionalmente, es una investigación de tipo cualitativo más que cuantitativa, pues se basará en la observación y análisis de procesos e instrumentos.

En cuanto a la perspectiva general, de la investigación, en esta, el investigador adoptará el papel de observador no involucrado. La interpretación y percepción de la realidad de interés será analizada en función de sus objetivos, práctica profesional y principios y elementos de control interno.

Igualmente, el conocimiento obtenido estará en función de lo concebido y buscado por el investigador, aunque deberá estar atento a eventuales nuevos hallazgos, para lo que se deberá tener una apertura intelectual y un constante análisis con otros profesionales en el tema.

## **3.2 LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA**

### **3.2.1 Características de la población**

La población está compuesta de 20 funcionarios de áreas de gestión y administración de la empresa que corresponden a las siguientes categorías:

**Cuadro 6.** Número de puestos por niveles

<b>COMPAÑÍA DEGEREMCIA S.A.</b>	
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>
PRESIDENTE	1
VICE PRESIDENTE	1
GERENTE GENERAL	1
GERENTE FINANCIERO	1
GERENTE DE PRODUCCION	1
GERENTE DE OPERACIONES	1
GERENTES DE COMERCIALIZACIÓN Y DE ZONA	2
CONTRALOR	1
TESORERA	1
ASISTENTES DE TESORERÍA	2
JEFA DE TALENTO HUMANO	1
ASISTENTE DE TALENTO HUMANO	1
JEFE DE PLANTA	1
JEFE DE BODEGA	1
JEFES DE OPERACIONES Y CAPACITACIÓN	2
SISTEMAS	1
CONTABILIDAD	1
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>

Fuente: Archivos de la Empresa  
Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

### 3.2.2 Delimitación de la población

- Funcionarios de la Empresa analizada,
- Usuarios y ejecutores de la información de contabilidad,
- Sede en la ciudad de Guayaquil,

### 3.2.3 Tipo de muestra

Muestra probabilística al 100% de la población, funcionarios de gestión y administración usuarios.

### 3.2.4 Tamaño de la muestra

Cuadro 7. Tamaño de la muestra

<b>COMPAÑÍA DEGEREMCIA S.A.</b>	
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CANTIDAD</b>
PRESIDENTE	1
VICE PRESIDENTE	1
GERENTE GENERAL	1
GERENTE FINANCIERO	1
GERENTE DE PRODUCCION	1
GERENTE DE OPERACIONES	1
GERENTES DE COMERCIALIZACIÓN Y DE ZONA	2
CONTRALOR	1
TESORERA	1
ASISTENTES DE TESORERÍA	2
JEFA DE TALENTO HUMANO	1
ASISTENTE DE TALENTO HUMANO	1
JEFE DE PLANTA	1
JEFE DE BODEGA	1
JEFES DE OPERACIONES Y CAPACITACIÓN	2
SISTEMAS	1
CONTABILIDAD	1
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>

Fuente: Archivos de la empresa  
Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

### 3.2.5 Proceso de selección

Al ser la muestra igual a la población, no será necesario establecer técnica alguna de selección. Más allá de un orden natural y funcional del orden del proceso de toma de información.

## 3.3 LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS

### 3.3.1 Métodos teóricos

El método teórico a aplicar es el inductivo, esto es a partir del análisis de la situación particular de la Empresa se realizarán conclusiones generales.

### **3.3.2 Métodos empíricos**

Como método empírico se aplicará una combinación de entrevista a cada uno de los funcionarios que conforman la muestra y estudio documental de cada uno los productos de información financiera que emite el departamento de contabilidad.

### **3.3.3 Técnicas e instrumentos**

La técnica de investigación a aplicar será la entrevista, que tendrá las siguientes características:

- Un entrevistador- un entrevistado;
- Entrevista estandarizada, donde existirá un cuestionario que se formularán al entrevistado y se anotarán las diferentes respuestas que este último presente.

Adicionalmente, se aplicará el estudio documental que consistirá en un análisis de cada uno de los estados financieros que emita el departamento de contabilidad que será revisado en función del “deber Ser”, esto es, la información según es requerida por el usuario.

## **3.4 TRATAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN**

Para el procesamiento de la información se utilizarán las siguientes herramientas:

- Todas las respuestas se las digitará en hoja electrónica Excel,
- La presentación de resultados se resumirá según categorías de funcionarios,
- La información se presentará en cuadros y tabulada mediante medidas estadísticas de tendencia central, donde aplique,
- Se utilizará gráficos para efectos de presentación visual.

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL**

Como se lo refiere en el capítulo I, el problema principal que se evidencia en la Empresa es que debido a los inadecuados procesos y procedimientos contables se originan deficiencias en el área de contabilidad al momento de presentar la información financiera.

También se observa, que en el departamento de contabilidad en algunos rubros presentan cifras no ajustadas a la realidad ya que no siempre se realizan conciliaciones entre lo real y lo contable, el efecto que esto genera desconfianza por parte de los ejecutivos de la empresa al momento de tomar decisiones.

La poca uniformidad de la información contable que atenta contra su calidad, como producto de un deficiente empleo de políticas y manuales de contabilidad por lo que el proceso está en función de la discrecionalidad del profesional a cargo; el efecto que esto genera es una ineficiencia de la utilización de recursos.

También, se tiene el retraso permanente y crónico de los estados financieros que emite el departamento de contabilidad ya que la información ingresa a la fuente y no es ingresada posteriormente por contabilidad. El efecto de este problema es la percepción por parte de terceros que el departamento de contabilidad es poco productivo lo que a su vez genera un desánimo en el personal.

Adicionalmente, no existe un sistema de contabilidad totalmente integrado, que conecte los diferentes puntos de venta y otros departamentos donde se generan

transacciones con la administración central, de tal forma que se pueda obtener en tiempo real la información.

#### 4.2 ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS.

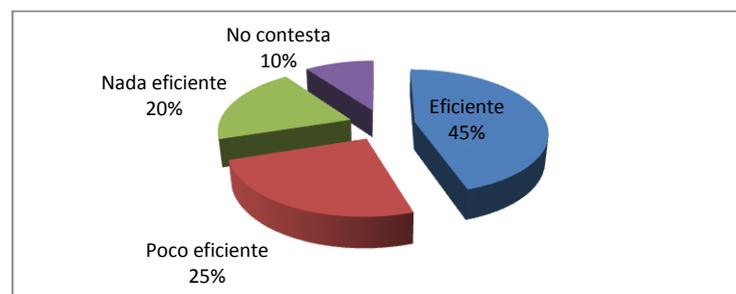
Como parte del proceso de investigación se tomó una encuesta de 11 preguntas al personal de la empresa que están directamente involucrados y son usuarios permanentes de la información que emite contabilidad, a continuación los resultados de la misma:

##### 1. Considera que la información que recibe de contabilidad es...

**Cuadro 8. Sobre la información financiera que se recibe**

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Eficiente	9	45,0%
Poco eficiente	5	25,0%
Nada eficiente	4	20,0%
No contesta	2	10,0%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100,0%</b>

Fuente: Encuesta a funcionarios y empleados  
Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano



**Figura 14. Sobre la información financiera que se recibe**

Fuente: Encuesta a funcionarios y empleados  
Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

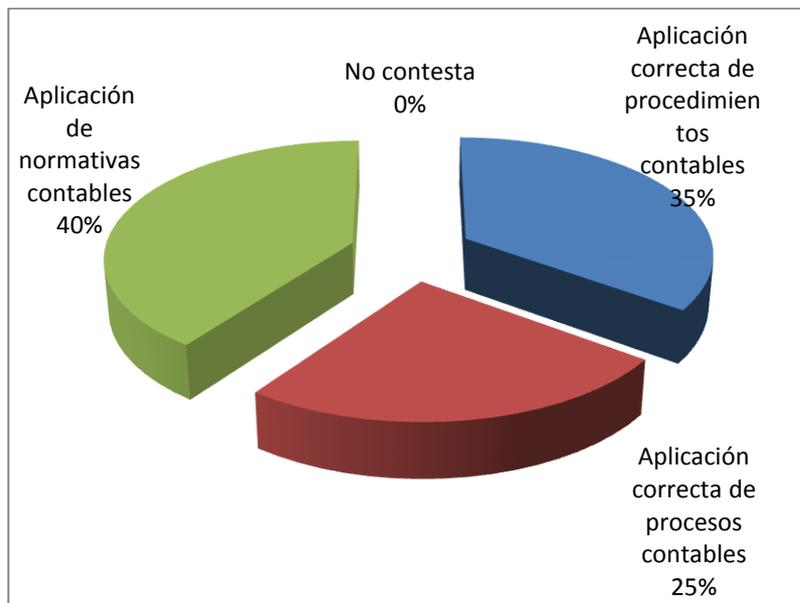
A juicio de nueve encuestados (45%) la información financiera que se presenta periódicamente es eficiente, pero para cinco (25%) es poco eficiente y para cuatro encuestados (20%) es nada eficiente; dos personas (2%) no contestaron.

**2. Cree Ud. que para una presentación eficiente de la información financiera se requiere de...**

**Cuadro 9.** Lo que se requiere para una aplicación eficiente de la información financiera

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Aplicación correcta de procedimientos contables	7	35,0%
Aplicación correcta de procesos contables	5	25,0%
Aplicación de normativas contables	8	40,0%
No contesta	0	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100,0%</b>

Fuente: Encuesta a funcionarios y empleados  
Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano



**Figura 15.** Lo que se requiere para una aplicación eficiente de la información financiera

Fuente: Encuesta a funcionarios y empleados  
Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

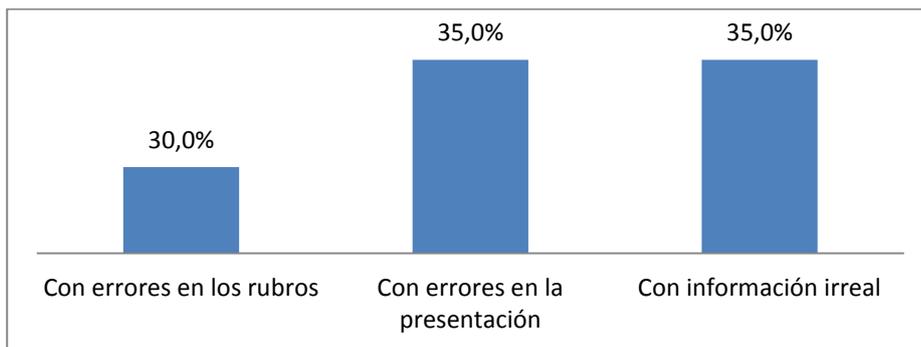
El 35% de los encuestados contestaron que se requiere una aplicación correcta de procedimientos contables; el 25% respondió se requiere una aplicación correcta de procesos contables; y, el 40% cree se debe aplicar normativas contables.

**3. Cree Ud. que actualmente la empresa DEGEREMCIA S.A presenta los estados financieros...**

**Cuadro 10.** Calidad del contenido de estados financieros

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Con errores en los rubros	6	30,0%
Con errores en la presentación	7	35,0%
Con información irreal	7	35,0%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100,0%</b>

Fuente: Encuesta a funcionarios y empleados  
Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano



**Figura 16.** Calidad del contenido de estados financieros

Fuente: Encuesta a funcionarios y empleados  
Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

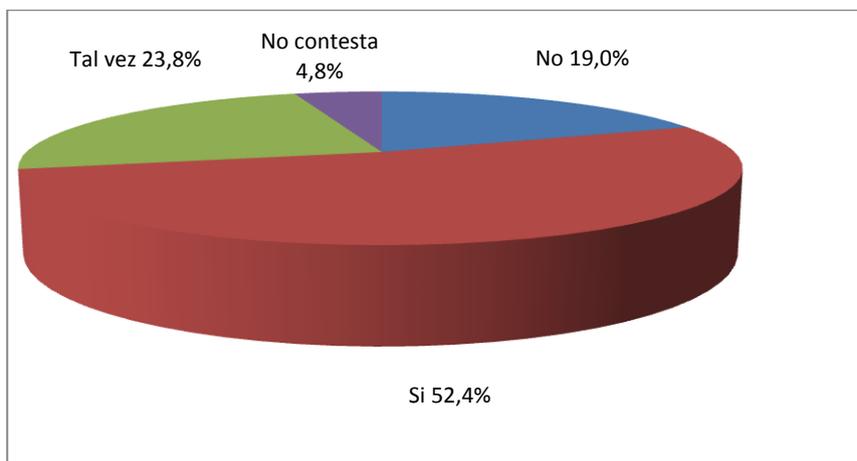
Según el 30% de los encuestados la información que presentan los estados financieros contiene errores en los rubros; mientras que el 35% cree tiene errores en la presentación y otro 35% considera que la información es irreal.

**4. Cree Ud. que la implementación de nuevos procesos y procedimientos contables beneficiara la presentación de los estados financieros.....**

**Cuadro 11.** Causa de errores en información financiera presentada

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Si	10	52,4%
No	4	19,0%
Tal vez	5	23,8%
No contesta	1	4,8%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100,0%</b>

**Fuente:** Encuesta a funcionarios y empleados  
**Elaborado por:** Ángela Álvarez y Sandy Solórzano



**Figura 17.** Causa de errores en información financiera presentada

**Fuente:** Encuesta a funcionarios y empleados  
**Elaborado por:** Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

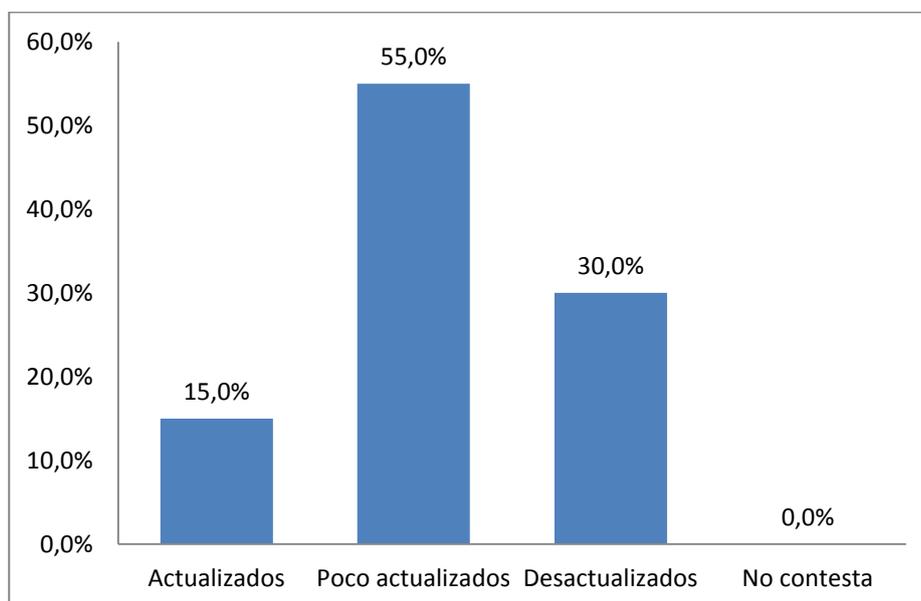
Según 52.4% de los encuestados, cree que la implementación de procesos y procedimientos contables beneficiara la presentación de estados financieros; para el 19.0% no aplica; el 23,8% cree que tal vez. Una persona (4,8%) no contestó la pregunta.

## 5. Considera usted que la normativa y los procesos que se utilizan en contabilidad están...

**Cuadro 12:** Normativa y procesos utilizados en contabilidad

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Actualizados	3	15,0%
Poco actualizados	11	55,0%
Desactualizados	6	30,0%
No contesta	0	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100,0%</b>

Fuente: Encuesta a funcionarios y empleados  
Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano



**Figura 18.** Normativa y procesos utilizados en contabilidad

Fuente: Encuesta a funcionarios y empleados  
Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

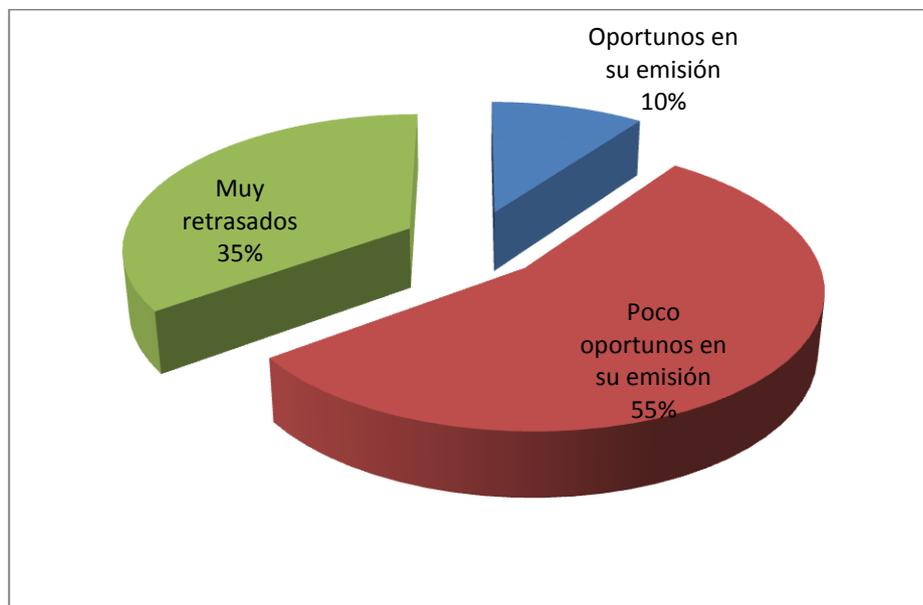
Para el 15% de los encuestados la normativa y procesos que se utilizan en contabilidad están actualizados; pero 55% consideran que esta normativa y procesos están poco actualizados; un 30% contestó que la normativa y procesos están desactualizados.

## 6. Los estados financieros y reportes que genera contabilidad son...

**Cuadro 13.** Oportunidad de información financiera

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Oportunos en su emisión	2	10,0%
Poco oportunos en su emisión	11	55,0%
Muy retrasados	7	35,0%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100,0%</b>

**Fuente:** Encuesta a funcionarios y empleados  
**Elaborado por:** Ángela Álvarez y Sandy Solórzano



**Figura 19.** Oportunidad de información financiera

**Fuente:** Encuesta a funcionarios y empleados  
**Elaborado por:** Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

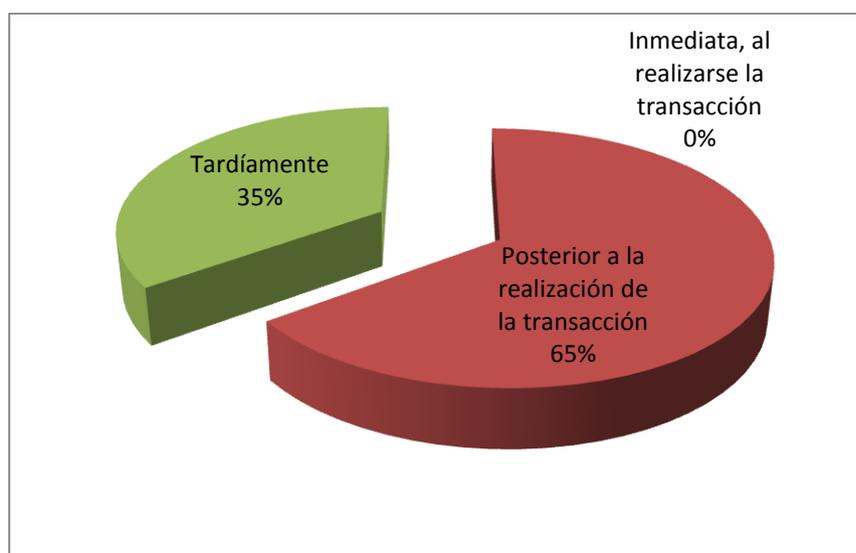
Con respecto a la oportunidad, 10% de los encuestados afirma que los estados financieros y reportes que genera contabilidad son oportunos en su emisión; para el 55% son poco oportunos en su emisión; y, para el 35% son muy retrasados.

## 7. La información que se registra en contabilidad es...

**Cuadro 14.** Oportunidad del registro contable

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Inmediata, al realizarse la transacción	0	0,0%
Posterior a la realización de la transacción	13	65,0%
Tardíamente	7	35,0%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100,0%</b>

**Fuente:** Encuesta a funcionarios y empleados  
**Elaborado por:** Ángela Álvarez y Sandy Solórzano



**Figura 20.** Oportunidad del registro contable

**Fuente:** Encuesta a funcionarios y empleados  
**Elaborado por:** Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

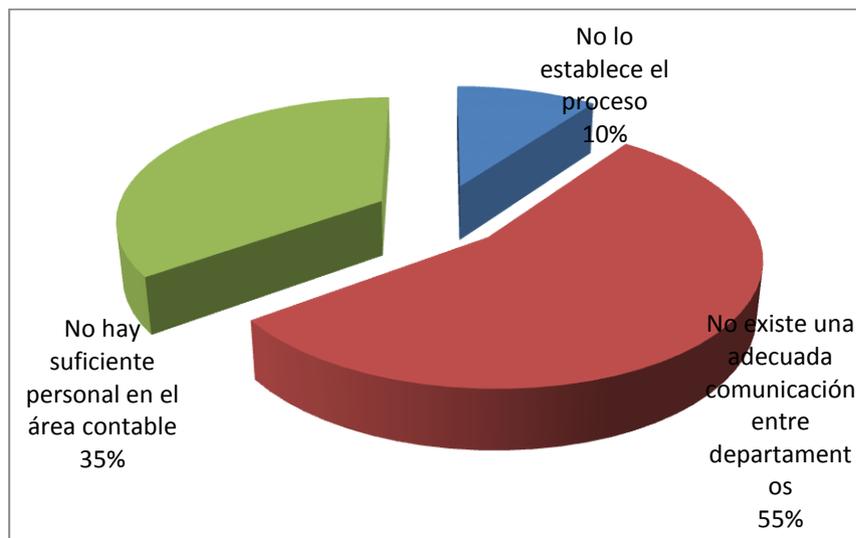
Sobre la oportunidad del registro contable, el 65% de los encuestados afirma que es posterior a la realización de la transacción; mientras que un 35% cree que es realizado tardíamente.

## 8. La información no se registra oportunamente por...

**Cuadro 15.** Causas de falta de oportunidad del registro contable

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
No lo establece el proceso	2	10,0%
No hay suficiente personal en el área contable	7	35,0%
No existe una adecuada comunicación entre departamentos	11	55,0%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100,0%</b>

**Fuente:** Encuesta a funcionarios y empleados  
**Elaborado por:** Ángela Álvarez y Sandy Solórzano



**Figura 21.** Causas de falta de oportunidad del registro contable

**Fuente:** Encuesta a funcionarios y empleados  
**Elaborado por:** Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

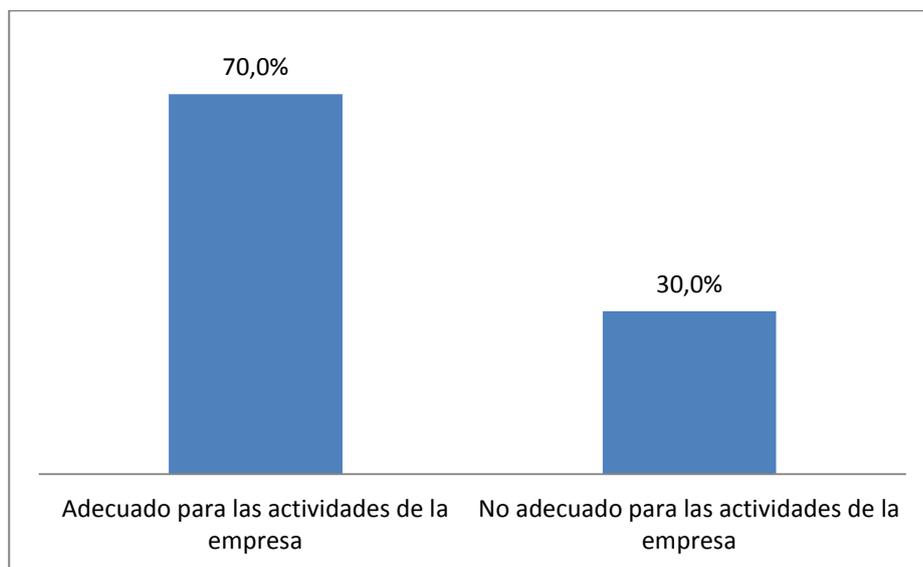
Sobre estas causas, solamente el 10% afirma que es porque no lo establece el proceso; mientras que el 55% afirma que no existe una adecuada comunicación entre departamentos; y el 35% cree que la causa es que no hay suficiente personal en el departamento de contabilidad.

## 9. Cree usted que el software que se utiliza actualmente en contabilidad es...

**Cuadro 16.** Pertinencia de software utilizado en contabilidad

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Adecuado para las actividades de la empresa	14	70,0%
No adecuado para las actividades de la empresa	6	30,0%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100,0%</b>

**Fuente:** Encuesta a funcionarios y empleados  
**Elaborado por:** Ángela Álvarez y Sandy Solórzano



**Figura 22.** Pertinencia de software utilizado en contabilidad

**Fuente:** Encuesta a funcionarios y empleados  
**Elaborado por:** Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

La mayoría de los encuestados (70%) cree que el software es adecuado para las actividades de la empresa; mientras que el 30% opina que no es adecuado.

**10. Describa las principales debilidades del software que actualmente se utiliza en contabilidad...**

**Cuadro 17.** Principales debilidades del software

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
a) No actualiza inmediatamente la información	6	30,0%
b) No recoge información al momento de realizar las ventas,	4	20,0%
c) No informa lo que pasa en puntos de ventas,	3	15,0%
d) Desconocimiento del software	3	15,0%
e) No está configurado con las cajas registradoras en puntos de ventas,	2	10,0%
f) Lentitud de procesamiento	1	5,0%
g) Difícil manejo	1	5,0%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100,0%</b>

**Fuente:** Encuesta a funcionarios y empleados  
**Elaborado por:** Ángela Álvarez y Sandy Solórzano



**Figura 23.** Principales debilidades del software

**Fuente:** Encuesta a funcionarios y empleados  
**Elaborado por:** Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

Como debilidades del software se mencionaron siete, según el cuadro No. 17, donde la “no actualización inmediata de la información fue la mayormente mencionada (30%), seguida del “no recoger información al momento de realizar la venta” (20%); “no informa lo que pasa en punto de venta” y “desconocimiento del software” ambas con el 15% de mención cada una; el “no estar configurado con

las cajas registradoras en puntos de venta” con el 10% de menciones y lentitud de procesamiento y difícil manejo, ambas con el 5% cada una.

### 11. ¿Qué tipo de controles cree que no se están realizando adecuadamente?

una vez depuradas las respuestas, se presentan las siguientes ideas para mejorar:

**Cuadro 18.** Controles que no se están realizando

Descripción	Frecuencia	Porcentaje
Control de ventas,	7	35,0%
Costos por local,	2	10,0%
Conciliar ventas con egresado,	3	15,0%
Control de materia prima,	3	15,0%
Costos de producción,	2	10,0%
Costos de producción por local, y	2	10,0%
Productividad de empleados.	1	5,0%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100,0%</b>

**Fuente:** Encuesta a funcionarios y empleados  
**Elaborado por:** Ángela Álvarez y Sandy Solórzano



**Figura 24.** Controles que no se están realizando

**Fuente:** Encuesta a funcionarios y empleados  
**Elaborado por:** Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

Según los encuestados, los controles que no se están efectuando y que afectan la calidad de los estados financieros y el control interno; el tema que más tiene menciones es el control de ventas (35%); seguido de controles de costo por local (10%); conciliar por ventas con egresado y materia prima con el 15%; costos de producción general y costos de producción por local (10% cada una); y productividad de empleados con el 5%.

### **4.3 RESULTADOS**

A continuación los resultados, producto de las investigaciones realizadas:

#### **1. Sobre la eficiencia de la información.**

Apenas 45% de los consultados que son usuarios de la información de contabilidad indican que consideran que la información es eficiente, y por el otro lado, 45% contesta entre poco eficiente y nada eficiente, el término eficiente tiene que ver con el costo de producir algo, esta respuesta indica en pocas palabras que para la mitad de los usuarios la información es costosa, aunque no necesariamente mala. Aunque en la experiencia que se vive en las empresas, pocos son los profesionales, que consumen la información de contabilidad, siempre se la mira, como “algo de ellos” y muy particular. Este resultado que refleja una percepción podría indicar también la poca familiarización por parte de los usuarios de la información y el argot de contabilidad.

#### **2. Sobre eficiencia de información y procedimientos y su correspondiente actualización (preguntas 2 y 5).**

Procedimiento contable, proceso contable y normativa contable, es parte de un todo que busca regularizar la forma como se procesa la información económica de la empresa en función de contabilidad, todos los encuestados coinciden en que se

requiere mejorar la aplicación de estos tres conceptos para mejorar el contenido de la información que genera contabilidad.

La quinta pregunta que se complementa con la segunda, explora sobre la actualización de las normas donde una minoría del 15% indica que consideran que esta actualizada la normativa y procesos, mientras que el 85% creen que están poco actualizadas y desactualizadas.

### **3. Sobre presentación de estados financieros**

Los encuestados responden una pregunta cuyas respuestas tienen que ver con contenidos de los estados financieros, mismos que son el producto de contabilidad, resultados de la información financiera, procesada en función de los principios universales de contabilidad y que teóricamente deben reflejar la situación real de la empresa. El 100% coinciden en la calidad del contenido, donde aproximadamente 1/3 contesta que los estados financieros tienen errores, otro tercio indica que la presentación tienen errores y el otro tercio sobre lo irreal de la información.

Esto constituye un severo problema, sobre todo que como se dijo en el párrafo anterior los estados financieros deben reflejar la situación real de la empresa en un momento determinado, pero si el 100% percibe errores en la forma como en el fondo, se genera un malestar y en una sensación de “sistema inservible”, y se puede generar especulaciones en detrimento de la calidad del ambiente laboral.

### **4. Sobre la oportunidad de los estados financieros**

Además del problema de calidad del contenido de los estados financieros, el otro problema que se suma es el de oportunidad del mismo (6ta. Pregunta), donde igualmente una minoría del 10% considera que la información es oportuna, mientras el 90% afirma que es poco oportuno la emisión y muy retrasados; lo que indica de manera meridiana el abandono en que se encuentra el área de contabilidad de la empresa.

## **5. Sobre el procedimiento**

La séptima pregunta recoge información sobre el procedimiento para registrar la información en contabilidad, todos indican que este es posterior a la realización de la transacción y tardíamente, esto explica el serio problema de oportunidad que presenta la emisión de los estados financieros.

Sobre el por qué no se registra la información oportunamente (8va. Pregunta), la mayoría coincide que sencillamente no hay una buena comunicación entre departamentos y un 35% que es problema es la falta de personal en el departamento de contabilidad, en ambos casos se refieren a insuficiente o incapacidad del medio de registro.

Sobre el mismo tema, la novena pregunta se refiere al software, donde una mayoría responde que el software es el adecuado, y una minoría del 30% que no es adecuado, si nos inclinamos por la respuesta de la mayoría, podría pensarse que se trata de un problema de subutilización de la herramienta, por falta de complementariedad, ya sea en el equipo, en las redes, en la conectividad que se trata más bien de infraestructura de la información.

## **6. Sobre el control de contabilidad**

Los encuestados contestan que las áreas donde el control de contabilidad debe mejorar es prácticamente todo, pero para este control se requiere información actualizada y de buena calidad sobre la que contrastar lo real, por lo que previo al control se requerirá trabajar la calidad y oportunidad de la información de contabilidad.

La información que presenta contabilidad es poco eficiente, con problemas de calidad, que se evidencia en errores en los rubros, en la presentación y en la veracidad de la información; todo lo anterior por falta de control contable con los rubros reales, sean estas transacciones, inventarios, saldos, etc. Todo por falta de normativa, procesos y procedimientos adecuados de contabilidad. Lo que se

evidencia en los productos de información de contabilidad que son los estados financieros, mismos que son poco oportunos en su presentación, estos es con significativo retraso, por tanto cuando circula la información ya es histórica.

Un problema central que tiene que ver con la oportunidad de presentación de los estados financieros que es resultado de procesos retrasados de registro y análisis contable se debe a que las transacciones no se registran al momento de su generación sino posteriormente; el factor que contribuye a esta problemática es la una subutilización del software de contabilidad y una insuficiencia de equipo de computación, además de conectividad y redes.

Como resultado de la baja calidad de la información de contabilidad y su poca oportunidad en la presentación, el sistema de control interno de la empresa es insuficiente lo cual torna altamente vulnerable, sobretodo que su modelo de negocios se basa en puntos de venta dispersos geográficamente, transacciones en su mayor parte en efectivo, bajo valor promedio de cada transacción e intensidad de las mismas, además de la perecibilidad del producto. Todo lo cual puede generar cuantiosas pérdidas por varios factores, en detrimento de la rentabilidad de la empresa.

La propuesta buscará tener como resultado información actualizada y de alta calidad de la empresa, por medio de una utilización plena del software, una provisión de hardware y conectividad, un proceso ágil de contabilidad y personal calificado.

Paralelamente a lo anterior se fortalecerá el control interno de la empresa por medio un procedimiento de control desde contabilidad y tomando como información de contraste la contenida en los estados financieros.

#### **4.4 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS**

##### **Hipótesis general**

Los adecuados procesos y procedimientos contables de la empresa permiten que se establezcan rutinas permanentes de control interno, de tal forma que esto se evidencia en la calidad de los estados financieros de la Empresa DEGEREMCIA S.A de la ciudad de Guayaquil en el año 2013.

**Comprobación:** De acuerdo a la pregunta No. 11 de la encuesta en que se identifican los principales rubros de los estados financieros y en la medida que se establezcan rutinas de control se mejorara el contenido y por tanto calidad de los estados financieros.

### **Hipótesis particulares**

**H1:** El análisis de los estados financieros de DEGEREMCIA S.A. permitirá se identifiquen los principales rubros que requieran conciliación permanente y de esta forma mejorar el control interno de la Empresa.

**Comprobación de H1:** De acuerdo con la tercera pregunta, se confirma que en la empresa se evidencian continuos errores en los rubros y presentación de los estados financieros por no se realizarse conciliaciones periódicas ni controles y que las áreas de control son ventas, costos por local, control de materia prima y productividad de empleados, con esta información se aplicará reforzar el sistema de control interno mediante un procedimiento de ejercicio permanente.

**H2:** DEGEREMCIA S.A. tiene determinados los elementos fundamentales y su periodicidad de revisión de políticas, manuales e instrumentos de control de contabilidad de tal forma que puedan ser incorporados al proceso de contabilidad al final de tercer trimestre del año 2013.

**Comprobación de H2:** De acuerdo con la segunda pregunta, la aplicación correcta de procedimientos contables, procesos contables y normativa contable permitirá una mejora en la calidad de la información financiera.

**H3:** Al ajustarse los procesos, procedimientos e instrumentos la información de las transacciones es registrada contablemente en tiempo real en la empresa DEGEREMCIA S.A. al final del tercer trimestre del año 2013.

**Comprobación de H3:** De acuerdo a la octava pregunta donde se evidencia la poca comunicación que hay entre departamentos y la falta de personal en el departamento contable, una vez solucionados estos problemas mejorará la presentación de la información financiera.

**H4:** Establecidos los procesos, procedimientos e instrumentos es posible incorporar un sistema administrativo-contable integrado que cumpla criterios de eficacia, oportunidad y eficiencia en la empresa DEGEREMCIA S.A. Al final del año 2013.

**Comprobación de H4:** De acuerdo a la novena pregunta el software es adecuado, solamente requiere unos ajustes, por tanto cumpliría los criterios de eficacia, eficiencia y oportunidad.

## **CAPÍTULO V**

### **PROPUESTA**

#### **5.1 TEMA**

Reestructuración de procesos y procedimientos en el área de contabilidad de la Empresa DEGEREMCIA S.A. de la Ciudad de Guayaquil.

#### **5.2 FUNDAMENTACIÓN**

Teóricamente, esta propuesta se basa en cuatro elementos teóricos esenciales, el primero es sobre contabilidad, el segundo sobre procesos, el tercero sobre reingeniería de procesos y el cuarto sobre control interno.

La contabilidad como se lo indicó en el marco teórico Es el conjunto de postulados teóricos de validez práctica comprobada, adoptados para el registro, la clasificación y el resumen racional de los hechos y actos de carácter económico financiero que afectan a las personas de existencia visible y a las de existencia jurídica, con el objeto de informar en términos monetarios principalmente acerca del estado de un patrimonio a una fecha dada y de la evolución experimentada por el mismo durante un periodo determinado<sup>22</sup> (CHAPMAN, citado en GODOY. p. 199).

Contabilidad es un elemento del sistema de informaciones de un ente que proporciona datos sobre su patrimonio y la evolución del mismo destinado a facilitar las decisiones de los administradores de la empresa y de los terceros

---

<sup>22</sup> CHAPMAN, citado en Godoy Amanda: *Diccionario Contable y Comercial*, 3ra. Ed, p. 199.

que interactúan con ella en cuanto se refiere a su relación actual o potencial con la misma<sup>23</sup>.

Contabilidad ha sido definida como una disciplina que, mediante un registro ordenado de las operaciones comerciales, permite extraer informaciones tendientes a demostrar la verdadera situación de una Empresa y a orientar su futuro...<sup>24</sup>.

En este caso por ser una compañía se trata de una persona de existencia jurídica, cabe destacar que más allá patrimonio la contabilidad registra, mide todas las transacciones aunque estas no afecten directamente el patrimonio, como lo son las operaciones regulares de la empresa, esto es ventas, compras, costos, cuentas por cobrar, etc. Esta propuesta busca generar una mejor calidad del contenido de los estados financieros.

El segundo elemento clave es el proceso, según el análisis concluye que los productos de información contable (estados financieros) presentan errores, vacíos y poca oportunidad en su presentación, esto obedece a un proceso contable no adecuado, según su definición: El proceso contable define la serie de etapas sucesivas del ciclo contable que permite transformar datos contables en informes contables. El proceso comienza con la selección de los hechos económicos y continuos con su anotación en diversos registros hasta llegar a la emisión de los estados contables.

Paralelo al concepto anterior se aplicó el “ciclo contable” que se lo define como el proceso mediante el cual se registran todas las operaciones realizadas por la empresa en el ejercicio económico con la finalidad de determinar el resultado de la misma y conocer su situación económico-financiera. Según el mismo autor el ciclo contable se compone de cuatro fases que integran muchas operaciones, estas son: **i) apertura; ii) gestión; iii) cierre; y, iv) formulación de las cuentas anuales**<sup>25</sup>. Es importante destacar que junto al proceso y como su reglamento o políticas de contabilidad se aplican las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF- mismas que como criterios de control y aplicación práctica propone sobre las

---

<sup>23</sup> FOWLER, Newton. Citado en Godoy Amanda: *Diccionario Contable y Comercial*, 3ra. Ed, p. 199.

<sup>24</sup> APOLINAR, Citado en Godoy Amanda: *Diccionario Contable y Comercial*, 3ra. Ed, p. 199.

<sup>25</sup> Juliá, Juan & Server, Ricardo: *Contabilidad Financiero: Tomo I*. p. 189

actividades compartidas por más de un trabajador, el de actividades no complementarias como por ejemplo el control de efectivo y el responsable de su contabilización, no debe ser la misma persona; el goce obligatorio de las vacaciones para que en este periodo otra persona realice su trabajo y por tanto se minimice lo indispensable de un individuo para una labor; y las seguridades con que se debe tener los valores, estas NIIF a su vez fortalecen actividades de control interno de la empresa.

**Control interno:** Brock<sup>26</sup> indica que el control interno es un sistema destinado a proteger el activo de una empresa y a asegurar la exactitud y fiabilidad de los registros contables. El sistema deberá organizarse y manejarse de forma que el trabajo de una persona suponga la comprobación del trabajo de otra, con una duplicación mínima de esfuerzos. Si la empresa dispone de suficientes empleados para permitir la necesaria separación de funciones, podrá establecerse un buen sistema de control interno. Si el número de empleados es pequeño, el control interno será menos eficaz y habrá de ser complementado por una más cuidadosa supervisión por parte del propietario o director de la empresa. Como aplicación práctica, propone lo siguiente:

- Operaciones importantes de la empresa deberán ser asignadas a dos o más empleados de tal forma que el uno compruebe el trabajo del otro.
- Las personas encargadas del efectivo no deben ser las mismas que tengan la responsabilidad de su contabilización.
- Todos los empleados deberán gozar de sus vacaciones y su labor deberá ser realizada por otros empleados de la empresa.
- Todo valor deberá mantenerse con las debidas seguridades

En tercer lugar en la teoría de la reingeniería de procesos, apropiándose de la definición de Hammer y Champy, respecto que es la revisión fundamental y el rediseño radical de procesos para alcanzar mejoras espectaculares en medidas críticas y contemporáneas de rendimiento, tales como costos, calidad, servicio y rapidez. En todo proceso de reingeniería de procesos se sugiere definir claramente

---

<sup>26</sup> BROCK, Palmer, *Contabilidad, Principios y Aplicaciones*, p. 95.

los objetivos y no considerar en el “cómo se lo hace” sino en el “cómo se lo debe hacer” para esto se establece procesos racionales, eficaces, eficientes y con los debidos controles y resultados a lo largo de este.

En el caso de esta propuesta, los resultados obtenidos por la empresa a partir del proceso contable indican que no está claro su el objetivo del departamento que es el “producir información financiera de calidad de manera permanente y oportuna” en la medida que no se está cumpliendo nada de esto, se puede decir que el departamento ha perdido su norte, por tanto toca una recreación en cuanto a definición de objetivos y proceso adecuado, no solamente en su diseño, sino velando por una aplicación adecuada para de esta forma cumplir lo definido en los objetivos.

La contabilidad también es responsable del control interno, como un mecanismo para garantizar una introducción adecuada de los insumos transaccionales, pues en la medida que el insumo no sea el correcto o la forma u oportunidad de su registro no sea el correcto, el resultado a obtener reflejará estas falencias.

### **5.3 JUSTIFICACIÓN**

La reingeniería de procesos del área de contabilidad se justifica por las siguientes consideraciones: Según las encuestas al personal de funcionarios y empleados de la Empresa, un porcentaje de aproximadamente la mitad contestaron que la información es poco eficiente o nada eficiente y que esto tendría como solución en una aplicación correcta de procesos y normativa contables; además de que la calidad del contenidos de los estados financieros presentados presentan errores tanto en rubros, en presentación como en información desfasada, lo que los hace de poco servicio para la toma de decisiones.

El personal encuestado opina que la causa de errores en la información presentada es la falta de conciliación periódica, de control en el área de contabilidad y de personal capacitado, esto es el resultado en su opinión de normativa y procesos utilizados en contabilidad poco actualizados o desactualizados. Adicionalmente, la información se presenta con poca oportunidad o muy retrasados; un aspecto que

coadyuva a estos problemas es la información que es registrada posterior a la realización de la transacción.

Por lo anterior se requiere una redefinición de procesos y potenciación de herramientas de contabilidad, misma que constituye la presente propuesta.

## **5.4 OBJETIVOS**

### **5.4.1 Objetivo general de la propuesta**

Reestructurar los procesos y procedimientos del área de contabilidad de la Empresa DEGEREMCIA S.A. de la Ciudad de Guayaquil.

### **5.4.2 Objetivos específicos de la propuesta**

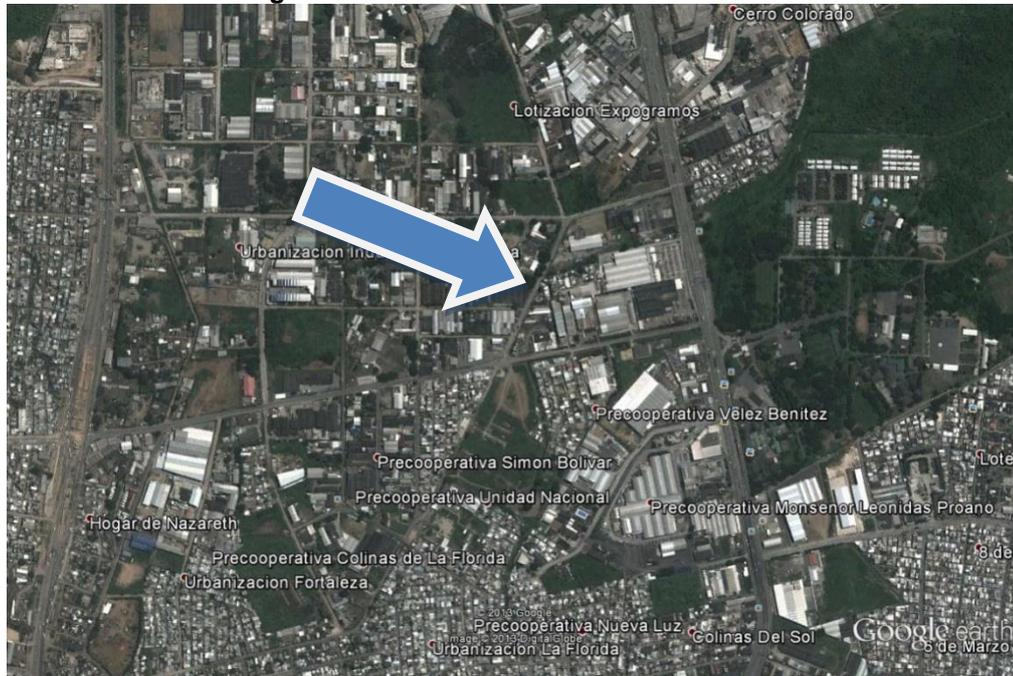
- Elaborar el proceso de contabilidad bajo principios de contabilización de la información financiera en el momento del registro de la transacción de compra venta en la empresa DEGEREMCIA S.A.
- Diseñar un modelo de control, conciliación y periodicidad de las principales cuentas contables de la empresa DEGEREMCIA S.A. para mejorar el sistema de control interno y de esta forma garantizar información financiera de calidad.
- Diseñar el modelo de interconexión global que integre los diferentes puntos de ingreso de datos de la empresa DEGEREMCIA S.A. para lograr registro de las transacciones realizadas en la fuente de generación de las diferentes transacciones.

## **5.5 UBICACIÓN**

La sede de la empresa se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil, K. 11,5 vía a Daule, lotización INMACONSA; los puntos de ventas propios se encuentran

geográficamente dispersos, la mayoría en la ciudad de Guayaquil, otro en el vecino cantón de Samborondón, en la ciudad de Milagro, Babahoyo, Portoviejo, Santo Domingo y Quito.

**Figura 25. Ubicación de DEGEREMCIA S.A.**



Fuente: Google Earth

**NOMBRE DE LA EMPRESA:** DEGEREMCIA S.A.



**NOMBRE COMERCIAL:** NATURISSIMO

**SLOGAN:** 100% natural

**PRINCIPIOS Y VALORES:** DEGEREMCIA es una empresa dedicada al procesamiento, distribución y comercialización de comida rápida destinada al consumo humano, comprometidos con el cumplimiento de normativas nacionales e internacionales, a fin de mejorar continuamente y ofrecer productos de excelente

calidad que conlleven a un incremento del nivel de satisfacción de nuestros clientes y consumidores.

**MISIÓN:** Crear productos alimenticios de primera calidad, inocuos, naturales y de excelente valor nutricional. Siempre comprometidos con la creación de fuentes de trabajo y el fomento de la agroindustria nacional. Produciendo siempre de forma responsable con el medio ambiente

**VISIÓN:** Consolidarnos y expandirnos como una empresa de reconocido prestigio a nivel nacional e internacional, garantizando la excelencia en calidad de nuestros productos, siempre otorgando los mejores beneficios a nuestros clientes y proveedores.

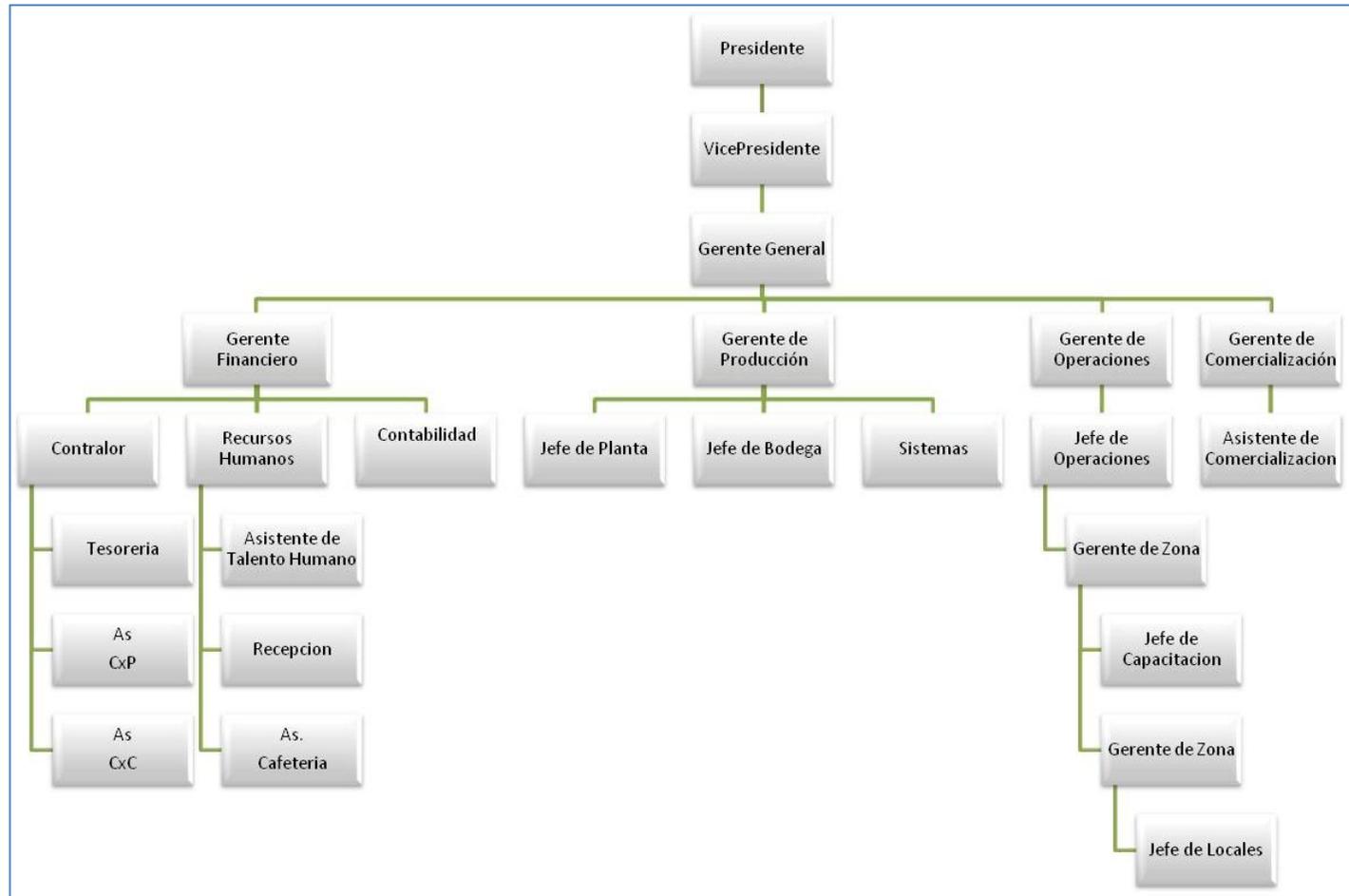
## **5.6 FACTIBILIDAD**

### **Factibilidad administrativa**

DEGEREMCIA S.A. se integra de 25 trabajadores, los cuales se involucran en todas las actividades que ejerce la empresa, los problemas de procesos y procedimientos tienen su origen en el departamento de contabilidad por este motivo se tiene una inconsistencia en la presentación de los estados financieros. En consecuencia, no se logra que el desempeño del personal sea óptimo, la reestructuración de los mismos dificultan que la supervisión y ejecución de los procesos sean eficientes. A continuación se puede evidenciar la estructura organizacional de la institución:

**ORGANIGRAMA:**

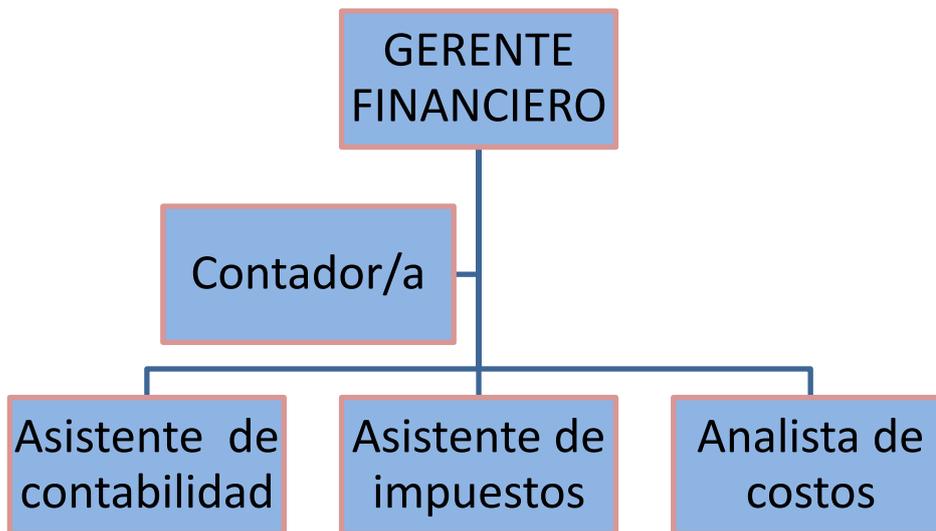
**Figura 26.** Organigrama de DEGEREMCIA S.A.



Fuente: DEGEREMCIA S.A.

Al analizar el organigrama estructural de la empresa, se evidencia que la raíz de los problemas es la inexistencia de un área específica de contabilidad, el único puesto es el de analista de costos. Por tanto como parte de la propuesta es incorporar en el área de Gerencia Financiera, una jefatura de contabilidad, quién estará a cargo del asistente de impuestos, asistente de archivos y el analista de costos, adicionalmente, se incorporará un asistente de contabilidad, de tal forma que la subjefatura de contabilidad será la siguiente:

**Figura 27.** Organigrama de Jefatura de contabilidad



Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

### **Factibilidad legal**

El presente trabajo de investigación tiene como sustento legal la Constitución de la República del Ecuador, Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno (LORTI), Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), Conocer los artículos del Código de Comercio; Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Normas internacionales de Información Financiera (NIIF) y Ley Orgánica del Régimen tributario Interno (LORTI). El objetivo es que la contabilidad refleje de manera precisa y uniforme el contenido jurídico de sus actividades acorde a lo requerido por las autoridades gubernamentales. Existe la factibilidad legal para realizar el proyecto.

## **Factibilidad técnica**

La empresa DEGEREMCIA S.A. cuenta con un equipo de trabajo preparado para las exigencias que requiere las actividades económicas en la que se desempeña la organización; sin embargo, la falta de claridad en los procesos y procedimientos dentro del departamento contable ocasiona problemas administrativos y técnicos. La mayoría de los trabajadores no conocen con certeza las actividades que deben cumplir y los mandos altos tienen dificultades en la delegación de tareas. A continuación se describen las funciones óptimas para los diferentes perfiles de puestos del área contable, debido a que este último es el objeto principal del presente proyecto que tiene como finalidad la reestructuración de procesos y procedimientos en el área de contabilidad de la empresa DEGEREMCIA S.A.

La propuesta a presentar es factible, considerando los recursos de comunicación existentes tanto en Internet, una de las opciones puede ser una conexión ADSL (Asymmetric Digital Subscriber Line), para la que se utiliza la línea telefónica y con costos relativamente asequibles para una PYME como lo es la Empresa.

En cuanto al hardware, el existente es una herramienta moderna que solamente se requiere realizara configuraciones internas a cargo del proveedor.

En cuanto a equipo será necesario sustituir las máquinas registradoras existentes que son manuales, por nuevo equipo de mayor tecnología que permita la configuración y utilice el software de facturación general de punto de venta que la empresa dispone.

## DISEÑO DE CARGOS EN PROPUESTA:

**Cuadro 19.** Descripción de puesto de contador general

<b>1. Especificación del cargo: CONTADOR/a GENERAL</b>					
<b>1.1 Requisitos del cargo: Tiempo completo</b>					
<b>1.1.1 Intelectuales</b>					
<b>a) Educación formal</b>	<b>b) Número de años</b>	<b>c) Título o grado</b>			
<b>1. Secundaria:</b>	<b>SEIS</b>	<b>BACHILLERATO</b>			
<b>2. Superior:</b>	<b>CINCO</b>	<b>CPA</b>			
<b>d). Experiencia General</b>					
Ninguna _____	Requerida: X	Años: 3			
<b>e) Experiencia específica</b>					
Ninguna _____	Requerida X	Años: 2			
<b>h) Competencias requeridas</b>					
<b>Competencias</b>	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>E</b>
LIDERAZGO	X				
PENSAMIENTO LÓGICO	X				
HABILIDAD ARITMÉTICA	X				
PENSAMIENTO SISTÉMICO	X				
FACILIDAD DE EXPRESIÓN	X				
<b>2. Responsabilidades</b>					
Liderar jefatura de contabilidad	Control interno				
Presentar estados financieros confiables y oportunos	Mantener altos estándares de calidad de información contable				
Ejecutar política tributaria	Asesorar a la gerencia sobre aspectos contables				

Fuente: Diseños de puestos  
Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

**Cuadro 20.** Descripción de puesto de Asistente de contabilidad

<b>1. Especificación del cargo: ASISTENTE DE CONTABILIDAD</b>					
<b>1.1 Requisitos del cargo: Tiempo completo</b>					
<b>1.1.1 Intelectuales</b>					
<b>a) Educación formal</b>	<b>b) Número de años</b>		<b>c) Título o grado</b>		
<b>1. Secundaria:</b>	SEIS		BACHILLERATO		
<b>2. Superior:</b>					
<b>d). Experiencia General</b> Ninguna _____ Requerida: X Años: 1					
<b>e) Experiencia específica</b> Ninguna _____ Requerida X Años: 2					
<b>h) Competencias requeridas</b>					
<b>Competencias</b>	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>E</b>
PENSAMIENTO LÓGICO	X				
HABILIDAD ARITMÉTICA	X				
PENSAMIENTO SISTÉMICO	X				
FACILIDAD DE EXPRESIÓN	X				
<b>2. RESPONSABILIDADES</b>					
Realizar análisis de cuentas	Emitir estados financieros				
Elaborar conciliaciones de cuentas	Otras competentes al área				
Elaborar y registrar asientos internos					

Fuente: Diseños de puestos  
Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

**Cuadro 21.** Descripción de puesto de asistente de impuestos

<b>1. Especificación del cargo: ASISTENTE DE IMPUESTOS</b>					
<b>1.1 Requisitos del cargo: Tiempo completo</b>					
<b>1.1.1 Intelectuales</b>					
<b>a) Educación formal</b>	<b>b) Número de años</b>	<b>c) Título o grado</b>			
<b>1. Secundaria:</b>	<b>SEIS</b>	<b>BACHILLERATO</b>			
<b>2. Superior:</b>					
<b>d). Experiencia General</b> Ninguna _____ Requerida: X Años: 1					
<b>e) Experiencia específica</b> Ninguna _____ Requerida X Años: 2					
<b>h) Competencias requeridas</b>					
<b>Competencias</b>	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>E</b>
PENSAMIENTO LÓGICO	X				
HABILIDAD ARITMÉTICA	X				
PENSAMIENTO SISTÉMICO	X				
FACILIDAD DE EXPRESIÓN	X				
<b>2. RESPONSABILIDADES</b>					
Realizar análisis de cuentas	Elaborar declaraciones tributarias y control de pago				
Elaborar conciliaciones de impuestos	Ejecutar gestiones con el SRI				
Elaborar y registrar asientos internos	Mantener actualizados los documentos necesarios ante el SRI				

Fuente: Diseños de puestos  
Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

**Cuadro 22.** Descripción de puesto de Analista de costos

<b>1. Especificación del cargo: ANALISTA DE COSTO</b>					
<b>1.1 Requisitos del cargo: Tiempo completo</b>					
<b>1.1.1 Intelectuales</b>					
<b>a) Educación formal</b>	<b>b) Número de años</b>	<b>c) Título o grado</b>			
<b>1. Secundaria:</b>	<b>SEIS</b>	<b>BACHILLERATO</b>			
<b>2. Superior:</b>	<b>5</b>	<b>CPA</b>			
<b>d). Experiencia General</b> Ninguna _____ Requerida: X Años: 2					
<b>e) Experiencia específica</b> Ninguna _____ Requerida X Años: 3					
<b>h) Competencias requeridas</b>					
<b>Competencias</b>	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>E</b>
FACILIDAD DE INTERRELACIONARSE	X				
PENSAMIENTO LÓGICO	X				
HABILIDAD ARITMÉTICA	X				
PENSAMIENTO SISTÉMICO	X				
FACILIDAD DE EXPRESIÓN	X				
<b>2. RESPONSABILIDADES</b>					
Realizar análisis de cuentas	Control de costos de producción contable				
Elaborar conciliaciones contables	Mantener costos estándares de producción				
Controlar materia prima	Otros relativos al área de costos				

Fuente: Diseños de puestos  
Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

## SITUACIÓN ACTUAL:

**Cuadro 23.** Promedio de número de transacciones semanales de ventas por local comercial

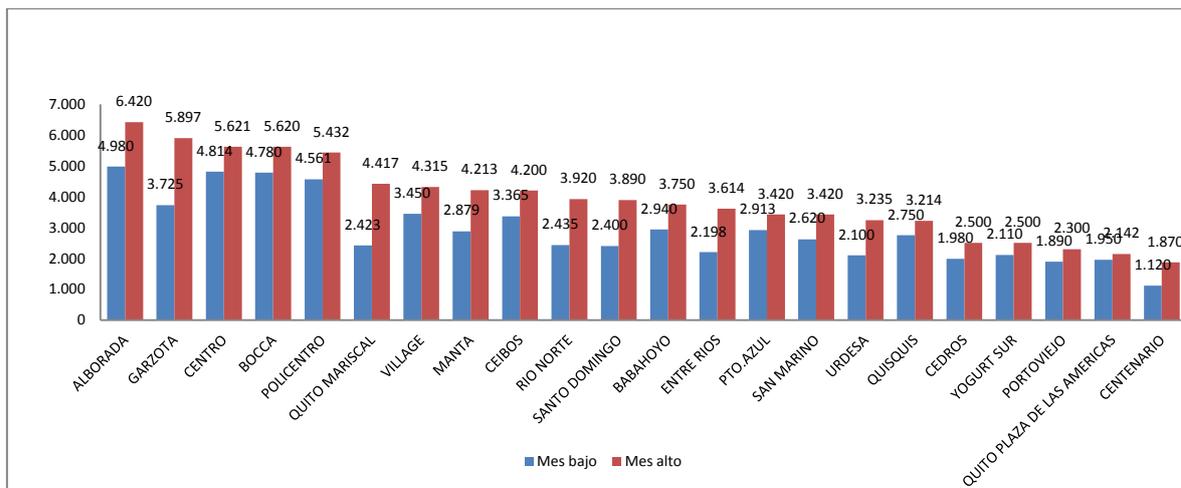
No.	Locales	Mes bajo	Mes alto	Porcentaje
1	ALBORADA	4.980	6.420	7,5%
2	GARZOTA	3.725	5.897	6,9%
3	CENTRO	4.814	5.621	6,5%
4	BOCCA	4.780	5.620	6,5%
5	POLICENTRO	4.561	5.432	6,3%
6	QUITO MARISCAL	2.423	4.417	5,1%
7	VILLAGE	3.450	4.315	5,0%
8	MANTA	2.879	4.213	4,9%
9	CEIBOS	3.365	4.200	4,9%
10	RIO NORTE	2.435	3.920	4,6%
11	SANTO DOMINGO	2.400	3.890	4,5%
12	BABAHOYO	2.940	3.750	4,4%
13	ENTRE RIOS	2.198	3.614	4,2%
14	PTO.AZUL	2.913	3.420	4,0%
15	SAN MARINO	2.620	3.420	4,0%
16	URDESA	2.100	3.235	3,8%
17	QUISQUIS	2.750	3.214	3,7%
18	CEDROS	1.980	2.500	2,9%
19	YOGURT SUR	2.110	2.500	2,9%
20	PORTOVIEJO	1.890	2.300	2,7%
21	QUITO PLAZA DE LAS AMERICAS	1.950	2.142	2,5%
22	CENTENARIO	1.120	1.870	2,2%
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>64.383</b>	<b>85.910</b>	<b>100,0%</b>

**Fuente:** Archivos de la empresa  
**Elaborado por:** Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

La intensidad de transacciones de una empresa es un indicador que justificaría la existencia de procesos automatizados y en línea de registro y contabilización de operaciones.

Para la empresa analizada, en promedio se generan en una semana de mes bajo 64.383 transacciones de comerciales en los 22 puntos de venta; en un mes alto, las transacciones ascienden a un promedio semanal de 85.910 (33% de incremento).

**Figura 28.** Promedio de número de transacciones semanales de venta por local comercial



**Fuente:** Archivos de la empresa  
**Elaborado por:** Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

En Guayaquil, los locales con mayor generación intensidad de transacciones son Alborada, Garzota, Centro, Bocca y Policentro. Los cinco locales con menor generación de transacciones de ventas son Ceibos, Yogurt sur, Portoviejo, Quito Plaza de las Américas y Centenario.

**Cuadro 24.** Promedio de transacciones por unidad de tiempo

Descripción	Mes bajo	Mes alto
Total de transacciones promedio por semana	64.383	85.910
Promedio de transacciones día	9.197,6	12.272,9
Promedio de transacciones por minuto	12,8	17,00

**Fuente:** Archivos de la empresa  
**Elaborado por:** Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

Producto de las transacciones promedio por semana, se generan por día en mes bajo un promedio de 9.197,6 transacciones y en un mes alto 12.279,9 por día. El promedio de transacciones por minuto es de 12,8 en mes bajo y de 17 en mes alto.

**Cuadro 25.** Número de productos que se adquieren por semana

No.	Productos	Mes bajo	Mes alto
1	LECHE		
2	DURAZNO	Abril	Enero
3	MORA	Mayo	Febrero
4	FRUTILLA	Junio	Marzo
5	GUINEO	Agosto	Julio
6	QUESO	Septiembre	Octubre
7	ALMIDON		Noviembre
8	MANTEQUILLA		Diciembre
9	MAIZ		
10	CARNE		
11	POLLO		
12	JAMON		
13	PEPERONI		
14	CHAMPIÑON		

Fuente: Archivos de la empresa

Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

La empresa está en el ramo de alimentos y bebidas no alcohólicas, por tanto cada semana e incluso con menor frecuencia se adquieren productos de tipo perecible, en total 14 tales como leche, frutas como durazno, mora, guineo, frutilla; en derivados lácteos, el queso y mantequilla, harinas de almidón, maíz, carnes de res, pollo, embutidos como jamón y peperoni y champiñones.

**Acceso a registro y trabajo en el software administrativo-contable:** Los puestos con acceso a software de administración y contabilidad son 29 en toda la empresa, cabe destacar que en el área de gerencia y administración diez puestos se conectan, en gerencia media y jefaturas, están ocho puestos, en operaciones cinco puestos, tesorería y cobranzas dos en cada uno, contador y asistente de contabilidad uno cada uno.

**Cuadro 26.** Puestos con acceso a software de administración y contabilidad

Área	Cantidad
Gerencia y administración	10
Gerencia media/Jefaturas	8
Operaciones	5
Puntos de ventas	0
Tesorería	2
Cobranzas	2
Contador/a	1
Asistente de contabilidad	1
Bodega	0
<b>TOTAL</b>	<b>29</b>

Fuente: Archivos de la empresa  
Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

Conexión y software: La empresa tiene 55 computadoras conectadas en línea a la central por medio de una intranet complementada con un software administrativo contable relativamente versátil y adecuado a las necesidades de la empresa.

Los 27 locales están conectados a la computadora central, 15 computadoras de administración, 5 en gerencia, 4 producción, bodega y mantenimiento con dos cada uno. Cabe destacar que aunque existe una conexión en línea en toda la empresa incluidos los puntos de venta, no necesariamente significa que todos se tienen acceso al software administrativo contable.

**Cuadro 27.** Número de computadoras conectadas a central

Área	Número de computadoras conectadas a central
LOCALES	27
ADMINISTRACIÓN	15
GERENCIA	5
PRODUCCION	4
BODEGA	2
MANTENIMIENTO	2
<b>TOTAL</b>	<b>55</b>

Fuente: Archivos de la empresa  
Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

**Intensidad de transacciones:** La empresa tiene 22 puntos de ventas con administración propia; 14 de estos en la ciudad de Guayaquil y zona de influencia y ocho en Quito, Portoviejo, Manta, Babahoyo, Santo Domingo y Milagro. En cada uno de estos locales existe una caja registradora, sin registro de transacciones vinculadas a la red, sino con un proceso extracontable de cierre y cuadre.

Las transacciones agregadas de los 22 puntos de venta, arroja una media de 12,8 transacciones de venta por minuto en mes bajo y 17 transacciones por minuto en mes alto.

Se adquieren 14 tipos de productos perecibles, que tienen que ser permanentemente por el requerimiento de producto fresco.

**Usuarios del software administrativo-contable y conexión a red:** La mayoría de los puestos de trabajo tienen acceso de algún modo al software de contabilidad, aunque sea a nivel de consulta o potencial acceso, independiente que lo realicen o no.

No obstante, en toda la empresa 55 computadoras están conectadas a la red central –incluidos cada uno de los puntos de ventas- la conexión no implica registro en línea, aunque presenta las facilidades para incorporar el nuevo proceso.

**Percepciones sobre contenidos, herramientas e instrumentos de contabilidad:** Alrededor de la mitad del personal opinó que el programa es poco y nada eficiente, lo cual es un porcentaje significativo, y también que se requiere una correcta aplicación de procedimientos, procesos y normativa contable para una aplicación eficiente de la información financiera.

El 100% menciona que la calidad del contenido de los estados financieros tiene algún tipo de errores, que hace que la información no sea confiable o totalmente confiable y que esto tiene como causa la falta de control de contabilidad y la poca actualización o desactualización de la normativa y procesos utilizados en contabilidad.

**Oportunidad de información y de registro:** En esto existe una gran mayoría que coincide en que la información financiera es poco oportuna/muy retrasada en su emisión, seguramente como resultado de un registro de transacciones posterior al surgimiento de la misma, y esto obedece a que no hay disponibilidad de computadora para tal actividad, además que el software no lo permite; no obstante que la mayoría también coincide que el software es el adecuado. Y que se debe configurarlo para que se realice el registro de transacciones en línea, además de potenciarlo, junto con el equipo para mejorar su capacidad de respuesta.

### Factibilidad presupuestaria

No.	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	ACTIVIDADES	RECURSOS	PRESUPUESTO
1.-	Realizar un diagnóstico actual del procedimiento para la emisión de los estados financieros.	Elaboración de una guía de observación. Aplicación de la guía de observación. Elaboración de informe.	Consultor Especialista CPA Equipamiento PV Contador Asistentes	\$ 5.000,00 \$ 8.000,00 \$ 17.600,00 \$ 9.599,96 \$ 4.800
2.-	Determinar los elementos que conformaran el manual de políticas y procedimientos y la inversión ADSL	Reunión para reestructuración de políticas Y conexión ADSL	Consultor Especialista CPA Equipamiento PV Contador Asistentes Conexión ADSL	\$ 4.200,00
3.-	Reestructuración del manual de políticas y procedimientos.	Reunión con las personas del área contable para determinar los procesos de reestructuración de informe, definiendo los elementos del manual. Sesión de trabajo para realizar el borrador. Sesión de trabajo para corregir el borrador. Presentación y aprobación de la reestructuración del manual de procesos y procedimientos por la alta gerencia.	Consultor Especialista CPA Equipamiento PV Contador Asistentes	

4.-	Implementación del manual de políticas procesos y procedimientos.	Socialización del Manual. Capacitación sobre el uso del manual. Socialización cronograma de implementación	Consultor Especialista CPA Equipamiento PV Contador Asistentes	
5.-	Evaluación de la implementación del manual de políticas y procedimientos.	Elaboración instrumentos de evaluación. Aplicación de los instrumentos de evaluación Informe de evaluación. Retroalimentación para corregir desviaciones	Consultor Especialista CPA Equipamiento PV Contador Asistentes	
SON: DOS MIL TRESCIENTOS SETENTA Y DOS			TOTAL	\$ 49.200

## 5.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

### 5.7.1 Actividades

**Objetivo 1 de la propuesta: Elaborar el proceso de contabilidad bajo principios de contabilización de la información financiera en el momento del registro de la transacción de compra venta en la empresa DEGEREMCIA S.A.**

**Actividades:**

- Revisar el flujo general de procesos de la empresa,
- Analizar el tipo de software a disponibilidad en punto de venta,
- Identificar el equipo de cómputo existente en cada punto de venta.
- Investigar sobre la oferta de conectividad a Internet existente en el mercado.
- Diseñar proceso de contabilidad.

**Objetivo 2 de la propuesta: Diseñar un modelo de control, conciliación y periodicidad de las principales cuentas contables de la empresa DEGEREMCIA S.A. para mejorar el sistema de control interno y de esta forma garantizar información financiera de calidad.**

**Actividades:**

- Identificar los principales rubros de los estados financieros que requieren control de campo y control documental,
- Establecer prioridades por tipo de rubro,
- Seleccionar cuentas contables que requieren conciliación periódica.
- Diseñar el proceso de control paralelo al proceso de contabilidad.

**Objetivo 3 de la propuesta: Diseñar el modelo de interconexión global que integre los diferentes puntos de ingreso de datos de la empresa DEGEREMCIA S.A. para lograr registro de las transacciones realizadas en la fuente de generación de las diferentes transacciones.**

**Actividades:**

- Revisar informe de evaluación de software;
- Identificar oferta existente en mercado de conectividad a Internet.
- Proponer el modelo de conectividad a partir de las necesidades de la empresa.

## **Diseño del proceso de contabilidad (objetivo 1) y control interno paralelo (objetivo 2)**

Los objetivos uno y dos de la propuesta que son el proceso de contabilidad y el sistema de control son paralelos y simultáneos por lo que se los presenta en un solo cuadro de proceso. La columna de la izquierda denominada proceso corresponde al objetivo uno, y la columna sombreada en verde a la derecha corresponde al proceso de control que es el segundo objetivo.

Para el diseño del proceso se considera tres fases, la primera contabiliza las transacciones de ventas y derivados; la segunda, transacciones de costo y derivadas; y, la tercera, transacciones de proveedores y derivados.

## FASE: Transacciones de venta y derivadas

Cuadro 28. Transacciones de ventas y derivadas

PROCESO	EJECUTADO POR	CONTROL PARALELO
	Punto de venta	Protocolo de procesos del punto de venta
	Automático desde el punto de venta, condicionado a la grabación de la operación	Conciliación periódica de base de datos local con base de datos central desde el servidor a los puntos de ventas
	Punto de venta	Día a día se concilia con el reporte de cierre de caja

Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

Esta es la fase crítica del registro de datos, ya que concentra el mayor porcentaje de los registros del sistema de contabilidad y es el origen de los ingresos de la empresa, según las estadísticas en mes alto ingresan por este concepto alrededor de 17 transacciones por minuto que provienen de los 22 puntos de venta de la Empresa.

**Generación del documento de venta:** Consiste en el proceso de facturar una venta de los productos, en ese momento, esta información ingresa a la base de datos local, debidamente clasificada según producto vendido, impuesto, forma de cobro (efectivo, tarjeta de crédito o débito).

**Almacenamiento en servidor central:** Inmediato y con la grabación de la transacción simultáneamente que se graba en la base local se transfiere la información al servidor central, de tal forma que existen base de datos gemelas.

### **Control paralelo**

El sistema deberá mantener un proceso interno, mediante el cual realice una conciliación de las bases de datos del punto de venta y la del servidor central, ante una eventual falla de transferencia.

**Ingreso de depósito bancario:** Normalmente el propio punto de venta se encarga cada determinado tiempo de enviar efectivo a depositar en la cuenta bancaria, una vez realizado el depósito este se ingresa al sistema en el punto de venta para descarga de efectivo.

### **Control paralelo**

Día a día se realiza una conciliación con el cierre de caja, y lo registrado en el sistema.

## FASE: Transacciones de adquisiciones y derivadas

Cuadro 29. Cuadro de transacciones de costo y derivadas

PROCESO	EJECUTADO POR	CONTROL PARALELO
<pre> graph TD     INICIO[INICIO] --&gt; Registro[Registro de ingreso de bodega]             </pre>	Central	Protocolo de procesos de compra
<pre> graph TD     Almacenamiento([Almacenamiento en servidor central])             </pre>	Automático desde el punto central, condicionado a la grabación de la operación	Conciliación de proveedores
<pre> graph TD     Ingreso[Ingreso diario de producción]             </pre>	Central: Producción	Los productos ingresan al costo de producción estándar. Periódicamente se concilia con los reportes de costos de producción para revisar desviaciones del costo estándar con costo real.

Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

Una segunda fuente de registros son los procesos de compra que son diarios por tratarse de materia prima perecible y productos terminados de corta vigencia, las actividades de esta fase del proceso de contabilidad son:

**Generación de ingresos de bodega:** Diaria, es un ingreso de bodega principalmente con los datos del proveedor y de precios, de tal forma que aunque aún no se disponga de la factura ya se tiene el registro de obligación contraída y de material disponible.

**Almacenamiento en el servidor:** La liquidación de compra se almacena inmediatamente en el servidor.

**Ingreso diario de producción:** Esta se realiza diariamente de tal forma que se dispone de un inventario permanente de productos que se despachan a cada uno de los puntos de ventas y clientes.

### **Control**

El ingreso diario de producción ingresa a la contabilidad con el costo estándar, mismo que es revisado periódicamente para verificar desviaciones y su correspondiente análisis.

## FASE: Transacciones de proveedores

Cuadro 30. Fase: Transacciones de proveedores

PROCESO	EJECUTADO POR	CONTROL PARALELO
<pre> graph TD     A[INICIO] --&gt; B[Se recibe documento de proveedores]     B --&gt; C[Se registra documento de proveedores]             </pre>	Central	Protocolo de procesos de liquidación de compra
<pre> graph TD     C[Se registra documento de proveedores] --&gt; D[Se cancela a proveedores]             </pre>	Automático desde el punto central, condicionado a la grabación de liquidación de compra	Numeración de facturas, ingresos de bodega y proveedor.
<pre> graph TD     D[Se cancela a proveedores]             </pre>	Central: Tesorería	Cuadro de antigüedad de facturas de proveedores.

Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

Una tercera fuente de registros contables proviene de la relación con proveedores que es una fase estrechamente vinculada con la anterior, se origina cuando el proveedor remite las facturas por el importe de lo recibido por bodega.

**Recepción de documentos de proveedores:** Esto se registra contablemente ingresando por módulos de proveedores, de acuerdo a los justificativos, se anotará la fecha de vencimiento.

### Control

El control de esta fase será con el protocolo de liquidación de compras.

**Se registra documentos de proveedores:** Derivada de la actividad previa, se registra en contabilidad la operación.

### Control

El sistema contrasta datos de la factura, proveedor e ingreso de bodega.

**Se cancela a proveedores:** Una vez vencida la obligación se realizará la respectiva cancelación del documento de compra.

### Control

Se contrasta el egreso bancario con el módulo de proveedores, en proveedor, y numeración de documentos de salida.

Adicionalmente, el departamento de Contabilidad realizará las siguientes actividades periódicas de conciliación y control con el objetivo de mantener información actualizada en contabilidad, estas son:

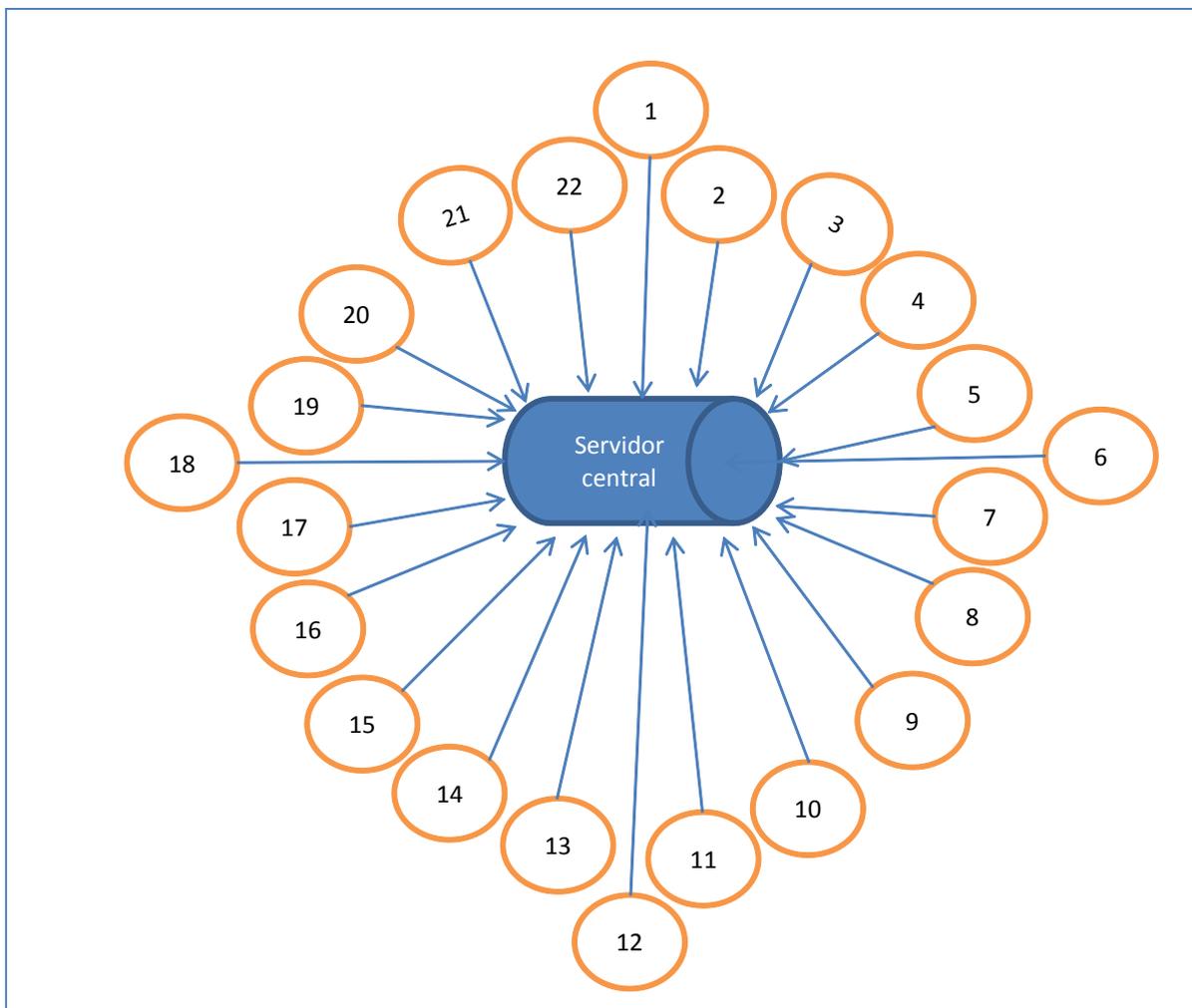
**Cuadro 31.** Actividades periódicas de conciliación

No.	ACTIVIDAD	OBJETIVO	PERIODICIDAD
1	Cuadre de caja	Garantizar que todas las operaciones que se realizan por caja hayan sido debidamente procesadas.	Diaria
2	Conciliación bancaria	Analizar los movimientos bancarios que reporta el banco mediante los estados de cuenta con los registros de contabilidad.	Mensual
3	Cuadre de ventas	Controlar la cronología de la numeración de los comprobantes de venta en los registros contables.	Diaria
4	Cuadre de proveedores	Verificar que todos los ingresos de bodega hayan sido facturados por los proveedores.	Semanal
5	Control de activos fijos	Verificar que todos los activos fijos están en buen estado y siendo utilizados en las actividades de la empresa.	Semestral
6	Actualización de costos estándar	Mantener actualizado el costo de cada uno de los productos de la empresa.	Mensual
7	Control de cumplimiento de costos	Verificar y analizar desviaciones del costo estándar frente a los costos reales de producción.	Mensual

Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

**Esquema del sistema de interconexión de las comunicaciones, puntos de origen de transacciones y servidor:**

**Figura 29.** Esquema de interconexión de equipos



Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

Un aspecto clave para la propuesta es disponibilidad de interconexión en tiempo real entre el servidor central y cada uno de los puntos de origen de las transacciones (puntos de ventas) de la Empresa, ello implica una inversión en el canal de comunicación, de equipos y software requerido.

En este esquema cada uno de los puntos de ventas estará permanentemente conectado con el servidor central de tal forma que cada una de las transacciones que se realice se transfiera vía registro debidamente clasificado a la base de datos del servidor central, además de mantener su propia base de datos local.

Se propone a continuación actividades clasificadas en tres fases y que constituyen fases críticas en el proceso de registro contable, por constituir alrededor del 99% de las transacciones que alimentan el sistema, estas son: **i)** transacciones de venta y derivadas; **ii)** transacciones de compra y derivadas; y, **iii)** transacciones de proveedores y otros.

## 5.7.2 Recursos, análisis financiero

**Cuadro 32.** Presupuesto del proceso para el primer año

Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Valor unitario	Total
Consultor en proceso tecnológico	Contrato	1	5.000	5000,00
Inversión en conexión ADSL	Mes	12	350	4200,00
Especialista en contabilidad	Contrato	4	2.000	8000,00
Equipamiento para 22 puntos de venta	Equipo	22	800	17600,00
Contador de costos	Mes	12	551,23	6614,76
Asistente de contabilidad	Mes	12	262,37	3148,40
Aportes Patronal Contador	Mes	12	89,2	1070,40
Aportes Patronal Asistente de Contabilidad	Mes	12	44,6	535,20
Aporte Fondo de Reserva contador	Mes	12	66,4	796,80
Aporte Fondo de Reserva asiste de contabilidad	Mes	12	33,2	398,40
Provision XIII contador	Mes	1	800	800,00
Provision XIII Asistente de contabilidad	Mes	1	400	400,00
Provision XIV	Mes	2	318	636,00
<b>TOTAL GENERAL</b>				<b>49.200,0</b>

Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

El presupuesto para la implementación de la propuesta de mejoramiento del proceso contable, requerirá de una inversión de US\$ 49.200 en el primer año, cabe destacar que este monto es el 0,34% de la facturación anual de la empresa y que es una inversión que permitiría una eficiencia en el trabajo extracontable que es realizado por el personal de administración y gerencia. Los rubros a contratar serán los siguientes:

Consultor en proceso tecnológico por un valor de US\$ 5.000, se encargará de realizar una evaluación de las necesidades, software y equipamiento que se dispone, así como a realizar una propuesta técnica y tecnológica.

Inversión en conexión ADSL por un valor de US\$ 350 por mes, con un equivalente en el primer año de US\$ 4.200.

Se contratará un especialista en contabilidad por 4 meses, en que se encargará del seguimiento y liderar el proceso de cambio sin afectar las actividades cotidianas del personal de contabilidad.

Se invertirá en equipamiento para cada uno de los 22 puntos de ventas que se tratará de una registradora computadora con capacidad de archivo y conexión vía remota al servidor central. Se estima este valor será de US\$ 17.600.

Se incorporará un contador de costos quien tendrá la función de mantener actualizado el costo estándar y la contabilización de los costos de producción por mes; se estima que en el primer año se asignará un valor de US\$ 6.614,76.

Adicionalmente será necesario incorporar un asistente de contabilidad por el valor de US\$ 4.800 al año, quien se encargará de completar el personal del departamento ante los nuevos procesos de control a incorporarse, este puesto generará un gasto anual de US\$3.148,40.

## BALANCE GENERAL

**Cuadro 33. DEGEREMCIA S.A.:** Balance general al 31 de diciembre del 2012

<b>ACTIVO</b>	<b>US\$</b>	<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>US\$</b>
Corriente	1.314.486,65	Pasivo corriente corto plazo	1.052.587,11
Propiedad, planta y equipo	814.716,65	<b>Patrimonio</b>	
		Capital, reservas y utilidades no	
Otros activos	2.843,36	distribuidas	750.580,02
		Utilidades	328.879,53
<b>Total de activos</b>	<b>2.132.046,66</b>	<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b>2.132.046,66</b>

Fuente: Archivos DEGEREMCIA S.A.  
Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

Al año 2012 la Empresa presentó activos totales por la cantidad de US\$ 2'132.046,66, pasivos por US\$ 1'052.587,11 y un patrimonio por US\$ 750.580,02.

## ESTADO DE RESULTADOS

**Cuadro 34. DEGEREMCIA S.A.:** Estado de resultados año 2012

Descripción	US\$
Ventas totales	7.162.969,99
(-) Costo de venta	3.640.493,73
<b>Utilidad bruta en ventas</b>	<b>3.522.476,26</b>
(-) Gastos de administración y ventas	3.000.462,57
Utilidad del ejercicio	522.013,69
(-) 15% participación a trabajadores	-78.302,05
(-) Impuesto a la renta	-114.832,11
<b>Utilidad neta</b>	<b>328.879,53</b>

Fuente: Archivos DEGEREMCIA S.A.  
Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

En cuanto a resultados al año 2012 las ventas totales de la Empresa sumaron 7,162.969,99; costo de ventas por US\$ 3'640.493,73; utilidad bruta en ventas por US\$ 3'522.476,26.

En gastos de administración se gastó US\$ 3'000.462,57, utilidad del ejercicio por US\$ 522.013,69, se repartió por participación a trabajadores US\$ 78.302,05 y como impuesta a la renta US\$ 114.832,11; la utilidad neta del periodo fue por US\$ 328.879,53.

## INDICADORES PROYECTADOS DEL PERIODO 2013 AL 2017

**Cuadro 35. DEGEREMCIA S.A.:** Indicadores proyectados del periodo 2013 al 2017

DESCRIPCIÓN	PROYECCIONES					
	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Activos totales	2.132.047	2.238.649	2.350.581	2.468.111	2.591.516	2.721.092
<b>(+) Incremento de activos por propuesta</b>		<b>17.600</b>				
<b>Equipos 22 puntos de venta</b>						
Activos totales	2.132.047	2.256.249	2.350.581	2.468.111	2.591.516	2.721.092
Ventas	7.163.970	7.521.118	7.897.174	8.292.033	8.706.635	9.141.967
Utilidades	328.888	345.324	364.590	380.719	399.755	419.743
<b>(-) Incremento gasto por propuesta</b>						
<b>Gatos de sueldo</b>		<b>27.399,96</b>				
<b>Gastos de ventas</b>		<b>4.200</b>				
Utilidad neta	328.880	313.724	362.590	380.719	399.755	419.743
Patrimonio	750.580	788.109	827.514	868.890	912.335	957.951
		<b>INDICADORES</b>				
Capital de trabajo	261.899,54					
Razón corriente	1,25					
Rotación de activos	3.360	3.333	3.360	3.360	3.360	3.360
Rendimiento del patrimonio	43.82%	39.81%	43.82%	43.82%	43.82%	43.82%
Rendimiento de activos	15.4%	14.0%	15.4%	15.4%	15.4%	15.4%
Utilidad Neta en Ventas	4.6%	4.20%	4.6%	4.6%	4.6%	4.6%

Fuente: Archivos DEGEREMCIA S.A.  
Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

La propuesta se focaliza en mejorar un proceso contable que permitirá obtener información contable de mejor calidad y en función de ello aumentar la eficiencia administrativa, no está directamente vinculada con crecimiento de las ventas ni de rentabilidad. En el cuadro arriba inserto se presenta la proyección financiera considerando el presupuesto de la propuesta para que en US\$ 17.600 incrementen los activos fijos del año siguiente, y US\$ 31.600 que es un incremento de gastos de administración y por tanto reduce las utilidades.

Para las proyecciones se presenta un escenario de cinco años, para ello se considera un incremento del 5% por concepto de inflación, esto es permanece constante y el impacto del presupuesto en el primer año.

La Empresa al 2012 presenta los siguientes indicadores financieros:

**Capital de trabajo:** Activo circulante – pasivo de corto plazo= US\$ 261.899,54.

**Razón corriente:** Activo circulante/pasivo de corto plazo= 1,25, esto es que por cada dólar de pasivos de corto plazo se dispone de 1,25 dólares.

**Rotación de activos:** Ventas/activos totales=3,36; que indica que por cada dólar de activos totales se genera 3,36 dólares en ventas.

**Rendimiento del patrimonio:** Utilidad neta/patrimonio=43,82%. El patrimonio presenta una rentabilidad del 43,82%.

**Rendimiento de activos:** utilidad neta/activos totales=15,4%. Por cada US\$ 100 dólares de activos totales se logra una utilidad neta de 15,4 dólares o 15,4%.

**Utilidad neta en ventas:** Utilidad neta/ventas=4,6%. Por cada US\$ 100 en ventas se logra una utilidad neta del 4,6%.

### 5.7.3 Impacto

La implementación del proceso generará un conjunto de impacto en cuanto a eficiencia del proceso contable, eficacia de la información contable, mejoramiento de los sistemas de control institucional, cambio en la cultura institucional, al pasar de una entidad conectada con información de sus operaciones en tiempo real.

### 5.7.4 Cronograma

Cuadro 36. Cronograma

No.	Actividad	Semanas																			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
<b>DISEÑO</b>																					
1	Contratar profesional para consultoria en tecnologia y comunicacion	■																			
2	Ejecucion de consultoria		■	■	■																
3	Revisión y aprobacion de informe de consultoria				■	■															
<b>EJECUCIÓN</b>																					
4	Contratacion de especialista en contabilidad					■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
5	Contratacion de personal de contabilidad					■															
6	Diseño de procesos de contabilidad e instrumentos					■	■														
8	Adquisición de equipamiento								■												
9	Contratacion de conexion								■												
10	Realización de pruebas									■	■	■									
11	Instalación de nuevo equipo en puntos de ventas											■	■	■	■						
12	Puesta en marcha de nuevos procesos																■	■	■	■	■

Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

El cronograma de trabajo contempla dos fases separadas, la primera la fase de diseño, en que se contratará al consultor en tecnología y comunicación, se ejecutará la consultoría y se revisará y aprobará el informe.

La segunda fase corresponde a la ejecución del proceso de cambio, que se iniciará con la contratación del especialista en contabilidad quien estará a cargo del proceso y se reportará a la Contadora; también se contratará al personal de contabilidad previsto (contador de costos y asistente de contabilidad), se diseñará el proceso de contabilidad e instrumentos. También se realizará la adquisición de equipos y la contratación de la conexión.

En la semana ocho se realizarán pruebas, y en la semana once se colocará el nuevo equipo en cada uno de los puntos de venta. A partir de la semana 14 será de puesta en marcha y observación de resultados.

#### **5.7.5 Lineamientos para evaluar la propuesta**

La propuesta será evaluada desde los principios de eficiencia, eficacia, oportunidad y calidad que es lo que se pretende mejorar.

Desde la eficiencia, se disminuirá el trabajo extracontable que duplica actividades y encarece el proceso de procesamiento de información.

Desde la eficacia, al disponer de información contable de buena calidad, esta será utilizada como herramienta de toma de decisiones por parte de los ejecutivos de la Empresa.

Oportunidad: Al contabilizarse las operaciones en la fuente se acelerarán los procesos para la producción de estados financieros.

El mejoramiento y agilidad de los procesos junto con la eliminación de trabajo para contabilidad, así como la incorporación de dos nuevos puestos conllevará a un mejoramiento de la calidad de la información contable en términos de actualización y conciliación.

## FODA del área de contabilidad:

Cuadro 37. FODA del área de contabilidad

<p><b>FORTALEZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Reconocimiento en el mercado como una de las principales cadena de comidas rápidas saludables</li><li>• Amplia aceptación del producto en el mercado</li><li>• Continua innovación de producto</li></ul>	<p><b>OPORTUNIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Ampliar los puntos de ventas a nivel nacional</li><li>• Adquirir franquicias Internacionales</li></ul>
<p><b>DEBILIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Puntos de venta no registran directamente la información de contabilidad</li><li>• Falta de capacitación al personal</li><li>• No existen procesos y procedimientos contables actualizados</li></ul>	<p><b>AMENAZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Incremento de comidas rápidas similares</li><li>• Financiamiento del Gobierno para apertura de microempresas similares</li></ul>

Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

**FOFADODA:**

**Cuadro 38.** Matriz FOFADODA

	<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Reconocimiento en el mercado como una de las principales cadena de comidas rápidas saludables</li> <li>2. Amplia aceptación del producto en el mercado</li> <li>3. Continua innovación de producto</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Puntos de venta no registran directamente la información de contabilidad</li> <li>2. Falta de capacitación al personal</li> <li>3. No existen procesos y procedimientos contables actualizados</li> </ol>
<p><b>OPORTUNIDADES</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ampliar los puntos de ventas a nivel nacional</li> <li>2. Adquirir franquicias Internacionales</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>O1-O2-F1:</b> El reconocimiento que la empresa ya cuenta en el mercado, le da apertura para ampliar sus puntos de venta y poder introducir en el mercado otras marcas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>O1-D1:</b> Esta debilidad sería superada sin mayor inversión mediante la configuración y nuevos procesos en contabilidad.</li> </ul>
<p><b>AMENAZAS</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Incremento de comidas rápidas similares</li> <li>2. Financiamiento del Gobierno para apertura de microempresas similares</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>A1-F1:</b> Esta amenaza es un poco difícil de incrementar ya que desde q estamos en el mercado la línea no ha crecido.</li> <li>• <b>A2-F2:</b> En la actualidad hay muchas oportunidades de microempresas pero la calidad y elaboración del producto pesan mucho en el mercado.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>A1-D1:</b> Incorporar procesos para registro de transacciones de ventas en cada punto de venta, de tal forma que se pueda controlar remotamente a los establecimientos.</li> <li>• <b>A1-D3:</b> Se estructurará el área de contabilidad a nivel de jefatura.</li> </ul>

Elaborado por: Ángela Álvarez y Sandy Solórzano

## Análisis Porter:

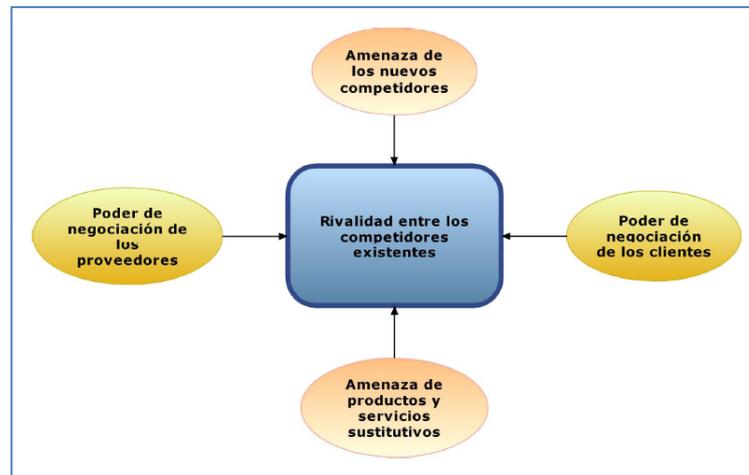


Figura 30. Esquema de análisis Porter

Fuente: [www.rhodium.com.ar](http://www.rhodium.com.ar)

Del análisis Porter aplicada a DEGEREMCIA S.A. se presenta la siguiente matriz:

Cuadro 39. Análisis Porter de DEGEREMCIA S.A.

<p><b>Amenaza de nuevos entrantes:</b> Por el tipo de mercado la empresa si presenta barreras de entrada para nuevos competidores, uno de ellos es la diferenciación por marca, NATURISSIMO tiene alrededor de 30 años en el mercado; y con un posicionamiento de liderazgo en el mercado nacional, sobre todo de la Costa, en la Sierra tiene menor participación. Un segundo factor lo constituye la ubicación, la mayoría en centros comerciales, donde por políticas de los establecimientos limitan el número de empresas con iguales productos.</p>	<p><b>Poder de negociación de los compradores o clientes:</b> Los compradores son personas naturales de un segmento de población correspondientes preferentemente a hombres y mujeres jóvenes y adolescentes, están dispersos y por el bajo promedio de compras no tienen ningún poder de negociación individual.</p>
<p><b>Rivalidad entre competidores:</b> aunque la rivalidad existe, no se expresa mediante prácticas agresivas de mercado, que ponga en peligro los resultados, lo que se experimenta es una acción silenciosa de mejorar presencia ante el público por medio de aumentar la percepción de estos sobre el producto y servicio.</p>	
<p><b>Poder de negociación de proveedores o vendedores:</b> La materia prima que se adquiere son productos denominados "típicos" pues no tienen ninguna diferenciación entre sí, pertenecen al sector primario, tales como lácteos, frutas, cárnicos y harinas en estado natural. También se adquieren productos industrializados como el aceite, embutidos, etc. En la línea de productos de consumo masivo. Los proveedores de los productos industrializados si tendrían mayor capacidad de negociación.</p>	<p><b>Amenaza de productos sustitutos:</b> En un mercado altamente cambiante, y por el segmento de clientes, si es una amenaza concreta, aunque no es algo de corto plazo, sino en el mediano a largo plazo por acción de gustos y preferencias del consumidor, aunque esto se vería mitigado por la proactividad de la empresa y de acciones de inteligencia de mercado que le permite recrearse permanentemente.</p>

Elaborado por: Sandy Solórzano y Ángela Álvarez

## CONCLUSIONES

Una vez realizada el análisis de la propuesta de la reestructuración de procesos y procedimientos del área contable de la empresa DEGEREMCIA podemos plantear las siguientes conclusiones:

- La empresa DEGEREMCIA al adoptar la propuesta de la reestructuración de procesos y procedimientos presentara sus estados financieros conforme a lo establecido por las normas y principios contables para que exista una mayor transparencia uniformidad y confiabilidad a la hora de tomar decisiones. Toda empresa tiene que regirse por lo establecido por la federación nacional de contadores del ecuador (FNCE) y la superintendencia de compañías, para evitar las confusiones q debilitan la utilidad de la información suministrada.
- La empresa DEGEREMCIA tiene que tener en cuenta lo establecido por la superintendencia de compañías ya que deberá presentar sus estados financieros con obligatoriedad en base a la NIC, con la finalidad de estandarizar la presentación de sus estados financieros con un idioma global, según respuestas del personal y funcionarios, la información de contabilidad presentada en los estados financieros no es confiable por la poca aplicación de normativa contables, por no estar actualizada, falta de conciliación con situación real entre otros aspectos.
- En general no existe una normativa que establezca el periodo para revisión o actualización de políticas, manuales e instrumentos de control de contabilidad, pero la práctica organizacional indica que esto se realiza de

manera permanente, en la medida que crece la empresa y el número del personal involucrado.

- El software que dispone la empresa permite la conexión en tiempo real para el ingreso de transacciones en cada punto de venta, pero lo que falta es una configuración de conectividad de buena calidad y adecuada para transmisión de datos en los puntos de ventas.

## RECOMENDACIONES

Toda empresa debe de tener en consideración cual es la partida más productiva en su rol económico, el cual se debe medir y presentar de manera fiable en los estados financieros.

- La calidad de la información financiera mejorará sustantivamente con la aplicación de procesos y procedimientos de contabilidad, permanentemente actualizados y sobre todo exista un proceso de control por medio de la conciliación de lo contabilizado con lo real de tal forma que permita realizar los respectivos ajustes de los registros contables.
- Para una empresa como DEGEREMCIA que está en crecimiento con un modelo de negocios con puntos de atención dispersos geográficamente en Guayaquil y otras ciudades del Ecuador es necesario un proceso en permanente actualización.
- Un primer punto para mejorar es la configuración y ajustes necesarios conforme a lo propuesto para que en el momento de registrar una factura en cada uno de los puntos de ventas se genere el registro contable, igualmente con las adquisiciones y proveedores, que son las transacciones críticas por su intensidad diaria.
- Es necesario utilizar plenamente el software que actualmente tiene la empresa, por medio de la contratación de una conexión de transmisión de alta calidad y velocidad, configuración para la compatibilización con el punto de venta y la sustitución de las cajas registradoras por una terminal de computación.

## BIBLIOGRAFÍA

- ANAYA, J. y. (2007). *Innovación y Mejora de Procesos Logísticos: Diagnóstico e Implantación de Sistemas Logísticos* (2da. Edición ed.). Madrid, España: ESIC.
- Asamblea Constituyente del Ecuador. (2008). *Constitución Política de la República del Ecuador*. Montecristi.
- Brock, H. &. (1987). *Contabilidad, Principios y Aplicaciones*. Madrid: REVERTE.
- Congreso Nacional. (2005). *Código Orgánico Tributario*. Quito: Registro Oficial.
- Congreso Nacional. (2008). *Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado*. Quito: Registro Oficial 449.
- Congreso Nacional. (s/f). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. Quito: Registro Oficial.
- Congreso Nacional. (1999). *Ley de Compañías*. Quito: Registro Oficial.
- Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los Ciclos Transaccionales* (Segunda ed.). Bogotá: ECOE.
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Lima: IICO.
- Galindo, M. (2008). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión*. Madrid: ECOBOOK.
- García, S. (1994). *Teoría Económica de la Empresa*. Madrid: Ediciones Diaz de Santos.
- Gimenez, F. (2003). *La Actividad Económica en el Derecho Romano: Análisis Contable*. Madrid: Dykinson.
- Godoy, A. &. (2006). *Diccionario Contable y Comercial* (Tercera ed.). Buenos Aires: Valleta.

- Julia, J. &. (2005). *Contabilidad Financiero* (Vol. Tomo I). Valencia: Universidad Politécnica de Valencia.
- Linares, C. M. (2001). *Economía y Organización de Empresas Constructoras*. Valencia: Universidad Politécnica de Valencia.
- Mora, A. (2008). *Diccionario de contabilidad, auditoría y control de gestión*. Madrid: ECOBOOK.
- Nieto, A. (2004). *Administración de Empresas* (Vol. I). Madrid: MAD.
- Rey, J. (2011). *Contabilidad General*. Madrid: Paraninfo.
- Saez, S. G. (s/f). *Innovación Tecnológica en las Empresas*. s/l.
- Simón, M. &. (2002). *La Tabla de Canvis: Aportación a la historia de la contabilidad valenciana (siglos XIII-XVII)*. Valencia: Universidad de Valencia.
- Tamayo, M. (2004). *Diccionario de la Investigación Científica* (Segunda ed.). México: LIMUSA.
- UAM. (s/f). *La Contaduría Pública*. México: UAM.

### **Tesis de grado**

- ARELLANO, Carlos: *Diseño de un manual de procedimientos contables para la constructora del Pacífico, IMERVALCia. Ltda.*, Tesis de grado previo a la obtención del título de Ingeniería en Finanzas, Auditoría y CPA, UTE, Quito, Ecuador, 2010.
- MARTINEZ, Rosa: *Propuesta para la elaboración de un manual de procesos del sistema contable para la agencia de viajes y operadora de turismo Jakunamatatravel S.A. de la ciudad de Riobamba*, Tesis de grado para optar al título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Autorizado, ESPOCH, Riobamba, Ecuador, 2009.
- MOLINA, Fernanda: *Propuesta del diseño e implementación de un sistema de control interno financiero aplicado en la empresa AGHEMORCia. Ltda.*

*Dedicada a la comercialización de productos alimenticios*, Tesis previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizada, UCE, Quito, Ecuador, 2012.

- SALAS, Ximena: Manual de procedimientos contables para la empresa G.N.A. representaciones S.A. asesora de servicios de migración, Tesis de Grado previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, UTE, Quito, Ecuador, 2006.

### **Consultas directas en web**

- Brito, J. (2013, abril). *Normas Internacionales de Información Financiera: Primera adopción IFRS*. Recuperado de [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)
- RAP. (2013, marzo). Artículos sobre administración. Recuperado de: [www.rap.com.ec](http://www.rap.com.ec) (Estudio Romero, Arteta & Ponce. Abogados)
- [www.degeremcia.com](http://www.degeremcia.com)

## ANEXOS

### PROCEDIMIENTO PARA ELABORACIÓN DE YOGURT BASE EN DEGEREMCIA S.A.

ETAPA	DESCRIPCION DE ACTIVIDADES	PARÁMETROS	RESPONSABLE	REGISTRO
Recepción Leche Cruda	Se receipta la factura, y se revisan las condiciones de limpieza del transporte y se procede a tomar la muestra para los análisis respectivos.	N/A	Personal Área de Lácteos y Frutas	Recepción de Materias Primas "Leche Cruda"
Control de Calidad	Realizar los análisis correspondientes para la aceptación del lote, mientras se realiza el siguiente proceso.	Temperatura Análisis Organolépticos Análisis Físico-Químico	Analista de Laboratorio	Recepción de Materias Primas "Leche Cruda"
Filtración	Se procede a descargar el producto a través de tuberías, haciéndolo pasar por un tamiz para retener partículas extrañas en el caso de haberlas, mientras se siguen realizando los análisis que demandan más tiempo.	N/A	Personal Área de Lácteos y Frutas	N/A
Almacenamiento Refrigerado	Con ayuda de la regla del tanque de Almacenamiento se determina la cantidad recibida. El producto es mantenido en el Tanque de Almacenamiento con temperatura controlada.	Tº: Máx. 4.4°C	Personal Área de Lácteos y Frutas	N/A
Pasteurización	El producto es conducido por medio de tuberías hasta los tanques donde se realiza el proceso de Pasteurización con uso de vapor, realizando una combinación de tiempo y temperatura, la misma que al alcanzar los 80°C se cierra el paso de vapor	Tº: 80°C – 90°C T: 15 MIN	Personal Área de Lácteos y Frutas	Registro de Proceso "Área Lácteos: Yogurt Base"

	y se mantiene por 15 min, este proceso se debe realizar una vez que se obtenga el resultado de todos los análisis de materia prima (leche cruda).			
Enfriamiento 1	Terminado el proceso anterior se cierra el paso de vapor y se comienza el proceso de enfriamiento con uso de agua helada hasta llegar al parámetro deseado.	T°: 42°C – 45°C	Personal Área de Lácteos y Frutas	N/A
Fermentación	Con la temperatura deseada se realiza la adición del fermento, se mezcla y se deja reposar por el tiempo establecido y hasta alcanzar el pH deseado, el cual es Verificado por el Personal de Aseguramiento de Calidad para liberar el producto.	T°: 42°C – 45°C T: 2 – 3 horas pH: < 4.5	Personal Área de Lácteos y Frutas  Analista de Laboratorio.	Registro de Proceso “Área Lácteos: Yogurt Base”
Enfriamiento 2  Y  Homogenización	Se procede a realizar el proceso de enfriamiento con la finalidad de detener el proceso de fermentación.  Mientras se comienza a realizar la agitación del producto con la finalidad de romper el coágulo formado en la etapa previa a fin de obtener una apariencia uniforme.	T°: MIN 28°C	Personal Área de Lácteos y Frutas	N/A
Envase Y Etiquetado	Culminada la etapa anterior se toman las muestras de producto terminado para análisis respectivo.  El proceso de empaque se realiza a través de tuberías conectadas hasta la maquina dosificadora, en la misma	T°: MIN. 28°C  Análisis Organolépticos.  Análisis Físico – Químico	Personal Área de Lácteos y Frutas  Analista de Laboratorio.	Registro de Proceso “Área Lácteos: Yogurt Base”  Liberación de Producto Terminado

	<p>que se debe colocar el material de empaque y verificar constantemente los pesos y sellado del producto para asegurar la presentación e inocuidad del mismo.</p> <p>El etiquetado se va realizando a medida que el producto esta siendo empacado.</p> <p>Cuando el proceso amerita se retira el sobrante de las ollas para usar como ingrediente de otros productos, o para reproceso.</p> <p>En esta etapa se realiza la adición del producto que se ha destinado al Reproceso.</p>	Fundas de 1 kg.		"Lácteos"
Almacenamiento Congelado	El producto es colocado en presentaciones de 40 fundas por gaveta y guardado en cámaras de Congelación de Producción respetando la rotación FIFO, para que una vez congeladas el producto sea colocado en la cámara de Despacho.	T°: ≤ -18°C	Personal Área de Lácteos y Frutas	Control de Ingreso y Rotación de Productos "Cámaras de Almacenamiento"
Despacho Y Distribución	Se procede al despacho del producto de acuerdo al pedido del cliente y se procede a la distribución en camiones con temperatura controlada para asegurar la integridad del producto.	Producto completamente congelado.	Personal de Bodega	Registro de Despacho de Producto.

Fuente: Archivos de DEGEREMCIA S.A.

## ANEXO

### ENCUESTA PARA PERSONAL DE LA EMPRESA

Área: .....

1. Considera que la información financiera que recibe de contabilidad es:

Eficiente	
Poco Eficiente	
Nada Eficiente	

2. Cree Ud. que para una presentación eficiente de la información financiera se requiere de:

Aplicación correcta de Procedimientos Contables	
Aplicación correcta de Procesos Contables	
Aplicación de Normativas Contables	

3. Cree Ud. que actualmente la empresa DEGEREMCIA S.A presenta los estados financieros:

Con errores en los rubros	
Con errores en la presentación	
Con información irreal	

4. Cree Ud. que la implementación de nuevos procesos y procedimientos contables beneficiara la presentación de los estados financieros.....

Si	
No	
Tal vez	
No contesta	

5. Considera usted que la normativa y los procesos que se utilizan en contabilidad están:

Actualizados	
Poco actualizados	
Desactualizados	

6. Los estados financieros y reportes que genera contabilidad son:

Oportunos en su emisión	
Poco oportunos en su emisión	
Muy retrasados	

7. La información que se registra en contabilidad es...

Inmediata, al realizarse la transacción	
Posterior a la realización de la transacción	
Tardíamente	

8. La información no se registra oportunamente por...

No lo establece el proceso	
No hay suficiente personal en el área contable	
No existe una adecuada comunicación entre departamentos	

9. Cree usted que el software que se utiliza actualmente en contabilidad es

Adecuado para las actividades de la empresa	
No adecuado para las actividades de la empresa	

10. En su opinión describa las principales debilidades del software que actualmente se utiliza en contabilidad

No actualiza inmediatamente la información	
No recoge información al momento de realizar ventas	
No informa lo que pasa en puntos de ventas	
Desconocimiento del software	
No está configurado con las cajas registradoras	
Lentitud del procesamiento	
Difícil manejo	

11. Qué tipo de controles cree que no se están realizando adecuadamente

Control de ventas	
Costos por local	
Conciliar ventas con egresado	
Control de material prima	
Costos de producción	
Costos de producción por local	

Productividad de empleados	
----------------------------	--

Fecha de toma de datos:..... Entrevistador: .....