



**UTMACH**

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

“EL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA LA ELABORACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS”

TRABAJO PRÁCTICO DEL EXAMEN COMPLEXIVO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

AUTORA:

VILLALBA ASANZA KAREN LISBETH

## CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, VILLALBA ASANZA KAREN LISBETH, con C.I. 0706647492, estudiante de la carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA de la UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA, en calidad de Autora del siguiente trabajo de titulación "EL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA LA ELABORACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS"

- Declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera EXCLUSIVA.
- Cedo a la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA de forma NO EXCLUSIVA con referencia a la obra en formato digital los derechos de:
  - a. Incorporar la mencionada obra al repositorio digital institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0), la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.
  - b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en internet, así como incorporar cualquier sistema de seguridad para documentos electrónicos, correspondiéndome como Autor(a) la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

Machala, 18 de noviembre de 2015



---

VILLALBA ASANZA KAREN LISBETH  
C.I. 0706647492

## INTRODUCCIÓN

Los manuales de procedimientos contables son fundamentales en las empresas por más pequeñas que sean necesitan saber cuáles son las funciones del personal de la empresa, por lo tanto, los manuales de procedimientos contables son actividades detalladas, de manera secuencial y cronológica que se describen para cada departamento que tiene las empresas, dejando constancia en documentos que serán visibles para todos los miembros de la empresa.

La problemática de la investigación es el poco conocimiento del personal de las empresas, esto se debe por ausencia de capacitación, desinterés de los Administradores, pensar que en un largo plazo no se verá afectada la organización, debido al conformismo que obtienen tiene la parte administrativa.

El objetivo de la investigación es dar a conocer la importancia de los manuales de procedimientos contables en las empresas y cuáles serán las consecuencias o lo que ocurrirá por la ausencia de estos manuales de procedimiento en las entidades.

Cuando las empresas implementan los manuales de procedimientos contables la información que estas presentan son confiables, los Estados Financieros son razonables para que de esta manera la Administración pueda tomar decisiones acertadas.

## DESARROLLO

El manual de procedimiento contable es un documento realizado por cada empresa de acuerdo a las necesidades que está presente, a la actividad económica y a los diferentes puestos de trabajo de la organización.

Las empresas se enfrentan a diversos problemas, uno de estos se centra en la carencia de manual de procedimientos contables, esto se debe al desconocimiento que tiene el personal de las empresas, o el poco interés de la administración hacia los manuales de procedimientos contables, afectando directamente a los Estados Financieros, ya que si no existe actividades definidas en las áreas dentro de la empresa van a ocurrir errores y permitirá que la administración llegue a tomar una mala decisión, lo cual conlleva a la pérdida de recursos, por lo que surge los conflictos dentro de la empresa.

Desde los inicios de las empresas lo primordial es establecer los procedimientos contables antes de iniciar sus actividades, ya que, si desde el principio no define los procesos contables, las organizaciones no podrán llevar a cabo cada uno de los objetivos.

En las empresas se encuentran inconvenientes tales como:

- Carencia de manual de procedimientos contables.
- Incumplimiento de las funciones derivadas a cada departamento.
- Mínimo interés de la Administración

Todos estos inconvenientes que se presentan conllevan a que la empresa obtenga estados financieros erróneos.

Las empresas al no optar por el manual de procedimientos contables sus Estados financieros no serán confiables, ya que no están definidas las actividades del personal de las empresas, conllevando a series de errores al tomar las decisiones.

La presente investigación que se lleva a cabo se da en el campo científico de la contabilidad, en el área financiero, cuyo aspecto es la importancia de los Manuales de procedimientos contables en las empresas.

En la información requerida y presentada en esta investigación será posible su realización ya que es exclusivamente obtenida de investigaciones anteriores que se han realizado.

La administración de las empresas muchas de las veces no toman en cuenta el manual de procedimientos contables por lo que sus estados financieros no serán confiables.

Esta investigación trata de aportar con las empresas, de manera que se pueda establecer los manuales de procedimientos contables para su razonabilidad de los Estados financieros.

En algunas empresas no existe una distribución de funciones adecuadas en el personal, por lo que esto lleva a bajar el rendimiento económico que debería tener la empresa.

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo identificar la importancia de los manuales de procedimientos contables en las empresas, para esto se realiza tales pasos como:

- Proporcionar a la Administración de las empresas la información del Manual de Procedimientos contables.
- Determinar la ocurrencia por la inexactitud de un Manual de Procedimientos contables,
- Evaluar el impacto que produce un Manual de Procedimientos Contables dentro de la empresa.

Mediante los antecedentes investigativos tenemos como referencias para nuestro trabajo investigaciones similares tales como:

(Diaz O., 2010) El proceso contable y la contabilidad son considerados como un método de registro, así como un sistema de información y de control del fenómeno económico y financiero que tiene lugar en el proceso circulatorio y de creación de valores que constituye el soporte para la toma de decisiones en la unidad económica. (p.28)

El manual de procedimientos contables se crea en las empresas para tener de manera ordenada y sistemática las funciones de cada personal en las diferentes áreas de la empresa permitiendo desarrollar sus actividades adecuadamente, por lo que se obtendrá un control satisfecho en las empresas, ya que los manuales de procedimientos contables son necesarios por más pequeña que sea la empresa, ayudara a tener razonabilidad en los estados financieros que son presentados y esto lleva a cumplir con los objetivos de la empresa.

(Ruiz D. Almaguer R. Torres I. Hernández A., 2013) Entre los tipos de procesos contables se destacan los siguientes: estratégicos: procesos destinados a definir y controlar las metas de la empresa, sus políticas y estrategias. Estos son gestionados directamente por la alta dirección en conjunto, Operativos: (esenciales o claves) procesos destinados a llevar a cabo las acciones que permiten desarrollar las políticas y estrategias definidas para la empresa para dar servicio a los clientes. De estos se encargan los directores funcionales, que deben contar con la cooperación de los otros directos y de sus equipos humanos, de Apoyo: Procesos no directamente ligados a las acciones a desarrollar de las políticas, pero cuyo rendimiento influye directamente en el nivel de los procesos operativos. (p. 11)

Las empresas desarrollan diferentes Manuales de procedimientos contables cada uno de acuerdo a las necesidades de las organizaciones, estos manuales son escritos en el cual podemos identificar fácilmente las funciones de cada personal y como se desarrolla dicha actividad, de esta manera las personas que forman parte de las empresas tengan constancia con el documento para poder guiarse y saber los pasos a desempeñar su puesto de trabajo.

(Durán Sanchez Y., 2013) El objetivo de las NIIF es obtener una información financiera objetiva, neutral, transparente, oportuna y razonable que permita a los usuarios de la misma, disponer de datos financieros útiles y confiables en la toma de decisiones, análisis de datos, diagnósticos de metas y objetivos planificados. Por lo tanto, se hace necesario la aplicabilidad de las Normas Internacionales de Información Financiera en las entidades de

Venezuela que permita una uniformidad financiera comparada con otra entidad de cualquier parte del mundo. (p.56)

Para elaborar Manual de Procedimientos contables depende de cada empresa, siempre y cuando se rijan a ciertas normas del mundo o de cada país, por ejemplo, las NIIF han sido hechas para ayudar a la entidad a mejorar, así mismo son cumplidas por todas las entidades.

(Quintero J., 2013) La Gerencia hace hincapié en sus Estados Financieros, ya que de ellos se desprende toda la información contable, donde cada ítem identifica su valor, y ellos son los responsables de revelar la información que permita que los usuarios evalúen los objetivos, las políticas y los procesos de la gestión del capital. (p. 22)

Los Estados Financieros contienen toda la información financiera de las empresas, es por ello que todas las actividades realizadas deben de estar correctas, cumpliendo con los manuales de procedimientos contables, ya que, si un registro fue elaborado con errores, esto se verá reflejado de la misma manera en los Estados Financieros.

(Martín V. Mancilla M., 2010) Es indispensable asignar a un funcionario de alta calidad profesional para que custodie el control de programas y archivos de base de datos, pues la vulnerabilidad de la información, es latente. El establecimiento de controles generales y específicos (de entrada, de datos y salida de la información), son fundamentales. El cuidado y diligencia que aplique el funcionario en el proceso de la información asegura que la información se valide. (p. 75)

Para la correcta utilización de los Manuales de Procedimientos Contables se debe de hacer un seguimiento de esta manera saber si se cumple con todos los procedimientos que fueron dispuestos, ya que la empresa no se basa en solo realizar los Manuales de procedimientos sino de hacer cumplir adecuadamente como han sido preparados.

(Marcotrigiano Z. Laura A., 2013) Los objetivos de los estados financieros, es el de proporcionar información que resulte útil para la toma de decisiones de los usuarios. Presentar información que facilita el análisis por parte de los usuarios con respecto a la liquidez, rentabilidad y financiamiento de la entidad. También los usuarios podrán observar, el resultado de la aplicación de políticas y procedimientos, con la finalidad de encaminar las operaciones de la entidad, y aplicar correctivos en caso de ser necesarios. (p. 81)

Los Manuales de Procedimientos contables sirve para poder presentar Estados Financieros razonables y de esta manera que la Administración pueda tomar decisiones adecuadas.

(Arroyo A., 2011) “NIC 1 Presentación de Estados Financieros: Señala las bases para la preparación de los estados financieros con propósitos de información general, para asegurar la comparación entre diferentes periodos y con estados financieros de otras entidades de propósito similar”. (p.81).

La NIC 1 trata acerca de la estructura de los Estados Financieros que las empresas deben seguir dichas directrices para que de esta manera la información financiera presentada sea confiable y veraz.

(Martínez E., 2011) El proceso contable de las entidades públicas, que se traduce en las prácticas de obligatorio cumplimiento por parte del contador, se relaciona con los soportes, comprobantes y libros de contabilidad. Las disposiciones contables establecen unas normas técnicas genéricas que señalan los criterios para el registro de transacciones, hechos y operaciones que se relacionan con las formalidades, conservación y custodia, entre otras, de los soportes, comprobantes y libros de contabilidad. "(p.66)

El Manual de procedimientos contables es realizado para la ayuda administrativas de manera secuencial, ordenada y clara, en donde se pueda identificar con facilidad cada uno de los pasos a seguir con las tareas de cada área de las empresas.

(Peña C., 2013) Es importante destacar que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) incluye tanto a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y sus interpretaciones (SIC) emitidas por el disuelto Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC, por sus siglas en inglés), como a las propias NIIF y sus interpretaciones, es decir, las CINIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales al IASC en 2001. (p. 149)

Para las Empresas los Manuales de procedimientos contables son fundamentales los cuales permiten llevar a cabo sin errores los Estados Financieros de manera que permita cumplir las normas vigentes en el mundo y en los normas de cada país que se encuentran las organizaciones

(Rivas G., 2011) Todas las empresas, independientemente d su tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria, enfrentan riesgos en todos los niveles. Los riesgos afectan la destreza de la entidad para sobrevivir. Por lo que la identificación de los objetivos es una condición previa para la valoración de riesgos. Primero, deben definirse los objetivos a fin de que la administración pueda identificar los riesgos y determinar las acciones necesarias para administrar. La definición de objetivos es una parte clave del proceso administrativo por ser requisito previo para un control interno eficaz. (p.136)

Para que los administradores de las empresas tengan la certeza que las actividades que realiza el personal son correctas, es necesario que esto se compruebe, ya que si no hay funciones asignadas el personal no tendrá claro lo que tiene realizar, por lo que existirá riesgos en la organización, esto puede ser perdida de los recursos por la falta de Procedimientos Contables.

## **CIERRE CONCLUSIONES**

Los Manuales de procedimientos son de mucha importancia en las organizaciones, los cual permite que el personal siga los métodos y técnicas empleados para las actividades a realizarse dentro de la empresa, además de precisar las responsabilidades para un control adecuado.

Las Empresas implementando los Manuales de Procedimientos Contables de acuerdo a las necesidades de cada organización podrán obtener una información financieras veraz y oportuna, de tal manera que, si el personal de dicha área tuviese que salir de su trabajo, la persona sucesora podrá guiarse con el Manual y de esa manera cumplirá con los objetivos que las empresas tienen previsto, ya que tiene como referencia el documento de los Manuales de Procedimientos Contables.

Tiene como finalidad orientar las acciones del personal de los departamentos, de tal forma que se lleven a cabo cumpliendo responsablemente con las directrices asignadas.



Machala 23 de Octubre del 2015

Ingeniera

**Fanny Yadira Lasso Merchán**

**COORDINADORA DE LA UMMOG UACE**

Presente;

Yo, MARIA BEATRIZ PERALTA MOCHA, certifico como tutor del trabajo practico del Examen Complexivo de la Srta. KAREN LISBETH VILLALBA ASANZA, con C.I 0706647492, egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría, cuyo tema de investigación es "EL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES COMO INSTRUMENTO DE CONTROL PARA LA ELABORACIÓN RAZONABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS".

Cumple con los parámetros exigidos en el presente trabajo que corresponde al 9% de coincidencia.

The screenshot displays a document analysis interface. At the top, it shows the document title "D15817945 - TRABAJO DE TITULACIÓN.docx - Urkund" and a "List of sources" tab. Below this, a metadata section includes: Document: TRABAJO DE TITULACIÓN.docx (D15817945); Submitted: 2015-10-23 01:39 (-05:00); Submitted by: karenlis\_93@hotmail.com; Receiver: mbperalta.utmac@analysis.orkund.com; Message: ALUMNA DE TITULACION ...TRABAJO DE TITULACIÓN. A link "Show full message" is provided, along with a note: "9% of this approx. 6 pages long document consists of text present in 4 sources." Below the metadata is a navigation bar with icons for search, back, forward, reset, export, and share. The main content area shows a table of contents with the following items: FRONTISPICIO ii, COMITÉ EVALUADOR iii, DEDICATORIA iv, AGRADECIMIENTO v, RESUMEN vi, INDICE DE CONTENIDO 7, INTRODUCCIÓN 8, 1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN 9, 1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN 9, 1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 9, 1.2.1 CONTEXTUALIZACIÓN 9, 1.2.2. ANÁLISIS CRÍTICO 9, 1.2.3 PROGNOSIS 10, 1.2.4 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA 10, 1.2.5 PREGUNTAS DIRECTRICES 10, 1.2.6 DELIMITACIÓN DEL OBJETO DE LA INVESTIGACIÓN 10, 1.3 JUSTIFICACIÓN 11, 1.4 OBJETIVOS 11, 1.4.1 OBJETIVO GENERAL 11, 1.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS 11, 2. MARCO TEÓRICO 12, 2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS 12. A progress bar at the bottom indicates 96% completion. Below the progress bar, a table with two columns is visible. The first column contains text: "17 REFERENCIAS 18 INTRODUCCIÓN Los Manuales de Procedimientos Contables son fundamentales en las empresas por más pequeñas que sean necesitan saber". The second column contains text: "Estratégicos: procesos destinados a definir y controlar las metas de la empresa, sus políticas y".

Esto en cuanto puedo certificar.

Atentamente;

**Lcda. Beatriz Peralta Mocha Mg. Ed.**

**DOCENTE TITULAR UACE**