



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador

Sede
Esmeraldas

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tesis de grado:

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA “PIZZERIA
SOTTI”

Previo a la obtención del título de
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

Línea de Investigación:

CONTABILIDAD

Autor:

LUANA MARINA PIGUAVE CAICEDO

Asesor:

WENDY ARIAS CARPIO

ESMERALDAS, 2021

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Trabajo de tesis aprobado luego de haber dado cumplimiento a los requisitos exigidos por el reglamento de grado de la PUCE-E, previo a la obtención del título de **LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CPA.**

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

LECTOR 1

Mgt. Hugo Ocampo Erazo

LECTOR 2

Mgt. Tahimi Achilie Valencia

DIRECTORA DE ESCUELA

Mgt. Paola Samaniego García

DIRECTORA DE TESIS

Mgt. Wendy Arias Carpio

Esmeraldas, 2021

AUTORÍA DE TESIS

Yo, **FIGUAVE CAICEDO LUANA MARINA**, con cédula de identidad N° 080421824-6, estudiante de la escuela de Contabilidad y Auditoría de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador sede Esmeraldas, manifiesto que la presente investigación es absolutamente de carácter original, auténtico y personal, elaborado bajo los parámetros establecidos por las Normas APA Sexta Edición.

En tal virtud, manifiesto que el contenido de este estudio es de exclusiva responsabilidad legal y académica de la autora.

FIGUAVE CAICEDO LUANA MARINA

DEDICATORIA

La presente investigación se la dedico en primer lugar a Dios, quien me dio la fuerza espiritual y sabiduría para enfrentar y superar cualquier adversidad que se me ha presentado en el camino tanto personal y profesional que he venido construyendo.

A mis padres, Venus Angulo y Duquel Caicedo que, con su guía y sabios consejos, me han ayudado a levantarme, y con su paciencia, comprensión y amor, me enseñaron a tener confianza en mí y en mis conocimientos, incentivando así el desarrollo de mi potencial.

Y, a mis demás familiares, amigos y compañeros, que me han brindado su total apoyo cuando los he necesitado.

Luana Marina Piguave Caicedo

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por darme la capacidad necesaria para enfrentar cualquier reto que se me presente, y que con paciencia y esfuerzo he obtenido este gran logro.

En segundo lugar, agradezco a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador sede Esmeraldas, institución que me permitió obtener conocimientos de calidad, la cual cuenta con docentes calificados que con su guía y dedicación ayudaron en mi formación.

A la coordinadora de mi carrera, Mgt. Paola Samaniego que me brindó su apoyo cuando lo necesité.

Y, a mi asesora, Mgt. Wendy Arias, le agradezco por estar ahí compartiendo sus conocimientos e ideas para el desarrollo de esta investigación.

Luana Marina Piguave Caicedo

ÍNDICE DE CONTENIDO

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN	II
AUTORÍA DE TESIS	II
DEDICATORIA	III
AGRADECIMIENTO.....	IV
RESUMEN	VII
ABSTRACT	VIII
INTRODUCCIÓN.....	9
CAPÍTULO I	11
1. MARCO TEORICO	11
1.1. Bases teóricas – Científica.....	11
1.1.1. Las Pymes.....	11
1.1.2. La matriz FODA como herramienta de análisis situacional.....	12
1.1.3. La importancia de la contabilidad en las empresas de servicios	14
1.1.4. Procedimientos contables y administrativos enfocados en la gestión financiera.....	16
1.2. Antecedentes	18
1.3. Marco legal	21
CAPÍTULO II.....	23
2. METODOLOGÍA	23
2.1. Tipo de estudio.....	23
2.2. Definición conceptual y operacionalización de variables.....	24
2.3. Población y Muestra	25
2.4. Técnicas e Instrumentos.....	25
2.5. Análisis de datos	25
CAPÍTULO III	26
3. RESULTADOS.....	26
3.1. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PIZZERÍA	26
3.1.1. MATRIZ FODA.....	28
3.1.2. ANÁLISIS FODA.....	29
3.1.2.1. Factores Internos y Matriz EFI.	29
3.1.2.2. Factores Externos y Matriz EFE	30
3.1.3. ANÁLISIS MATRICES EFI Y EFE	31
3.1.4. PRIORIZACIÓN DE ESTRATÉGIAS EN BASE AL ANÁLISIS FODA	32

3.2. PROCEDIMIENTOS CONTABLES	33
CAPÍTULO IV.....	35
4. PROPUESTA.....	35
4.1. Presentación	35
4.2. Objetivos de la propuesta.....	36
CAPÍTULO V	65
5. CONCLUSIONES.....	65
CAPÍTULO VI.....	66
6. RECOMENDACIONES.....	66
REFERENCIAS	67
ANEXOS	74

ÍNDICE DE FIGURA

Figura 1. Matriz FODA.....	27
-----------------------------------	-----------

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1. Operacionalización de las variables.....	23
Tabla 2. Personas a entrevistar	24
Tabla 3. Matriz EFI	29
Tabla 4. Matriz EFE	30
Tabla 5. Matriz Interna – Externa (IE).....	31

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo elaborar un manual de procedimientos contables para Pizzería SOTTI. La metodología utilizada tuvo un enfoque cualitativo con un alcance de tipo descriptivo y un diseño no experimental transeccional debido a que se recopilaron datos en un tiempo determinado, donde se describió y analizó las diferentes situaciones que acontecían en SOTTI. Además, la población estuvo conformada por tres personas: el gerente, la contadora y la auxiliar contable, a los cuales se les aplicó la técnica de la entrevista para la recolección de información. Los resultados obtenidos determinaron que la empresa maneja sus procesos contables de manera empírica, evidenciando así la falta de políticas y procedimientos contables para el desarrollo eficiente de sus actividades, asimismo, la carencia de formatos para el manejo adecuado y organizado de algunas cuentas, principalmente de sus inventarios, causando así retrocesos en sus operaciones, es por ello, que se llegó a la conclusión que la pizzería necesita implementar el manual propuesto para tener un mayor control sobre sus actividades y mejorar la gestión en todas sus áreas.

Palabras clave: manual, procedimientos contables, políticas contables.

ABSTRACT

The objective of this research was to develop a manual of accounting procedures for Pizzeria SOTTI. The methodology used had a qualitative approach with a descriptive scope and a non-experimental transectional design because data was collected in a certain time, where the different situations that occurred in SOTTI were described and analyzed. In addition, the population was made up of three people: the manager, the accountant and the accounting assistant, to whom the interview technique was applied to collect information. The results obtained determined that the company manages its accounting processes empirically, thus evidencing the lack of accounting policies and procedures for the efficient development of its activities, likewise, the lack of formats for the adequate and organized management of some accounts, mainly of their inventories, thus causing setbacks in their operations, which is why it was concluded that the pizzeria needs to implement the proposed manual to have greater control over its activities and improve management in all its areas.

Keywords: manual, accounting procedures, accounting policies.

INTRODUCCIÓN

Con el pasar de los años, las empresas se han visto en la necesidad de evolucionar y mejorar la calidad de cada una de sus operaciones, con la finalidad de optimizar sus recursos y tiempo; considerando que toda organización debe estar preparada para enfrentarse a los cambios que se den, siendo así más exigentes las necesidades que se presenten (Macias, 2018).

Según Barberán (2020), las empresas ecuatorianas para definir y demostrar de manera eficiente un manual de procedimientos contables, realizan instrucciones que consisten en detallar detenidamente cada uno de los accionares a regirse en los procesos dentro de una organización. Siendo a la larga métodos de vital importancia, que garanticen la obtención de resultados, evadiendo el más mínimo error en su ejecución.

Por otro lado, la empresa SOTTI ofrece a la ciudadanía esmeraldeña uno de los productos más cotizados en el mercado en cuanto al sector alimenticio, a la vez no cuenta con un manual de procedimientos para un mejor uso de cada una de sus áreas operacionales teniendo como prioridad el área contable, para la verificación de la razonabilidad de sus estados financieros.

En la actualidad, son muchas las empresas que carecen de información efectiva y dejan de ser sostenibles en el mercado, por ende, las microempresas en especial las familiares no cuentan con un adecuado manual de procedimientos y es allí donde nace la necesidad de fortalecer la gestión contable, lo que les dificulta un mayor crecimiento, estudios socioeconómicos, mala calidad de actividades, pérdida de tiempo entre sus funciones (repetición de funciones), ingresos o rentabilidad baja y mal uso de las herramientas.

En el Ecuador, es probable que muchas empresas tengan falencias en cuanto al área contable por falta de comunicación entre los departamentos, el escaso conocimiento de normas y políticas contables generalmente aceptadas, y en muchos de los casos el mal reparto de funciones a los colaboradores, provocando que la información que se imparta no concuerde con las normas contables ya que a la hora de ser reflejada a distintos usuarios esta información deber ser clara, transparente y sobre todo de fácil comprensión (Carranza & Sandoval, 2018).

En consecuencia, Morán y Duarte (2019) manifiestan que es importante que todas las empresas lleven a cabo una estructura bien definida, acorde y flexible, contribuyendo a

su crecimiento constante; ajustando los procesos a las necesidades actuales de forma oportuna, es decir, llevando un estricto control en cuanto a todos los movimientos que se realizan y que sirven de guía contable para la obtención de resultados.

Tomando en consideración la situación mostrada, se plantearon las siguientes interrogantes: ¿Cuenta con un manual de procedimientos contables la pizzería SOTTI?, ¿Cuál es la situación actual de la pizzería?, ¿Cuáles son los procedimientos contables que la empresa debe realizar para el manejo eficiente de sus recursos?, y, ¿Cuáles son los formatos requeridos para el cumplimiento de los procedimientos establecidos?

Es así que, esta investigación se basa en la importancia que tiene diseñar un manual de procedimientos contables para la pizzería SOTTI, con el cual se busca corregir errores en el procesamiento y registro de información contable, permitiendo la optimización de tiempo y recursos. Viéndose como prioridad trabajar más en el área contable, la misma que carece de información idónea para su constante desarrollo (Jiménez & Forero, 2018).

De este modo, la pizzería SOTTI podrá llevar a cabo sus planes y metas, estableciendo lineamientos precisos y sustentados, que permita revelar cuán importante es aplicar este modelo dentro de la empresa, demostrando beneficios en cuanto al control adecuado de sus actividades, basándose en las normas y políticas establecidas para el área contable.

Considerando lo descrito anteriormente, el objetivo general de este estudio fue elaborar un manual de procedimientos contables para Pizzería SOTTI, teniendo como objetivos específicos: describir la situación actual de la pizzería, identificar los procedimientos contables que la empresa debe realizar para el manejo eficiente de sus recursos y diseñar los formatos requeridos para el cumplimiento de los procedimientos.

Finalmente, la presente investigación está estructurada por seis capítulos, desarrollados de la siguiente manera: el capítulo I trata del marco teórico, el cual está dividido en las bases teóricas, antecedentes y marco legal; el capítulo II está compuesto por la metodología, donde se detalla el tipo de estudio, población, muestra, instrumento y técnica aplicada; el capítulo III contiene los resultados obtenidos por medio del análisis de información; en el capítulo IV se presenta la propuesta, la cual consiste en implementar un manual de procedimientos contables para la Pizzería Sotti; en el capítulo V, se elaboró las conclusiones, y, por último en el capítulo VI, se da a conocer las recomendaciones respectivas para el mejoramiento de las operaciones del negocio.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. Bases teóricas – Científicas

1.1.1. Las Pymes: definición, características, clasificación, factores.

Las pymes se definen como “un conjunto de pequeñas y medianas empresas que, de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos, presentan características propias de este tipo de entidades económicas” (Quezada, 2015, p.8).

Dichas empresas se caracterizan por estar vinculadas a otras empresas debido a que proporcionan servicios mediante outsourcing, también, por tener tecnología y capital humano que se adapte a sus posibilidades económicas, mismos que en parte afectaría su productividad, potencial de crecimiento e incursión en otros segmentos del mercado (Comisión Económica para América Latina y el Caribe [CEPAL], s/f).

Por otro lado, como ya se conoce, el objetivo de toda empresa es maximizar sus ganancias, sin embargo, las PYMES tienen una particularidad, estas tienen como meta producir bienes y servicios para satisfacer las necesidades de sus clientes, siempre y cuando apuesten por su posicionamiento en el mercado (Ron & Sacoto, 2017).

Cabe mencionar, que, en el Ecuador, existen un sinnúmero de pequeñas y medianas empresas que realizan diferentes actividades económicas (Quezada, 2015), entre las que se destacan:

- Comercio al por mayor y menor;
- Servicios comunales, sociales y personales;
- Industrias manufactureras;
- Construcción;
- Transporte, almacenamiento, y comunicaciones;
- Bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas; y,
- Pesca, agricultura y silvicultura.

Todas las actividades que realizan las PYMES son el sustento del país, debido a que Ecuador al ser una nación pequeña y en vías de desarrollo, no posee muchas empresas

grandes, por ende, las pequeñas y medianas empresas conforman el sector productivo del país, como señala Ávalos (2020) en su artículo acerca de las Pymes en el Ecuador, el cual menciona que “en la economía ecuatoriana, las PYMES representan el 90% de las unidades productivas, generan el 60% del empleo y participan aproximadamente en el 50% de la producción” (p.2).

No obstante, estas pequeñas y medianas empresas están expuestas a una serie de factores externos que podrían afectar su estabilidad, como la entrada de nuevos competidores, cambios en las políticas económicas, desastres naturales, pandemias, desarrollo de nuevas tecnologías, flujos de inversión, entre otros (Carranco, 2017), debido a que la mayoría de las PYMES no contarían con un fondo de emergencias que les permitiría hacer frente a este tipo de situaciones, independientemente de la naturaleza de su negocio, tal como ocurrió con la aparición del COVID-19, donde muchas empresas tuvieron que cerrar por dichas razones.

Por otra parte, las Pymes no poseen una administración estructurada como las grandes empresas, por lo general, estas son manejadas por una sola persona, donde muchas veces no cuenta con el conocimiento necesario para dirigir todo el negocio (Yance, Solís, Burgos & Hermida, 2017).

Por tal motivo, las pequeñas y medianas empresas necesitarían de personal capacitado que lleve a cabo la función de administrador, no es una tarea fácil, pero con el paso del tiempo, la experiencia que se va adquiriendo y el asesoramiento de profesionales en el tema, podrán manejar eficientemente las actividades del negocio, lo que podría posibilitar su crecimiento en el mercado, así como también, el establecimiento de políticas y manuales, servirían para que exista un control de las operaciones.

1.1.2. La matriz FODA como herramienta de análisis situacional

Con el pasar de los años, las empresas se ven en la necesidad de innovar constantemente, haciendo uso de estrategias para el cumplimiento de sus objetivos. Por lo cual, Riquelme (2016) señala que la matriz o análisis FODA es una herramienta fundamental en la administración y en el proceso de planificación estratégica, diseñada nada más y nada menos para realizar análisis internos (fortalezas y debilidades) y externos (oportunidades y amenazas) en la empresa. Permitiendo, en función de ello, conocer la situación real en

la que se encuentra la empresa o proyecto, y poder planificar estrategias de forma sencilla y eficaz con el fin de tener más y mejor información al momento de tomar decisiones.

Por otro lado, el autor Bayas (2019) señala que el análisis situacional permite obtener datos macro y micro ambientales indispensables para el correcto desarrollo del análisis FODA de tal modo que las empresas puedan tener una mejor adaptación del entorno. Viéndose como un análisis más cualitativo que cuantitativo, ya que promueve algunas ideas respecto al negocio de la empresa. Tomando como referencia la situación en la que se encuentra la competencia y analizar a profundidad en que está fallando, para así saber que técnicas conviene más poner en práctica.

En la actualidad, ante la realidad de subsistir en un mundo globalizado, García (2017) puntualiza que la aplicación del FODA incrementa su importancia; y es por ello, que las empresas deben mantener o mejorar estrategias de forma proactiva y sistemática. Es decir, que por medio de esta herramienta las empresas pueden obtener información idónea y de gran utilidad, permitiendo evaluar los problemas dentro y fuera de la misma.

Sin embargo, cabe mencionar cuan valioso es la ejecución de esta herramienta para las MYPIMES a nivel mundial, ya que proporciona un plan estratégico competitivo, que permite adoptar una noción diferente conforme a las tendencias de un entorno; además, por su naturaleza las empresas siempre buscan posesionarse y dejar huella en el mercado, y es allí donde radica la importancia de esta matriz, ya que ayuda a fijar mayores propósitos y estrategias, para la correcta toma de decisiones (Arce, 2017).

Hoy por hoy, las empresas aplican este instrumento como una directriz viable, ya que por medio de las variables estudiadas y analizadas se pueden obtener resultados pertinentes que permitan adquirir conclusiones, las mismas que estarán encaminadas a proporcionar críticas y datos precisos reflejados en los balances estratégicos, con el fin de determinar las condiciones reales en las que se encuentra la organización (Ramírez, 2017).

Las tendencias del FODA en las empresas, en especial las empresas pequeñas ven como exigencia el manejo de esta herramienta, ya que genera múltiples de beneficios para su permanente desarrollo. Es por ello, que estas empresas a la hora de no llevar de manera sistemática sus operaciones, tienden a estancarse y a perder su esencia; por lo cual, se considera que el escaso manejo de información es una debilidad que delimita el cumplimiento de sus actividades (Labra, Rivera & Reyes, 2016).

La significancia del FODA se basa en una estructura orgánica sustentada en la planificación, dirección y control, permitiendo conocer un diagnóstico situacional de la empresa, con el fin de ajustarse a las necesidades que la misma presente y por ende alcanzar la meta deseada (Sarli, González & Ayres, 2015). En consecuencia, implementar esta estrategia permitirá a las organizaciones enlazar sus acciones con las posibilidades que puede aprovechar en su entorno externo, así como prepararse para enfrentar los peligros, apoyándose en sus fortalezas y reduciendo el impacto negativo que pueden tener sus debilidades, siendo una herramienta indispensable para éxito esperado en las empresas (Vaca, 2017).

1.1.3. La importancia de la contabilidad en las empresas de servicios

En la actualidad la contabilidad ha sido de gran interés para las empresas, incrementando su poder a nivel mundial. Es por ello, que a medida que pasa el tiempo se van conociendo y perfeccionando estructuras organizativas cada vez más complejas, donde las empresas se ven en la necesidad de crear ventajas más competitivas para mantenerse en el mercado. Por lo cual, es esencial para las empresas utilizar esquemas contables de forma cronológica, permitiendo precisar el papel que desempeña la contabilidad y su incidencia en la rentabilidad de las organizaciones (Buelvas & Mejía, 2014).

Refiriéndose un poco al contexto anterior, se puede argumentar que la contabilidad desempeña un papel fundamental en las empresas y negocios, ya que permite conocer en todo momento como se encuentra su situación actual, con la única finalidad de lograr en un tiempo determinado resultados efectivos, mejorando la calidad económica y financiera de sus actividades.

En efecto, la contabilidad se torna indispensable y de gran beneficio para las micro, pequeñas y medianas empresas (MYPIMES) sirviendo a la comunidad, sin importar el sector de donde provengan, generando desarrollo constante tanto en el Ecuador como en muchos otros países; es decir, que la importancia de la contabilidad radica en la función que cumple cada una de las empresas, y en demostrar que no se puede tener una práctica sin un fundamento teórico (Chávez, Campuzano & Betancourt, 2018).

En concordancia con lo anterior, las MYPIMES se caracterizan por brindar bienes y servicios de calidad, con la finalidad de mantener un crecimiento sostenido en la economía, junto con la obtención de generar ingresos en un futuro.

Debido a la época globalizada en la que se vive, hacer uso de esta herramienta de contabilidad se ha convertido en una exigencia para todas las empresas, considerando aquellos métodos, procedimientos y recursos utilizados en la entidad, fundamentadas en la fabricación de un producto o prestación de un servicio (Cifuentes, Endara, Reyes & Rivas, 2017).

La contabilidad en una empresa de servicios es aún más necesaria aplicarse, ya que cada vez es más común la creación de empresas dedicadas a este sector, viéndose inmersos en un espacio competitivo y globalizado en el que las empresas operan y desean crecer rápidamente. Es por ello, que la contabilidad en las empresas del sector servicio, conlleva mayor dedicación y manejo de sus actividades con el propósito de obtener un control del proceso productivo y tomar las decisiones más oportunas (Cernuda, 2020).

Por otro lado, se tiene claro que formar parte de una economía, sobrelleva gran responsabilidad que a través de los diferentes procesos por los que se caracteriza, tiene como función ofrecer o prestar un servicio de calidad, sosteniéndose que las empresas de servicios han existido siempre; por tanto, pueden ser el objeto principal de una transacción ideada para satisfacer las necesidades o deseos de los clientes (Choy, 2013).

En consecuencia, es importante mencionar como influye el sistema de costos en las empresas, ya que ayuda a mejorar la gestión de los costos, reflejándose en los indicadores de rentabilidad y costo del servicio; visionada a representar puntualmente los distintos productos o servicios, con el objetivo de obtener resultados satisfactorios a la hora de identificarlos, por lo que es necesario tomar en cuenta todos aquellos desembolsos como lo es el personal, insumos y otros recursos que son de gran utilidad para brindar un servicio de calidad y que sea de preferencia para los futuros clientes (Bringas, 2015).

En definitiva, es importante hacer hincapié en el impacto que conlleva aplicar la contabilidad en las empresas de servicios, ya que se ha originado una etapa de transformación en el que las empresas buscan desarrollar e implementar un enfoque estratégico que posibilite una rápida adaptación ante los cambios en innovación, considerando posicionarse en un mercado netamente competitivo en función a las empresas de sector servicio (Díaz, 2019).

1.1.4. Procedimientos contables y administrativos enfocados en la gestión financiera

Los procedimientos contables y administrativos son cada vez más utilizados en las empresas a nivel internacional, ya que contar con estos instrumentos implica dirigir y corregir cada una de las debilidades que en su totalidad poseen las empresas, optimizando tiempo y recursos para hacer provecho de las oportunidades que se encuentran vigentes en un entorno determinado. Además, ofrece información sustentada a los distintos departamentos, con la finalidad de brindar soporte a la planificación, y toma de decisiones para un fructífero desarrollo organizacional. En consecuencia, para Ramírez (2014) estos procedimientos tienen como objeto proporcionar herramientas, técnicas y metodologías para una adecuada gestión financiera.

Vega (2015) señala que los procedimientos administrativos, ayudan a aprovechar lineamientos que se trazan en una organización, con la finalidad de optimizar los recursos con los que cuenta; es decir, considerando siempre como prioridad las necesidades de los miembros que conforman una entidad. Por ende, comprende el grupo de actividades tales como manejo de documentación, informes, proyectos, programas de trabajo, presupuestos, normas de control, para poner en práctica dichas actividades.

Por otra parte, referirse a los procedimientos contables, conlleva un enfoque más financiero, el mismo que establece delimitaciones en los entes económicos. Y mediante su correcta aplicación se ve inmersa el puntual control sobre las operaciones y transacciones financieras que se realizan en una organización (García & Gonzabay, 2019).

Haciendo énfasis a las necesidades que día a día se presentan en las organizaciones, la gestión financiera ayuda a tomar decisiones idóneas con respecto a los resultados obtenidos en un tiempo determinado, para así lograr un control eficaz de los recursos financieros que poseen las empresas e ir incrementando los mismos, permitiéndoles mejorar su organización en las diferentes áreas y las funciones que componen por medio de la alta gerencia (Verdezoto, 2013).

No obstante, es importante describir como estos procedimientos influyen positivamente a la gestión financiera, evaluando la situación y el desempeño económico, en función de sus objetivos; de tal manera, que permita nivelar aquellas áreas de mayor rendimiento y aquellas que requieren ser mejoradas en lo que respecta alcanzar el éxito de una empresa.

Por tal razón, dichos procedimientos deben estar plasmados en un manual, el cual es un documento que permitirá a los empleados conocer información importante acerca de los registros y procesos contables que deben llevar a cabo para la realización de sus actividades (Guashpa, 2017).

Este manual, les servirá de guía para la ejecución de sus operaciones, teniendo en cuenta que los procesos plasmados se ajustan de acuerdo a las necesidades de cada empresa y es flexible debido a que se puede realizar las mejoras que se requieran, dependiendo de las falencias encontradas en el transcurso de su implementación.

Por otra parte, en su mayoría son muchas las empresas que esperan como primer objetivo alcanzar sus ganancias, y para ello es conveniente que la misma cuente con información clara, oportuna y precisa, los mismos que se ven reflejados en los estados financieros. Además, por medio de los estados financieros, las empresas pueden tener una idea real de sus utilidades, funcionamientos económicos y movimientos contables (Erraez, 2014).

Relativamente, la gestión financiera engloba lo referente al dinero, a la inversión, administración y posesión de este, de tal manera que este sea manejado adecuadamente para que sea lucrativo; por ello su objetivo se centra en la maximización del valor de la inversión de los propietarios de la empresa, dado que en la actualidad con el transcurso del tiempo ha evolucionado demasiado; lo que supone que su entendimiento y aplicación sea cada día más amplio y complejo (Nava, 2009).

Por último, las micro, pequeñas y medianas empresas, ya sean de sector público o privado se ven en la exigencia de perfeccionar consecutivamente sus operaciones con el fin de que contribuyan significativamente dentro de la gestión financiera, restando errores e incrementando su utilidad de forma lucrativa, evidenciando que los manuales procedimientos selectos servirán de apoyo permanente para sostenibilidad de las empresas en el mercado.

1.2. Antecedentes

Para la presente investigación de tesis, se ha considerado necesario referirse a distintos estudios nacionales e internacionales enfocados netamente a la elaboración de un manual de procedimientos contables en las empresas para conocer acerca de los beneficios que trae consigo su implementación, entre las que se destacan las siguientes:

En Perú, Lima, Ramírez (2017) realizó una investigación con el propósito de implementar un sistema contable para mejorar la gestión gerencial de la empresa Fixmort SAC. Dicho estudio, tuvo un enfoque mixto de tipo proyectiva con un diseño no experimental transversal y se utilizó como técnica la encuesta y la entrevista aplicada al gerente, asistente contable y encargado. Los resultados arrojaron que la empresa contaba con información contable deficiente, por lo que se llegó a la conclusión que necesitaba de procedimientos contables que les permitiera llevar un mejor control de sus recursos para una oportuna toma de decisiones.

Por otra parte, en Trujillo, ciudad del mismo país, Bringas (2015) elaboró un estudio con el fin de diseñar un sistema de contabilidad de costos por órdenes de trabajo para la mejora de la gestión de la empresa Servicios Gráficos del Norte S.A.C. El método que utilizó fue descriptivo-aplicativo con un diseño no experimental de sucesión y la técnica utilizada fue la observación, análisis documentarios y la entrevista, la cual fue realizada a los trabajadores, donde se obtuvo como resultado que no existen procedimientos ni cálculos para la asignación de los costos de la mano de obra, costo indirecto, ni de la prestación de servicios y también, se desconoce el costo real de las órdenes de producción, por lo que se concluye que la aplicación de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de trabajo es necesario para evitar deficiencias en la realización de las operaciones.

En cambio, en Ecuador, Cunuhay (2016) en su estudio que tuvo como objetivo diseñar un manual de procedimientos contables para la Empresa Comercial Noble, implementó una metodología de tipo descriptiva con un diseño no experimental y utilizó como técnica la encuesta aplicada a los dueños de las PYMES en el Cantón La Maná, lo que dio como resultado que la empresa no cuenta con un instructivo adecuado de manual de procedimientos contables, concluyendo que para obtener información necesaria y eficaz, es imprescindible la elaboración del mismo, con el propósito de tomar decisiones acertadas que beneficien a la entidad.

Asimismo, en Guayaquil, el trabajo investigativo realizado por Rodríguez (2019) tuvo como objetivo determinar cómo la ausencia del Manual de Procedimientos incide en el desarrollo de actividades diarias de la Ferretería “El maestro”. El método utilizado tuvo un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo. Se utilizó como técnica la entrevista, la cual fue realizada al gerente; y, la encuesta, misma que fue aplicada a los trabajadores, donde se concluyó que la implementación de un manual ayudará a la compañía a evitar la sobrecarga de las actividades en un solo colaborador para el manejo contable, a disminuir el margen de error que se pueda estar suscitando y, a su vez, impartirá información más confiable y oportuna para la correcta toma de decisiones.

En Quito, Mediavilla (2020) elaboró un estudio que tuvo como objetivo diseñar un manual de procedimientos contables a la Empresa Venckel CIA. Ltda. El método que se aplicó fue analítico – descriptivo, y se usó como técnica la entrevista, misma que fue realizada al gerente y contador de dicha empresa. Se concluyó fortalecer su correcta implementación de mejorar el desarrollo de las operaciones contables para la acertada ejecución de cada una de las actividades que se realiza en la misma.

Por otro lado, Rodríguez y Hualca (2018) realizaron una investigación con el objetivo de diseñar un adecuado manual de control interno y políticas contables para obtener el correcto manejo de los activos y procesos internos existentes en la empresa COVERSA. La metodología utilizada fue de campo y las técnicas usadas fueron la observación y la entrevista, la cual fue aplicada al gerente, jefe administrativo-financiero y responsable del área de almacenamiento, teniendo como resultado que la empresa posee un control interno deficiente por la falta de políticas y reglamentos internos, llegando a la conclusión que es necesario hacer mejoras que permitan incrementar positivamente el cumplimiento de actividades, como también un control interno más competente para alcanzar las metas de la compañía.

Por otra parte, el estudio elaborado por Campoverde (2017) tuvo como objetivo diseñar un manual de procedimientos contables para la “Agencia de Viajes Serviagency S.A.”. El método utilizado tuvo un enfoque cuali-cuantitativo de tipo descriptivo, explicativo y correlacional, donde se usó como técnica el análisis documental, obteniendo como resultado que la empresa presenta una desorganización de las operaciones económicas que realiza, como consecuencia no se cuenta con una información fiable y oportuna, llegando a la conclusión que esta entidad necesita procedimientos contables, por lo que

se propuso un plan de mejoras mediante el diseño de un manual para un óptimo manejo de sus actividades.

En cambio, Morán y Duarte (2019) realizaron una investigación con el fin de diseñar un manual de procedimientos contables para la empresa Promalcer S.A. Los autores utilizaron como método el enfoque cualitativo de tipo hipotético-deductivo, y como técnica de recolección de información, la revisión documental, la observación directa y la encuesta, dando como resultado que en la empresa no cuenta con un manual de procedimientos contables, lo cual no permite agilizar los procesos dentro del departamento de contabilidad, concluyendo que existe deficiencia en el manejo de los recursos de la compañía, falta de información contable para los administradores, así como retrasos en la presentación de los estados financieros, por lo que es necesario que se realice un plan para mejorar la gestión del departamento contable.

En Ibarra, Jácome (2018) desarrolló un estudio con el objetivo de implementar un manual de procedimientos contables y financieros a la empresa “Carlifer”. Utilizó una metodología con enfoque cualitativo de tipo descriptiva, y también, usó técnicas como entrevistas, encuestas y observación directa, obteniendo que la empresa no cuenta con una planificación estratégica que le permita gestionar de mejor forma sus actividades, concluyendo que se necesita de la implementación de un manual para optimizar la utilización de los recursos, tanto humanos como materiales.

Y, por último, en Esmeraldas, Barberán (2020), realizó una investigación que tuvo como objetivo de estudio el diseño de un manual de procedimientos contables para la empresa Kareseg S.A., donde utilizó una metodología de enfoque cualitativo con un diseño de tipo no experimental con alcance descriptivo-explicativo, y se aplicó como técnica la entrevista, misma que fue realizada al gerente, contadora y auxiliar contable. Se obtuvo como resultado que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos contables, conllevando a que tampoco posea formularios que respalden los registros en cada proceso, por tanto, es imprescindible la implementación de un manual de procedimientos contables para un mejor tratamiento de sus operaciones.

1.3. Marco legal

Con el fin de sustentar legalmente el estudio, es necesario conocer acerca de las leyes, normativas y reglamentos vigentes en el país, relacionados con la actividad de la empresa SOTTI. Por tanto, esta investigación se basa en:

La Constitución de la República del Ecuador (2008), en su art. 33, describe al trabajo como derecho y deber social, donde expresa claramente que todos los ecuatorianos están en la libertad de no renunciar a sus derechos como tal. El mismo garantiza a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.

Por otro lado, el art. 42 del Código de Trabajo (2018) se refiere al sueldo o sueldo base al que están obligado todos los trabajadores, donde a cambio del cumplimiento de sus labores están en el derecho de ser remunerados honorablemente. Esta ley, busca garantizar a las personas un trabajo digno, donde las empresas o negocios cuenten con un ambiente apropiado para desenvolverse de la mejor manera.

Asimismo, el Art. 45 hace hincapié a las obligaciones que le corresponden al trabajador, donde tanto el empleador como el empleado pactan un mutuo acuerdo con el fin de trabajar para un mismo beneficio, respetando y valorando el buen desempeño que cada uno posee. Haciendo correcto uso de todos los instrumentos e insumos que imparte el empleador a sus colaboradores. Además, esta ley puntualiza que el trabajador(es) debe ser transparente y comunicativo con sus superiores, siendo ético en cada labor que ejerza (Código de Trabajo, 2018).

Por otra parte, la Ley del Régimen Tributario Interno (2018), en su artículo 21, expresa que “los estados financieros que se realicen servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y a la Superintendencia de Bancos, según el caso”.

Además, el art. 5 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios (2015) señala que los sujetos pasivos que soliciten autorización al SRI para la impresión de los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención lo deberán hacer en los establecimientos permitidos por dicha entidad, de la misma forma, ocurre cuando el sujeto pasivo desea emitir dichos

documentos mediante sistemas computarizados, y también, cuando necesiten la utilización de máquinas registradoras, lo deberán hacer en los términos y condiciones establecidos.

Adicionalmente, el art. 8 del mismo reglamento indica que “están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de impuestos, a pesar de que el adquirente no los solicite o exprese que no los requiere” (Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, 2015, p.4).

Es así que, este estudio se sustentará en las leyes, normativas y reglamentos antes mencionados debido a que es imprescindible que una empresa cumpla con las disposiciones establecidas en el país para que sus actividades se desarrollen legítimamente, pensando siempre en salvaguardar los derechos de los trabajadores y, sobre todo, que sus acciones y decisiones, no afecten su funcionamiento.

CAPÍTULO II

2. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de estudio

El presente trabajo de investigación tuvo como propósito diseñar un manual de procedimientos contables, para la cual se aplicó un enfoque cualitativo con el propósito de conocer e interpretar el comportamiento actual de un determinado problema sin medición numérica en el proceso de investigación (Portilla, Rojas & Arteaga, 2014).

Adicional, su alcance fue de tipo descriptivo, puesto que permitió describir situaciones o eventos y especificar de tal forma las características o propiedades, encaminadas a proporcionar información pertinente para la empresa SOTTI. Además, Hernández, Fernández y Baptista (2014) señalan que este método busca especificar propiedades y características importantes de cualquier fenómeno que se analice.

Por otra parte, este estudio llevó a cabo un diseño no experimental transeccional, ya que miden conceptos situados en un ambiente natural para así analizarlos en un determinado tiempo. Es decir, que en este punto se analizan categorías, unidades de análisis, indicadores, técnicas e instrumentos, permitiendo recabar información netamente descriptiva (Hernández, Fernández & Baptista, 2014). Falta conector con lo que viene

2.2. Definición conceptual y operacionalización de variables

A continuación, en esta tabla se presenta la operacionalización de variables:

Tabla 1
Operacionalización de las variables

CATEGORÍAS	UNIDADES DE ANALISIS	INDICADORES	TECNICAS E INSTRUMENTOS
Manual de Procedimientos Contables para “Pizzería SOTTI”	Situación actual de la pizzería.	Análisis FODA	Entrevistas
	Procedimientos contables	Procedimientos requeridos en el área contable	Entrevistas
		Formatos contables	Análisis y revisión documental

Nota. Autoría propia.

2.3. Población y Muestra

La población de esta investigación estuvo compuesta por tres personas, los mismos que son el gerente, la contadora y la auxiliar contable, por lo cual no se realizó una muestra estadística debido a que la población es finita. Permitiendo recolectar diferentes características, misma información que brindó los que componen la empresa, con el fin de desarrollar una investigación (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Tabla 2
Personas a entrevistar

N°	Código	Cargo
1	A1	Gerente
2	A2	Contadora
3	A3	Auxiliar Contable

Nota. Autoría propia.

2.4. Técnicas e Instrumentos

En esta investigación se utilizó la entrevista como técnica de estudio, las cuales fueron aplicadas al gerente, a la contadora y a la auxiliar contable, y como instrumento se desarrolló un cuestionario no estructurado. Según Rodríguez (2008) manifiesta que las técnicas se utilizan para obtener información pertinente, entre ellas está la entrevista que permitió conocer a fondo como se encuentra la empresa.

2.5. Análisis de datos

Para la elaboración de un manual de procedimientos contables para la Pizzería SOTTI, se analizaron los resultados arrojados en la entrevista, a través de la utilización del programa Microsoft Word, el cual sirvió para plasmar todas las respuestas dadas por los entrevistados.

CAPÍTULO III

3. RESULTADOS

En el presente capítulo se detallan los resultados obtenidos por medio de la aplicación de la técnica de la entrevista a la “Pizzería Sotti”, las cuales fueron dirigidas al Gerente, Contador y Auxiliar Contable, para indicar su postura con respecto a la situación actual de la empresa, la cual es estudiada por medio del análisis FODA, y de esta manera, se pudo identificar los procesos y formatos contables para el manejo eficiente de sus recursos. Además de la revisión documental que se realizó para desarrollar el manual de procedimientos.

3.1. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PIZZERÍA

De acuerdo a lo descrito anteriormente, se obtuvo la información que se detalla a continuación.

Referente a la actividad económica del negocio, A1 mencionó:

“Como su nombre lo indica, el negocio se dedica a la venta de pizzas, platos a la carta como espagueti de mariscos, alitas, lomo fino, entre otros. Además, existen muchos locales de pizzas donde comúnmente encontramos productos con los mismos ingredientes: salami, peperoni, queso, champiñones, etc., así que tratamos de darle un valor agregado a nuestro negocio, creando una variedad de pizzas que incluyen entre sus ingredientes principales “mariscos”, y eso en lo particular es lo que nos diferencia de la competencia y es lo que les llama la atención a nuestros comensales, además del buen trato que se le ofrece y las acogedoras instalaciones. También, la empresa cuenta con servicio a domicilio, manejamos una línea telefónica únicamente para servicio al cliente. y adicionalmente, nos pueden encontrar en la app de delivery Portear porque hay personas que solo manejan este tipo de aplicaciones de servicio a domicilio”.

Por otro lado, en cuanto al impacto que ha tenido la pandemia y el confinamiento en la situación económica y financiera de la pizzería hasta la fecha, A1 expresó lo siguiente:

“Es verdad que a raíz del covid-19 algunos negocios se vieron obligados a cerrar sus puertas definitivamente porque sus ventas bajaron, sin embargo, nuestro negocio no se vio tan afectado, las ventas disminuyeron un poco, pero nosotros contamos con clientes fieles que todo el tiempo de confinamiento pedían los productos a domicilio y eso nos ayudó mucho para sostenernos hasta abrir nuevamente las puertas del negocio”.

Asimismo, sobre las medidas que se deben tomar cuando se presentan debilidades y amenazas en la empresa, A1 argumentó:

“Tratamos de mejorar constantemente, adaptarnos a las situaciones que se presentan y están fuera de nuestro control, como sucedió con lo del terremoto de abril del 2016 y lo del COVID”.

Por otra parte, en cuanto al tiempo que llevan laborando en la pizzería, tanto A2 como A3 respondieron lo siguiente:

El primero señaló que tiene laborando 5 años en SOTTI, desde que la pizzería inició sus actividades, y el segundo lleva trabajando menos tiempo con la contadora, específicamente 3 años.

En referencia a las funciones que desempeñan cada uno de los trabajadores antes mencionados, indicaron que:

“Todo lo que tiene que ver con la contabilidad, registros contables y preparación de los estados financieros, así como las declaraciones correspondientes”. (A2)

“Registro de las operaciones en el libro diario y archivar los documentos comerciales como facturas, notas de crédito y comprobantes de retención”. (A3)

Además, se consultó si el personal recibe algún tipo de capacitación respecto a las funciones y responsabilidades que tiene con la empresa, por lo que A1 indicó:

“Al momento de entran a trabajar al negocio, le indicamos las tareas que deben hacer y sus responsabilidades, y hasta ahora, no hemos tenido ningún inconveniente con las personas que han laborado y siguen laborando en la pizzería”.

La afiliación de los trabajadores de la empresa es un tema importante, sobre esto A1 mencionó que:

“Todos los trabajadores están afiliados en el IESS, y, por ende, reciben todos los beneficios dispuestos por la ley”.

Otro aspecto importante que se abarcó fue, si la pizzería se encuentra al día con sus declaraciones con el SRI, por lo que, A2 y A3 coincidieron que:

Sí, realizan a tiempo las declaraciones para no tener inconvenientes con la ley.

3.1.1. MATRIZ FODA

Por medio de la aplicación de la entrevista realizada al gerente, contadora y auxiliar contable de Pizzería Sotti, se pudo determinar la matriz FODA, a través de la cual se analizó los factores internos y externos presentes en el área contable.



Figura 1. Matriz FODA.
Nota. Autoría propia.

3.1.2. ANÁLISIS FODA

Para un correcto análisis de la información mencionada anteriormente, es esencial sectorizar los puntos más importantes para observar los aspectos externos e internos que influyen en los procedimientos contables de la pizzería.

3.1.2.1. Factores Internos y Matriz EFI.

3.1.2.1.1. Fortalezas

La Pizzería Sotti posee un sistema de facturación electrónico, el cual le ayuda a llevar un mejor control de sus ventas, además, se encuentra siempre al día con sus obligaciones tributarias, por lo que en la actualidad no ha tenido inconveniente alguno con el fisco. Por otro lado, lleva un registro continuo de sus ingresos y egresos y realizan anualmente proyecciones de estos, lo que le permite reestructurar sus estrategias de ventas para aumentar sus ingresos. Asimismo, Sotti mantiene su documentación archivada ordenadamente y durante el tiempo que dicta la ley (mínimo 6 años) y cuenta con personal capacitado que se encargan de realizar inventarios diariamente según su área de trabajo.

3.1.2.1.2. Debilidades

Entre sus aspectos negativos que mantiene Sotti tenemos que no cuentan con políticas ni procedimientos contables para realizar sus operaciones, lo que conllevaría a que exista poco control en la ejecución de las mismas, a pesar de contar con una organización de la documentación y llevar a cabo ciertos registros contables, la pizzería necesitaría de un manual de procedimientos contables para manejar sus recursos y mejorar continuamente sus procesos.

Tabla 3
Matriz EFI

FORTALEZAS	PESO (0,0 a 1)	CALIFICACIÓN	TOTAL
F1. Posee un sistema de facturación electrónico.	0,13	4	0,52
F2. Registro de ingresos y egresos.	0,13	4	0,52
F3. Obligaciones tributarias al día.	0,13	4	0,52
F4. Realización de proyecciones de ingresos y egresos.	0,11	3	0,33
F5. Documentación contable archivada de manera organizada.	0,05	3	0,15
F6. Personal capacitado.	0,05	3	0,15
F7. Inventarios actualizados.	0,10	3	0,30
DEBILIDADES	PESO (0,0 a 1)	CALIFICACIÓN	TOTAL
D1. Falta de políticas contables.	0,15	1	0,15
D2. Carencia de procedimientos contables.	0,15	1	0,15
TOTAL	1		2,79

Nota. Autoría propia.

La ponderación en cada aspecto de las fortalezas y debilidades fueron asignadas según el peso de significancia que tienen estos apartados en la pizzería y su calificación se basó en los siguientes niveles: fortaleza mayor = 4, fortaleza menor = 3, debilidad menor = 2 y debilidad mayor = 1.

3.1.2.2. Factores Externos y Matriz EFE

3.1.2.2.1. Oportunidades

Sotti tendrá la posibilidad de abrir una nueva sucursal en cualquier parte de la provincia de Esmeraldas, lo que le ayudará a captar mayor clientela.

3.1.2.2.2. Amenazas

Entre los aspectos negativos que se pudo encontrar en sus factores externos son las nuevas regulaciones fiscales y tributarias, los desastres naturales y pandemias, las cuales son situaciones inesperadas que acontecen y perjudican en la economía de cualquier negocio.

Tabla 4

Matriz EFE

ASPECTOS	PESO (0,0 a 1)	CALIFICACIÓN	TOTAL
O1. Apertura para la creación de nuevas sucursales en la provincia.	0,25	3	0,75
A1. Nuevas regulaciones fiscales y tributarias.	0,20	1	0,20
A2. Desastres naturales.	0,10	1	0,10
A3. Pandemias.	0,10	1	0,10
TOTAL	1		2,55

Nota. Autoría propia.

La ponderación en cada aspecto de las oportunidades y amenazas fueron asignadas según el peso de significancia que tienen estos apartados en la pizzería y su calificación se basó en los siguientes niveles: oportunidad mayor = 4, oportunidad menor = 3, amenaza menor= 2 y amenaza mayor = 1.

3.1.3. ANÁLISIS MATRICES EFI Y EFE

Una vez elaborada la matriz FODA del área contable de la empresa, se realizó una matriz para evaluar los factores internos de la misma (Matriz EFI), por medio de la cual se obtuvo un valor ponderado de 2,79, lo que significa que la pizzería tiene aspectos internos fuertes que sirven como ventaja para mantener sus actividades en funcionamiento, y hacen frente a las debilidades presentes al día de hoy, mientras que a través de la realización de la matriz EFE, la cual arrojó un valor ponderado de 2,55, se pudo notar que las oportunidades son mayores a las amenazas, lo que significa que son favorables los factores externos de Sotti.

Considerando los aspectos descritos anteriormente, se procedió a elaborar una matriz externa (Matriz IE) para evaluar los diferentes aspectos positivos y negativos que tiene la empresa, por medio de los cuadrantes se obtuvo como resultado que la pizzería debe mantenerse y consolidar las operaciones que llevan desempeñando arduamente, para retener clientes fieles que les ayudarían a posicionarse en el mercado.

Tabla 5
Matriz Interna – Externa (IE)

RESULTADOS MATRIZ EXTERNA	ALTO De 3 a 4	I	II	III
	MEDIO De 2 a 2,99	IV	V	VI
	BAJO De 0 a 1,99	VII	VIII	IX
		ALTO De 3 a 4	MEDIO De 2 a 2,99	BAJO De 0 a 1,99
		RESULTADOS MATRIZ INTERNA		

Crecza

Resista

Elimine

Nota. Elaboración propia.

De esta manera y a través de los resultados dados, se puede acotar que la implementación de un manual de procedimientos contables es beneficioso para que la empresa puede llevar un mejor control y manejo de sus operaciones económicas enfocadas en su crecimiento y mejora continua.

3.1.4. PRIORIZACIÓN DE ESTRATÉGIAS EN BASE AL ANÁLISIS FODA

Tomando como base el análisis FODA realizado a la Pizzería SOTTI, se pudo evidenciar una serie de aspectos tanto positivos como negativos, los cuales permitieron determinar estrategias de mejoramiento para el funcionamiento efectivo de sus operaciones contables, con el fin de contribuir con el crecimiento del negocio. Por tal razón, se establecieron las siguientes estrategias:

Estrategia 1: Establecer un manual de procedimientos contables en la Pizzería Sotti.

Estrategia 2: Implementar políticas contables para un mejor desempeño de sus actividades.

Estrategia 3: Realizar capacitaciones constantes a sus trabajadores.

Estrategia 4: Desarrollar e innovar nuevos productos.

Estrategia 5: Realizar publicidad para ampliar su cartera de clientes.

En esta investigación solamente se desarrollarán las políticas y el manual de procedimientos contables debido a que son las estrategias principales que se debe atender, priorizando siempre en que sus actividades se lleven a cabo efectivamente.

3.2. PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Para determinar e identificar los procedimientos contables presentes en la pizzería SOTTI, los entrevistados destacaron lo siguiente:

A1 mencionó que la pizzería no cuenta con un sistema contable, por lo que el registro de las cuentas se encarga de realizarlo una contadora independiente. Además, comentó que la pizzería posee un sistema de facturación electrónico, mismo que es importante para llevar un mejor control de la información.

Por otro lado, A2 y A3 señalaron que, para llevar la contabilidad del negocio, se llevan a cabo registros contables básicos como el libro diario, estado de situación financiera, estado de resultados, registro de ingresos y egresos, costos y gastos que incurren en la actividad del negocio. Adicionalmente, ambos indicaron que todos los documentos contables los mantienen archivados y ordenados en carpetas folders mínimo por 6 años, según lo estipulado por la ley y recalcan que es importante conservarlos para darse cuenta de la evolución que ha tenido la empresa con el paso del tiempo.

Por otra parte, A2 y A3 mencionaron que en la pizzería los trabajadores se encargan de llevar un control del inventario, indicando que ellos realizan un listado diariamente de los productos que les hace falta para desarrollar sus labores al día siguiente, y esto lo realizan al finalizar la jornada laboral, respuesta que concuerda con la de A1.

Con respecto a si la empresa lleva un control detallado de las cuentas por pagar proveedores, A2 y A3 expresan que esta información está plasmada en una tabla con la información necesaria por cada proveedor y de esta manera, mantienen una mejor organización de los datos.

Además, comentaron que realizan las proyecciones de ingresos y gastos anualmente, tomando en cuenta el movimiento de las cuentas durante el año que culmina para así elaborar estrategias para generar mayores ingresos. Y, por último, los entrevistados señalaron que la pizzería no cuenta con políticas contables.

Considerando lo expuesto en el análisis situacional actual de la Pizzería Sotti, se pudo notar que el negocio se dedica a la venta de pizzas y platos a la carta, donde ha tenido una gran aceptación por parte de los comensales, sin embargo, a pesar de esto, para un mejor control de sus actividades económicas la empresa requiere de la creación de un manual de procedimientos contables, mismo que le permite tener un manejo detallado, ordenado y sistemático de sus operaciones financieras.

Teniendo en cuenta lo anterior, Picazo (2015) señala que un procedimiento contable es “una herramienta que brinda una información importante sobre la conducción o manejo de un negocio, en lo que al aspecto financiero se refiere, un correcto tratamiento de esta información permitirá una toma de decisiones oportuna” (p. 4).

Es así como, los manuales de procedimientos contables “son documentos que sirven de guía para realizar los procedimientos contables en una organización en el cual se detallan las políticas a seguir para el correcto manejo de cada cuenta para poder garantizar que la información financiera sea más transparente” (Vivanco, 2017, p.9).

Teniendo en cuenta lo descrito anteriormente, los procedimientos contables que la Pizzería Sotti debe llevar a cabo son los siguientes:

- **Caja:** Control del ingreso y egreso de valores por ventas.
- **Arqueo de caja:** Tanto el valor en reflejado en libros como el valor físico deben coincidir.
- **Banco:** Utilización de la cuenta bancaria únicamente para movimientos relacionados con el negocio, no para fines personales.
- **Conciliación Bancaria:** Tener un control adecuado del manejo de la cuenta bancaria y el registro de los movimientos para que cuadren los valores.
- **Inventario:** Entrada y salida de productos.
- **Cuentas por pagar proveedores:** Valores pendientes de pago a proveedores.

CAPÍTULO IV

4. PROPUESTA

TEMA:

“MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA PIZZERÍA SOTTI”

4.1. Presentación

Los manuales de procedimientos son fundamentales para el correcto desarrollo y funcionamiento del área contable de la empresa, los mismos que ayudarán a mejorar las operaciones del negocio, dirigido a todos los trabajadores para que tengan conocimiento del manejo de los recursos y las actividades puedan fluir eficientemente.

Por medio del diagnóstico realizado a la Pizzería Sotti, se propuso establecer aspectos generales que permitan desarrollar sus operaciones efectivamente. En sí, la propuesta contable contiene políticas y procedimientos relacionados con:

- **Caja:** Control del ingreso y egreso de valores por ventas.
- **Arqueo de caja:** Tanto el valor en reflejado en libros como el valor físico deben coincidir.
- **Banco:** Utilización de la cuenta bancaria únicamente para movimientos relacionados con el negocio, no para fines personales.
- **Conciliación Bancaria:** Tener un control adecuado del manejo de la cuenta bancaria y el registro de los movimientos para que cuadren los valores.
- **Inventario:** Entrada y salida de productos.
- **Cuentas por pagar proveedores:** Valores

Así como también, los procesos básicos que se deben llevar a cabo para mantener de forma organizada y sistemática la información contable.

4.2. Objetivos de la propuesta

Objetivo General

Elaborar un manual de procedimientos contables para Pizzería Sotti, con la finalidad de que las normas, políticas y medidas establecidas puedan mejorar la gestión de ciertas cuentas contables de la empresa, lo que permitirá la obtención de estados financieros razonables.

Objetivos Específicos

- Desarrollar políticas para el manejo adecuado de caja.
- Mejorar los procesos contables realizados en los inventarios.
- Crear formatos contables para la correcta aplicación de los procedimientos contables.

4.3. Importancia

El manual de procedimientos contables es esencial para que una empresa desarrolle sus operaciones enmarcadas en procedimientos y políticas que les servirán para llevar un mejor control de los procesos contables que se ejecutan y de tareas específicas, asignadas al personal que les corresponda.

4.4. Alcance


La propuesta del manual de procedimientos contables se ha diseñado para los trabajadores encargados de realizar las tareas relacionadas con: caja, arqueo de caja, banco, conciliación bancaria, inventario y cuentas por pagar proveedores, el cual contendrá todas las actividades que estos deben desarrollar según su cargo. Además, dicho manual debe ser actualizado constantemente según vaya evolucionando el negocio.



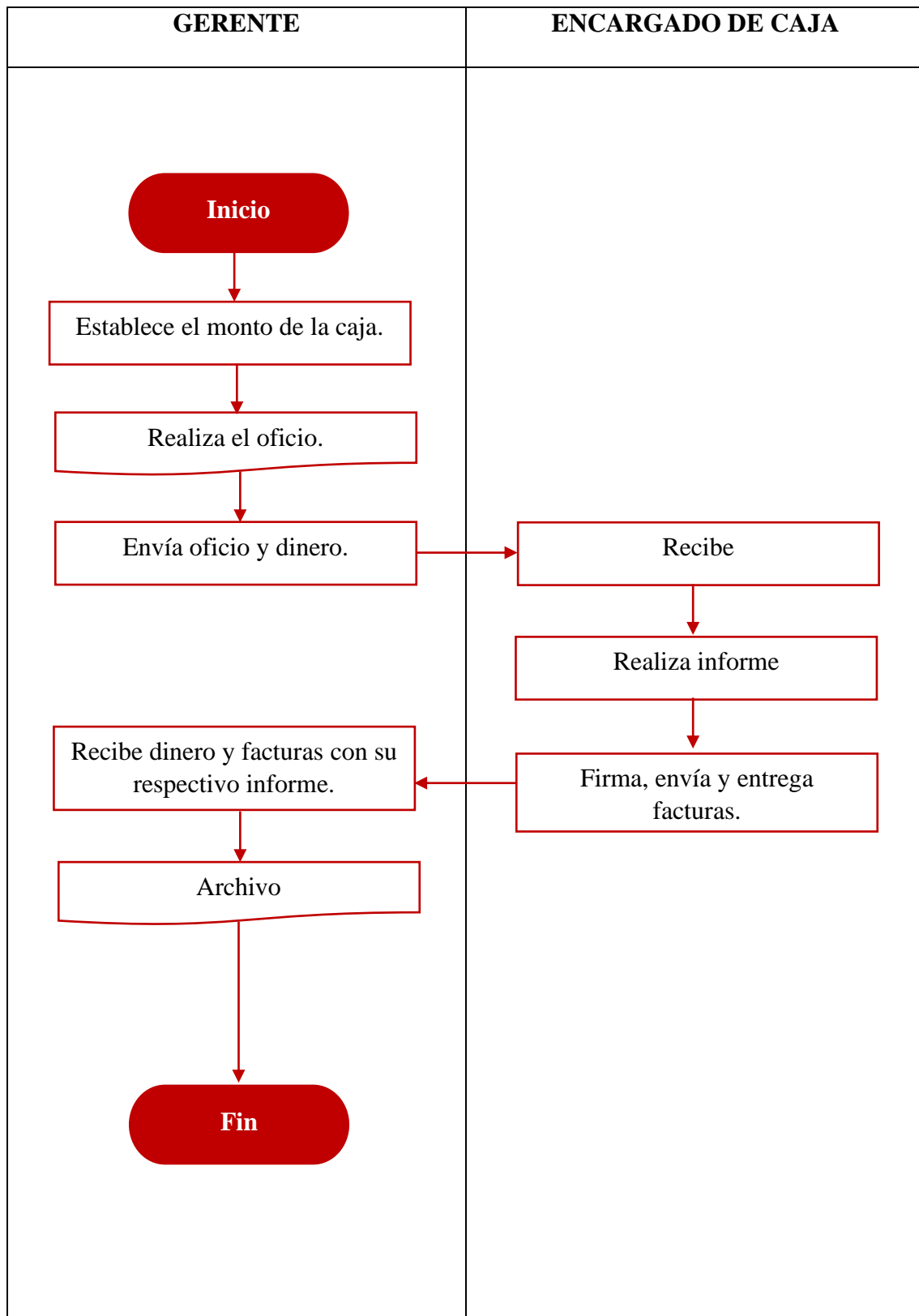
**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
CONTABLES PARA PIZZERÍA
SOTTI**

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Políticas para la cuenta Caja

	POLÍTICAS CONTABLES DE CAJA	Cód. PCC-001
		Versión: 001
		Fecha: Julio 2021
Personas que intervienen <ul style="list-style-type: none">• Gerente• Encargado de caja		
Caja Políticas <ul style="list-style-type: none">• El manejo de la caja será único y de total responsabilidad de la persona encargada.• No se tiene permitido que el dinero que se encuentre en la caja registradora sea utilizado para gastos menores.• Se debe constatar la autenticidad de los billetes con la finalidad de evitar el traspaso de dinero falso.• Una vez culminada la jornada de trabajo, se deberá realizar un arqueo de caja.• Depositar al día siguiente el dinero ingresado a la empresa por las ventas realizadas, a excepción de los valores recaudados el viernes, sábado y domingo, estos deberán ser depositados el día lunes.• Emitir comprobantes de recibido al personal encargado de depositar los valores, el cual debe estar numerado y es necesario sacar una copia para tener constancia del mismo.• Las personas encargadas de caja deben contar el dinero en efectivo que se va a depositar en el banco y también firmar el recibido.• Separar el dinero recibido del dinero de pagos para evitar confusiones.• Las compras y ventas realizadas deben tener su factura correspondiente tanto física como digital.		


Procedimiento para la creación de caja



Descripción de la creación de caja

N°	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE
1	Establece el monto máximo de caja.	Gerente
2	Realiza el oficio correspondiente y lo envía junto al dinero con el responsable de caja.	Gerente
3	Recibe el monto asignado y su oficio respectivo.	Responsable de caja
4	Realiza el informe diario, lo firma y lo envía junto con las facturas al gerente.	Responsable de caja
5	Recibe el dinero recaudado durante el día, las facturas y el informe realizado por el encargado de caja.	Gerente
6	Archiva la documentación recibida.	Gerente

Políticas para Arqueo de caja

	POLÍTICAS CONTABLES PARA ARQUEO DE CAJA	Cód. PCC-002
		Versión: 001
		Fecha: Julio 2021
Personas que intervienen <ul style="list-style-type: none">• Gerente• Encargado de realizar arqueo de caja		
Arqueo de Caja Políticas <ul style="list-style-type: none">• Los arqueos deben realizarse diariamente al término de la jornada laboral.• Si existe un faltante en caja, este valor se descontará del sueldo del trabajador.• Si existe un sobrante en caja, el gerente deberá proceder a realizar nuevamente el arqueo para verificar lo suscitado.• El gerente debe realizar un arqueo sorpresivo las veces que considere conveniente en presencia del encargado del mismo.• El responsable debe entregar un informe diariamente del arqueo realizado con su firma correspondiente.• El valor de apertura de caja es de \$50.		

Formato para un Arqueo de Caja

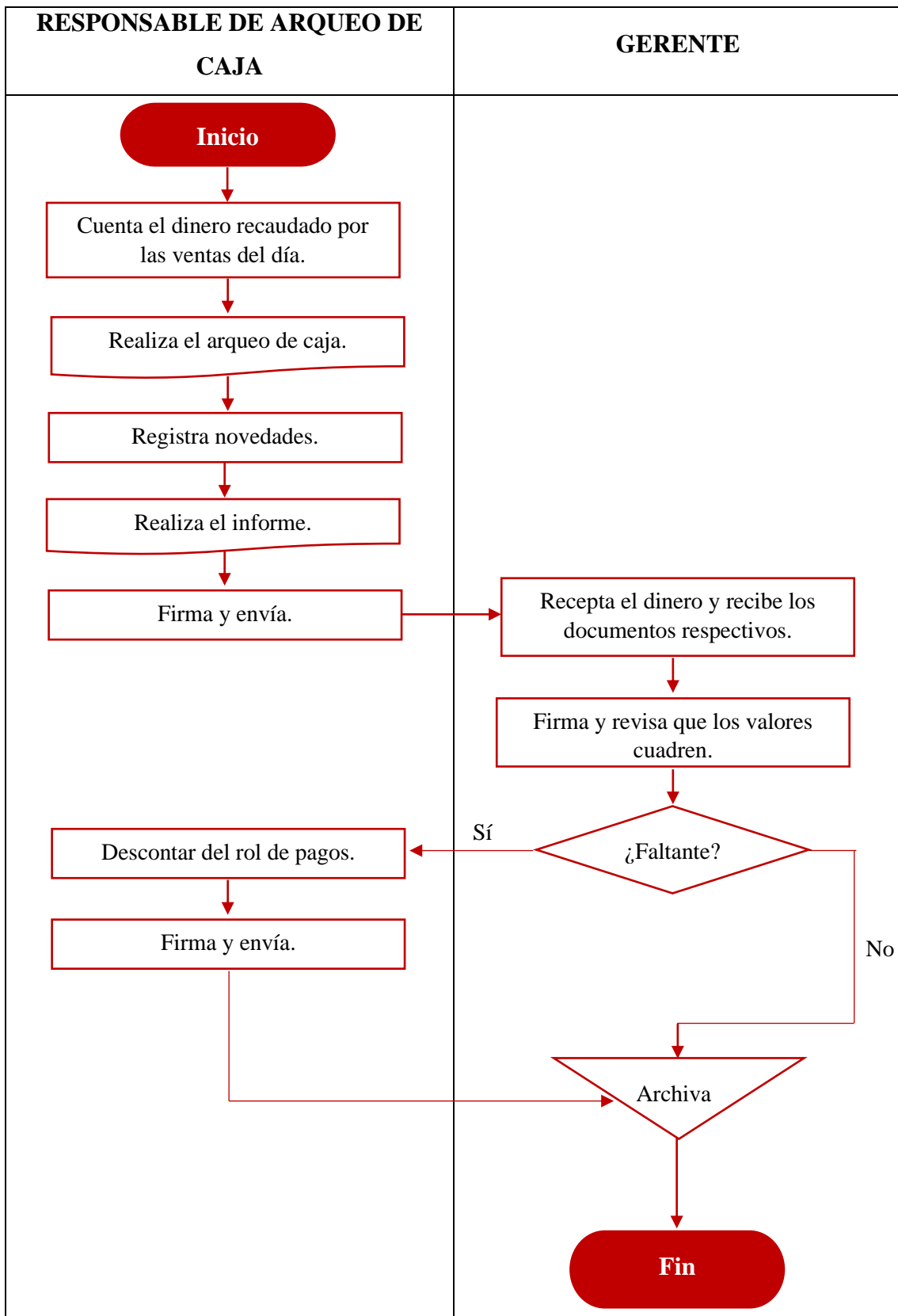
		PIZZERÍA SOTTI ARQUEO DE CAJA	
NOMBRE DEL RESPONSABLE: HORA DE INICIO: MONTO DEL FONDO:		HORA DE FINALIZACIÓN: FECHA:	
CONCEPTO	DENOMINACIÓN	CANTIDAD	TOTALES
DÓLARES			
Billetes de			
Billetes de			
Billetes de			
Billetes de			
Billetes de			
Billetes de			
MONEDA			
Moneda fraccionaria			
Moneda fraccionaria			
SUB TOTAL			
Vales Provisionales			
Vales Definitivos			
Documentación			
Cheques			
Total Según Arqueo Practicado			
Total Según Fondos Autorizados			
Diferencia			

OBSERVACIÓN: _____

GERENTE

RESPONSABLE DE ARQUEO


Procedimiento de Arqueo de Caja



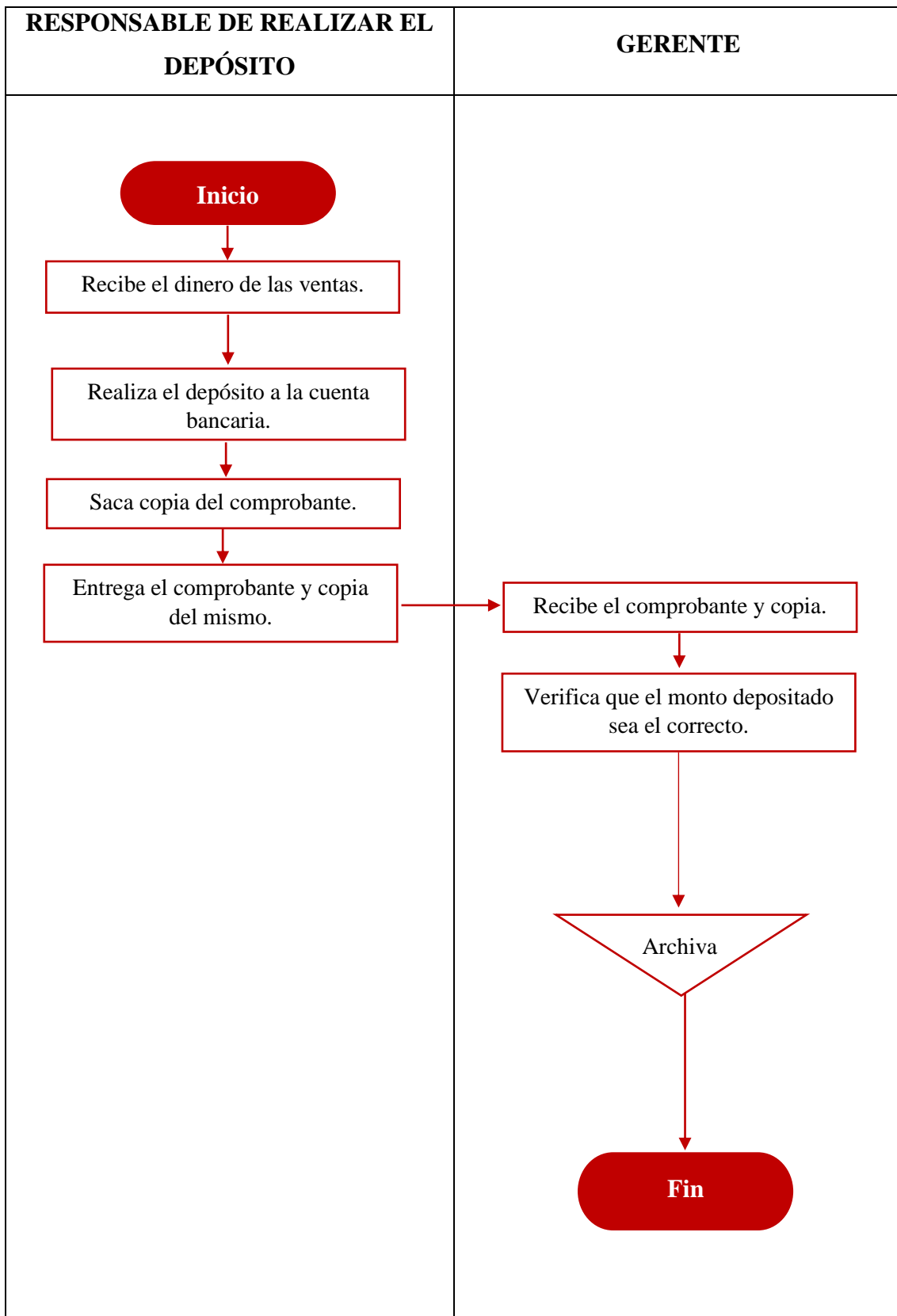
Descripción de la creación de caja

N°	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE
1	Contar el dinero recaudado durante el día.	Responsable de arqueo de caja
2	Realiza el arqueo de caja.	Responsable de arqueo de caja
3	Recibe el monto asignado y su oficio respectivo.	Responsable de arqueo de caja
4	Registra las novedades que encuentra.	Responsable de arqueo de caja
5	Realiza el informe correspondiente, lo firma y envía.	Responsable de arqueo de caja
6	Archiva la documentación recibida.	Gerente
7	Recibe el dinero y la documentación respectiva.	Gerente
8	Firma y revisa que los valores cuadren.	Gerente
9	En caso de existir un faltante, procede a descontar dicho valor del rol de pagos, firma y envía.	Responsable de arqueo de caja
10	Sí todos los valores cuadran, procede a archivar la documentación.	Gerente

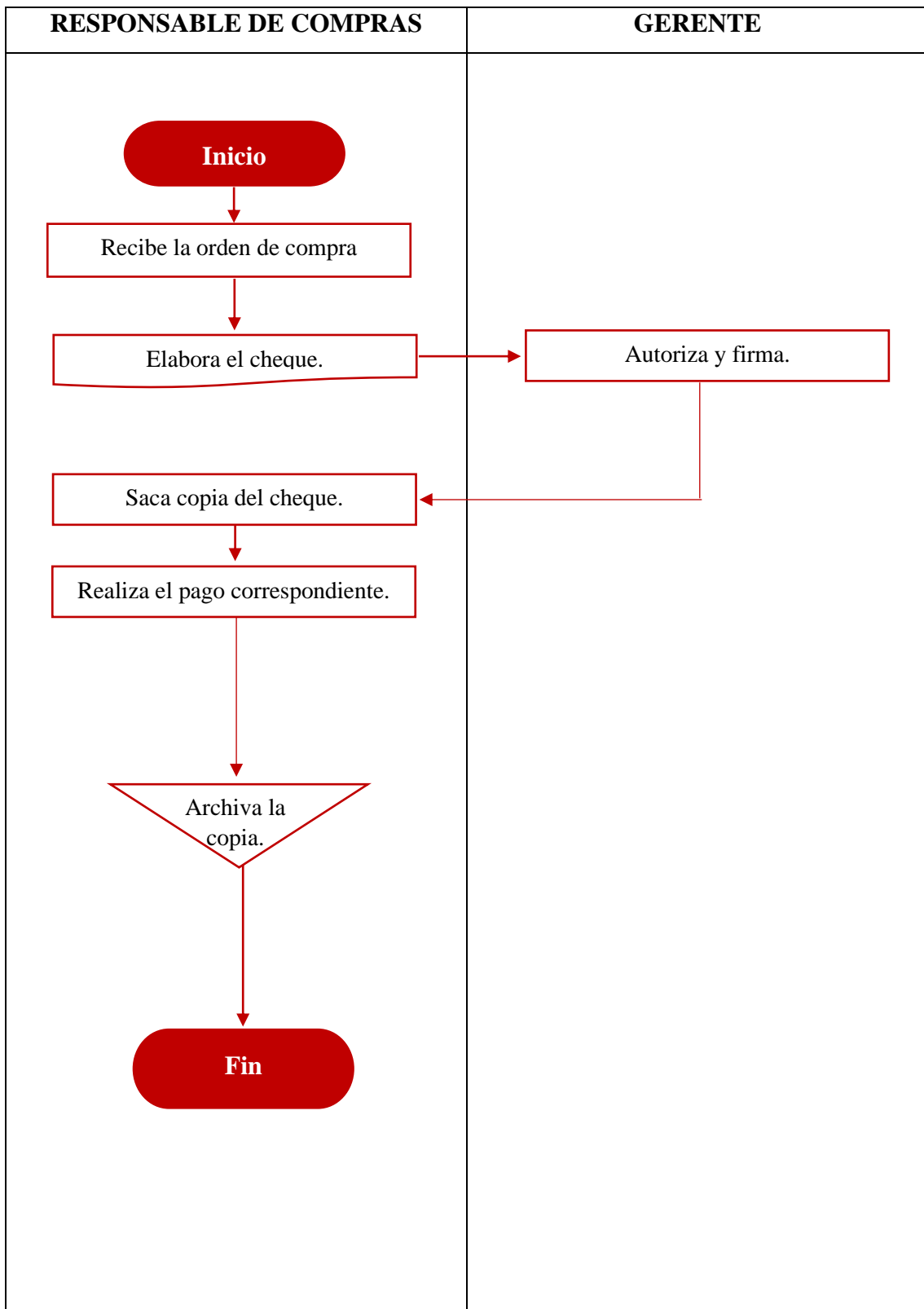
Políticas para la cuenta Banco

	POLÍTICAS CONTABLES DE BANCO	Cód. PCC-003
		Versión: 001
		Fecha: Julio 2021
Personas que intervienen <ul style="list-style-type: none">• Gerente• Encargado de realizar los depósitos de los ingresos.		
Banco Políticas <ul style="list-style-type: none">• La cuenta bancaria y la firma debe ser registrada a nombre del representante legal del negocio.• Todo pago realiza por medio de transferencia o depósito debe ser autorizado por la gerencia.• Se debe realizar conciliaciones bancarias de manera mensual.• El dinero recaudado por las ventas diarias será depositado al siguiente día, exceptuando aquellos valores receptados los días viernes, sábado y domingos, estos deben ser depositados el día lunes.• La chequera será manejada únicamente por el gerente de la empresa.• El pago realizado a proveedores será mediante cheque.• Se debe sacar copia a los comprobantes de depósito para tener constancia del mismo.• Cuando se emita un cheque o al realizar cualquier pago por transferencia, se deberá constatar que hay dinero en la cuenta.		

Procedimiento para Banco (Ingresos)



Procedimiento para Banco (Egresos)




Descripción de Banco (Ingreso)

N°	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE
1	Recibe el dinero de las ventas.	Responsable de realizar el depósito
2	Realiza el depósito a la cuenta bancaria.	Responsable de realizar el depósito
3	Saca copia del cheque.	Responsable de realizar el depósito
4	Entrega el comprobante y la copia del mismo.	Responsable de realizar el depósito
5	Recibe el comprobante.	Gerente
6	Verifica que el monto depositado sea el correcto.	Gerente
7	Archiva la documentación.	Gerente

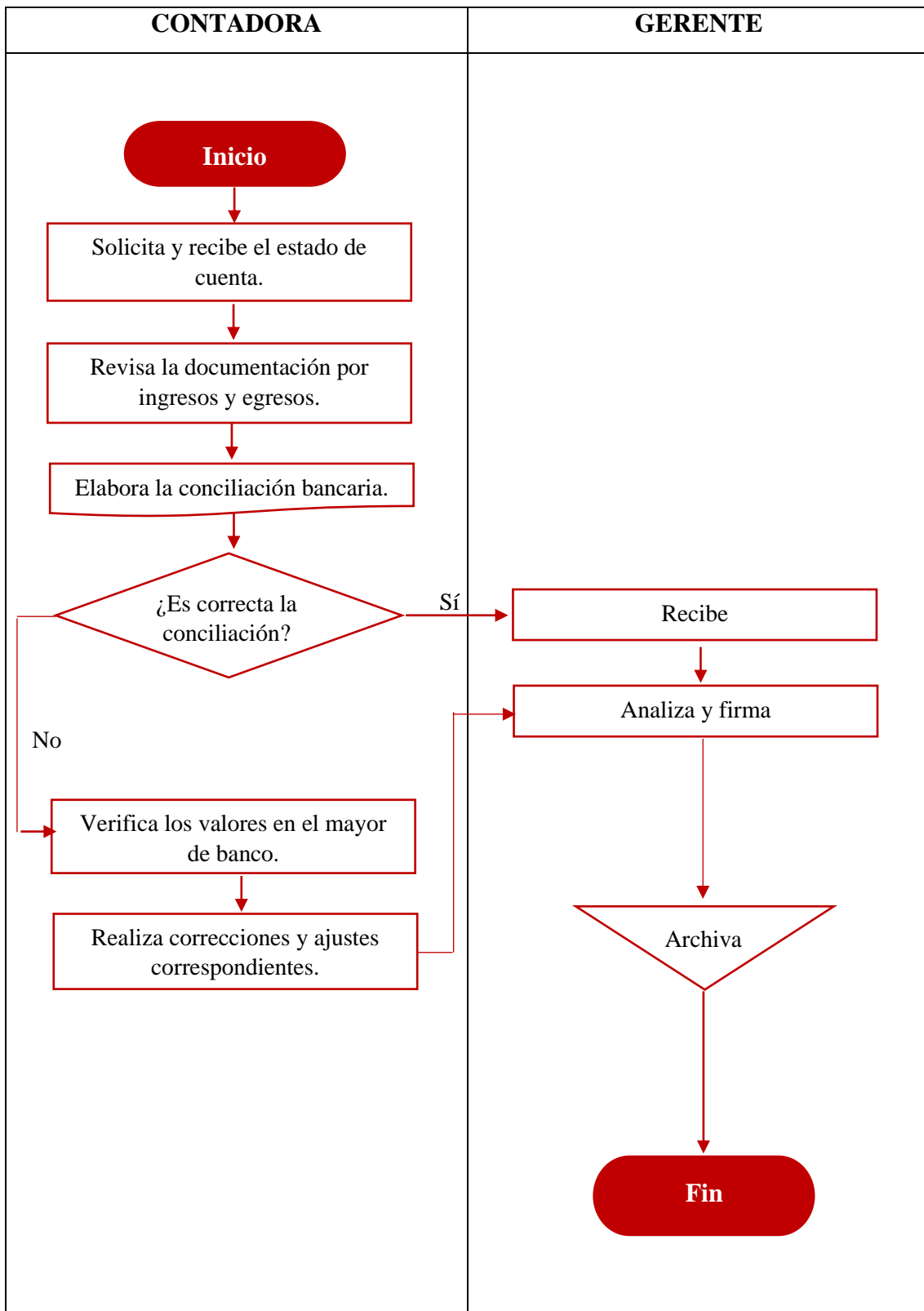
Descripción de Banco (Egreso)

N°	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE
1	Recibe la orden de compra.	Responsable de compras
2	Elabora el cheque correspondiente.	Responsable de compras
3	Autoriza y firma el cheque.	Gerente
4	Saca copia del cheque.	Responsable de compras
5	Realiza el pago respectivo.	Responsable de compras
6	Archiva la copia.	Responsable de compras

Políticas para Conciliación Bancaria

	POLÍTICAS CONTABLES DE CONCILIACIÓN BANCARIA	Cód. PCC-004
		Versión: 001
		Fecha: Julio 2021
Personas que intervienen <ul style="list-style-type: none">• Gerente• Encargado de realizar conciliaciones bancarias.		
Conciliación Bancaria. Políticas <ul style="list-style-type: none">• El pago que se realice a proveedores será bajo la utilización de cheque.• Las conciliaciones bancarias se realizarán de manera mensual.• La cuenta bancaria del negocio, será único y exclusivamente para las entradas y salidas de dinero relacionados con su actividad comercial.• Las salidas de dinero deberán ser verificados y confirmados por el gerente.• Los resultados obtenidos deberán ser presentados al gerente para que conozca los movimientos que ha tenido la cuenta bancaria en ese mes y su saldo respectivo.		


Procedimiento de Conciliación Bancaria



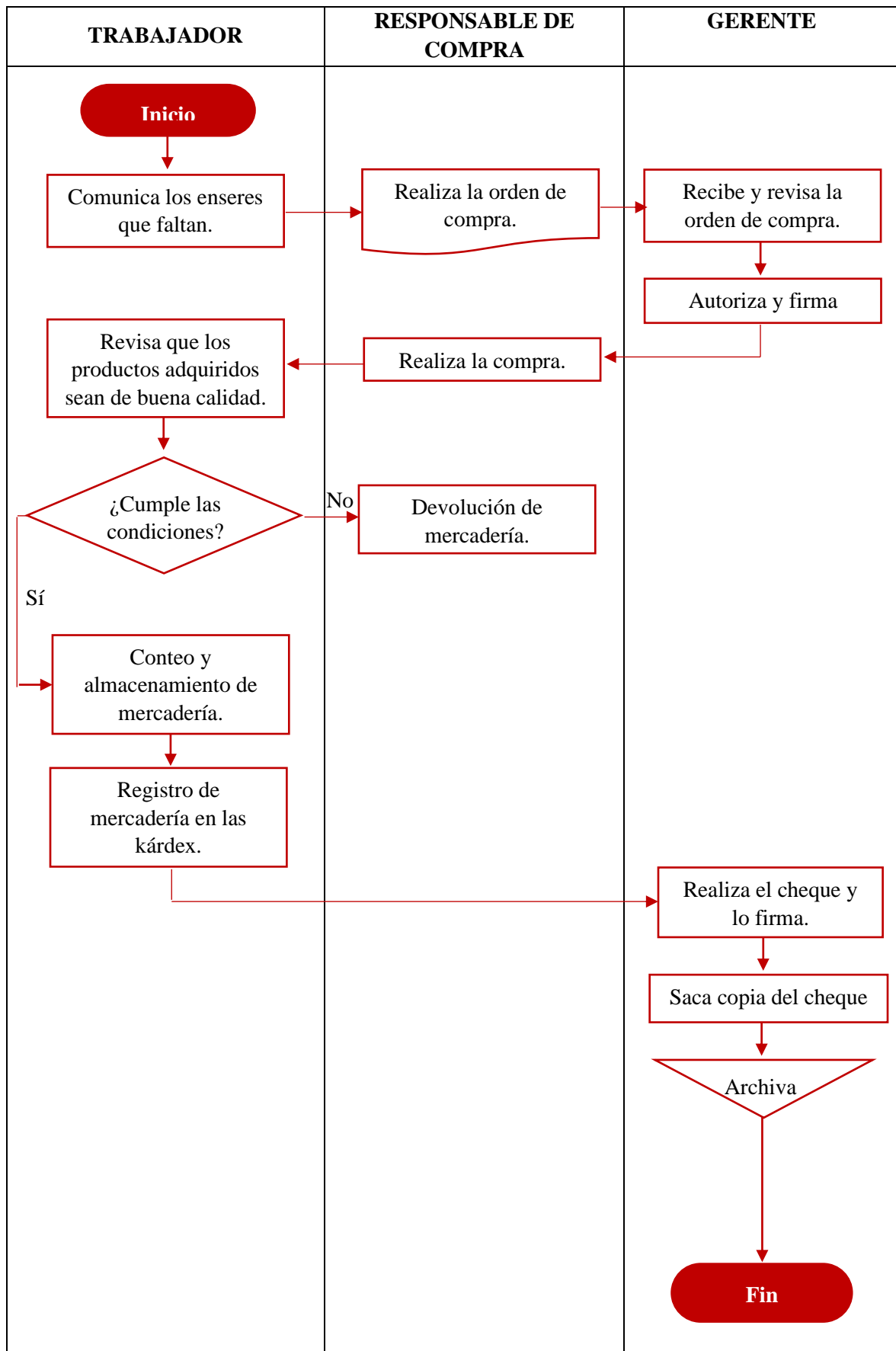
Descripción de Conciliación Bancaria.

N°	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE
1	Solicita y recibe el estado de cuenta.	Contadora
2	Revisa la documentación por ingresos y egresos.	Contadora
3	Elabora la conciliación bancaria.	Contadora
4	SÍ: Es correcta la conciliación, la recibe, analiza y firma.	Gerente
5	NO: Es correcta la conciliación, verifica los valores en el mayor banco.	Contadora
6	Realiza correcciones y ajustes correspondientes.	Contadora
7	Archiva la documentación.	Gerente

Políticas de adquisición de Inventarios

	POLÍTICAS CONTABLES DE INVENTARIO	Cód. PAI-001
		Versión: 001
		Fecha: Julio 2021
Personas que intervienen <ul style="list-style-type: none">• Gerente• Encargado de compras		
Inventario Políticas <ul style="list-style-type: none">• La compra de inventarios se debe realizar por medio de una orden de compra.• Revisar que las órdenes de compras estén debidamente autorizadas y firmadas por el gerente.• Las entradas y salidas de inventarios se deben registrar a través de Kárdex utilizando el método PEPS.• Los encargados deben de realizar el inventario correctamente.• Los encargados de la cocina deben controlar y comprobar la calidad de los productos.• Verificar que la factura no cuente con tachones.• La forma de pago de las compras es realizada únicamente con cheques.		


Procedimiento de adquisición de Inventario



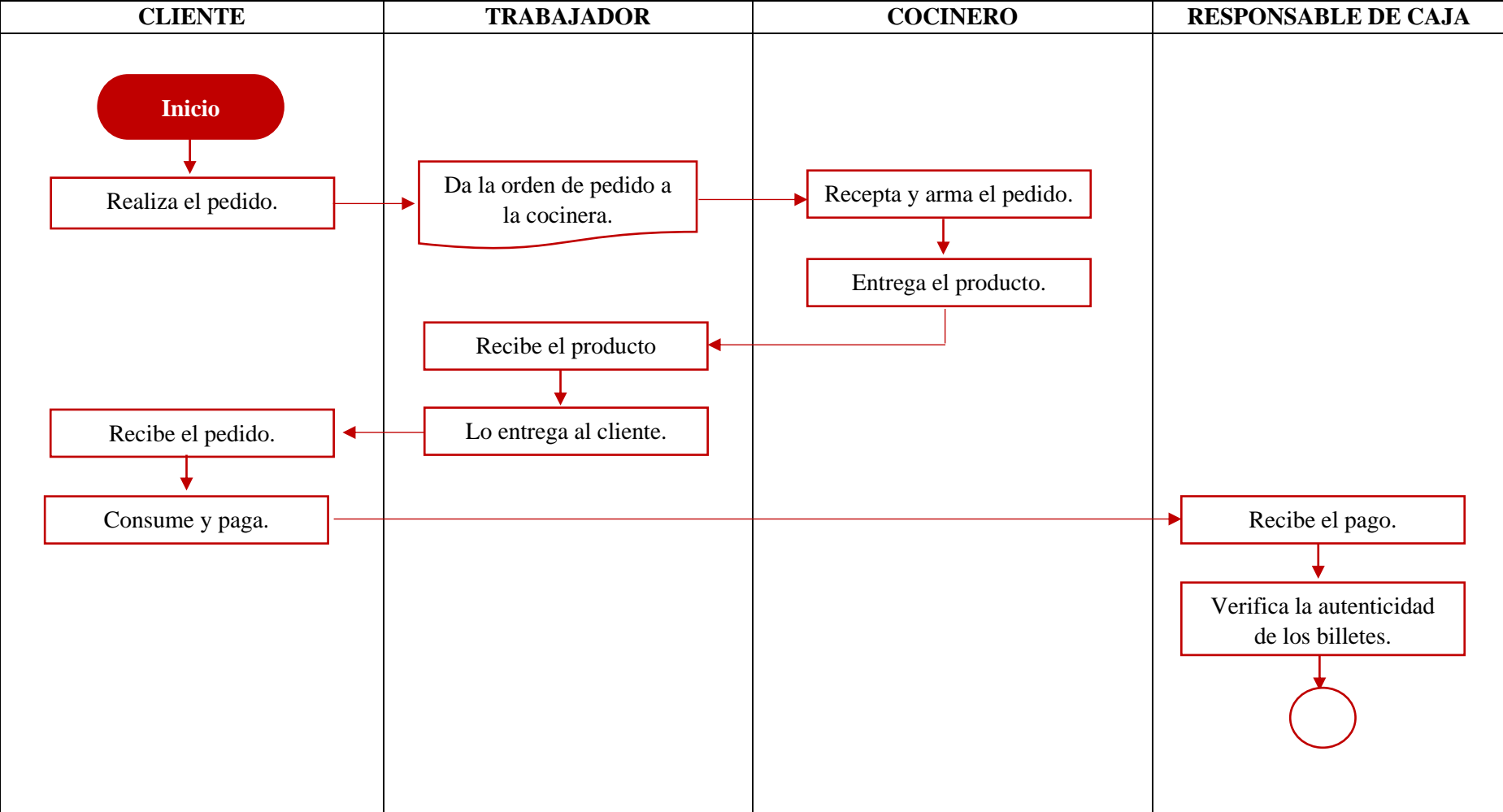
Descripción de Adquisición de Inventarios.

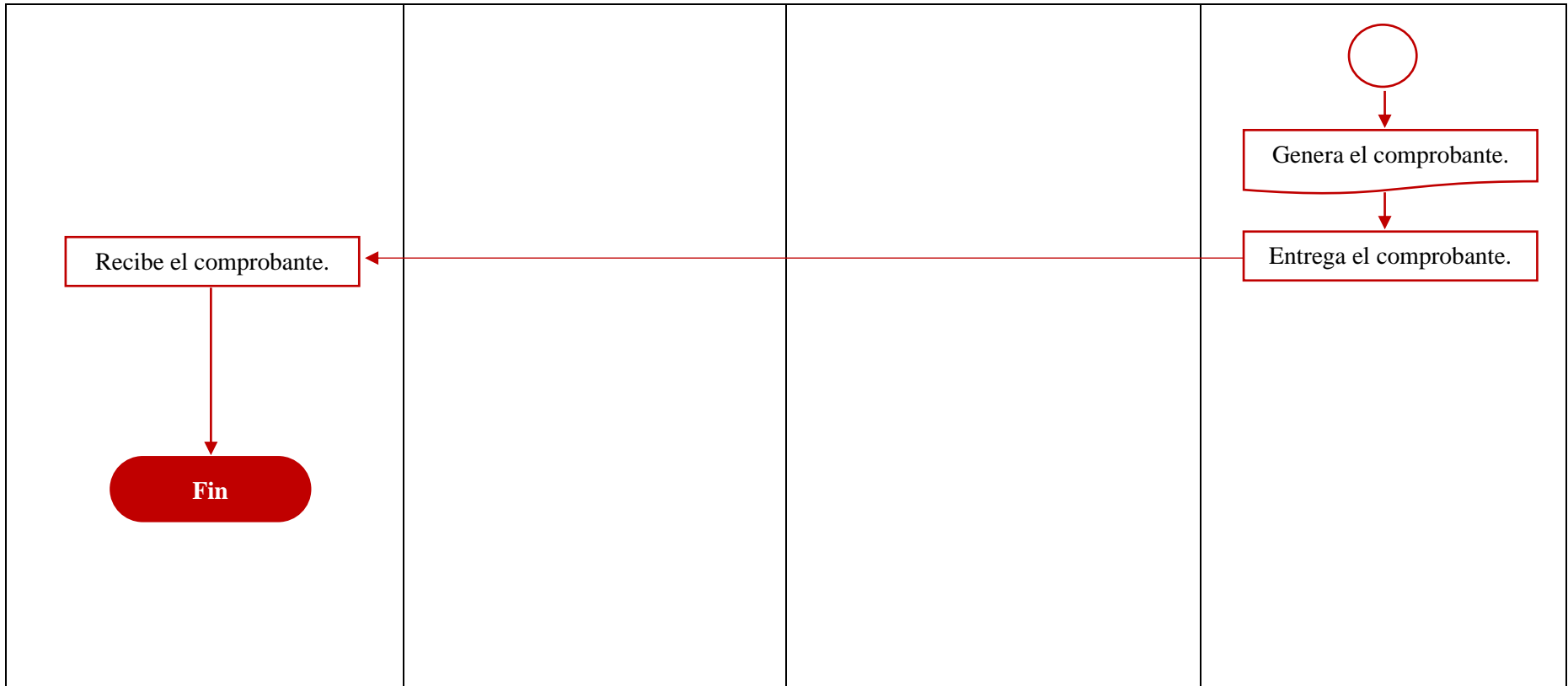
N°	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE
1	Comunicar los enseres que faltan.	Trabajador
2	Realiza la orden de compra.	Responsable de compra
3	Recibe y revisa la orden de compra, la autoriza y la firma.	Gerente
4	Procede a realizar la compra.	Responsable de compra
5	Revisa que los productos adquiridos sean de buena calidad.	Trabajador
6	SÍ: Cumple con las condiciones realiza el conteo correspondiente y almacena la mercadería.	Trabajador
7	NO: Cumple con las condiciones se devuelve la mercadería.	Responsable de compra
8	Registro de mercadería en las kárdex.	Trabajador
9	Realiza el cheque, lo firma y saca copia del mismo.	Gerente
10	Archiva la documentación.	Gerente

Políticas de Venta

	POLÍTICAS CONTABLES DE VENTA	Cód. PAI-002
		Versión: 001
		Fecha: Julio 2021
Personas que intervienen <ul style="list-style-type: none">• Gerente• Encargados de venta.• Cliente		
Ventas Políticas <ul style="list-style-type: none">• Emitir el comprobante de venta respectivo.• Revisar que los documentos estén debidamente firmados.• Constatar que la caja registradora este en buen estado.• Revisar los billetes adquiridos por las ventas para constatar que no sean falsos o estén dañados.• Disponer de monedas y billete de cantidades pequeñas para poder dar el cambio respectivo.• Registrar las ventas en el libro diario.		

Procedimiento de Venta






Descripción de Venta.

N°	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE
1	Realiza el pedido.	Cliente
2	Da la orden de pedido a la cocinera.	Trabajador
3	Recepta, arma el pedido y entrega.	Encargado de cocina
4	Recibe y entrega el producto.	Trabajador
6	Recibe el pedido, consume y paga.	Cliente
7	Recibe el pago y verifica la autenticidad de los billetes.	Responsable de caja
8	Genera el comprobante respectivo y lo entrega.	Responsable de caja
9	Recibe el comprobante.	Cliente

Políticas de las Cuentas por Pagar Proveedores

	POLÍTICAS CONTABLES DE CUENTAS POR PAGAR	Cód. PCP-001
		Versión: 001
		Fecha: Julio 2021
Personas que intervienen <ul style="list-style-type: none">• Gerente• Encargado de compras• Proveedores		
Cuentas por pagar proveedores Políticas <ul style="list-style-type: none">• Se debe realizar el pago de proveedores mediante cheque.• Los cheques deben ser autorizados y firmados por el gerente.• Es necesario que, al finalizar el mes, se descarguen todas las facturas de compras e imprimirlas.• Elaborar las retenciones correspondientes si fuera el caso.• Archivar las facturas de las compras realizadas.• Realizar un cuadro donde se detalle los datos de los proveedores y el valor pendiente de pago.• Se debe pagar las facturas máximo el 20 de cada mes.		

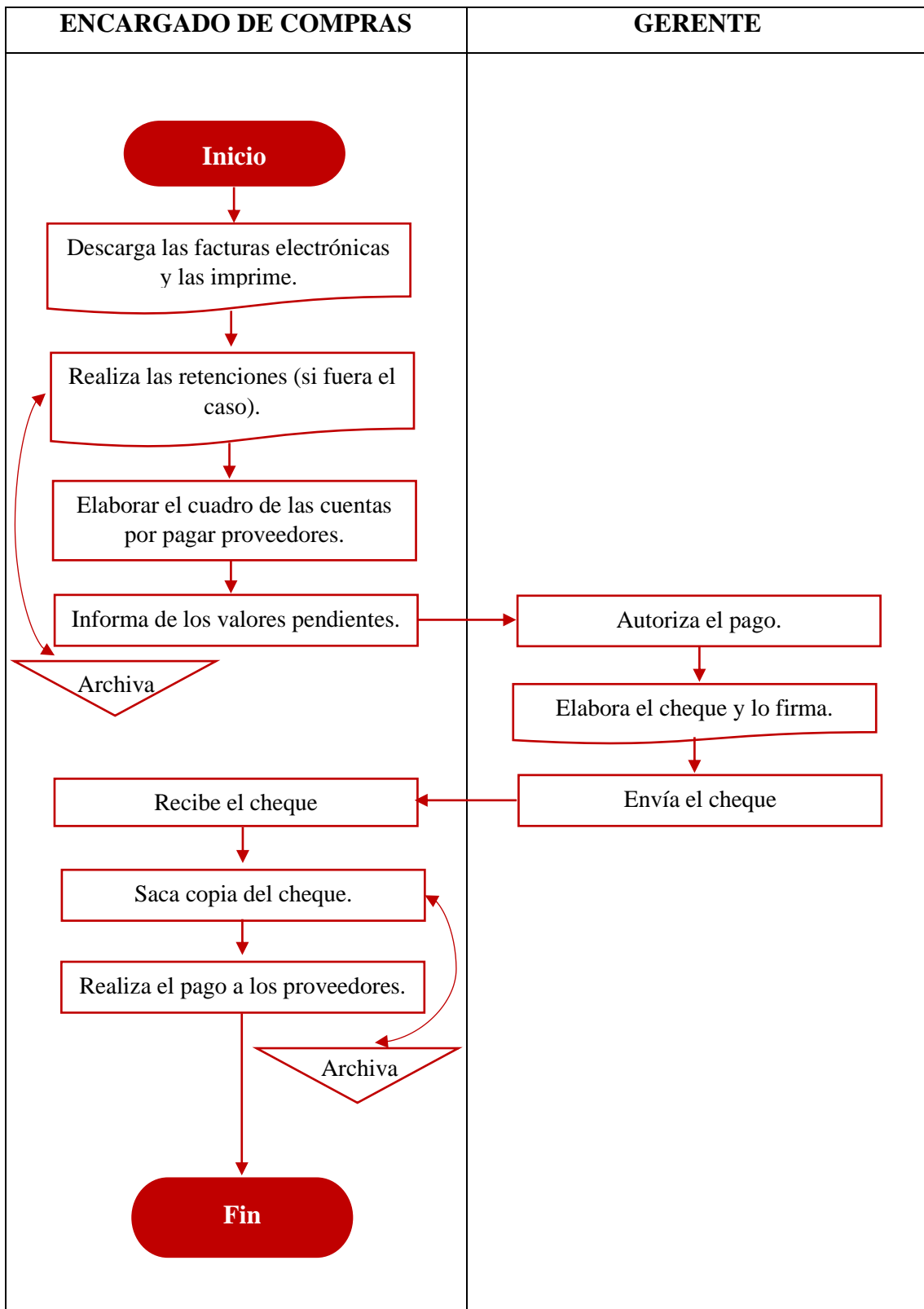


PIZZERÍA SOTTI

MATRIZ DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

N°	PROVEEDORES	TELF.	RUC	FECHA DE PAGO	N° FACTURA	SUBTOTAL	IVA 12%	IVA 0%	RF/ IR	TOTAL A PAGAR	ABONO	SALDO
TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES												

Procedimiento de Cuentas por pagar proveedores



Descripción de Cuentas por pagar proveedores

N°	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE
1	Descarga las facturas electrónicas y las imprime.	Encargado de compras
2	Realiza los comprobantes de retención (si fuera el caso).	Encargado de compras
3	Elaborar el cuadro de las cuentas por pagar proveedores	Encargado de compras
4	Informar los valores pendientes de pago.	Encargado de compras
6	Autoriza el pago, elabora el cheque y lo firma.	Gerente
7	Recibe el cheque, le saca copia y lo archiva.	Encargado de compras
8	Realiza el pago a los proveedores.	Encargado de compras

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES

De acuerdo a la recolección de información que se realizó en la Pizzería Sotti, se plantearon las siguientes conclusiones:

- Por medio del análisis FODA se pudo determinar que la pizzería está bien posicionada en el mercado y cuenta con clientes fieles, sin embargo, es necesario desarrollar un mejor tratamiento contable a las operaciones debido a que con esto se podrá hacer frente a las debilidades que se presentan, optimizando recursos y obteniendo mejores beneficios.
- La empresa debe implementar procedimientos contables para caja, arqueo de caja, banco, conciliación bancaria, inventario y cuentas por pagar, siendo estas esenciales para el funcionamiento eficiente de sus actividades.
- Se desarrolló una propuesta de un manual de procedimientos contables para mejorar las operaciones de la pizzería, el cual contiene políticas, procedimientos y formatos para su correcta aplicación.

CAPÍTULO VI

6. RECOMENDACIONES

De conformidad con los resultados obtenidos, se le recomienda al gerente de la Pizzería Sotti lo siguiente:

- Tener presente las estrategias planteadas en el FODA, las cuales contribuyen al desarrollo efectivo de las operaciones contables, lo que permitirá aportar en el mejoramiento y crecimiento del negocio.
- Dar a conocer a los trabajadores las cuentas o procesos en los cuales se aplicarán procedimientos contables para el manejo adecuado de sus actividades.
- Implementar y socializar las políticas, procedimientos y formatos que se ejecutarán en la pizzería, los cuales estarán plasmados detalladamente en su manual correspondiente.

REFERENCIAS

- Arce, J. (2017). Análisis Situacional de la Empresa Celcip Cia. Ltda. para el Desarrollo de Estrategias Competitivas en el Sector de la Construcción (*Tesis de pregrado*). Universidad Técnica de Machala, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/10838/1/ECUACE-2017-CA-DE00557.pdf>
- Avalos, G. (2020). Pymes en el Ecuador: Estructura, fuentes de empleo, financiamiento, historial de crédito. Recuperado de: <https://plusvalores.com.ec/wp-content/uploads/2020/06/Analisis-sobre-Pymes-en-Ecuador..pdf>
- Barberán, J. (2020) Manual de procedimientos contables en la empresa KARENSEG S.A. (*Tesis de pregrado*). Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Esmeraldas, Ecuador. Recuperado de: https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2093/1/BARBER%c3%81N%20GUEVARA%20JULIA.pdf?fbclid=IwAR312azBPVNYfM5C3Yb3gnEPiJOb_enuPTvkbS81A8BtEIEBkXNA6afPKk
- Bayas, L. (2019). Análisis situacional de la empresa INSTECPET para la elaboración de estrategias de promoción y publicidad en medios ATL y OTL (*Tesis de pregrado*). Escuela Superior Politecnica de Chimborazo, Riobamba, Ecuador. Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/13965/1/102T0313.pdf>
- Buelvas, C. & Mejía, G. (2014) El papel de la contabilidad de gestión en el sistema de información contable y su incidencia en la rentabilidad de las empresas. Recuperado de: <https://repositorio.unicartagena.edu.co/bitstream/handle/11227/7889/6..pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Betancourt, V. (2018) Las micro, pequeñas y medianas empresas. Clasificación para su estudio en la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala Recuperado de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1990-86442018000500247&script=sci_arttext&tlng=en
- Bringas, S. (2015) Propuesta de Diseño de un Sistema de Contabilidad de Costos por Ordenes de trabajo para la Mejora de la Gestión en la Imprenta Servicios Gráficos del Norte S.A.C. durante el año 2014 Recuperado de:

http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/1980/bringassilva_sahira.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Carranco, R. (2017). La aportación de las pequeñas y medianas empresas (pymes) en la economía ecuatoriana. Recuperado de:

<https://www.uv.mx/iiesca/files/2018/03/14CA201702.pdf>

Carranza, C. y Sandoval, N. (2018) Diseño de manual de políticas y procedimientos contables para PASERCONST S.A. Recuperado de:

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33035/1/Tesis%20Manual%20Procedimientos%20Contables%20Sandoval-Carranza.pdf>

Chávez, G., Campuzano, J. & Betancourt, V. (2018) Las micro, pequeñas y medianas empresas. Clasificación para su estudio en la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala Recuperado de:

http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1990-86442018000500247&script=sci_arttext&tlng=en

Campoverde, K. (2017) Diseño de un Manual de Procedimientos Contables para la Agencia de Viajes Serviagency S.A. Recuperado de:

<https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/159/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20CAMPOVERDE%20SINCHE.pdf>

Cernuda, E. (2020) Contabilidad de Gestión en Empresas de Servicios de Consultoría Recuperado de:

<https://repositorio.comillas.edu/xmlui/bitstream/handle/11531/36955/Contabilidad%20de%20gestion%20en%20empresas%20de%20servicios%20de%20consultoria%20Cernuda%20Gonzalez%20c%20Elena.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Constitution de la República del Ecuador (2008). Recuperado de:

https://www.uteq.edu.ec/lotaip/lotaip/pdf/2014/constitucion2008.pdf?fbclid=IwAR38RiT_X_LoOksrnRtmqVh0qTDNNSYN4Ij1wTUIHSEzf5fi_gIBQSqenxA

Código del trabajo (2018) Recuperado de: <https://www.epn.edu.ec/wp-content/uploads/2018/08/C%C3%B3digo-de-Trabajo.pdf?fbclid=IwAR1M2JotQF-hykG-WwM-9EQzchvWHw2vwSeLW2oYVqtyr9ovVeghNqT27EU>

- Choy, E. (2012) El Dilema de los Costos en las Empresas de Servicios Recuperado de:
http://ateneo.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2850/Quipukamayoc02v20n37_2012.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe [CEPAL] (s/f). Acerca de Microempresas y Pymes. Recuperado de:
<https://www.cepal.org/es/temas/pymes/acerca-microempresas-pymes>
- Cunuhay, S. (2016) Manual de Procedimientos Contables para Pequeñas y Medianas Empresas (pymes) en el cantón la Maná provincia de Cotopaxi Recuperado de:
<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/3501/1/T-UTC-00778.pdf>
- Díaz, M. (2019) La Contabilidad de Gestión en Empresas de Servicios. La Particularidad de las Empresas de Transporte de Pasajeros. Recuperado de:
<https://repositorio.comillas.edu/xmlui/bitstream/handle/11531/28799/TFG-DIAZ%20LEOIN%2c%20MOINICA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Erraez, M. (2014) Propuesta de un Modelo de Gestión Financiera para la empresa BIOAGRO ubicada en la ciudad de Cuenca Recuperado de:
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/UPS-CT004516.pdf>
- Forero, R. y Jiménez, I. (2018) Propuesta de un manual procedimientos contables para la compañía DRYCOL S.A. Recuperado de:
<http://repositorio.ucundinamarca.edu.co/bitstream/handle/20.500.12558/1711/PROPUESTA%20DE%20UN%20MANUAL%20PROCEDIMIENTOS%20CONTABLES%20PARA%20LA%20COMPAN%20c3%91%20c3%8da%20DRYCOL%20S.A..pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- García, J. & Gonzabay, E. (2019) Manual de Procedimientos Administrativos y Contables en la Empresa SIMPLUS S.A. Recuperado de:
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46260/1/MANUAL%20DE%20PROCEDIMIENTOS%20CONTABLES%20Y%20ADMN%20SIMPLUS%20SA.pdf>
- García, A. (2017) Análisis situacional de corporación palmar mediante herramientas de control para detección de problemas e implementación de estrategias de mejora Recuperado de:

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/10751/1/ECUACE-2017-CA-DE00534.pdf>

Guashpa, E. (2017). Diseño de un manual de procedimientos contables financieros para el Hotel El Cisne 1 en la ciudad de Esmeraldas (*Tesis de pregrado*). Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Esmeraldas. Recuperado de: <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1034/1/GUASHPA%20A%20COSTA%20ESTEFAN%C3%8DA%20TAMARA.pdf>

Hernandez, R., Fernandez, C. & Baptista, M. (2014) Metodología de la Investigación. Recuperado de: <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Jácome, P. (2018) Manual de Procedimientos Contables y Financieros de la Empresa “Carlifer” de la ciudad de Atuntaqui, Provincia de Imbabura. Recuperado de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/9167/1/02%20ICA%201520%20TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>

Jiménez, K. (2007) Diseño de un nuevo manual de procedimientos para mejorar la calidad y eficiencia del departamento contable de Editora del Mar S.A Recuperado de: <https://repositorio.utb.edu.co/bitstream/handle/20.500.12585/2269/0042410.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

León, I. (2017) Análisis Situacional para la Determinación de Estrategias en la Finca Linda Joliet en el Periodo 2017 Recuperado de: <http://186.3.32.121/bitstream/48000/11025/4/ECUACE-2017-CA-DE00616.pdf>

Ley del Régimen Tributario Interno (2018). Recuperado de: <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTL.pdf>

Macías, D. (2018) Diseño de un manual de procedimientos contable y administrativo para la empresa multiservicios molina en esmeraldas. Recuperado de: <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1729/1/MACIAS%20ANGULO%20DANNA%20HARUE.pdf?fbclid=IwAR2udW5EY906UXflQfyqZxzgCJY6gZEt8IFjn5YTrfgevDUwSGDPWizaufw>

- Morán, M. y Duarte, M. (2019) Diseño de manual de procedimientos contables para la empresa PROMALCER S.A. Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/42289/1/TESIS%20MORAN-DUARTE.pdf>
- Nava, M. (2009) Análisis Financiero: Una Herramienta Clave para una Gestión Financiera Eficiente Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/290/29012059009.pdf>
- Picazo, G. (2015). Proceso contable (Ed.1). Red tercer Milenio. México. Recuperado de: http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Proceso_contable.pdf
- Portilla, M., Rojas, A. & Hernandez, I. (2014) Investigación Cualitativa: Una reflexión desde la educación como hecho social. Recuperado de: <https://revistas.udenar.edu.co/index.php/duniversitaria/article/view/2192>
- Quezada, C. (2015). Gestión Financiera de las PYMES del sector Comercial en la ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay de los años 2012 y 2013, y su impacto en el desarrollo socio económico de la población (*Tesis de pregrado*). Universidad de las Fuerzas Armadas, Sangolquí, Pichincha. Recuperado de: <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/11361/1/T-ESPE-049029.pdf>
- Ramírez, J. (2017) Sistema Contable para mejorar la Gestión Gerencial en la empresa Fixmort S.A.C., San Martín de Porres 2017 Recuperado de: <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1249/TITULO%200-%20Ramirez%20Ramirez%2c%20Josselyn.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ramírez, J. (2017) Procedimiento para la elaboración de un análisis FODA como una herramienta de planeación estratégica en las empresas. Recuperado de: <http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/bitstream/123456789/1214/1/Procedimiento%20para%20la%20elaboraci%c3%b3n%20de%20un%20an%c3%a1lisis%20FODA%20como%20una%20herramienta%20de%20planeaci%c3%b3n%20estrat%c3%a9gica%20en%20las%20empresas.pdf>
- Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios (2015). Recuperado de: <file:///C:/Users/USER/Downloads/REGLAMENTO%20DE%20COMPROBAN>

TES%20DE%20VENTA%20RETENCI_N%20Y%20DOCUMENTOS%20CO
MPLEMENTARIOS.pdf

Riquelme, M. (2016) Matriz o Análisis FODA Una herramienta esencial para el estudio de la empresa. Recuperado de: <http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/handle/123456789/3206>

Rodríguez, L. & Hualca, G. (2018) Diseño de un Manual de Procedimientos Contables para la Empresa COVERSA Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37580/1/TESIS%20COVERSA%20RODRIGUEZ%20-HUALCA.pdf>

Rodríguez, O. (2019) Diseño de un Manual de Procedimientos Contables para mejorar las actividades de la Ferretería “el Maestro” Recuperado de: <file:///C:/Users/ussr/Downloads/Rodr%C3%ADguez%20Olvera%20Orly%20Rubby.pdf>

Ron, R. y Sacoto, V. (2017). Las PYMES ecuatorianas: su impacto en el empleo como contribución del PIB PYMES al PIB total. *Espacios*, vol. 38 (núm. 53). Recuperado de: <https://www.revistaespacios.com/a17v38n53/a17v38n53p15.pdf>

Sarli, R., González, S. & Ayres, N. (2015) Análisis FODA. Una herramienta necesaria. Recuperado de: https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/7320/sarlirfo-912015.pdf

Urbano, A. (2016). Análisis de datos cualitativos. *Fedumar Pedagogía Y Educación*, 3(1). Recuperado a partir de <http://editorial.umariana.edu.co/revistas/index.php/fedumar/article/view/1122/1064>

Vaca, D. (2017) Aplicación de Herramientas de Calidad en el Control de Inventarios para determinar estrategias de la Empresa Automotriz el Oro. Recuperado de: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/11204/1/ECUACE-2017-CA-DE00682.pdf>

Verdezoto, M. (2013) Sistema Contable y Gestión Financiera al Comercial Delgado de Santo Domingo. Recuperado de: <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3252/1/TUSDCYA053-2014.pdf>

Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad y Sociedad*, vol. 9 (núm. 3). Recuperado de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038

Yance, C.; Solís, L.; Burgos, I. y Hermida, L. (2017). La importancia de las PYMES en el Ecuador. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, Ecuador. Recuperado de: <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/pymes-ecuador.html>

ANEXOS

Anexo 1. Entrevista realizada al gerente de Pizzería Sotti.



ENTREVISTA

Estimado/a Gerente de la Pizzería Sotti, con la finalidad de obtener información relevante para el desarrollo de mi trabajo de investigación, el cual consiste en la elaboración de un manual de procedimientos contables, solicito a usted responder a la siguiente entrevista.

- 1) **¿Qué tipo de operaciones realiza el negocio?**
- 2) **¿Qué diferencia a su pizzería de la competencia?**
- 3) **¿Cuenta con servicio a domicilio?**
- 4) **¿Con qué frecuencia realizan constataciones físicas de inventarios?**
- 5) **¿Cuenta con un sistema contable que le permita el registro de las cuentas?
Mencione su nombre.**
- 6) **¿Se han establecidos políticas contables dentro de la empresa?**
- 7) **¿Posee un sistema de facturación electrónico?**
- 8) **¿El personal de trabajo recibe algún tipo de capacitaciones sobre sus funciones y responsabilidades para con la empresa?**
- 9) **¿Los trabajadores se encuentran afiliados al IESS?**
- 10) **¿Considera Ud. que su negocio fue afectado severamente por causa del COVID-19? ¿Por qué?**
- 11) **¿Qué medidas ha tomado la empresa respecto a las debilidades y amenazas detectadas?**
- 12) **¿Conoce los beneficios de tener un manual de procedimientos contables?**
- 13) **¿Está Ud. de acuerdo con la elaboración de un manual de procedimientos contables para la Pizzería Sotti?**

Anexo 2. Entrevista realizada a la contadora de Pizzería Sotti.



ENTREVISTA

Estimado/a Contador/a de la Pizzería Sotti, con la finalidad de obtener información relevante para el desarrollo de mi trabajo de investigación, el cual consiste en la elaboración de un manual de procedimientos contables, solicito a usted responder a la siguiente entrevista.

- 1) **¿Cuánto tiempo tiene formando parte de la empresa?**
- 2) **¿Qué funciones realiza?**
- 3) **¿Qué tipo de registros contables se llevan a cabo actualmente?**
- 4) **¿Cuánto tiempo mantiene archivados y ordenados los documentos contables?, y, ¿de qué forma lo realiza?**
- 5) **¿Existen políticas contables definidas? ¿Cuáles son?**
- 6) **¿Se encuentran al día las declaraciones que se realizan al SRI?**
- 7) **¿Cuál es la base legal para realizar los registros contables en la empresa?**
- 8) **¿Lleva la empresa un control de registros de cada uno de los artículos de los inventarios?**
- 9) **¿Llevan un control detallado de las cuentas por pagar proveedores?**
- 10) **¿Realiza Flujos de caja y cada cuanto lo elaboran?**
- 11) **¿Realiza un manejo de proyecciones de ingresos, gastos y cada cuanto lo planifica?**
- 12) **¿Está Ud. de acuerdo con la elaboración de un manual de procedimientos contables para la Pizzería Sotti?**
- 13) **¿Cuáles cree usted, que serían las principales ventajas que brinda el diseño del manual de procedimientos contables para este negocio?**

Anexo 3. Entrevista realizada a la auxiliar contable de Pizzería Sotti.



ENTREVISTA

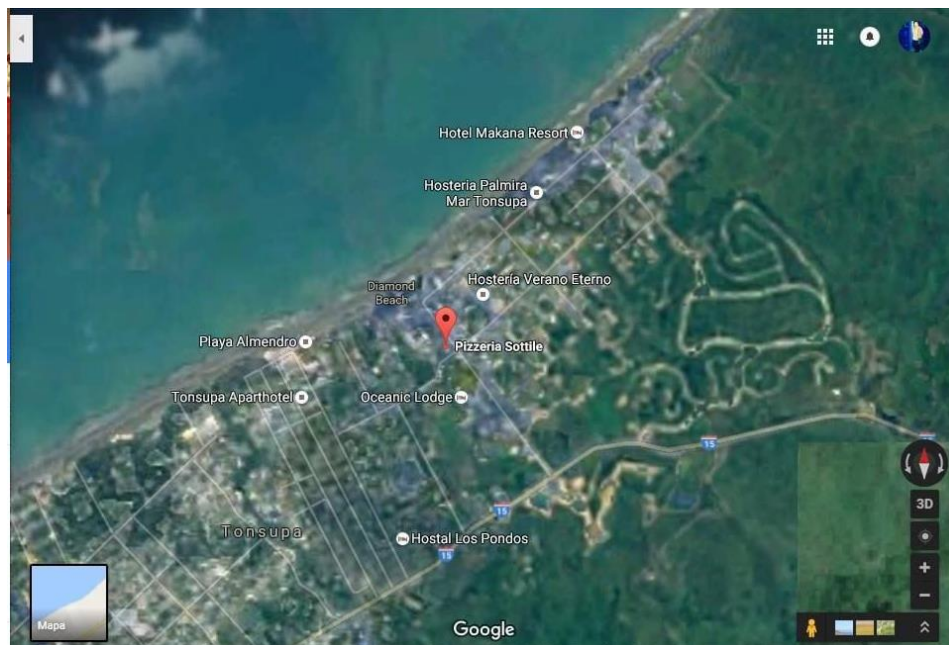
Estimado/a Auxiliar Contable de la Pizzería Sotti, con la finalidad de obtener información relevante para el desarrollo de mi trabajo de investigación, el cual consiste en la elaboración de un manual de procedimientos contables, solicito a usted responder a la siguiente entrevista.

- 1) **¿Cuánto tiempo tiene formando parte de la empresa?**
- 2) **¿Qué funciones realiza?**
- 3) **¿Qué tipo de registros contables se llevan a cabo actualmente?**
- 4) **¿Cuánto tiempo mantiene archivados y ordenados los documentos contables?, y, ¿de qué forma lo realiza?**
- 5) **¿Existen políticas contables definidas? ¿Cuáles son?**
- 6) **¿Se encuentran al día las declaraciones que se realizan al SRI?**
- 7) **¿Cuál es la base legal para realizar los registros contables en la empresa?**
- 8) **¿Lleva la empresa un control de registros de cada uno de los artículos de los inventarios?**
- 9) **¿Llevan un control detallado de las cuentas por pagar proveedores?**
- 10) **¿Realiza Flujos de caja y cada cuanto lo elaboran?**
- 11) **¿Realiza un manejo de proyecciones de ingresos, gastos y cada cuanto lo planifica?**
- 12) **¿Está Ud. de acuerdo con la elaboración de un manual de procedimientos contables para la Pizzería Sotti?**
- 13) **¿Cuál cree usted, que serían las principales ventajas que brinda el diseño del manual de procedimientos contables para este negocio?**

Anexo 4. Logo



Anexo 5. Ubicación de la pizzería: Club Pacífico, Atacames, Ecuador.



Anexo 6. Imágenes del local (antes – después)



Anexo 7. Entrevistas realizadas por medio de la plataforma Zoom.

