



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

---

**TEMA:**

**“EL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE  
DECISIONES DE LA EMPRESA PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA  
PRODELTA CIA LTDA.”**

---

**AUTORA:** Magdalena Carolina Barona Telenchana

**TUTOR:** Dr. Tito Mayorga

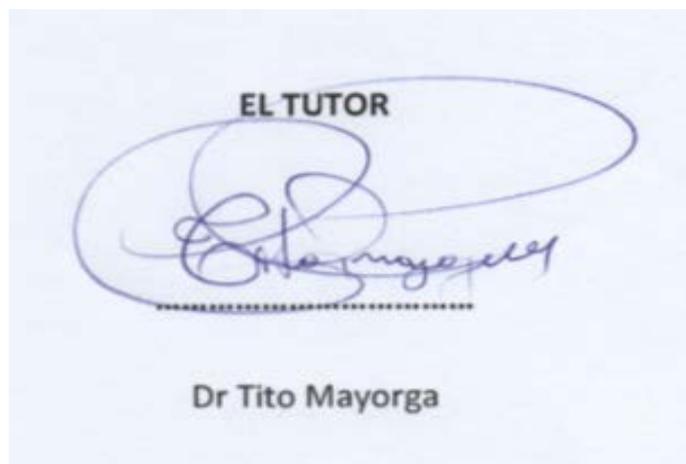
**AMBATO – ECUADOR  
2015**

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Dr. Tito Mayorga, en mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación sobre el tema: “EL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA LTDA.”, desarrollado por Magdalena Carolina Barona Telenchana, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Trabajo de Graduación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad presencial de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión de Calificación designada por el H. Concejo Directivo.

Ambato, mayo de 2015



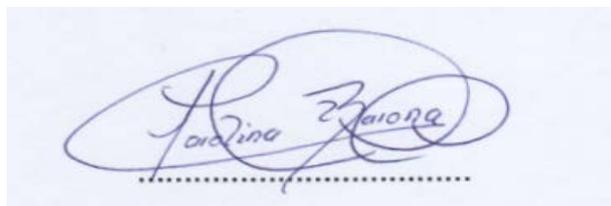
**EL TUTOR**

Dr Tito Mayorga

## AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo Magdalena Carolina Barona Telenchana, portadora de C.I.# 180461655-3, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación: “El proceso contable y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa proveedores del Tungurahua Prodelta Cía. Ltda.”, es original, autentico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad del autor(a); por lo que autorizo a la biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de esta tesis un documento para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato, mayo de 2015



Magdalena Carolina Barona Telenchana

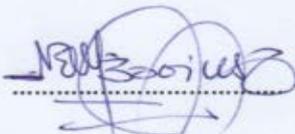
C.I. 1804616553

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema: “El proceso contable y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa proveedores del Tungurahua Prodelta Cía. Ltda.” elaborado por Magdalena Carolina Barona Telenchana, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, mayo de 2015

Para constancia firma

 .....	 .....
Dr. Joselito Naranjo	Dra. Margoth Bonilla
<b>CALIFICADOR</b>	<b>CALIFICADOR</b>
 .....	
Eco. Diego Proaño, Mg	
<b>PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</b>	

## **DEDICATORIA**

La presente investigación la dedico a mis padres por brindarme su apoyo incondicional y gracias a ellos he logrado culminar esta etapa importante de mi vida. A mi esposo Daniel Jordán a mi angelito Íker Jordán por ser la razón de mi vida y mi motivo de superación. A mi abuelita Toña por ser mi guía y mi inspiración.

Carolina Barona

## **AGRADECIMIENTO**

A dios que por su infinita bondad he logrado concluir mis metas.

A la Universidad Técnica de Ambato, a la Facultad de Contabilidad y Auditoría que me abrió las puertas, a mis docentes que formaron parte de mi formación profesional y en especial al Dr. Tito Mayorga quien me guío en el desarrollo de esta investigación.

Carolina Barona

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TEMA:** “EL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA LTDA.”

**Autor:** Magdalena Carolina Barona Telenchana

**Tutor:** Dr. Tito Mayorga

**Fecha:** mayo de 2015

**RESUMEN EJECUTIVO**

En la situación actual que se encuentra Proveedores del Tungurahua Cía. Ltda, es necesario reestructurar el proceso contable, siendo de gran importancia para la toma de decisiones, por lo que se debe conocer las fases de dicho proceso.

En la actualidad y con los constantes cambios las empresas no pueden estar ajenas a estos problemas internos que se presentan, por lo tanto es de vital importancia que la empresa implemente la normalización de los pasos del proceso contable, que facilita el reconocimiento de las responsabilidades y funciones que deben cumplir los empleados dentro del proceso, ayudando a salvaguardar recursos y tener información fiable.

En la investigación intervinieron todo el personal de la empresa, facilitando información confidencial para encontrar una solución a su problema planteado, trabajo considerado de mucha utilidad para solucionar problemas dentro de dicho proceso.

## ÍNDICE

CAPÍTULO I.....	1
EL PROBLEMA .....	1
1.1 Tema.....	1
1.2 Planteamiento Del Problema .....	1
1.2.1 Contextualización.....	1
1.2.2. Análisis Crítico .....	6
1.2.2.1 Árbol De Problemas .....	6
1.2.2.2 Relación Causa-Efecto .....	7
1.2.3 Prognosis .....	8
1.2.4 Formulación Del Problema.....	8
1.2.5 Interrogantes.....	8
1.2.6 Delimitación Del Problema.....	9
1.2.6.1 Delimitación Espacial.....	9
1.2.6.2 Delimitación Temporal .....	9
1.3 Justificación .....	9
1.4 Objetivos.....	10
1.4.1 Objetivo General .....	10
1.4.2 Objetivos Específicos.....	11
CAPÍTULO II.....	12
MARCO TEÓRICO .....	12
2.1 Antecedentes Investigativos .....	12
2.2 Fundamentación .....	13
2.2.1 Fundamentación Filosófica .....	13
2.2.2 Fundamentación Legal .....	14
2.3 Categorías Fundamentales.....	17
2.3.1. Categorización De Variables.....	17
2.3.1.2. Subordinación Conceptual Inicial.....	18
2.3.1.2. Subordinación Conceptual Inicial.....	19
2.5 Hipótesis .....	45
2.6 Señalamiento De Variables.....	45
CAPÍTULO III .....	46

<b>METODOLOGÍA.....</b>	<b>46</b>
3.1 Modalidad Básica De La Investigación .....	47
3.2 Nivel O Tipo De Investigación.....	48
3.3 Población Y Muestra.....	48
3.4 Operacionalización De Las Variables .....	52
3.5. Plan De Recolección De Información .....	54
3.6. Plan De Procesamiento De La Información .....	54
<b>CAPITULO IV .....</b>	<b>57</b>
<b>ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS .....</b>	<b>57</b>
4.1 Análisis De Resultados .....	57
4.1.1 Análisis E Interpretación De Las Encuestas Realizadas.....	57
Pregunta N°1 .....	58
Pregunta N°2 .....	59
Pregunta N°3 .....	60
Pregunta N°4 .....	61
Pregunta N°5 .....	62
Pregunta N°6 .....	63
Pregunta N°7 .....	64
Preguntas N°8 .....	65
Pregunta N°9 .....	66
Pregunta N°10 .....	67
Pregunta N°11 .....	68
Pregunta N°12 .....	69
Pregunta N°13 .....	70
Pregunta N°14 .....	71
Pregunta N°15 .....	72
Pregunta N°16 .....	73
Pregunta 17 .....	74
Pregunta N°18 .....	75
4.2 Verificación De La Hipótesis .....	76
4.2.1 Planteamiento De La Hipótesis.....	76
4.2.2. Selección Del Nivel De Significación .....	76

4.2.3	Modelo Estadístico.....	76
4.2.4.	Regla De Decisión .....	78
4.2.5	Calculo Del Modelo Estadístico Y Toma De Decisión.....	79
	<b>CAPITULO V .....</b>	<b>81</b>
	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>81</b>
5.1	Conclusiones .....	81
5.2	Recomendaciones .....	82
	<b>CAPITU VI .....</b>	<b>83</b>
	<b>LA PROPUESTA .....</b>	<b>83</b>
6.1	Datos Informáticos .....	83
6.2	Antecedentes De La Propuesta .....	85
6.3	Justificación .....	85
6.4	Objetivos.....	85
6.4.1	Objetivo General .....	85
6.4.2	Objetivos Específicos.....	85
6.5	Analisis De Factibilidad.....	86
6.6	Fundamentacion .....	86
6.7	Modelo Operativo.....	87
	<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>169</b>
	<b>ANEXOS.....</b>	<b>171</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	40
Tabla 2.....	49
Tabla 3.....	51
Tabla 4.....	52
Tabla 5.....	53
Tabla 6.....	55
Tabla 7.....	58
Tabla 8.....	59
Tabla 9.....	60
Tabla 10.....	61
Tabla 11.....	62
Tabla 12.....	63
Tabla 13.....	64
Tabla 14.....	65
Tabla 15.....	66
Tabla 16.....	67
Tabla 17.....	68
Tabla 18.....	69
Tabla 19.....	70
Tabla 20.....	71
Tabla 21.....	72
Tabla 22.....	73
Tabla 23.....	74
Tabla 24.....	75
Tabla 25.....	77
Tabla 26.....	84

## ÍNDICE DE TABLAS

Grafico 1 Árbol De Problemas.....	6
Grafico 2 Superordinación Conceptual .....	17
Grafico 3 Variable Independiente .....	18
Grafico 4 Variable Dependiente.....	19
Grafico 5 Proceso Contable.....	28
Grafico 6 Fenómenos Financieros.....	33
Grafico 7 Representación Grafica .....	56
Grafico 8.....	58
Grafico 9.....	59
Grafico 10.....	60
Grafico 11.....	61
Grafico 12.....	62
Grafico 13.....	63
Grafico 14.....	64
Grafico 15.....	65
Grafico 16.....	66
Grafico 17.....	67
Grafico 18.....	68
Grafico 19.....	69
Grafico 20.....	70
Grafico 21.....	71
Grafico 22.....	72
Grafico 23.....	73
Grafico 24.....	74
Grafico 25.....	75
Grafico 26 Distribución T De Student.....	79
Grafico 27 Organigrama .....	96
Grafico 28 Sistema De Información .....	98

## INTRODUCCIÓN

La investigación realizada en la compañía Proveedores del Tungurahua Prodelta Cía. Ltda. De Ambato, se determinó que no se aplicaba el proceso contable. Es así la importancia de esta investigación que contribuye a la solución el problema existente.

El trabajo de la investigación se detalla en seis capítulos:

Capítulo I Se establece el problema, se determina causas y efectos del mismo y para luego fijar objetivo general y los objetivos específicos.

Capitulo II Hace referencia al marco teórico de la investigación, empezando con los antecedentes, fundamentación filosófica, legal y conceptual que servirá de guía para el trabajo de investigación.

Y concluye con la determinación de una hipótesis para luego ser comprobada por el investigador.

Capitulo III Se determina la metodología a utilizarse, como la población con la que se trabajara y la Operacionalización de variables.

Capitulo IV Se aplica encuestas población seleccionada y se comprueba la hipótesis mediante la aplicación de la formula determinada en el presente proyecto.

Capítulo V Se emiten conclusiones y recomendaciones vertidas de la aplicación de las encuesta al personal de la empresa.

Capítulo VI Se elabora la propuesta a la investigación, que es “Reestructura del proceso contable que permita la toma de decisiones idóneas de Prodelta Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato”.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **1.1 TEMA**

“EL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA “PRODELTA CIA LTDA”

#### **1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La constante evolución de servicios en las empresas de diferente índole, hace necesaria la eficiente aplicación de procesos contables para el registro de transacciones u operaciones; es así que, se evidencia este procedimiento obsoleto en la empresa PRODELTA CÍA. LTDA., de la ciudad de Ambato, dando lugar a un proceso deficiente en relación a sus actividades financieras con el objeto de minimizar el riesgo y aprovechar las oportunidades y los recursos; por lo que, no permite simplificar los servicios y por ende la toma de decisiones; en consecuencia, no se establece un proceso de evaluación sistemática de la empresa definiendo sus objetivos a largo plazo, identificando metas y objetivos cuantitativos.

##### **1.2.1 Contextualización**

- **Macro**

Ecuador tiene experiencia en proyectos de ventas y distribución de productos de consumo masivo; ha sido testigo de la transformación del mercado y las distintas tendencias por las que este ha pasado y está pasando.

Los productos masivos se comercializan a través de grandes canales con fuerza de venta propia o tercerizada; en distintas modalidades: Las funcionalidades que

requiere un organización para soportar las operaciones son muy específicas, debido a que estos ponen foco en otras funciones de la empresa (piénsese por ejemplo en: sistemas contables, financieros, recursos humanos, proveedores, producción, etc.).

Las empresas y organizaciones del Ecuador han necesitado en algún momento saber sobre su situación financiera para así establecer y evaluar la gestión que han realizado todos los agentes que intervienen en su funcionamiento, por ello es necesario que en cada una de estas entidades se implementen las herramientas necesarias que representen su verdadera realidad.

En los trabajos sociales y económicos en que se ha enfrascado nuestro país en la etapa vigente de desarrollo económico y de reanimación de la economía, alcanza gran valor para todas las divisiones de la economía nacional la elevación de la eficiencia. De ahí la necesidad de hacer un análisis integro de la situación financiera de las empresas; al hallarse en un entorno difícil y convulso nuestras entidades, deben luchar por ser más competitivas y eficientes económicamente, haciendo un mejor uso de los recursos para exaltar la productividad del trabajo y conseguir mejores resultados con menos costos.

En la actualidad nuestros gerentes deben contar con una base teórica de los principales métodos que se manejan logrando una superior calidad de los estados financieros para perfeccionar la toma de decisiones.

El uso de la informática en la contabilidad en el Ecuador ha ido fortaleciéndose debido a que posee numerosas ventajas entre las cuales podemos mencionar:

Rapidez: Un sistema computarizado puede proporcionar información con más rapidez que uno manual porque la computadora realiza en forma instantánea las operaciones que se le indiquen ofreciendo los datos pertinentes según el sistema contable que esté conformado, mientras que un sistema manual de contabilidad consume mucho tiempo al no poder procesarse la información con la exactitud y rapidez correspondiente.

La información a procesar es mayor: El volumen de información que se necesita para poder llevar con éxito las operaciones tanto mercantiles como económicas financieras son muy grandes, no siendo posible en un mundo globalizado estar poder subsistir ante el empuje de las grandes transnacionales de la información.

Protección contra errores: El uso de la computadora reduce mucho el número de errores porque hace los cálculos con más exactitud que un ser humano. También los sistemas de contabilidad computarizados tienen muchas características que protegen incluso contra errores contables. Por ejemplo, todos los sistemas contables no aceptan un asiento en que el debe y el haber no sean iguales.

Pases automáticos al mayor de cuentas: Los pases al mayor se realizan en forma automática con un enorme ahorro de tiempo. La tarea repetitiva de pasar al mayor no sólo consume bastante tiempo sino que puede traer muchas dificultades si se realiza manualmente. El uso de la computadora asegura que cada asiento se pase con exactitud. Esto evita errores como el doble pase, el pase a una cuenta equivocada, entre otros.

Preparación automática de informes: En un sistema de contabilidad computarizado los informes se pueden producir automáticamente, diarios, mayores, estados financieros e informes especiales que ayuden a la administración a tomar decisiones.

Impresión automática de informes: Puede proporcionar muchos documentos que se usan en un negocio, facturas, estados mensuales de cuentas por cobrar a clientes, cheques de nóminas y estados de ingreso de los empleados, entre otros.

- **Meso**

La provincia de Tungurahua y en particular la ciudad de Ambato, por su estratégica ubicación en el centro del país, es un sector que ha contribuido al progreso y desarrollo de la comercialización de productos de consumo masivo para satisfacer las distintas necesidades de la colectividad. Sin embargo, por la

tecnología se ha propuesta una metodología contable a seguir en empresas desarrolladoras de programas informáticos constituye un instrumento de apoyo para los profesionales del área de contabilidad, que laboran para empresas, interesadas en presentar adecuadamente su información financiera-contable con base en la normativa que rige en la actualidad.

Sin embargo en las empresas de la provincia de Tungurahua no es ajena la problemática de no contar con la información contable actualizada y oportuna, lo que origina toma de decisiones inexactas, retrasos o incumplimiento en la presentación de informes financieros y reportes con sus Organismos Reguladores, que en algunas ocasiones impiden el normal funcionamiento, incurren en multas y sanciones y en el peor de los casos conllevan al cierre de las empresas, especialmente en aquellas donde la consolidación de información contable depende de algunos departamentos que suministran su información a destiempo y en ocasiones sin cumplirse con los procesos contables establecidos en cada empresa por un inadecuado control interno.

En el caso de las empresas obligadas a llevar contabilidad en la provincia, principalmente aquellas bajo el control del SRI, el no poseer información contable al día en el menor tiempo posible, acarrea varios inconvenientes; como la inestabilidad institucional al no poder tomar decisiones a tiempo ni conocer la situación económica real de la empresa en el momento requerido para una información oportuna a sus usuarios internos y externos

- **Micro**

La empresa “PRODELTA. CIA. LTDA.”, se creó en la ciudad de Ambato, y se implantó en la Vía Píllaro Km. 1 Av. Pichincha s/n (Tras la Gasolinera Colombiano), con la finalidad de distribuir y comercializar productos de consumo masivo. Sin embargo, actualmente enfrenta una problemática financiera, debido a que no se puede determinar medios necesarios para un control y utilización de recursos para evaluar los gastos y la consecución de dinero para financiar las

operaciones de la empresa. No podemos negar el hecho de que para conseguir una recuperación económica, las actividades desarrolladas en la empresa deben realizarse con una base sólida que le permita a la misma aplicar un método eficiente que le ayude a sostener un cierto nivel de competitividad comercial; la planificación resulta ser esencial para la configuración de los procesos determinados para la solución de los diferentes problemas.

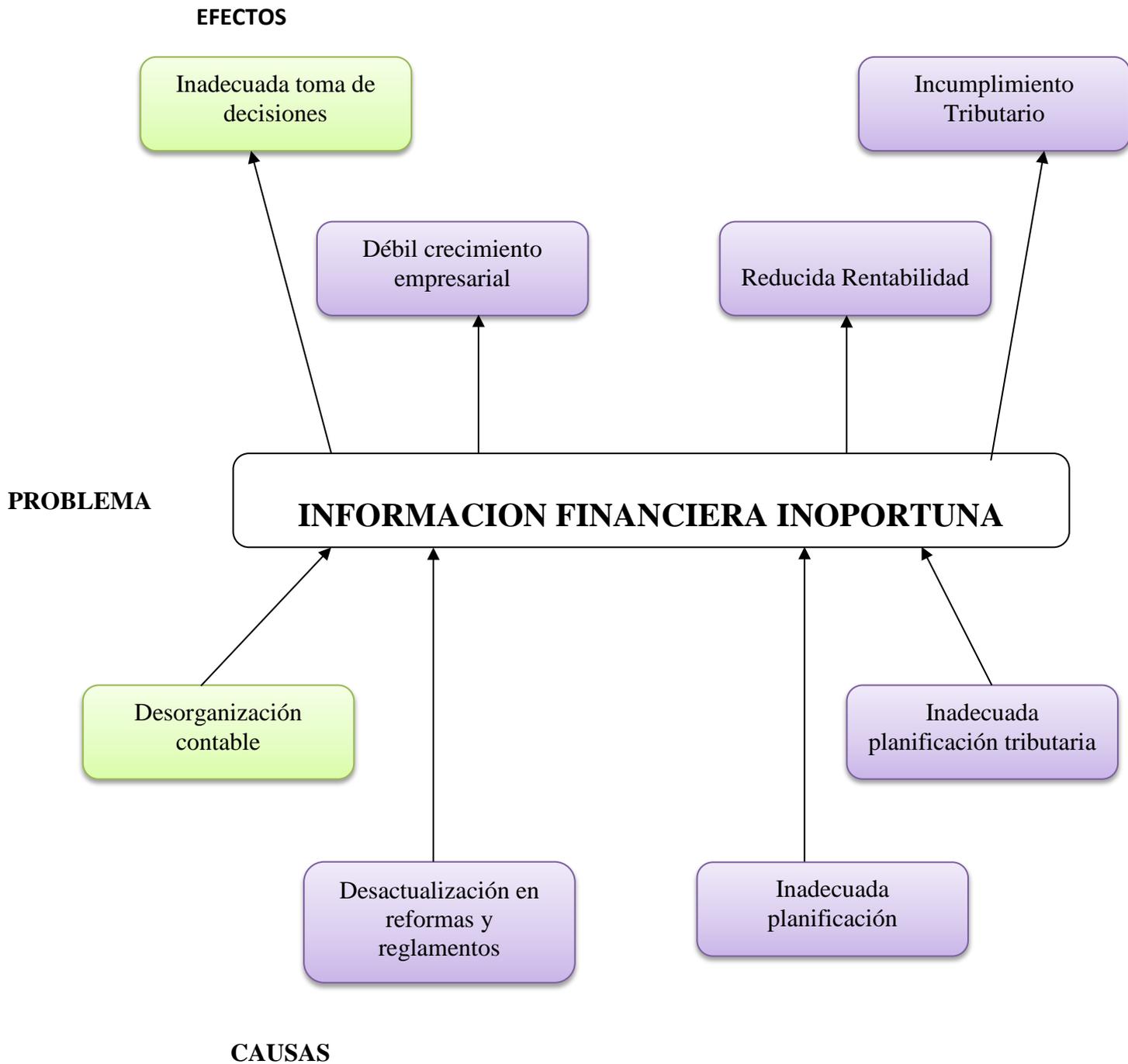
Su permanencia en el sector desde hace 26 años a nivel provincial indica que la gestión que realiza la empresa ha sido reconocida por la comunidad que ha depositado su confianza en manos de la organización sin embargo existe un gran inconveniente en la obtención de información contable actualizada y por ende el retraso en la entrega de informes financieros a la Administración y Organismos Externos para su control y una debida toma de decisiones, sin información contable actualizada no se puede proyectar resultados futuros, esta información debe permitir que todos los interesados puedan observar y tomar sus decisiones acertadas y así satisfacer los requisitos de representatividad y verificabilidad.

Se hace necesaria la mejora del control interno de los procesos contables para la generación de los balances, con lo que se podrá conocer la situación real de la organización en el momento requerido para una información y toma de decisiones acertadas y principalmente el cumplimiento a tiempo con las entidades que la rigen.

## 1.2.2. Análisis Crítico

### 1.2.2.1 Árbol de problemas

GRAFICO 1 Árbol de Problemas



Elaborado por: Carolina Barona

### **1.2.2.2 Relación Causa-Efecto**

Del análisis crítico realizado, en lo que concierne al problema detectado que es la Información Financiera Inoportuna de la empresa "PRODELTA. CIA. LTDA.", de la ciudad de Ambato, se ha podido determinar que una de las causas para que se dé lugar a este problema es la desorganización contable, que tiene como efecto la inadecuada toma de decisiones, debido a que es fundamental contar con los procesos contables adecuados que ayude a detallar y describir la situación financiera en el momento adecuado que ayude a la empresa hacer proyecciones a situaciones futuras basadas en sus diferentes estados contables y financieros.

La desactualización en reformas y reglamentos es una causa de la información financiera inoportuna tiene como consecuencias el débil crecimiento empresarial la actualización y capacitación en temas contables, tributarios reviste hoy más que nunca una especial importancia dado el crecimiento que está teniendo el país. Muchas empresas están incrementando sus inversiones y evidentemente la información contable es muy importante y ésta es preparada por profesionales contables.

La inadecuada planificación afecta la información financiera efectuando una reducida rentabilidad, las actividades se desarrollan de una manera rutinaria, no se ha realizado un diagnóstico de la organización que permita establecer los objetivos que guíen la actividad de la misma. Además con el adecuado manejo de la planificación financiera que es una técnica que reúne un conjunto de métodos, instrumentos y objetivos se logrará establecer en la empresa pronósticos y metas económicas y financieras por alcanzar, tomando en cuenta los medios que se tienen y los que se requieren para lograrlo.

Finalmente, otra de las causas que originan el problema objeto de estudio, es la inadecuada planificación tributaria que se realizan en la empresa, lo cual tendrá como efecto incumplimiento tributario.

### **1.2.3 Prognosis**

La empresa no presenta un eficaz proceso contable por lo que no puede minimizar los riesgos de crecimiento, sus oportunidades de obtener una información razonable, depurada y confiable son muy bajas estimando que sus recursos posibles no reflejan la realidad de la empresa dando lugar a la toma de decisiones improcedentes y al incumplimiento de objetivos empresariales.

Cuando se está realizando el análisis estratégico de todos los procesos llevados a cabo por la empresa es importante considerar la normativa contable que rige la contabilidad financiera, es sumamente importante determinar e identificar todas aquellas fases clasificables del procedimiento contable para que vea reflejado en la contabilidad general. La presentación de los estados financieros será el medio de análisis para una adecuada gestión administrativa y empresarial siempre que se realice bajo los principios idóneos.

### **1.2.4 Formulación del problema**

¿Cómo la desorganización contable incide en la información financiera inoportuna provoca una inadecuada toma de decisiones en PRODELTA. CIA. LTDA?

### **1.2.5 Interrogantes**

- ¿Cuál es la realidad de la empresa PRODELTA CIA. LTDA., de la ciudad de Ambato, en relación a su contabilidad?
- ¿De qué manera afecta la toma de decisiones de PRODELTA CIA. LTDA., al contar con una desorganización contable lo cual no permite organizar y controlar de manera efectiva los recursos de la empresa?
- ¿Ayudara la reestructuración del proceso contable a obtener información oportuna para la toma de decisiones en Prodelta Cia Ltda?

### **1.2.6 Delimitación del problema**

**Campo:** Contable

**Área:** Contable

**Aspecto:** Proceso Contable

#### **1.2.6.1 Delimitación Espacial**

La presente investigación se realizará en el Área del Departamento Contable de la empresa PRODELTA CIA. LTDA de la ciudad de Ambato.

#### **1.2.6.2 Delimitación Temporal**

El desarrollo de la presente investigación, se lo llevará acabo en el período 2014.

### **1.3 JUSTIFICACIÓN**

Es de gran interés para todo el clima organizacional de la empresa PRODELTA CIA. LTDA de la ciudad de Ambato, solucionar el problema de la desorganización contable; razón por la que, la empresa en mención debería analizar y estructurar procedimientos contables considerando registros exactos y actualizados para permita una adecuada toma de decisiones.

Al identificar las causas y efectos que ocasionan la información financiera inoportuna será de gran importancia porque se podrá determinar proceso contable adecuado y se logrará criterios uniformes entre el área de administración y contabilidad para consolidar la información financiera con la finalidad de cumplir objetivos y metas empresariales que permitan consolidar a todo el equipo de trabajo.

El trabajo investigativo es novedoso, ya que se presentarán alternativas de mejoramiento y desarrollo de la contabilidad, que permitan optimizar los recursos de la empresa. Además; con la estructura de los procesos contables, las

partes beneficiarias será la empresa, las relaciones que se manejan en una institución se establecen gracias a la comunicación y a la estabilidad laboral.

Será de gran utilidad para los Directivos de PRODELTA CÍA. LTDA, porque se está en plena capacidad de ejecutar un análisis de su situación financiera y su afectación en el crecimiento empresarial al no utilizar los procesos contables idóneos, aprovechando la existencia de profesionales que se pueden desenvolver efectivamente en este campo administrativo-financiero y contable-tributario. Los resultados de la presente investigación serán de gran ayuda para la empresa objeto de estudio, porque permitirá su respectivo crecimiento empresarial.

La eficiencia de los procesos contables será el resultado de la buena coordinación entre los departamentos de la empresa, teniendo como premisas sus objetivos y su correcta toma de decisiones, logrando un impacto positivo para todos sus miembros y colaboradores.

La presente investigación es factible porque se cuenta con los recursos necesarios (técnicos, materiales, talento humano) para su respectiva elaboración, y sobre todo porque se cuenta con el apoyo de los Directivos de PRODELTA CÍA. LTDA., para poder ejecutar el desarrollo contable efectivo que permita la toma de decisiones su clima organizacional.

## **1.4 OBJETIVOS**

### **1.4.1 Objetivo General**

Analizar el proceso contable y su impacto en la toma de decisiones de PRODELTA CIA. LTDA., de la ciudad de Ambato, para evaluar la información financiera.

#### **1.4.2 Objetivos Específicos**

- Estudiar el proceso contable para efectuarla eficientemente.
- Definir la toma de decisiones y su incidencia en el proceso contable
- Proponer la reestructuración del proceso contable para obtener información financiera oportuna que permita la toma de decisiones idóneas de PRODELTA CIA. LTDA., de la ciudad de Ambato.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

El desarrollo de la investigación contará con la fundamentación conceptual y teórica de las variables de estudio: Proceso contable y toma de decisiones, que se obtendrán de diferentes autores según la bibliografía adjunta.

En la Biblioteca de la Universidad Tecnológica Equinoccial, se ha encontrado algunos temas que presentan el mismo objeto de estudio; es decir, que se refieren a planificación financiera, y son las que se muestran a continuación:

(GUERRA, 2010 )“Diseño de un Manual de Procedimientos Contables para la empresa Bopp del Ecuador Cía. Ltda., ubicada en la ciudad de Quito” La conclusión emitida fue “El aporte de la presente tesis se basa en documentar el trabajo que realizan los empleados, utilizando procedimientos organizados, permitiendo un mayor control interno, aportando para un mejor desarrollo de las actividades, normalizando el desarrollo de las tareas y sistematizando los procedimientos empleados, además instruye al personal para alcanzar los objetivos de la empresa.” Y llega a recomendación Se recomienda la implementación del presente Manual de Procedimientos Contables, ya que constituye una guía de consulta y control de las actividades que realiza el personal del departamento de contabilidad de la empresa Bopp del Ecuador

Según (QUIROGA, 2011) “EL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR EL SUJETO PASIVO, HACIENDA BELLA JUNGLA, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI.”

Llegando a la conclusión La incorporación de las técnicas contables en el ámbito agrario, además requiere el compromiso de los propietarios quienes son los concedores del know how de sus negocios con los profesionales; quienes poseen las estrategias adecuadas para la ejecución de planes de acción que permitan implantar procesos sólidos y de crecimiento continuo en las organizaciones, mutuamente, se respaldaran y lograran enfocar las directrices para estabilizar los negocios. Se recomienda La Hacienda Bella Jungla deberá contar con un manejo de información contable totalmente transparente y cronológicamente ordenada, encomendada a una sola persona, quien recibirá tareas únicamente de su superior jerárquico, las cuales se encontraran debidamente respaldadas en una orden de trabajo autorizada; esta información, deberá registrarse oportunamente en los libros de la Hacienda.

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN**

### **2.2.1 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA**

La investigación utilizará el Paradigma Crítico Propositivo, por cuanto al constituirse un problema social la crítica se evidencia en los factores que aquejan a PRODELTA CÍA. LTDA., por la existencia del proceso contable obsoleto que da lugar a inadecuadas toma de decisiones .Además, el considerar el Paradigma Crítico Propositivo dentro de esta investigación, permitirá involucrarse de una manera directa en los fenómenos sociales, lo expuesto se fundamenta en lo que manifiesta HERRERA, L Y OTROS (2002): “Critico porque los esquemas molde de hacer investigación que están comprometidas con la lógica instrumental del poder; porque impugna las explicaciones reducidas a casualidad lineal. Propositivo, en cuanto a la investigación no se detenían en la contemplación pasiva de los fenómenos, sino que además plantea alternativas de solución construidas en un clima de sinergia y pro actividad”. (p. 12).

Por otro lado, se debe tomar en cuenta dentro de este enfoque, la relación dialéctica sujeto-objeto, en la que el ser humano pasa a la concepción como objeto, aplicando la práctica histórica-objetiva, a ser reconocido

primordialmente como sujeto, producto de una interrelación dinámica del hombre con un medio en perpetuo movimiento.

### **2.2.2 FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

La empresa Prodelta Cía. Ltda. , con RUC 1890148367001, contribuyente especial dedicada a la distribución y comercialización de productos de consumo masivo está obligada a:

#### **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

**(COMPAÑÍAS, 2010)** Las compañías constituidas en el Ecuador referidas en el artículo primero del presente reglamento, excepto las sucursales u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas y las asociaciones y consorcios que formen entre sí, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a esta en el primer cuatrimestre de cada año, la siguiente información:

a) Estados financieros debidamente suscritos por el representante legal y el contador, de acuerdo al siguiente detalle:

a.1 Compañías que se encuentran obligadas a presentar su información financiera conforme al Cronograma de Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”: Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral que incluye otros resultados integrales, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio, Notas a los Estados Financieros en formato word y grabadas en un CD, y ,las conciliaciones de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad “NEC” a las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, de acuerdo a lo determinado en el párrafo 24 de la NIIF 1, siendo este el punto de partida para la contabilización según NIIF, por una sola vez en el año de adopción. Se exceptúan de la presentación de la conciliación, aquellas empresas que no cumplen el principio de negocio en marcha en el

período de transición, situación que será verificada en la inspección de control que esta institución efectúe;

a) Compañías que se encuentran obligadas a presentar su información financiera aplicando las Normas Ecuatorianas de Contabilidad “NEC”: Balance General y Estado de Resultados;

b) Informe o memoria presentado por el representante legal a la junta general de accionistas o socios que conoció y adoptó resoluciones sobre los estados financieros;

c) Informes del o los comisarios, del Consejo de Vigilancia u otro órgano de fiscalización interna, presentados a la junta general de accionistas o de socios que conoció y adoptó la resolución sobre los estados financieros;

d) Informe de auditoría externa, si en función del monto total del activo del ejercicio económico anterior están obligadas a contratarla, de acuerdo a las resoluciones emitidas por esta Superintendencia;

e) Nómina de administradores y/o representantes legales con la indicación de los nombres y apellidos completos y denominación del cargo. Se deberá adjuntar copia legible a color de: certificado de votación, cédula de ciudadanía/identidad o pasaporte en caso de que el Administrador sea extranjero;

f) Nómina de accionistas o socios inscritos en el libro de acciones y accionistas o de participaciones y socios, a la fecha del cierre del estado financiero;

g) Formulario suscrito por el representante legal certificando los siguientes datos de la compañía: dirección postal, número telefónico, correo electrónico, provincia, ciudad, cantón;

h) Copia legible del Registro Único de Contribuyentes (RUC);

- i) Impresión electrónica del comprobante de digitación del estado financiero en el portal web de la Superintendencia de Compañías;
- j) Número y clasificación del personal ocupado, que preste sus servicios en la empresa; y,
- k) Los demás datos que se establecen en este reglamento.

#### **DEBERES FORMALES DEL CONTRIBUYENTE O RESPONSABLE**

(TRIBUTARIO, 2005) Son deberes formales de los contribuyentes o responsables:

1. Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:

a) Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;

b) Solicitar los permisos previos que fueren del caso;

c) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita;

d) Presentar las declaraciones que correspondan; y,

e) Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca.

2. Facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, tendientes al control o a la determinación del tributo.

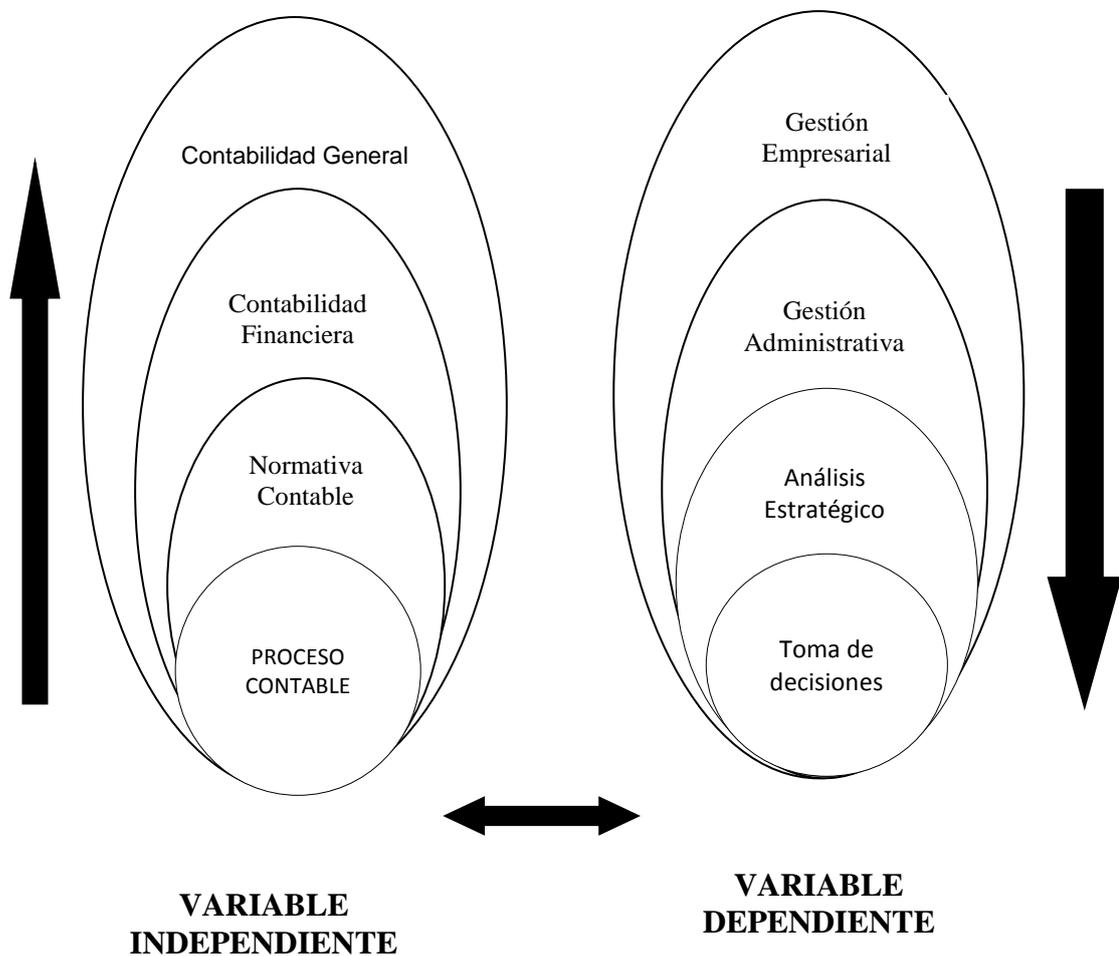
3. Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas.

4. Concurrir a las oficinas de la administración tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente.

## 2.3 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

### 2.3.1. Categorización de Variables

**GRAFICO 2** Superordinación Conceptual

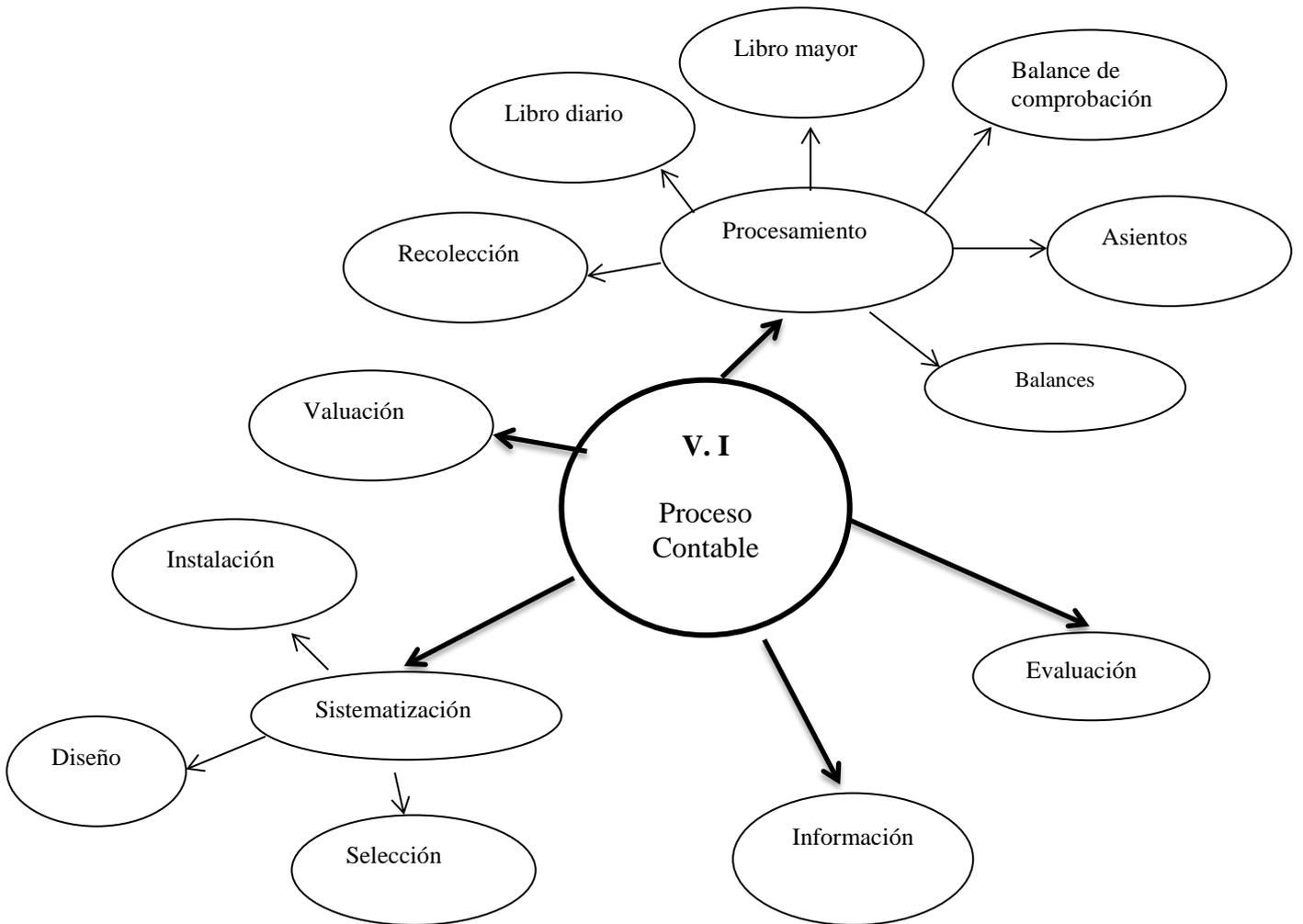


**Gráfico No.2**

**Realizado por:** Carolina Barona

### 2.3.1.2. Subordinación Conceptual Inicial

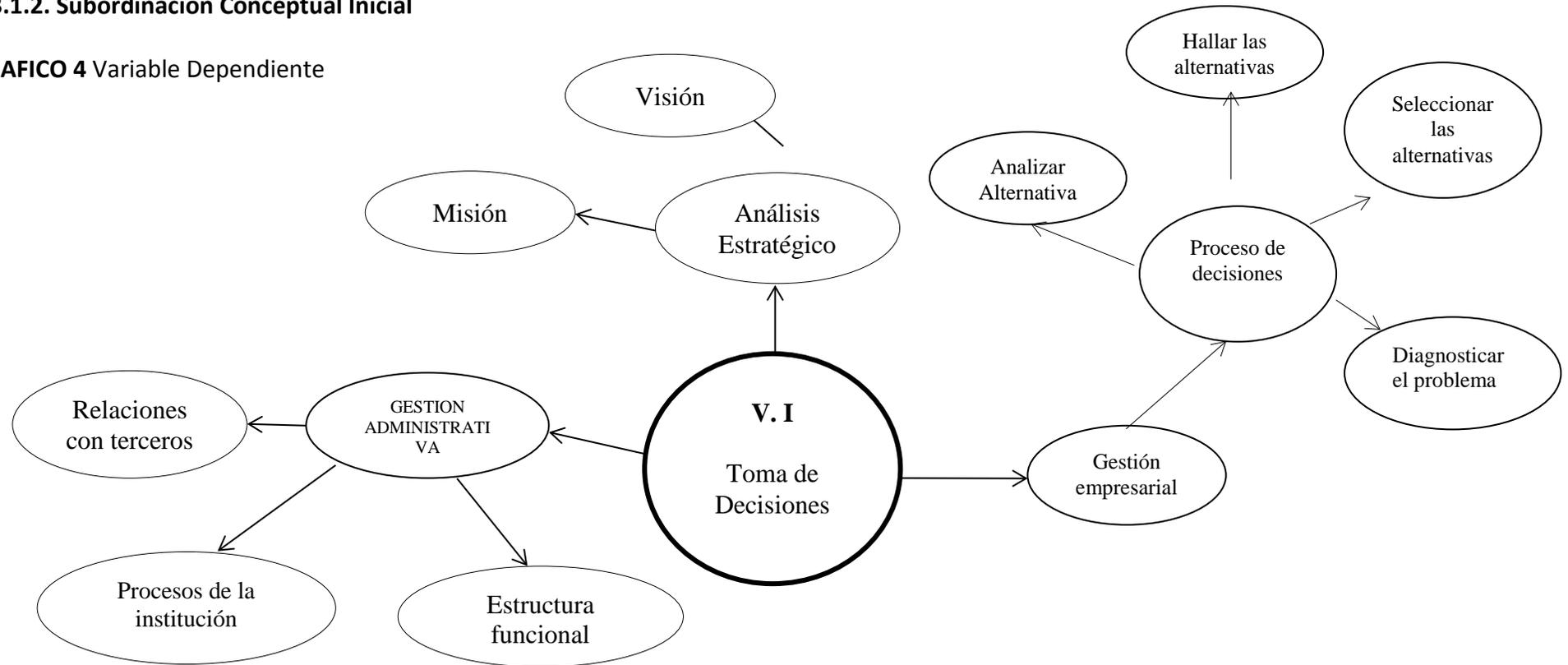
**GRAFICO 3** Variable Independiente



**Gráfico No.3**  
**Realizado por:** Carolina Barona

### 2.3.1.2. Subordinación Conceptual Inicial

**GRAFICO 4** Variable Dependiente



**Gráfico No.4**

**Realizado por:** Carolina Barona

## **CATEGORÍA I: Variable Independiente**

### **PROCESO CONTABLE**

**(LOPEZ, 2003)** La contaduría obtiene y comprueba información financiera. La obtiene con el propósito de ofrecer elementos de juicio a la administración de las entidades que debe decidir sobre las actividades futuras, a la vez que ejerce control sobre los recursos.

### **ORGANIZACIÓN CONTABLE**

**(CADENA, 1986)** El departamento de contabilidad es el organismo que le corresponde el cumplimiento de las actividades del proceso contable en toda entidad. Dependiendo del volumen de las transacciones, del sistema contable y la metodología del procesamiento de datos, este departamento puede tener la siguiente organización contable.

**La sección de análisis:** Le corresponde verificar las transacciones en base a la documentación de respaldo, para garantizar el cumplimiento de los aspectos legales, estatutarios, reglamentarios y de trámites establecidos.

**La sección de Diarización:** En esta sección le corresponde diarizar las transacciones en forma cronológica.

**La sección de Mayorización:** Tiene a su cargo el pase de los asientos diarios diarizados a las cuentas del mayor general, así como la determinación de saldos y la elaboración periódica de balances.

**La sección de control:** Las constataciones físicas periódicas, eventuales o sorpresivas de los inventarios, suministros y activos fijos; el control de la caja general.

**La sección de Informes:** Realización de ajustes, para la elaboración de los estados financieros de situación y de resultados, así como de los estados complementarios de superávit o déficit.

**La sección de evaluación:** El análisis e interpretación de la estructura financiera de la entidad en función del capital circulante y del capital fijo, de la aplicación de fondos, de las razones e índices financieros.

## **NORMATIVA CONTABLE**

(COMITTE, 2009) Estados financieros Los estados financieros son también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la Situación Financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Los estados financieros comprenden:

- (a) Un estado de Situación Financiera al final del ejercicio;
- (b) Un estado del resultado global del ejercicio;
- (c) Un estado de cambios en el patrimonio neto del ejercicio;
- (d) Un estado de flujos de efectivo del ejercicio;
- (e) Notas, que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas

### Información Financiera

La información financiera es el resultado que produce la contabilidad y es indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesada y concentrada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la misma. La necesidad de esta información hace que se produzcan

los estados financieros. La información financiera se ha convertido en un conjunto integrado de estados financieros y notas explicativas, para expresar cuál es la situación financiera, resultado de operaciones y cambios contables de una empresa. La importancia de la información financiera que será presentada a los usuarios sirve para que formulen sus conclusiones sobre el desempeño financiero de la entidad. Por medio de esta información y otros elementos de juicio el usuario general podrá evaluar el futuro de la empresa y tomar decisiones de carácter económico sobre la misma. Son los movimientos financieros que tienen que ver en una empresa como resultado de un buen trabajo financiero en toda empresa es necesario tener un buen desempeño de los movimientos financieros que debe tener toda empresa que es una buena empresa productiva. Valor Razonable

Es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo entre comprador y vendedor debidamente informados, en una transacción libre” El IASB en su “exposure draft” o borrador para discusión, denominado en inglés “Fair Value Measurements” cuya traducción corresponde a “Valorización a Valor Razonable” expone que los objetivos de este documento, son principalmente los siguientes: a) Dar una nueva definición de valor Razonable, y; b) Establecer un marco conceptual y una jerarquía para la valorización a valor razonable.

## **SISTEMATIZACION**

La sistematización contable y financiera

### **SISTEMATIZACIÓN CONTABLE.**

(BECERRA, 2014)“El sistema contable, puede verse como un sistema cuyo objetivo o producto final son los estados financieros y el registro contable de todas las operaciones de la empresa. Se organiza esta información en partidas de diario y luego de ser procesada se obtiene los reportes contables que son parte de la salida del sistema. Los recursos que forman el sistema son: el personal que labora en contabilidad, el equipo que utilizan para procesar la información”.

Se entiende por sistema contable el conjunto de procedimientos diseñados en la empresa para recopilar datos, procesar transacciones y registrarlas en los registros contables.

Un sistema contable será eficaz si existen una serie de métodos que aseguren que:

- a) Se identifican y registran todas las transacciones válidas.
- b) Se describe el tipo de transacción y se mide el valor de la misma.
- c) Se determina el momento en el cual se producen las transacciones.

El sistema contable se puede resumir en la siguiente tabla:

El sistema contable y sus cuatro elementos esenciales.

- Producto o salida esperada: Estados financieros y registro contable de todas las operaciones de la empresa.
- Entradas o Insumos: Documentos que respaldan operaciones de la empresa.
- Recursos con que se cuenta: Personal que labora en el departamento, equipo como computadoras, sumadora entre otros.
- Proceso: Elaboración de los estados financieros y el registro de operaciones de la empresa.

Por consiguiente, un sistema consta de cuatro elementos primordiales:

- Entradas: todo sistema recibe entradas o insumos del ambiente circundante. Mediante las entradas (inputs) el sistema consigue los recursos e insumos necesarios para su alimentación y nutrición.

- **Procesamiento:** es el núcleo del sistema; transforma las entradas en salidas o resultados. Regularmente, lo constituyen subsistemas especializados en procesar cada clase de recurso o insumo recibido por el sistema.
- **Salidas:** son el resultado de la operación del sistema. Mediante éstas (outputs) el sistema envía el producto resultante al ambiente externo.
- **Retroalimentación:** es la acción que las salidas ejercen sobre las entradas para mantener el equilibrio del sistema. La retroalimentación (feedback) constituye, por tanto, una acción de retorno. La retroalimentación es positiva cuando la salida (por ser mayor) estimula y amplía la entrada para incrementar el funcionamiento del sistema; es negativa cuando la salida (por ser menor) restringe y reduce la entrada para disminuir la marcha del sistema. La retroalimentación sirve para lograr que el sistema funcione dentro de determinadas condiciones o límites. Cuando el sistema no llega a esos límites, ocurre la retroalimentación positiva; la retroalimentación negativa tiene lugar cuando el sistema sobrepasa tales límites.

Todo sistema existe y funciona en un ambiente. Ambiente es todo lo que rodea a un sistema y sirve para proporcionar los recursos que requiere la existencia del sistema, además, es en el ambiente donde el sistema arroja sus resultados. Aunque el ambiente es una fuente de recursos e insumos, también lo es de contingencias y amenazas para el sistema.

## **TIPOS DE SISTEMAS**

**(LOPEZ, 2003)** Dependiendo de la manera en que se efectúan la mayor parte de las operaciones (método), los sistemas administrativos y principalmente los sistemas de procesamiento de datos, pueden ser: manuales, mecánicos y electrónicos.

A) **Manual:** Los datos son registrados manualmente, con el uso de lápiz o pluma sobre documentos, empleando caracteres numéricos y alfabéticos. Los

documentos son transferidos de un lugar a otro en forma manual. La búsqueda del archivo es manual.

B) Mecánico: Este sistema emplea dispositivos mecánicos que permiten, en comparación con los manuales, un proceso de datos más eficiente. No obstante, debemos considerar que estos mecanismos no desplazan totalmente los procesos manuales. La recopilación de datos fuente se logra a través de mecanismos como máquina de escribir, caja registradora, impresora de cheques, fotocopidora. Como ventaja podría considerarse el hecho de que permite incrementar grandemente la velocidad y exactitud de los procesos. Una de las desventajas es que el proceso no es continuo, pues operaciones entre proceso y proceso se realizan muchas veces manualmente, tomando resultados de las máquinas, transfiriéndolas a otras, con la consiguiente posibilidad de error.

C) Electrónico: Son los sistemas en los que se utilizan computadoras. El desarrollo más reciente en el procesamiento de datos lo constituye la computadora electrónica que merece gran interés debido a su capacidad muy superior para efectuar cálculos y otras funciones a velocidades increíbles. Generalmente, las computadoras pueden efectuar en forma automática todos los pasos manipulativos en el ciclo de procesamiento de datos.

### **Organización.**

Los seres humanos tienen que cooperar unos con otros, por sus limitaciones individuales, y deben conformar organizaciones que les permitan lograr algunos objetivos que el esfuerzo individual no podría alcanzar.

“Una organización es un sistema de actividades conscientemente coordinadas formadas por dos o más personas.

Una organización sólo existe cuando:

1. Hay personas capaces de comunicarse y que

2. están dispuestas a actuar conjuntamente
3. para obtener un objetivo común.

La sociedad moderna está conformada por organizaciones complejas y bastante diferenciadas empresas industriales, comerciales, organizaciones de servicios (bancos, universidades, hospitales y tránsito entre otros) militares, pública, que pueden orientarse hacia la producción de bienes o productos o hacia la producción o prestación de servicios". Dentro de las principales características de la organización podemos encontrar las siguientes:

1. Función especializada para aumentar eficacia y productividad.
2. Elaborar procedimientos administrativos de cada sistema.
3. Estudio y perfeccionamiento de la función administrativa.
4. Elaborar los métodos de funcionamiento de cada ciclo, sistema o subsistema.
5. Diseño de formas, manuales entre otros.

## **VALUACION**

**(LOPEZ, 2003)**La valuación es la cuantificación monetaria de los recursos y obligaciones que adquiere una entidad económica cuando celebra transacciones financieras. La evaluación tiene como base la moneda, la cual por un principio económico vigente, constituye el instrumento de cambio.

Entre las bases de valuación tenemos lo siguiente:

Costo Histórico.- representa el importe original obtenido en efectivo o equivalente de efectivo, en el momento de realización de un hecho económico y financiero.

Costo corriente.- representa el importe en efectivo o equivalente de efectivo en que se incurriría para reponer un activo, por compra o producción y el valor por

el que se liquidaría una obligación similar o de las mismas características en el momento actual.

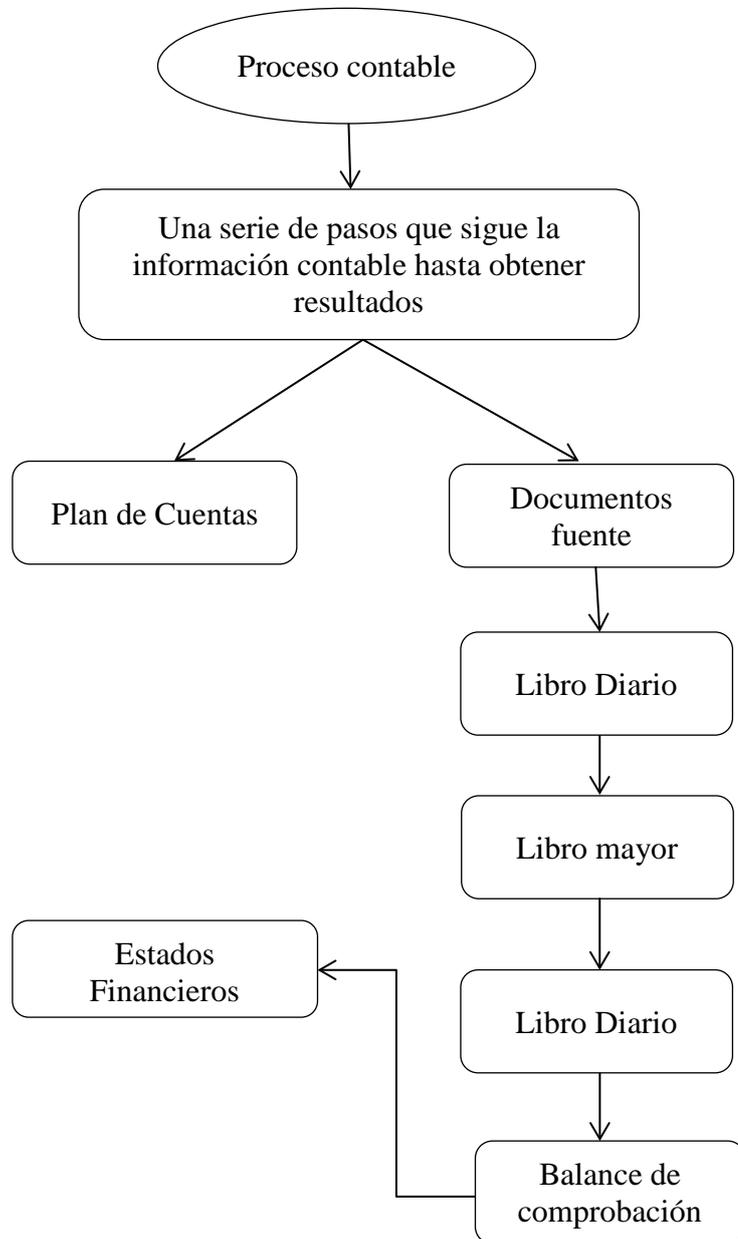
Valor realizable.- es el valor recuperable de los activos en el curso normal de las operaciones. Asimismo, representa el importe en efectivo o equivalente de efectivo en que se espera sea convertido un activo o liquidado un pasivo en el curso normal de los negocios.

Valor actual.- representa el valor actual de las entradas o salidas netas de efectivo que generaría un activo o un pasivo una vez efectuado el descuento de su valor futuro a la tasa pactada o a la tasa relevante para la operación según los criterios establecidos en la NIC.

Cuando realizamos la valuación bajo los criterios descritos, dicha valuación implica identificación y valoración de los hechos que se van a registrar en la Contabilidad, estos hechos que registra la Contabilidad está relacionado con el mundo exterior del negocio, las ventas, los clientes, las compras, los proveedores, las financiaciones con los bancos, los impuestos, etc.

## PROCESAMIENTO

**GRAFICO 5** Proceso Contable



**Gráfico No.5**

**Realizado por:** Carolina Barona

## **RECONOCIMIENTO DE LA OPERACIÓN MERCANTIL**

(ARROYO, 2002) “Constituye el inicio del proceso e implica entrar en contacto con la documentación de sustento y efectuar el análisis que conlleve a identificar la naturaleza, el alcance de la operación y las cuentas contables afectadas.

Los documentos fuente: Son la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas las transacciones que realiza la empresa”

## **JORNALIZACIÓN O REGISTRO ORIGINAL**

Acto de registrar las transacciones por vez primera en libros adecuados, mediante la forma de asiento contable y conforme vayan ocurriendo.

- **Asiento contable:**

Es la fórmula técnica de anotación de las transacciones, bajo el principio de partida doble.

- **Libro diario:**

Es el registro contable principal, en el que se anotan todas las operaciones en forma de asiento.

## **MAYORIZACIÓN**

Acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran journalizados.

- **Libro mayor:**

Es el segundo registro principal que se mantiene en cada cuenta, según sea el caso, con el propósito de conocer su movimiento y saldo en forma particular

## **COMPROBACIÓN**

Para el cumplimiento del principio de partida doble es necesario elaborar un Balance de comprobación, el mismo que se prepara con los saldos de las diferentes cuentas que constan en el libro mayor principal.

- **AJUSTES Y RECLASIFICACIONES CONTABLES:**

En el proceso contable se filtran errores, omisiones, desactualizaciones y otras situaciones que afectan la razonabilidad de las cuentas.

Para esto la técnica contable utiliza los ajustes, que se realizan para presentar saldos razonables a través de la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que, por diversas causas no presentan valores que puedan ser comprobados y por ende, no denotan la verdadera situación y estados actuales de la empresa.

## **ESTRUCTURACIÓN DE INFORMES**

Los estados financieros son informes que se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa.

Los estados financieros sirven para:

- Tomar decisiones de inversión y crédito.
- Evaluar la gestión gerencial, la solvencia, la liquidez de la empresa, y su capacidad para generar fondos.
- Conocer el origen y las características de sus recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento.

- Formularse un juicio sobre los resultados financieros de la administración, en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de desarrollo empresarial.

Clases de estados financieros:

Los que miden la situación financiera:

- BALANCE GENERAL O ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA:**

Es un informe contable que ordena sistemáticamente las cuentas de activo, pasivo y patrimonio, determinando la posición financiera de la empresa en un momento dado.

- ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:**

Es un informe contable que presenta en forma condensada y clasificada los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios, efectuados durante un período, con el propósito de medir la habilidad gerencial en el uso racional del efectivo y proyectar la capacidad financiera empresarial en función de su liquidez.

- ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO:**

Es el estado ampliado de utilidades retenidas para mostrar los cambios durante el año de todas las cuentas del patrimonio de los accionistas.

Los tres estados financieros están basados en la misma información de transacciones implícitas, pero presentan diferentes enfoques a la compañía.

Los que miden la situación económica:

- ESTADO DE RESULTADOS O DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS:**

Es un informe contable que presenta en forma ordenada las cuentas de Rentas, Costos y Gastos, preparado a fin de medir los resultados y la situación económica de una empresa durante un período determinado.

•ESTADO DE GANACIAS RETENIDAS O DE SUPERÁVIT:

Se trata de un estado financiero cuya finalidad es exhibir los cambios que ocurren en la cuenta Superávit-Ganancias Retenidas, durante un período contable

El producto final de la información contable es la decisión, ampliada en último término por el uso de la información contable, bien sea que la tomen los propietarios, la gerencia, los cuerpos reguladores gubernamentales, u otros grupos que tengan algún interés en el desempeño financiero de una empresa (ZAPATA, 2000).

**EVALUACION**

(LOPEZ, 2003)Es la fase del proceso contable que califica el efecto y el resultado de comparar la información financiera real con normas preestablecidas, es calificado, mediante el análisis y la interpretación financiera.

## Fenómenos financieros evaluables

**GRAFICO 6** Fenómenos Financieros



### Gráfico No.6

**Elaborado por:** Carolina Barona

### INFORMACION

(LOPEZ, 2003) Es la fase del Proceso Contable que comunica la información financiera obtenida como consecuencia de las transacciones celebradas por la entidad económica. La información por consiguiente cierra el proceso contable.

El informe financiero: Al finalizar cada ejercicio contable, el contador público está obligado a presentar un informe que debe expresar la realidad financiera de la entidad económica.

El informe financiero debe contener

- Carta introductoria

El contador expone al usuario de la información financiera la naturaleza y alcance de su trabajo y los documentos que lo acompañan

- Los estados financieros básicos

El estado de situación financiera debe presentarse con las notas a los Estados Financieros.

- Reporte de evaluación

El reporte de evaluación debe presentarse en los términos señalados en la Evaluación es conveniente fundamentar la calificación asignada a cada uno.

- Opinión profesional

La opinión profesional constituye una apreciación particular que le contador público expresa sobre la información financiera que ha obtenido a través de la contabilidad

- Recomendaciones

El contador público debe sugerir una o varias opciones para superar las deficiencias financieras.

Pretenden facilitar la toma de decisiones a las personas responsables de la marcha financiera de la entidad.

## **CATEGORÍA II: Variable Dependiente**

### **TOMA DE DECISIONES**

([http://www.resumido.com/es/libro.php/004/Las\\_75\\_mejores\\_decisiones\\_tomadas\\_en\\_Gerencia](http://www.resumido.com/es/libro.php/004/Las_75_mejores_decisiones_tomadas_en_Gerencia), 2014) Las situaciones complejas en los negocios requieren de una delicada y cuidadosa toma de decisiones, y toda decisión implica un riesgo. Es muy importante que los gerentes se formulen interrogantes pertinentes y analicen la situación detenidamente antes de tomar cualquier decisión.

Pero, ¿cuáles son dichas interrogantes pertinentes? ¿Qué impacto ocasiona el constante cambio y la creciente complejidad? ¿Cómo pueden utilizar los gerentes las nuevas tecnologías para mejorar la toma de decisiones?

**(GONZALES, 2007)** "define la razón de ser de la empresa, condiciona sus actividades presentes y futuras, proporciona unidad, sentido de dirección y guía en la toma de decisiones estratégicas". Además, según el mencionado autor, la misión proporciona una visión clara a la hora de definir en qué mercado está la empresa, quiénes son sus clientes y con quién está compitiendo; por tanto y a su criterio, "sin una misión clara es imposible practicar la dirección estratégica"

### **MODELO DE RACIONALIDAD LIMITADA**

**(H.B.GELATT, 1991)**El modelo de racionalidad limitada está basado en las siguientes suposiciones:

1. Las personas no tratan de optimizar, escogen la primera alternativa que satisfaga su nivel de aspiraciones.
2. Las personas que toman decisiones utilizan la heurística para reducir grandes problemas a más simples, de modo que se puedan tomar más rápido las decisiones.

Pasos para tomar una decisión para este modelo

- a) Fije el objetivo que va a obtener o defina el problema que va a solucionar.
- b) Establezca un nivel apropiado de aspiración o un nivel de criterio apropiado.
- c) Utilice la heurística para reducir el problema a una sola alternativa.
- d) Si no puede identificar una alternativa viable:
  - ✓ Rebaje el nivel de aspiración.
  - ✓ Comience a buscar una nueva solución.

e) Después de identificar una alternativa viable, evalúe para determinar su aceptabilidad.

f) Si la alternativa identificada no es aceptable, comience a buscar una nueva solución.

## **UNIFICACIÓN DEL PROCESO DE LA TOMA DE DECISIONES**

Unificación del proceso de toma de decisiones.

1. Enfocar un problema o solución escogiendo en especial aquel que cause mayor perjuicio:

Una organización presenta muchos o un gran número de problemas; para lo cual sería bueno realizar una escala de valor en cuanto al nivel de estas dificultades, colocando en la parte superior de la escala el problema más fuerte. Es el caso de escoger aquel inconveniente que más afecte la organización como tal.

2. Analizar el Problema:

Ya escogido el problema debe realizarse el análisis del problema, verificando las áreas que éste está atacando, las futuras consecuencias y hasta el momento cómo se está manipulando el inconveniente.

3. Fijación de Metas:

Usted debe crear una meta, no distraerse ni alejarse de ella fácilmente.

Como dice David Campbell “si no sabe a dónde va, probablemente terminará en algún otro lugar”, “si siempre se sabe hacia dónde se va, jamás llegará a estar en un lugar distinto”.

Analizar el Problema

Búsqueda de la mayor información de cada una de las alternativas

Selección de la mejor alternativa (aquella que más se adapte al problema)

Aplicar la alternativa (si no funciona, remitirse al paso anterior y aplicar una nueva)

Ya solucionado el problema o situación; realice un proceso de retroalimentación

#### Búsqueda De Alternativas

Enfocar un problema o solución escogiendo en especial aquel que cause mayor perjuicio

Fijación de Metas Los cambios rápidos no constituyen la única razón para ser guiado hacia las metas, en vez de estar gobernado por ellas. Es frecuente que la gente no sepa lo que desea, hasta haberlo conseguido o no. Muchos se esfuerzan en llegar a ser lo que son, sólo para descubrir que lo han logrado no es lo que deseaban.

Una manera de considerar una meta, es formarla como hipótesis; es imaginar que esta ya se ha alcanzado. Cuando toma una decisión acerca de una meta, la hipótesis es que, una vez que la haya alcanzado, se sentirá complacido. El resultado lo hará feliz. No está seguro de ella hasta que suceda, pero puede experimentar que ha sucedido o no, o que sucede algo diferente. Puede imaginar incluso que no tiene ninguna meta, y ver cómo se siente con ello.

Tratar las metas como hipótesis no significa estar concentrado, sino que quiere decir tener equilibrio.

#### 4. Búsqueda de Alternativas:

Es entendible el hecho de que buscar alternativas genera costos e inversión en tiempo; pero para dicho sistema propuesto, será más óptimo tener gran cantidad de elementos de selección. Para esta etapa es gran apoyo la denominada fuerza grupal ó también puede ser útil la división del trabajo.

##### 5. Búsqueda de la mayor información de cada una de Las alternativas:

Tenga en cuenta que la información no siempre “es amigable con el usuario”; con frecuencia la información es deficiente: incompleta, prejuiciado, incierta, irrelevante, subjetiva, y más independiente de los valores, sean los de usted o los de otras personas. Todos los días se recibe información que no se ha pedido, que no se deseaba, que no ayuda a nuestros intereses; y se le presenta de manera tan persuasiva psicológicamente, que se la usa a menudo en sus decisiones, sin que uno mismo lo sepa.

En su mente usted selecciona, niega, filtra, distorsiona, exagera, proyecta, racionaliza y reprime información. Su mente explora, escudriña y selecciona, censurando la información recibida de sus percepciones del momento y de recuerdos distantes. De esta manera se “usa” la información para conseguir lo que desea.

#### **MODELO DE MINTZBERG, RAISINGHANI Y THEORET**

(H.B.GELATT, 1991) Henry Mintzberg, Raisinghani y Theoret, describen un modelo para tomar decisiones estratégicas a nivel de la alta gerencia. Este modelo describe tres fases características:

a) Primera fase: es la fase de identificación en la toma de decisiones estratégicas, comprende dos rutinas: la del reconocimiento de la decisión y la de diagnóstico.

En el reconocimiento se identifican oportunidades, problemas y crisis. En el diagnóstico se trata de comprender al máximo posible, los síntomas del problema y sus causas.

Se identifica la necesidad para una decisión como una diferencia entre la información que se posee de una situación actual y un estándar deseado.

b) Segunda fase: fase de desarrollo, en esta fase se desarrolla una o más soluciones a un problema o a una crisis, o a la elaboración de una oportunidad. El

progreso puede describirse en función de dos técnicas: la de búsqueda y la de diseño.

c) Tercera fase: fase de selección. Se escoge la mejor alternativa. La selección es un proceso de muchas etapas.

- Primero: las rutinas de selección se aplican secuencialmente a una sola elección.
- Segundo: se utiliza la rutina de evaluación – elección, para investigar las alternativas y seleccionar un curso de acción. Esta rutina de evaluación utiliza tres formas: juicio, negociación y análisis.

◆ En el juicio una persona hace una elección en su mente.

◆ En la negociación la selección se realiza por un grupo de tomadores de decisiones con objetivos conflictivos, cada uno ejerciendo su juicio.

◆ En el análisis la evaluación se realiza por tecnócratas, seguido luego por una elección administrativa.

™ Tercero: se utiliza la autorización para que en un nivel más alto de la jerarquía se ratifique el curso de acción escogido.

## COMO RESOLVER PROBLEMAS Y TOMAR DECISIONES

### SISTEMATICAMENTE

Siguiendo los pasos para resolver problemas sistemáticamente usted podrá

Evitar que los problemas reaparezcan.

1. Reconocer el problema.
2. Describir el problema.
3. Analizar las causas.

4. Soluciones opcionales.

5. Toma de decisiones.

6. Plan de acción.

**Tabla 1**

<b>PROCESO</b>	<b>SELECCION</b>
<b>RECONOCIMIENTO</b> Discuta y documente puntos de vista individuales, hechos comprobados y síntomas relevantes, hasta que todos los implicados acepten que existe un problema	Acuerdo de que hay problema que necesita solución.
<b>CLASIFICACIÓN</b> Documente con claridad ambas partes del conflicto específico que quiera resolver	Llegar a un acuerdo con respecto a la clasificación del problema.
<b>ANÁLISIS</b> Encuentre la única y fundamental fuente del problema y llegue a un acuerdo con respecto a ella.	Identificar unánimemente la causa original que necesita corregirse.
<b>Opciones</b> Una lista completa de posibles que tengan la más mínima posibilidad de resolver el problema y su causa original	Escriba todas las estrategias, alternativas
<b>Toma de decisiones</b> Escoja la mejor solución de su lista evaluando objetivamente las estrategias opcionales.	Una firme decisión colectiva acerca de la solución que se eligió.
<b>Plan de acción</b> Organice una secuencia sistemática de tareas, tiempos, personal y recursos para implantar la decisión.	Un itinerario pasó a paso para transformar la decisión en realidad

**TABLA No.1**

**Elaborado por:** Carolina Barona

## TECNICAS NO MATEMATICAS PARA LA TOMA DE DECISIONES

(MOODY, 1990) Para la toma de decisiones se requiere recoger información sobre un problema dado a consultar expertos en el campo específico y confiar en su experiencia. Sin embargo, esta información puede ser o no real.

Por lo tanto existen técnicas para comprobar la veracidad de la información:

### LLUVIA DE IDEAS

Técnica especialmente efectiva para generar ideas nuevas.

El procedimiento consiste en que se reúne un grupo de personas interesadas en solucionar un problema en particular. El lugar ideal para realizar esta técnica es un salón, donde el problema puede escribirse en el tablero para que todos lo vean. El líder explica el problema y las reglas del ejercicio:

1. Se prohíben las críticas a las ideas.
2. Se da la bienvenida a las ideas extravagantes. Siempre es más fácil suavizar o descartar las ideas; pero es muy difícil generarlas.
3. Se lucha por la cantidad y no por la calidad.
4. Se trata de encontrar combinaciones y cambios valiosos, animando a los participantes para que adiciones o modifiquen las sugerencias de los demás.

A continuación se escriben todas las ideas en el tablero, después se clasifican en categorías de tal forma que muchas ideas puedan combinarse

y otras ser eliminadas.

La lluvia de ideas es más efectiva cuando el problema se enumera en forma simple y específica.

Muchos gerentes creen que con este sistema, las personas se involucran en la toma de decisiones y el estímulo que sienten se traslada a otras actividades que ellos realicen en la empresa, pero sienten que el tiempo gastado en ésta técnica puede minimizarse escogiendo para formar parte del grupo, personas que tengan interés y conozcan el problema.

### **SINECTICA**

Este método se asemeja a la lluvia de ideas, pero la solución final al problema se obtiene con una metodología más estructurada.

Los pasos básicos son:

1. El problema se estudia a fondo. Todos los miembros del grupo deben familiarizarse totalmente con la naturaleza y las limitaciones del problema antes de sugerir una solución.
2. El líder soluciona una parte clave del problema la cual se utiliza como un segmento para ser analizado.
3. Los miembros del grupo emplean diferentes medios para aportar ideas sobre el segmento seleccionado.
4. Debe haber en el grupo por lo menos un experto que evalúe la viabilidad de las ideas y descarte las que no son viables.

La sinéctica tiene como aspectos positivos que es posible evaluar un problema mucho más complejo, debido a que el problema se aborda por segmentos.

La parte negativa es que el grupo requiere entrenamiento para utilizar medios como analogías simbólicas.

## DECISIONES POR CONSENSO

(margarita, 1992) Cuando los conocimientos sobre un tema en particular están repartidos entre varias personas, las decisiones por consenso no requieren el acuerdo total por parte de todos los miembros del grupo, aunque la decisión debe ser aceptable para todos.

Una decisión por consenso se obtiene así:

1. Se define el problema en términos que son específicos y razonablemente aceptables para los miembros del grupo.
2. Todos los miembros del grupo reúnen y aportan su información acerca del problema.
3. Se desarrolla un modelo para incluir toda la información aportada.
4. El grupo prueba el modelo aplicable al problema dado.

En esta técnica se obliga al grupo a seguir todo procedimiento sin saltarse ningún paso.

Los miembros del grupo deben seguir cuidadosamente las siguientes sugerencias:

- Evitar discutir para defender una posición propia.
- No cambiar de posición simplemente para lograr un acuerdo.
- No dejarse atrapar por el síndrome ganar-perder.
- Evitar las soluciones simplistas.
- Generar diferencias de opinión ya que pueden aparecer una nueva luz sobre el problema.
- Presentar la información en forma clara y objetiva.

- Esforzarse por mantener una actitud positiva frente a las capacidades del grupo.

Este sistema compromete a los miembros del grupo para seguir el camino que escoja.

## **METODOLOGÍA ZOPP**

Es decir: planificación de proyectos orientada a objetivos zopp es un sistema de procedimientos e instrumentos para una planificación de proyectos orientada a objetivos. Zopp es el método final de planificación de proyectos.

### Características

- Procedimiento de planificación por pasos sucesivos
- Visualización y documentación permanente de los pasos de planificación
- Enfoque de equipo

Existen árboles de problemas y de objetivos.

Para elaborar el árbol de problemas:

1. Identificar los principales problemas en la situación que está analizando
2. Formular en pocas palabras el problema central
3. Anotar las causas del problema central
4. Anotar los efectos provocados por el problema central
5. Elaborar un esquema que muestre las relaciones causa efecto en forma de un árbol de problemas
6. Revisar el esquema completo y verificar su validez e integridad

Árbol de objetivos

¿Cómo se elabora un árbol de objetivos?

1. Formular todas las condiciones negativas del árbol de problemas en forma de condiciones positivas que son: deseadas y realizables en la práctica
2. Examinar las relaciones medios – fines establecidas para garantizar la validez e integridad del esquema
3. Si es necesario:
  - Modificar las formulaciones, añadir nuevos objetivos si éstos son relevantes y necesarios para alcanzar el objetivo y elimina objetivos que no sean efectivos o necesarios

Espina de pescado

Este método se elabora con el fin de analizar problemas centrales y sus posibles causas, es muy similar a la metodología zopp . Experiencia

## **2.5 HIPÓTESIS**

El proceso contable permitirá una adecuada toma de decisiones en PRODELTA CÍA. LTDA., de la ciudad de Ambato.

## **2.6 SEÑALAMIENTO DE VARIABLES**

Variable Independiente: Proceso Contable.

Variable Dependiente: Toma de decisiones.

Unidad de Observación: Prodelta Cía. Ltda.

Términos de relación: permitirá.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

WIMMER y DOMINICK (2001), plantean que la investigación cuantitativa es el enfoque más antiguo y el que hasta la fecha se utiliza con más frecuencia.

Según estos autores, se deriva de ideas filosóficas planteadas por Comte y Mill e incluye conceptos tales como hipótesis y medidas objetivas. Además manifiestan que para el investigador cuantitativo, la realidad que es el objeto del estudio, posee una existencia independiente de lo que conciben los investigadores y pueda ser vista por todos. Es decir, la realidad existe aparte de quien la investiga. Por otro lado, el investigador cuantitativo cree que todos los seres humanos son en esencia similares. Busca categorías similares para sintetizar conductas repetidas que pueda clarificar. El investigador cuantitativo busca establecer leyes de comportamientos y explicar la realidad a través de distintos ambientes.

Por lo tanto, el enfoque con el que se trabajó es con el “cuantitativo”, ya que se partió de las realidades existentes, pues así se discute la validez del conocimiento, por tanto lo que hay que hacer es mirar los hechos basándose en la bibliografía existente. Además; permitió definir correctamente al problema, comenzando de los objetivos claramente definidos, para luego plantear la hipótesis la cual será aceptada o rechazada mediante la respectiva prueba del chi cuadrado, recalando que dicha hipótesis mantendrá una relación funcional entre las variables para el análisis de la información.

### **3.1 MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN**

El presente estudio conjuga una investigación de campo con una bibliográfica-documental, tendiente a investigar los procesos contables inexistente en la empresa PRODELTA CÍA. LTDA., de la ciudad de Ambato.

#### **De campo**

Según Luís Herrera y otros (2004), la Investigación de Campo es: “El estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos. En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto”.

Por lo tanto; se utilizó la investigación de campo como aquel tipo de investigación que se utiliza en lugares determinados donde se encuentran los sujetos u objetos del estudio a realizarse, la misma que será en la empresa Prodelta Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato, porque es el lugar donde se encuentra el problema, y se tomará contacto de forma directa para obtener la información necesaria de acuerdo a los requerimientos del proyecto.

#### **Bibliográfica-documental**

Según Luís Herrera y otros (2004, p.103): “La Investigación bibliográfica – documental, tiene el propósito de conocer, comparar, ampliar, profundizar y deducir diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre una cuestión determinada, basándose en documentos (fuentes primarias), o en libros, revistas, periódicos y otras publicaciones (fuentes secundarias)”.

Es una investigación bibliográfica documental, por cuanto se investigó los escritos de varios autores respecto al campo de acción y objeto de estudio planteado. La investigación bibliográfica documental ayudó a basar estudios en una teoría concreta que sirvió de sustento para ampliar y profundizar el problema y las diversas divergencias que se desarrollaron durante el estudio y

coadyuvó a fundamentar teóricamente el presente estudio en documentos legales, libros, textos, revistas de carácter científico, artículos de prensa, folletos, trípticos, y cualquier material escrito en el que se encontraron tópicos referentes al estudio en mención realizando comparaciones en libros y documentos legales.

### **3.2 NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN**

#### **Descriptiva**

El autor (LUIS, 2004) permite predicciones rudimentarias de medición precisa, requiere de conocimiento suficiente, además: compara entre dos o más fenómenos, situaciones o estructuras; clasifica los elementos y estructuras los modelos de comportamientos; caracteriza una comunidad y distribuye datos de variables consideradas aisladamente.

#### **Asociación de Variables**

Este tipo de investigación permitió asociar las variables, es decir, analizar y valorar cada variable así como el comportamiento de las mismas para que pueda influir de alguna manera sobre las hipótesis y expectativas planeadas para el desarrollo del presente estudio.

### **3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **Población**

Según, MUÑOZ (1983, p.184) establece: “La población o universo como conjunto de unidades de investigación se refiere a personas, instituciones, documentos, hechos, etc., a los cuales hace referencia la investigación y para las que serán válidas las conclusiones que se obtengan”.

## Población

Tabla 2

Elaborado por: Carolina Barona

Nº	NOMBRE		CEDULA	AREA
1	AGUIRRE ITURRALDE	EDWIN PATRICIO	1600389215	VENDEDOR
2	ALLAICA CHOCA	JOSE VIDAL	0602348856	VENDEDOR
3	AUCANSHALA PINTAG	BENJAMIN	0603558529	VENDEDOR
4	BARBERAN QUIROZ	BEATRIZ ELENA	0502902059	MERCADERISTA
5	BARONA TELENCHANA	MAGDALENA CAROLINA	1804616553	ADMINISTRATIVA
6	BASTIDAS BASTIDAS	LAURA FABIOLA	1803088192	VENDEDOR
7	CAISAGUANO PALOMO	ANIBAL PATRICIO	1802771699	CHOFER
8	CAHUANA TELENCHANA	JAIME	1803047990	AYUDANTE BODEGA
9	CLAVIJO PADILLA	PATRICIA YADIRA	0401359401	ADMINISTRATIVA
10	COLOMA CARRERA	JUAN FRANCISCO	1803403532	DESPACHADOR
11	CRIOLLO VALENCIA	JORGE EDUARDO	1802323632	CHOFER
12	CUNALATA CURIPALLO	IRMA JANETTE	1803123395	VENDEDOR
13	CUNALATA CURIPALLO	LOURDES ELIZABETH	1802922508	VENDEDOR
14	ESQUIVEL GRANDES	DANILO EDUARDO	0503229320	CHOFER
15	FREIERE JAQUE	SANTIAGO DAVID	1804765285	ADMINISTRATIVA
16	GAVILANEZ TAMAYO	CESAR RODRIGO	1802964682	VENDEDOR
17	GALARZA NUÑEZ	JORGE WASHINGTON	1802422715	CONSERJE
18	GREFA SHIGUANGO	FRANKLIN EUGENIO	1500754088	AUXILIAR BODEGA
19	GUEVARA GUEVARA	LEONEL DARIO	1802902880	VENDEDOR
20	HIDALGO CHICO	NELSON GUSTAVO	1802658987	BODEGUERO
21	HIDALGO SANTAMARIA	NORMA RAQUEL	1802266898	ADMINISTRATIVA
22	JIMENEZ NARANJO	FREDY JAVIER	1803394939	VENDEDOR
23	LOZADA RONQUILLO	LORENA ELIZABETH	1803997756	ADMINISTRATIVA
24	LOZADA SANTOS	SANTIAGO ISMAEL	1805193271	AYUDANTE BODEGA
25	MAYORGA JEREZ	VICTOR HUGO	1708658826	LOGISTICA
26	MARTINEZ OCAÑA	VICTOR HUGO	1802449510	VENDEDOR
27	MOSQUERA GONZALEZ	LUIS ALFREDO	1800998245	CHOFER
28	MONTERO ROMERO	LUCY MILDREY	1103389035	VENDEDOR
29	MORQUECHO MORALES	MONICA PATRICIA	1802788891	VENDEDOR
30	NUÑEZ TORRES	JOSUE GERARDO	1803705423	ADMINISTRATIVA
31	OCAÑA MASABANDA	JUAN CARLOS	1804751640	AYUDANTE BODEGA
32	OJEDA OÑATE	CHRISTIAN FABRICIO	1803490299	ADMINISTRATIVA
33	ORTIZ GUAMAN	ANGEL RAMIRO	1803658499	CHOFER
34	ORTIZ VELASTEGUI	MARITZA MERCEDES	1804146304	DISCAPACITADO
35	PALACIOS JARAMILLO	MARCELO EDUARDO	1800840033	LOGISTICA

Nº	NOMBRE		CEDULA	AREA
36	PANTOJA REVELO	PABLO ANTONIO	1804345799	VENDEDOR
37	PEÑA NUÑEZ	ANGEL GERMAN	1802433787	CHOFER
38	PEÑA NUNEZ	OSCAR ANIBAL	1804440921	AYUDANTE BODEGA
39	QUISPI PASTO	SANDRA MARIA	1803842077	ADMINISTRATIVA
40	QUINATOA CHICAIZA	SEGUNDO ADOLFO	1803809225	DISCAPACITADO
41	REVELO REYES	ALVARO DAVID	1802344620	ADMINISTRATIVA
42	REYES POVEDA	ANDRES SANTIAGO	1804437257	VENDEDOR
43	ROSETO MAYORGA	MANUEL ABSALON	1802221398	CHOFER
44	RONQUILLO RONQUILLO	NANCY DEL ROCIO	1804601092	ADMINISTRATIVA
45	RUBIO CANO	FRANKLIN EDUARDO	1802303667	VENDEDOR
46	SALAZAR REYES	CECILIA PATRICIA	0500858758	ADMIN-GERENCIAL
47	SUAREZ JARAMILLO	MAURICIO FABIAN	1801646983	GERENTE-AFINES
48	SUAREZ SALAZAR	MAURICIO SEBASTIAN	1803297140	ADMIN-GERENCIAL
49	SUAREZ SALAZAR	ANDRES DAVID	1803297165	ADMIN-GERENCIAL
50	SUAREZ SALAZAR	JOSE LUIS	1803297157	ADMIN-GERENCIAL
51	TIRADO PEREZ	DARWIN ISAAC	1802644441	VENDEDOR
52	VELASTEGUI YANCHA	BELLA SORAIDA	1801899426	ADMINISTRATIVA
53	VEINTIMILLA	VERONICA LORENA	0502091200	IMPULSADORA
54	VILLACIS REINOSO	LISETH DEL PILAR	1804266078	VENDEDOR
55	VILLAMARIN VILLAMARI	PABLO VINICIO	0502403819	VENDEDOR
56	YANEZ YANEZ	PABLO ALEJANDRO	1803867157	ADMINISTRATIVA
57	YUMBO SHIGUANGO	TELMO GABRIEL	1500853096	AYUDANTE BODEGA
58	ZAMORA LITARDO	JULIO REINALDO	1205176736	BODEGUERO
59	GUEVARA GUEVARA	JOEL ROLANDO	1804472643	VENDEDOR
60	NUÑEZ CASTRO	ROMEL ANDRES	1804611203	PORTERO
61	PEÑALOZA PEÑALOZA	MANUEL ADOLFO	1803702792	AYUDANTE BODEGA
62	SAEZ ARAGADOBAY	LUIS ALBERTO	1802171932	CHOFER
63	CALUÑA GUAMAN	RODRIGO MISAEL	1804275780	AYUDANT. BODEGA
64	FRANCO HERVAS	JUAN JOSE	1802543965	SUPERVISOR
65	PUSAY MORALES	ERMES ALADINO	0201826575	CHOFER
66	CEVALLOS AGUILAR	FRANSISCO RAMIRO	1802631083	MERCADERISTA
67	BRAVO TINITANA	CHRISTIAN PAUL	1803473857	VENDEDOR
68	CHINPANTIZA PAREDES	CARLOS VINICIO	1804735205	VENDEDOR
69	PEREZ SUBIA	CARLOS VINICIO	1718177783	VENDEDOR
70	MORALES POZO	MARCELO JAVIER	1803813938	AYUDANTE BODEGA
71	ORTIZ AMAQUEÑO	SANTIAGO AVERROES	1804634747	AYUDANTE BODEGA
72	AUCANSHALA PINTAG	EDWIN DANILO	0604346965	AYUDANTE BODEGA
73	BALSECA NOVOA	ALVARO JOEL	1804339297	AYUDANTE BODEGA
74	YEPEZ LOPEZ	MAURO PATRICIO	1804166294	VENDEDOR
75	GARCIA ANDRADE	PAOLA ALEXANDRA	1803947371	MERCADERISTA
76	ULLOA URBINA	ALEJANDRO HERNAN	1805143029	MERCADERISTA
77	QUINATOA CARRASCO	JHASMINE DEL CARMEN	1803469640	ADMINISTRATIVA

Nº	NOMBRE		CEDULA	AREA
78	VARGAS COBEÑA	ANGEL JOSE	1308477411	CHOFER
79	TIRADO PANATA	GALO RICARDO	1804678256	AYUDANTE BODEGA
80	MINCHALA CACERES	EDWIN	1804638078	SUPERVISOR
81	URBINA	JOSE	1804466850	AYUDANT. BODEGA
82	FANTONI VARGAS	HECTOR XAVIER	1802500536	VENDEDOR
83	PEÑAFIEL CHICAIZA	VALERIA	0503430845	VENDEDOR
84	LARA	MARGOTH	0201425048	VENDEDOR
85	PARRA PARRA	JOSE LUIS	1804046348	VENDEDOR
86	YANCHA RUIZ	WILMER JAVIER	1803633310	AYUDANTE BODEGA
87	MENDOSA GUANGASI	ANA ALEXANDRA	1804148300	ADMINISTRATIVA
88	REINOSO SANCHEZ	DANIEL VINICIO	1803345857	AYUDANTE BODEGA
89	CONDO CEPEDA	LUIS FERNANDO	0603581737	AYUDANTE BODEGA
90	LOPEZ CONSTANTE	SEGUNDO DAVID	1804044749	VENDEDOR
91	GONZALEZ	PABLO	1803312022	VENDEDOR
92	CARRERA VARGAS	EDGAR GUSTAVO	1710141423	VENDEDOR
93	GAVILANEZ ANALUISA	JOSE DANIEL	1804559852	AYUDANTE BODEGA
94	MANZANO CEVALLOS	MONICA ELIZABETH	1804499877	VENDEDOR
95	QUISPE MORA	SANTIAGO FRANCISCO	1805127865	MERCADERISTA
96	VELA CRIOLLO	CRISTIAN DAVID	1803875499	AYUDANTE BODEGA
97	GAVILANEZ CALDERON	ANDREA ESTEFANIA	1803448745	ADMINISTRATIVA
98	AGUILAR	MARIA DEL PILAR	1802899110	VENDEDOR
99	RAMOS CORDOVA	EVELIN CONSUELO	1804141263	VENDEDOR

La presente investigación, se realizó con la participación de socios y el departamento de contabilidad.

### MUESTRA

(HERRERA LUIS, 2002) El muestreo regulado forma parte de la muestra los elementos de la muestra los elementos del universo en los cuales se hace presente el problema de investigación.

**Tabla 3**

SUJETOS	CANTIDAD
Directivos y Socios	4
Departamento Administrativo y Supervisores	17
<b>TOTAL</b>	<b>21</b>

Tabla No.3

Elaborado por: Carolina Barona

### 3.4 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

**Tabla 4**

**Variable Independiente:** Proceso Contable

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas e Instrumentos
<p>Debe entenderse por <i>Proceso Contable</i>, el conjunto de fases a través de las cuales la Contaduría Pública obtiene y comprueba información Financiera.</p> <p>De acuerdo con tal concepto, resulta sencillo inferir, que tanto la Contabilidad como la Auditoria alcanzan sus objetivos a través del seguimiento de las mismas fases de un proceso.</p>	<p>Sistematización</p> <p>Valuación</p> <p>Procesamiento</p> <p>Evaluación</p> <p>Información</p>	<p>elementos de la empresa/Total elementos cuentas valuables/ total cuentas</p> <p>procesos realizados/total procesos</p> <p>Estados financieros evaluados/métodos de evaluación</p> <p>Estados financieros analizados /Total estados financieros elaborados</p>	<p>¿Cuál es la realidad de la empresa PRODELTA CIA LTDA, de la ciudad de Ambato, en relación a su contabilidad?</p> <p>¿Existen métodos de valuación de las cuentas contables?</p> <p>¿Cuál es el método de procesamiento de datos?</p> <p>¿Realizan métodos de evaluación a los estados financieros?</p>	<p>Encuesta: Departamento administrativo financiero, y personal considerado como muestra de estudio</p>

**Realizado por:** Carolina Barona



### **3.5. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN**

Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

- Definición de los sujetos personas u objetos que van a ser investigados.
- Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.
- Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.
- Selección de recursos de apoyo (equipos de trabajo).
- Explicitación de procedimientos para la recolección de información, como se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.

Para la recolección de la información se utilizaron las siguientes técnicas con sus respectivos instrumentos:

**Encuesta.-** El cuestionario no llevara el nombre ni otra identificación de la persona que lo responde, ya que no interesan esos datos. Las encuestas fueron aplicadas a través de su respectivo instrumento el cuestionario, al personal que labora en la empresa PRODELTA CÍA. LTDA., de la ciudad de Ambato.

### **3.6. PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN**

Para el procesamiento de la información se siguieron los siguientes pasos:

- Procesar los datos que significa describir operaciones a los que serán sometidos los datos recogidos en la investigación.
- Proceso a seguir.

- Revisión de los instrumentos aplicados
  - Tabulación de datos con relación a cada uno de los ítems.
  - Diseño y elaboración de cuadros estadísticos con los resultados anteriores y elaboración de gráficos.
- Analizar los resultados, describir, interpretar y discutir los datos numéricos y gráficos que se disponen en los cuadros estadísticos resultantes del procesamiento de datos.
  - El análisis e interpretación se realizará considerando los contenidos del marco teórico y en relación con los objetivos, las variables e indicadores y frecuencias directrices de la investigación.
  - El producto del análisis constituirá las conclusiones parciales que servirán de insumo para elaborar las conclusiones finales y las recomendaciones.

### Modelo de tabulación de datos

#### Encuesta

**Tabla 6**

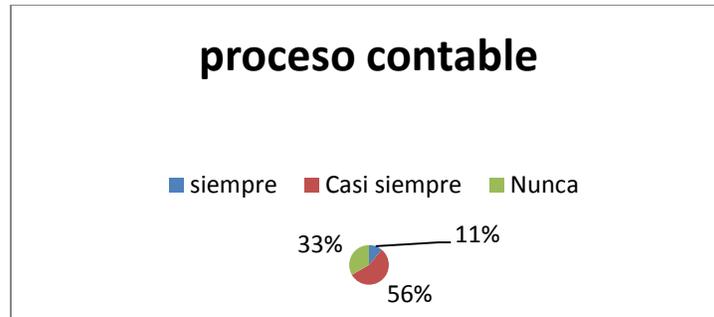
CRITERIO	F	%
Siempre		%
Casi siempre		%
Nunca		%

**Tabla No.6**

**Elaborado por:** Carolina Barona

## Representación Grafica

### GRAFICO 7 Representación Grafica



**Grafico No.7**

**Elaborado por:** Carolina Barona

- Análisis de los resultados estadísticos, destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis. El análisis de los resultados estadísticos se realizará con porcentajes que serán representados en gráficos estadísticos.
- Interpretación de los resultados, con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente. La interpretación de los datos generados, servirá como una base para la elaboración de conclusiones y recomendaciones.
- Comprobación de hipótesis. Para la comprobación de la hipótesis se utilizará el método estadístico T de Student.

## **CAPITULO IV**

### **ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS**

#### **4.1 Análisis de Resultados**

En el presente capítulo el objetivo principal es analizar e interpretar los resultados obtenidos de la situación de la empresa PROVEEDORES DEL TUNGUTAHUA PRODELTA CIA LTDA. Mediante la encuesta, los mismos que serán presentados de forma gráfica para su comprensión e interpretación. El análisis de cada pregunta se realizara por la relación que entre ellas contiene, la herramienta que se utilizara es (Microsoft Excel).

La información se desglosa a partir de la metodología explicada en el capítulo tres se aplicó preguntas que se consideró adecuados para llegar el objetivo planteado en la investigación.

La encuesta está dirigida a los socios y empleados de la empresa PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA LTDA, todas las tablas y gráficos son elaborados por el investigador.

Como resultado de la encuesta realizada a los socios y trabajadores de la empresa en estudio se ha obtenido lo siguiente.

##### **4.1.1 Análisis e Interpretación de las Encuestas Realizadas**

###### **Resultados de la Encuesta**

A continuación se presenta los resultados obtenidos que fueron realizados a los socios y empleados de la empresa PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA CIA LTDA.

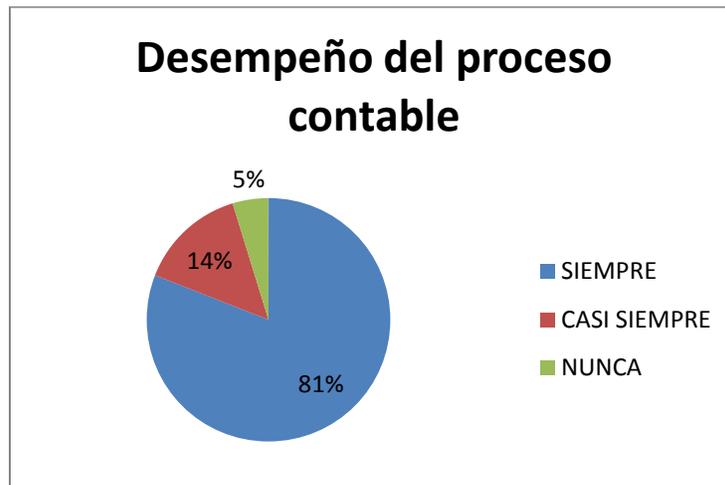
## PREGUNTA N°1

¿Existen retrasos en el desempeño del proceso contable dentro del departamento?

Tabla 7

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SIEMPRE	17	81%
CASI SIEMPRE	3	14%
NUNCA	1	5%
TOTALES	21	100%

GRAFICO 8



Elaborado por: Barona, Carolina (2015)

Fuente: Tabla N°7

## ANALISIS

El 81% del personal que fue encuestado respondieron que siempre existen retrasos en el desempeño del proceso contable dentro de los departamentos y el 14% respondió que casi siempre y solo el 5% respondió que nunca.

## INTERPRETACION

La demora en el proceso contable distorsiona la información, es importante identificar porque existe demora en el proceso contable y promover mejoras optimizando el tiempo.

## PREGUNTA N°2

¿La emisión de documentos de soporte de las transacciones es oportuna?

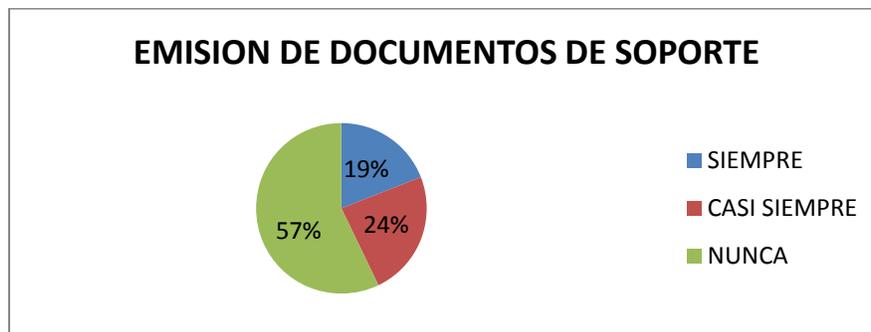
Tabla 8

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SIEMPRE	4	19%
CASI SIEMPRE	5	24%
NUNCA	12	57%
<b>TOTALES</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Barona, Carolina (2015)

Fuente: Encuesta

GRAFICO 9



Elaborado por: Barona, Carolina (2015)

Fuente: Encuesta

## ANALISIS

El 57% del personal encuestado respondieron que nunca es oportuna la emisión de documentos de soporte de las transacciones, el 24% que casi siempre y el 19% afirma que siempre.

## INTERPRETACION

En la empresa Proveedores del Tungurahua Prodelta Cia Ltda, cuando no existe la emisión de documentos de soporte de las transacciones, hace que la información no sea oportuna y refleja una deficiencia, el gobierno sugiere que las organizaciones deben guardar los documentos por 5 años por lo que es importante el archivo de los mismos en un lugar seguro.

### PREGUNTA N°3

¿Conoce las políticas contables acorde a su área de trabajo?

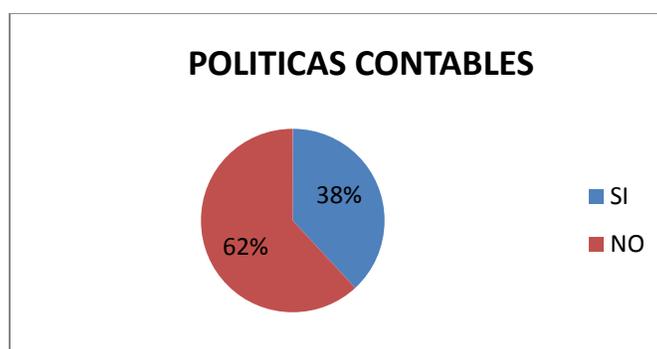
Tabla 9

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	10	38%
NO	13	62%
<b>TOTALES</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Barona, Carolina (2015)

Fuente: Encuesta

GRAFICO 10



Elaborado por: Barona, Carolina (2015)

Fuente: Encuesta

### ANALISIS

El 62% de los encuestados manifiesta que no conocen las políticas contables acorde a su área de trabajo un 38% considera que sí.

### INTERPRETACION

Las políticas contables son muy importantes para el manejo contable sirven para mejorar el desempeño organizacional. Al entender el beneficio de tener bien diseñadas las políticas de contabilidad, mejorara la calidad y eficiencia de tu función de información financiera. Sirven como prueba de que las operaciones contables se evalúan de manera sistemática, y la adhesión a estas políticas muestra que las transacciones se procesan de la misma manera.

#### PREGUNTA N°4

¿Los formatos utilizados para el giro del negocio (documentos internos) son?

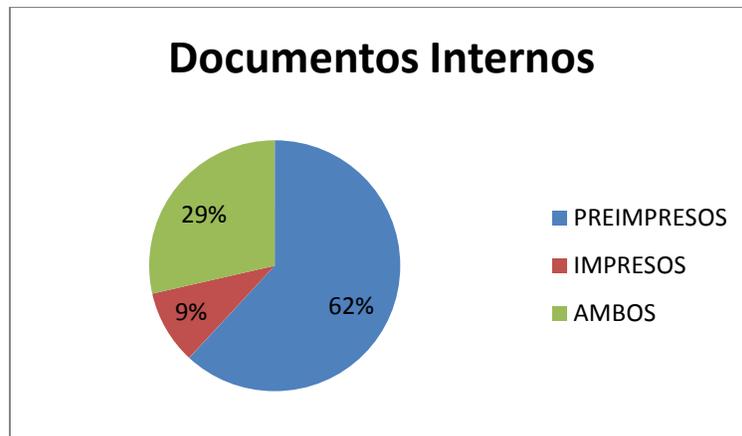
Tabla 10

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
PREIMPRESOS	13	62%
IMPRESOS	2	10%
AMBOS	6	29%
<b>TOTALES</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Barona, Carolina (2015)

Fuente: Encuesta

GRAFICO 11



Elaborado por: Barona, Carolina (2015)

Fuente: Encuesta

#### ANALISIS

El 62% de los encuestados maneja documentos pre impresos, el 29% documento impresos y el 9% ambos.

#### INTERPRETACION

Los documentos internos son esenciales para el giro de negocio y justifican las transacciones realizadas insumos necesarios para el giro del negocio es muy importante corroborar cuales documentos son necesarios y cuales no debido a que la empresa comienza a regirse al Reglamentos de Documentos Electrónicos.

## PREGUNTA N°5

¿Su conocimiento en el proceso contable es?

**Tabla 11**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
ALTO	1	5%
MEDIO	4	19%
BAJO	16	76%
<b>TOTALES</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Barona, Carolina (2015)

**Fuente:** Encuesta

**GRAFICO 12**



**Elaborado por:** Barona, Carolina (2015)

**Fuente:** Encuesta

## ANALISIS

De las 21 personas encuestadas el 76% de los encuestados tiene un bajo conocimiento en el proceso contable, el 19% posee un conocimiento medio y el 5% un conocimiento alto.

## INTERPRETACION

El conocimiento en el proceso contable es fundamental en el personal de la empresa para poder aplicarlas el primer paso es conocerlas se deberá hacer capacitaciones sobre contabilidad o promover en el trabajo debates para actualizar conocimientos, no solo en el departamento de contabilidad sino promoverlo en toda la organización.

## PREGUNTA N°6

¿En qué momento se registran las operaciones?

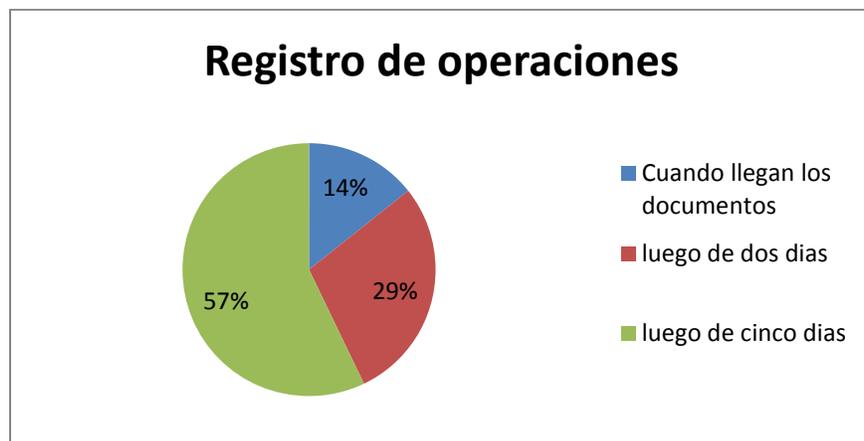
**Tabla 12**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
Cuando llegan los documentos	3	14%
1-3 días	6	29%
Más de 3 días	12	57%
<b>TOTALES</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Barona, Carolina (2015)

**Fuente:** Encuesta

**GRAFICO 13**



**Elaborado por:** Barona, Carolina (2015)

**Fuente:** Encuesta

## ANALISIS

El 57% de los encuestados manifestó que registra las operaciones luego de 5 días mientras el 29% lo registra después de dos y solo el 14% cuando llegan los documentos.

## INTERPRETACION

La información debe tener un límite de tiempo para ser ingresada esto facilitara los informes financieros y agilítara los procesos.

## PREGUNTA N°7

¿De qué manera se realiza el procesamiento de datos?

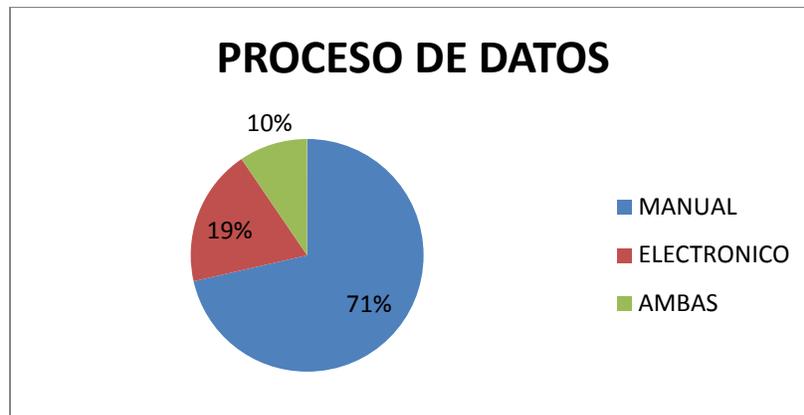
**Tabla 13**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
MANUAL	15	71%
ELECTRONICO	4	19%
AMBAS	2	10%
<b>TOTALES</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Barona, Carolina (2015)

**Fuente:** Encuesta

**GRAFICO 14**



**Elaborado por:** Barona, Carolina (2015)

**Fuente:** Encuesta

## ANALISIS

El 71% de los encuestados manifestó que el procesamiento de datos se lo realiza manualmente mientras que el 19% lo realiza en forma electrónica y solo el 10% utiliza los dos medios.

## INTERPRETACION

El procesamiento de datos se lo debe realizar en forma electrónica por los avances tecnológicos y los altos volúmenes de información este tema tiene como fortaleza que la empresa posee activos fijos electrónicos aptos para su uso.

## PREGUNTAS N°8

¿Cuál es el método de valoración de inventarios que se utiliza en la empresa?

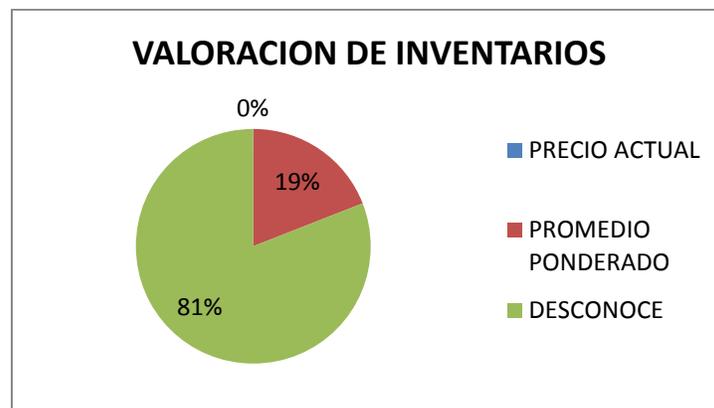
**Tabla 14**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
PRECIO ACTUAL	0	0%
PROMEDIO PONDERADO	4	19%
DESCONOCE	17	81%
<b>TOTALES</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Barona, Carolina (2015)

**Fuente:** Encuesta

**GRAFICO 15**



**Elaborado por:** Barona, Carolina (2015)

**Fuente:** Encuesta

## ANALISIS

El 81% de los encuestados desconoce el método de valoración de los inventarios mientras que 19% que se maneja el sistema de promedio ponderado.

## INTERPRETACION

Los inventarios son el alma del negocio por lo cual es importante conocer cuál es el método de valoración. La valuación de inventarios es el proceso en que se selecciona y se aplica una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios

## PREGUNTA N°9

¿El sistema contable permite el manejo de centros de distribución?

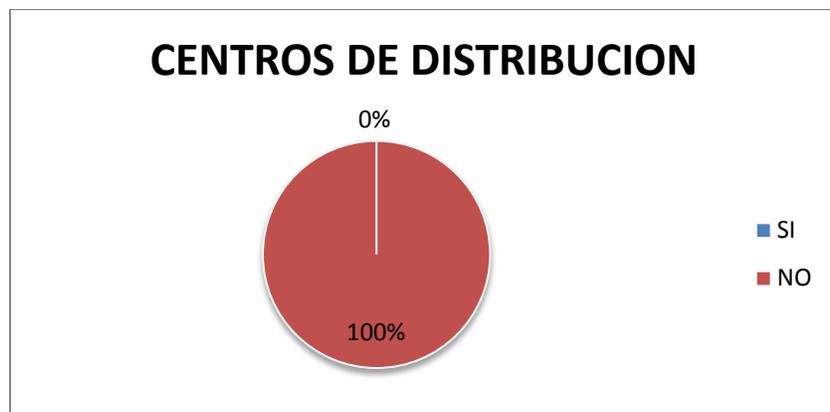
**Tabla 15**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SI	0	0%
NO	21	100%
<b>TOTALES</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Barona, Carolina (2015)

**Fuente:** Encuesta

**GRAFICO 16**



**Elaborado por:** Barona, Carolina (2015)

**Fuente:** Encuesta

## ANALISIS

El 100% de los encuestados afirma que no se maneja centros de distribución en el plan de cuentas.

## INTERPRETACION

Los centros de distribución son esenciales en empresa comerciales donde comercializan varios productos tal es el caso de Prodelta donde manejan tres espacios físicos diferentes para cada línea Multimarcas, Unilever, Tristar es importante diferencia cada gasto, ingreso, activo o pasivo para poder consolidar la información por Línea.

## PREGUNTA N°10

¿Los documentos que sustentan las transacciones poseen firmas de responsabilidad?

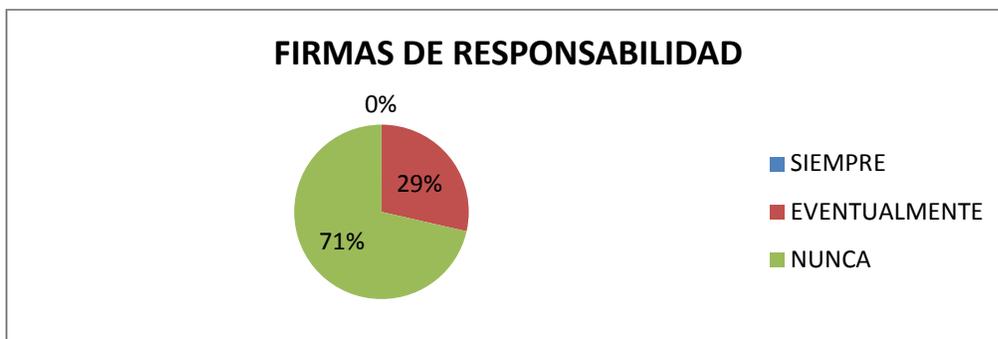
**Tabla 16**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SIEMPRE	0	0%
EVENTUALMENTE	6	29%
NUNCA	15	71%
<b>TOTALES</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Barona, Carolina (2015)

**Fuente:** Encuesta

**GRAFICO 17**



**Elaborado por:** Barona, Carolina (2015)

**Fuente:** Encuesta

## ANALISIS

El 71% de los encuestados opina que nunca manejan las firmas de responsabilidad en los documentos mientras que el 29% lo maneja eventualmente.

## INTERPRETACION

Las firmas de responsabilidad son éticas profesionales donde garantiza la información de quien hizo el proceso y quien lo autorizo esto se debe manejar para evitar errores fraudes o movimientos indebidos en la empresa para verificar la integridad de los datos.

## PREGUNTA N°11

¿La utilización del sistema contable ocasiona?

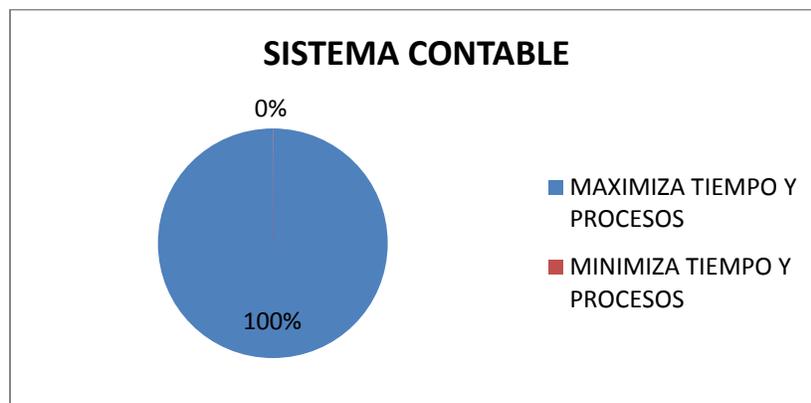
Tabla 17

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
DEMORA LOS PROCESOS	21	100%
OPTIMIZA EL TIEMPO	0	0%
<b>TOTALES</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Barona, Carolina (2015)

Fuente: Encuesta

GRAFICO 18



Elaborado por: Barona Carolina (2015)

Fuente: Encuesta

## ANALISIS

El 100 % de los encuestados considera que el sistema contable maximiza tiempo y procesos.

## INTERPRETACION

El sistema contable utilizado por 25 años es el AFIEL el cual no ha recibido actualizaciones aquel sistema maximiza tiempo y procesos provocando insatisfacción dentro del personal se ha presentado varias alternativas para cambiar de sistema y se ha decidido comprar uno llamado Pirámide el cual se comenzaría a utilizar el próximo periodo contable siendo una herramienta que integra cada uno de los departamentos de su empresa.

## PREGUNTA N°12

¿El proceso contable se supervisa?

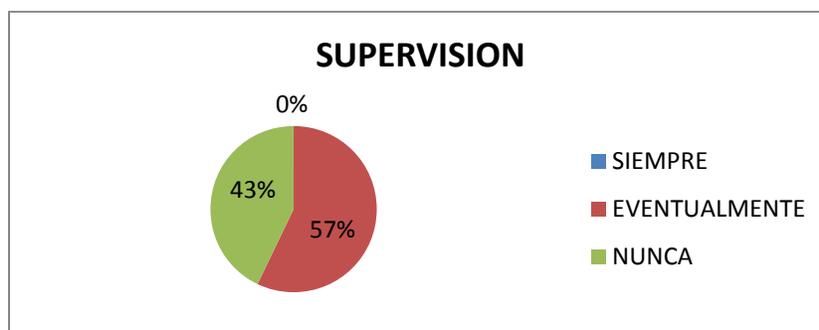
**Tabla 18**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SIEMPRE	0	0%
EVENTUALMENTE	12	57%
NUNCA	9	43%
<b>TOTALES</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Barona, Carolina (2015)

**Fuente:** Encuesta

**GRAFICO 19**



**Elaborado por:** Barona Carolina (2015)

**Fuente:** Encuesta

## ANALISIS

El 57% del personal encuestado respondió que nunca se realiza supervisiones y solo el 43% respondió que eventualmente.

## INTERPRETACION

En la actualidad, los sistemas de monitoreo mediante cámaras de seguridad son una gran ayuda en grandes empresas que cuentan con varias áreas en las cuales se desempeña el personal y entonces la supervisión se apoya en la tecnología para lograr el trabajo de vigilancia. Supervisar efectivamente requiere: planificar, organizar, dirigir, ejecutar y retroalimentar constantemente. Exige constancia, dedicación, perseverancia, siendo necesario poseer características especiales individuales en la persona que cumple esta misión

### PREGUNTA N°13

¿La toma de decisiones efectuadas por parte de Gerencia es?

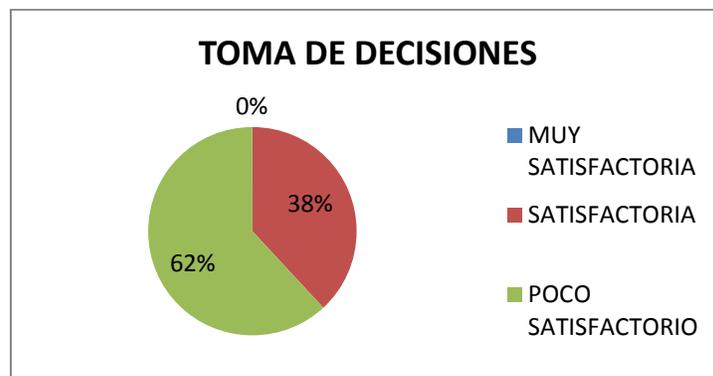
Tabla 19

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
MUY SATISFACTORIA	0	0%
SATISFACTORIA	8	38%
POCO SATISFACTORIO	13	62%
TOTALES	21	100%

Elaborado por: Barona, Carolina (2015)

Fuente: Encuesta

GRAFICO 20



Elaborado por: Barona Carolina (2015)

Fuente: Encuesta

### ANALISIS

El 62% de los encuestados considera que la toma de decisiones por parte de gerencia es poco satisfactoria mientras el 38% opina que es satisfactoria.

### INTERPRETACION

La toma de decisiones es el aspecto más significativo de la empresa, porque en ella se resume las prácticas gerenciales. En las empresas la toma de decisiones se enfoca casi que exclusivamente a la perspectiva financiera. Las decisiones tomadas no son reversibles, son difícilmente replicables, involucran riesgo, sus efectos se ven en el largo plazo y tienen un impacto determinante en la supervivencia de la empresa.

#### PREGUNTA N°14

¿Las actividades, tareas o procedimientos dentro de los departamento se realizan en forma ordenada?

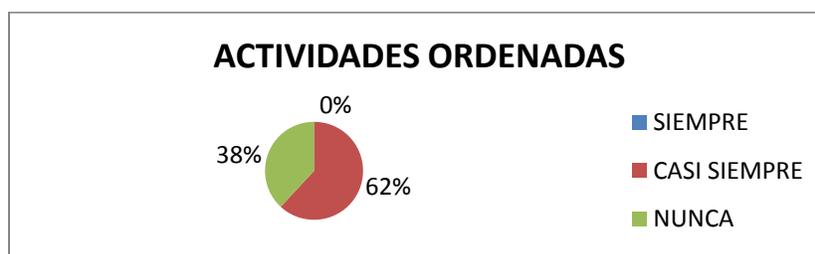
**Tabla 20**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SIEMPRE	0	0%
CASI SIEMPRE	13	62%
NUNCA	8	38%
<b>TOTALES</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Barona, Carolina (2015)

**Fuente:** Encuesta

**GRAFICO 21**



**Elaborado por:** Barona Carolina (2015)

**Fuente:** Encuesta

#### ANALISIS

El 62% de los encuestados realiza sus actividades, tareas o procedimientos dentro de su departamento se realizan en forma ordenada mientras el 38% nunca lo realiza.

#### INTERPRETACION

Los procesos así definidos son gestionados de modo estructurado y sobre su mejora se basa la de la propia organización.

La gestión por procesos se centra en los distintos aspectos de cada proceso: qué se hace (cuál es el proceso y quien es la persona o personas responsables), para quién (quiénes son los clientes externos o internos del proceso, es decir, sus destinatarios) y cómo deben ser los resultados del proceso (para adecuarse a las necesidades de los destinatarios)

## PREGUNTA N°15

¿La emisión de los Estados Financieros es oportuna, para la toma de decisiones?

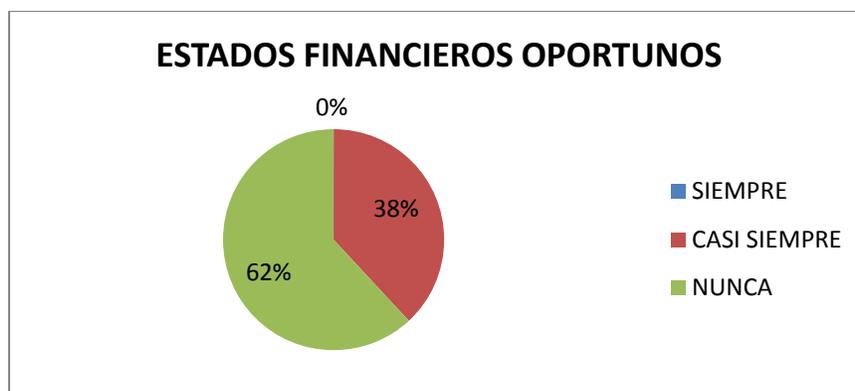
**Tabla 21**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SIEMPRE	0	0%
CASI SIEMPRE	8	38%
NUNCA	13	62%
<b>TOTALES</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Barona, Carolina (2015)

**Fuente:** Encuesta

**GRAFICO 22**



**Elaborado por:** Barona Carolina (2015)

**Fuente:** Tabla 21

## ANALISIS

El 62% de los encuestados considera que nunca es oportuna la emisión de los Estados Financieros, para la toma de decisiones y mientras que 38% opina que casi siempre.

## INTERPRETACION

Se debe presentar información financiera relevante para la toma de decisiones de diferentes actores tales como accionistas, proveedores, clientes, entre otros. Estos reportes ya sean anuales o trimestrales son conocidos como los Estados Financieros y se clasifican en Balance General, Estado de Resultado y Estado Flujo de Efectivo. El objetivo de ellos es mostrar el desempeño económico financiero en un momento determinado de la empresa, para así poder controlar, proyectar y tomar decisiones.

## PREGUNTA N°16

¿Considera que la toma de decisiones por parte de Gerencia va acorde a los objetivos financieros?

**Tabla 22**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
30%	11	52%
60%	6	29%
100%	4	19%
<b>TOTALES</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Barona, Carolina (2015)

**Fuente:** Encuesta

**GRAFICO 23**



**Elaborado por:** Barona Carolina (2015)

**Fuente:** Tabla 22

## ANALISIS

El 52% de los encuestados considera que la toma de decisiones por parte de Gerencia van acorde a los objetivos financieros en un 30% mientras que el 29% cree que en un van acorde en un 60% y solo un 19% en un 100%.

## INTERPRETACION

Se debe tener en consideración cuales son los objetivos financieros y así poder hacer partícipe a los trabajadores de la toma de decisiones.

## PREGUNTA 17

¿Existe evaluaciones de desempeño?

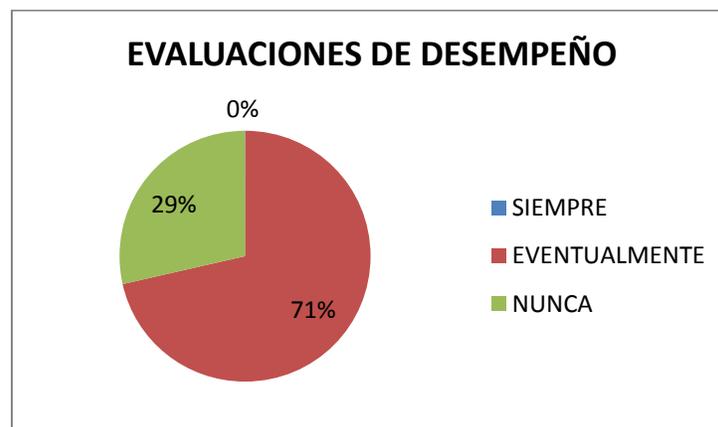
**Tabla 23**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
SIEMPRE	0	0%
EVENTUALMENTE	15	71%
NUNCA	6	29%
<b>TOTALES</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Barona, Carolina (2015)

**Fuente:** Encuesta

**GRAFICO 24**



**Elaborado por:** Barona Carolina (2015)

**Fuente:** Tabla 23

## ANALISIS

El 71% de los encuestados considera que eventualmente se realiza evaluaciones de desempeño mientras que el 29% considera que nunca se ha realizado.

## INTERPRETACION

Las evaluaciones de desempeño es es una herramienta para mejorar los resultados de los recursos humanos de la empresa, además de comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos a nivel personal. La Evaluación del Desempeño resulta útil para: Validar y redefinir las actividades de la empresa (tal como la selección y capacitación) y brindar información a los empleados que deseen mejorar su futuro rendimiento.

## PREGUNTA N°18

¿En qué forma aportan sus actividades a la toma de decisiones?

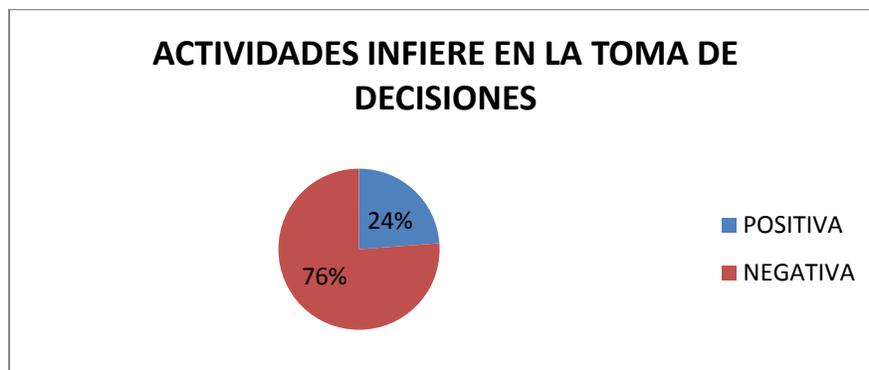
**Tabla 24**

ALTERNATIVAS	FRECUENCIAS	PORCENTAJES
POSITIVA	5	24%
NEGATIVA	16	76%
<b>TOTALES</b>	<b>21</b>	<b>100%</b>

**Elaborado por:** Barona, Carolina (2015)

**Fuente:** Encuesta

**GRAFICO 25**



**Elaborado por:** Barona Carolina (2015)

**Fuente:** Tabla 24

## ANALISIS

El 76% de los encuestados considera que sus actividades afectan negativamente en la toma de decisiones mientras el 24 % opina lo contrario.

## INTERPRETACION

La mayoría del personal considera que sus actividades afecta negativamente a la toma de porque el Gerente nunca está satisfecho con la información proporcionada por los jefes departamentales.

## **4.2 Verificación de la Hipótesis**

La verificación de la hipótesis se realizara a partir de los resultados obtenidos por medio de la encuesta que se realizó a los empleados y socios de la empresa Proveedores del Tungurahua para el correcto desarrollo de esta investigación, el método a utilizarse para la comprobación de la hipótesis es la “t” de Student. Debido a que la población es pequeña.

### **4.2.1 Planteamiento de la Hipótesis**

#### **Hipótesis Nula**

**Ho:** El proceso contable **no** incide en toma de decisiones de la empresa Proveedores del Tungurahua PRODELTA CIA LTDA.

#### **Hipótesis Afirmativa**

**Hi:** El proceso contable **si** incide en toma de decisiones de la empresa Proveedores del Tungurahua PRODELTA CIA LTDA

### **4.2.2. Selección del Nivel de Significación**

La investigación se realizó con el nivel de confianza del 95% y el riesgo seria de 5%.

### **4.2.3 MODELO ESTADISTICO**

Según **(Triola, 2007)** Las pruebas de hipótesis con relación a proporciones son básicamente iguales a las relativas con medias. Consideremos el problema de probar la hipótesis que la proporción de éxitos en un proceso es igual a un valor específico. Es decir queremos probar la hipótesis nula.

T de Student por proporciones:

$$t_c = \frac{p_1 - p_2}{\sqrt{\frac{p_1 + q_1}{n_1 - 1} + \frac{p_2 - q_2}{n_2 - 1}}}$$

Tabla 25

**TABLA DISTRIBUCION T DE STUDENT**

Grados de libertad	0.25	0.1	0.05	0.025	0.01	0.005
1	1.0000	3.0777	6.3137	12.7062	31.8210	63.6559
2	0.8165	1.8856	2.9200	4.3027	6.9645	9.9250
3	0.7649	1.6377	2.3534	3.1824	4.5407	5.8408
4	0.7407	1.5332	2.1318	2.7765	3.7469	4.6041
5	0.7267	1.4759	2.0150	2.5706	3.3649	4.0321
6	0.7176	1.4398	1.9432	2.4469	3.1427	3.7074
7	0.7111	1.4149	1.8946	2.3646	2.9979	3.4995
8	0.7064	1.3968	1.8595	2.3060	2.8965	3.3554
9	0.7027	1.3830	1.8331	2.2622	2.8214	3.2498
10	0.6998	1.3722	1.8125	2.2281	2.7638	3.1693
11	0.6974	1.3634	1.7959	2.2010	2.7181	3.1058
12	0.6955	1.3562	1.7823	2.1788	2.6810	3.0545
13	0.6938	1.3502	1.7709	2.1604	2.6503	3.0123
14	0.6924	1.3450	1.7613	2.1448	2.6245	2.9768
15	0.6912	1.3406	1.7531	2.1315	2.6025	2.9467
16	0.6901	1.3368	1.7459	2.1199	2.5835	2.9208
17	0.6892	1.3334	1.7396	2.1098	2.5669	2.8982
18	0.6884	1.3304	1.7341	2.1009	2.5524	2.8784
19	0.6876	1.3277	1.7291	2.0930	2.5395	2.8609
20	0.6870	1.3253	1.7247	2.0860	2.5280	2.8453
21	0.6864	1.3232	1.7207	2.0796	2.5176	2.8314
22	0.6858	1.3212	1.7171	2.0739	2.5083	2.8188
23	0.6853	1.3195	1.7139	2.0687	2.4999	2.8073
24	0.6848	1.3178	1.7109	2.0639	2.4922	2.7970
25	0.6844	1.3163	1.7081	2.0595	2.4851	2.7874

Elaborado por: Barona Carolina (2015)

Fuente: Investigación Externa

### **Indicar los datos de la tabla**

**P1,P2** proporciones de las variables

**N1,N2** números de datos considerados

#### **4.2.4. Regla de decisión**

Para determinar el valor de la tabla de t Student es necesario conocer el valor de los grados de libertad.

Fórmula para calcular los grados de libertad:  $gl=n-1$

$$n = 21$$

**gl** = grados de libertad

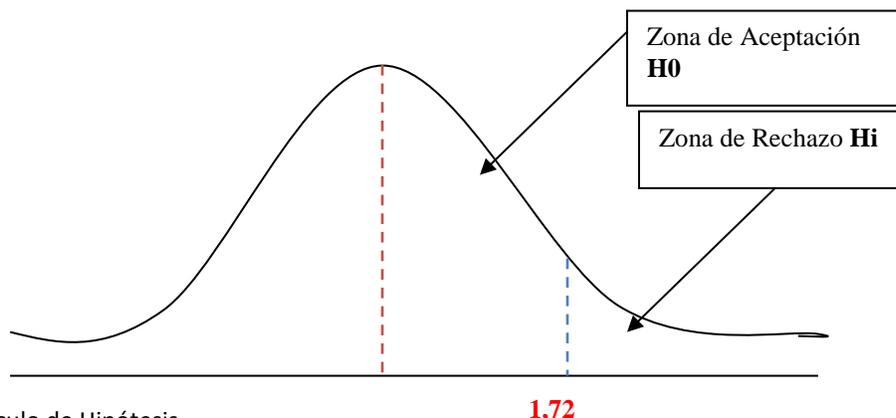
$$gl = n-1$$

$$gl = 21-1$$

$$gl = 20$$

con el 95% de confianza y 20 grados de libertad el valor de tabla es  $t_t=1,72$  la regla de decisión queda determinada así: acepta  $H_0$  si  $T_c < t_t$

**GRAFICO 26** Distribución T de Student



**Fuente:** Calculo de Hipótesis  
**Elaborado por:** Barona, Carolina (2015)

#### 4.2.5 Calculo del modelo estadístico y toma de decisión

a) Cálculo del modelo estadístico: con los datos que son resultados de la investigación se han seleccionado aquellas que enfocan cada variable

PREGUNTA	SI	NO	TOTAL	P	Q
¿Existen retrasos en el desempeño del proceso contable dentro del departamento?	20	1	21	0,95	0,05
¿La emisión de documentos de soporte de las transacciones es oportuna?	9	12	21	0,43	0,57
¿Las actividades, tareas o procedimientos dentro de los departamentos se realizan en forma ordenada?	13	8	21	0,62	0,38
<b>P1</b>				<b>0,67</b>	<b>0,33</b>

PREGUNTA	SI	NO	TOTAL	P	Q
¿L a emisión de los Estados Financieros es oportuna, para la toma de decisiones?	8	13	21	0,38	0,62
¿Existe evaluaciones de desempeño?	15	6	21	0,71	0,29
<b>P2</b>				<b>0,55</b>	<b>0,46</b>

$$P1= 0,95$$

$$P2= 0,38$$

$$t = \frac{P1 - P2}{\sqrt{\frac{P1Q1}{n1 - 1} + \frac{p2q2}{N2 - 2}}}$$

$$t = \frac{0,95 - 0,38}{\sqrt{\frac{0,95 * 0,05}{21 - 1} + \left(\frac{0,38 * 0,62}{21 - 1}\right)}}$$

$$t = \frac{0,57}{\sqrt{\frac{0,0475}{20} + \left(\frac{0,2356}{20}\right)}}$$

$$t = \frac{0,57}{0,060513971}$$

$$t = 9,42$$

#### **b) Toma de decisión**

Una vez que se ha realizado la comprobación de la hipótesis con datos investigados se tiene que el valor de  $t_c=9,42$  Es mayor que  $t$  tabulado por lo tanto con el 95 % de nivel de confianza la hipótesis nula se rechaza se acepta la hipótesis alternativa,

El proceso contable **SI** incide en la toma de decisiones de la empresa Proveedores del Tungurahua PRODELTA CIA LTDA

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 CONCLUSIONES**

Luego del análisis e interpretación de los resultados obtenidos en la investigación realizada, así como también del tratamiento de las interrogantes relacionadas con las variables del problema y el cumplimiento de los objetivos propuestos se concluye que:

- Es necesario determinar los fundamentos teóricos para los procesos contables, por lo que es importante tener una idea clara de la diversificación en la terminología y procedimientos contables, genera confusión, tanto en los profesionistas de la contaduría como en los usuarios de los estados financieros, se debe seleccionar aquellos que considere sean los más adecuados para lograr los objetivos de la contabilidad.
- Los constantes cambios tecnológicos, han provocado que la empresa sienta la necesidad de actualizar su sistema contable, que exige requerimientos propios de la empresa comercial.
- Se ha indagado que el proceso contable no constituyen una herramienta que facilite la obtención de información financiera así mismo los datos contables ingresados en el sistema no son oportunos.

## 5.2 RECOMENDACIONES

- Basarnos en un fundamento teórico que se acoja a las necesidades contables de la organización que nos permita maximizar al personal y minimizar los procesos repetitivos causando falacias en la información financiera y por ende en la toma de decisiones.
- Calcular los indicadores financieros aplicables a la empresa para una adecuada toma de decisiones con mi aporte personal garantizando el conocimiento del giro del negocio.
- Proponer la reestructuración de los procesos contables que permita tener información oportuna y una toma de decisiones adecuada.

## **CAPITULO VI**

### **LA PROPUESTA**

#### **6.1 Datos Informáticos**

➤ **Titulo**

REESTRUCTURACION DEL PROCESO CONTABLE PARA OBTENER INFORMACION OPORTUNA QUE PERMITA LA TOMA DE DECISIONES IDÓNEAS DE PRODELTA CIA. LTDA., DE LA CIUDAD DE AMBATO

➤ **Institución Ejecutora**

PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA DE LA CIUDAD DE AMBATO

➤ **Beneficiarios**

La propuesta pretende generar en la empresa un cambio orientado al proceso contable, de manera que se optimice cada una de las actividades para generar información oportuna, entonces los beneficiarios serán en primer lugar el personal encargado del manejo de dicha información, posteriormente los directivos y socios ya que se dinamizaran las decisiones con la finalidad que la Gerencia proyecte una imagen de calidad.

- **Ubicación**
  - **Provincia:** Tungurahua
  - **Ciudad:** Ambato
  - **Barrio:** Izamba
- **Tiempo estimado para la ejecución:**

El tiempo estimado de la ejecución será durante el primer semestre del 2015

- **Equipo responsable**

El equipo responsable de la aplicación de la propuesta será el personal del área contable y financiera ya que son quienes manejan la información para su posterior aplicación.

- **Costo**

El costo de la formulación de la propuesta será de:

**Tabla 26**

Gastos de la propuesta

<b>Detalle</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>
<b>Suministros de oficina</b>	50	1	\$50,00
<b>Copias</b>	200	0,04	\$8,00
<b>Empastado</b>	1	30	\$30,00
<b>Impresiones</b>	200	0,20	\$40,00
<b>Alimentación</b>	45	2,50	\$112,50
<b>Movilización</b>	40	0,50	\$20,00
<b>Imprevistos</b>		50	\$50,00
<b>Total</b>	536	\$84,24	\$310,50

**Elaborado por:** Barona Carolina (2015)

## **6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA**

Se determina que en la empresa, no existe un rediseño del proceso contable, lo cual afecta a la información financiera y a sus ejecutores debido a que no promueve la generación de información válida y oportuna para la formulación de informes, afectando la toma de decisiones.

## **6.3 Justificación**

La propuesta otorgada a los directivos de la empresa, orientada hacia una visión sistémica para el alto desempeño de las unidades contables, realizando una reestructuración del proceso contable identificando los roles y las necesidades de cada uno de los actores involucrados que permite determinar las estrategias orientadas a la toma de decisiones esperada.

De tal manera que es importante el desarrollo contable, apoyados en la posibilidad de introducir mejoras en procesos y procedimientos que le conciernen a coordinación, el control y la retroalimentación compensadora.

El interés radica en poner al alcance de cada cargo o grupo de trabajo, las mediciones sistémicas que necesita para ejecutar o conducir acertadamente su actividad.

## **6.4 OBJETIVOS**

### **6.4.1 Objetivo General**

Reestructurar el proceso contable que permita información financiera oportuna para la toma de decisiones idóneas de PRODELTA CIA LTDA, de la ciudad de Ambato.

### **6.4.2 Objetivos Específicos**

- Determinar los principios aplicables al ente económico proceso contable.
- Levantar la normalización de los 5 pasos del proceso contable de la empresa PRODELTA CIA. LTDA., de la ciudad de Ambato, en relación a su toma de decisiones.

- Presentar el informe financiero para la toma de decisiones.

## **6.5 ANALISIS DE FACTIBILIDAD**

La presente propuesta es factible por cuanto permitirá a PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA establecer en el área contable una cultura organizacional, sobre todo en los métodos y estilo de trabajo además de su influencia en el manejo y uso de la información.

La factibilidad administrativa llevara implícita la aceptación de un determinado enfoque metodológico.

En tanto que la factibilidad financiera estará determinada en la gestión económica que se efectué y en el lineamiento del manejo estratégico que se dé al mismo, mediante un sistema equilibrado.

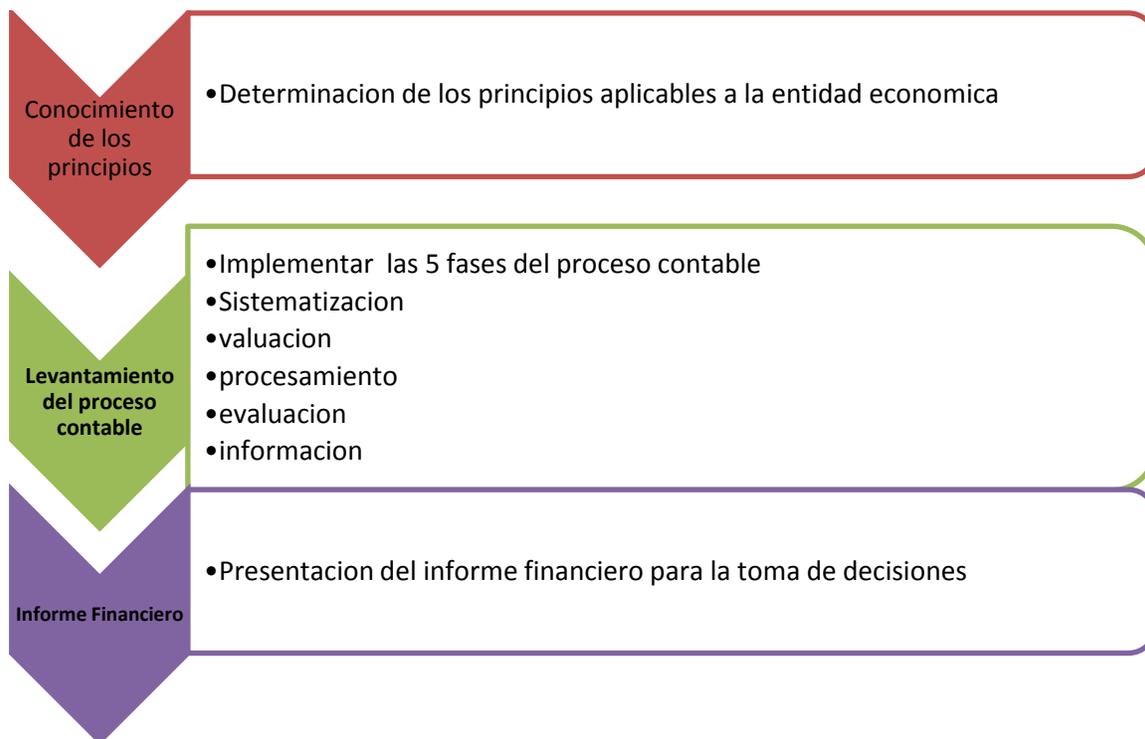
## **6.6 FUNDAMENTACION**

### **PROCESO CONTABLE**

**(LOPEZ, 2003)** Es el conjunto de fases a través de las cuales la Contaduría pública obtiene y comprueba información financiera. La contabilidad y la auditoria observan las mismas fases que el proceso contable. La primera para obtener información; la segunda, para comprobarlo.

- **Sistematización:** Establece el sistema de información financiera en una entidad económica.
- **Valuación:** Cuantificación de transacciones financieras en términos monetarios
- **Procesamiento:** Elaboración de Estados Financieros
- **Evaluación:** Calificación del efecto de las transacciones financieras.
- **Información:** Comunicación de la información financiera.

## 6.7 MODELO OPERATIVO



### FASE I

#### DIAGNÓSTICO DE LOS PRINCIPIOS PARA LA APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD

#### PRINCIPIOS CONTABLES APLICADOS

##### Declaración de cumplimiento

La compañía prepara sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de Normas Internacionales de Información financiera NIIFs

##### Bases de Mediación

La compañía prepara sus estados financieros de acuerdo a la aplicación del costo histórico y el valor razonable

### **Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en dólares estadounidenses que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía. Para fines de presentación no se presentaran centavos.

### **Uso de juicios y estimaciones**

La preparación de estados financieros requiere que la administración de la entidad realice juicios estimaciones y supuestos que afectan a la aplicación de políticas contables y montos en activos, pasivos, ingresos y gastos. La entidad revisa la afectación de estos juicios y estimaciones en forma permanente.

### **Efectivo y Equivalentes**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras liquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Se reconoce las partidas por cobrar, préstamos y depósitos como activos financieros no derivados que se reconocen a la fecha de transacción. Son instrumentos financieros básicos el efectivo, depósitos a la vista, obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas, cuentas, pagares y préstamos por cobrar y por pagar.

Las cuentas por cobrar comerciales mantienen un periodo de crédito de 30 a 60 días promedio.

Además incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Se realiza provisión de cuentas incobrables.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, sin excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como como activos no corrientes.

## **Inventarios**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o al valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. En caso de ser necesarios, los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la venta. El valor neto realizable representa el precio de venta estimulado menos todos los costos de terminación. Y los costos necesarios para la venta.

### Activos Fijos

#### ❖ Medición inicial

Las partidas de activos fijos han sido medidas a su costo de adquisición en el momento de su reconocimiento inicial. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en funcionamiento.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

#### ❖ Medición posterior al reconocimiento inicial- modelo de costo

Después del reconocimiento inicial, los activos, se presentan al costo menos su depreciación acumulada y cualquier valor originado en pérdidas por deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos de los activos se registran resultados en el periodo en que se producen.

#### ❖ Depreciación

Los activos fijos se deprecian en función de las vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. Se ha estimado valor residual y el método de depreciación se analiza al final de cada año.

Deterioro del valor de los activos

#### **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se consideran como pasivos financieros, y constituyen en obligaciones presentes de la entidad, surgida de los sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

#### **Obligaciones Laborales**

Los beneficios comprenden todas las retribuciones de la compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden: utilidades de la compañía, aportaciones a la Seguridad Social, planes de jubilación patronal y desahucio, beneficios por terminación de la relación laboral, remuneraciones adicionales creados por leyes del estado. Estos beneficios son de corto y de largo plazo.

Impuestos a las ganancias

#### ❖ Impuestos corrientes

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

a) Activos por impuestos corrientes:

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta.

- 1) Retenciones en la fuente que constituyen valores de anticipo a la renta retenidos por efecto de la generación de ingresos ordinarios
- 2) Anticipo mínimo del impuesto a la renta.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

1) Cálculo del impuesto a la renta causado

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo.

Para el año 2013 fue calculado con base en las tarifas vigentes en la Ley de Régimen Tributario Interno, es decir del 22%; esta tarifa se puede reducir en 10 puntos porcentuales para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del

siguiente año. También las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

## 2) Calculo del pasivo por impuestos corrientes

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia considerando y utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal.

## **2. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES IMPORTANTES**

Es necesario que la entidad efectúe y determine estimaciones, juicios contables basados en la historia de la entidad, a fin de valorar activos y pasivos en forma razonable. Esto queda plasmado en la determinación de políticas contables adecuadas.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

### **a) Vida útil de activos fijos**

La compañía revisa anualmente la vida útil y establece el valor residual estimado de los activos fijos al final de cada periodo que se informa.

### **b) Deterioro**

El deterioro de los activos de la compañía se evalúa anualmente con base en las políticas y lineamientos establecidos para el análisis de la entidad.

### **c) Beneficios sociales a largo plazo**

El cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio se efectúa con base en estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

#### **d) Impuestos diferidos**

La compañía ha realizado la estimación cuando corresponda de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los pasivos (principalmente derivadas del proceso de adopción de las NIIF por primera vez) se revertirán en el futuro.

### **FASE II**

#### **LEVANTAMIENTO DEL PROCESO CONTABLE**

##### **➤ FASE DE SISTEMATIZACION**

#### **1. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD ECONOMICA**

##### **1.1. Actividad de la entidad.**

- ✓ Venta al por mayor y menor de alimentos en general
- ✓ Venta al por mayor y menor de productos de aseo

##### **1.2. Marco Legal**

###### **En materia de Impuestos.**

###### **Código Tributario Interno**

- ✓ Anexo de relación de dependencia
- ✓ Anexo transaccional simplificado
- ✓ Declaración del impuesto a la renta sociedades
- ✓ Declaración de retenciones en la fuente
- ✓ Declaración mensual de IVA
- ✓ Impuesto a la propiedad de vehículos

###### **En materia administrativa**

- ✓ Ley de la Superintendencia de Compañías.

### **En materia laboral**

- ✓ Código Laboral

### **1.3. Ejercicio Contable**

El ejercicio contable del 1° de enero al 31 de diciembre

### **1.4. Políticas de operación**

#### **Políticas de Comercialización de productos.**

Mediante vendedores y vía telefónica.

#### **Políticas de Cobro**

- ✓ Contado Riguroso
- ✓ Contado Comercial (30 días)
- ✓ Crédito con documentos

### **1.5. Recursos y sus fuentes**

#### **Bancos**

#### **CUENTAS BANCARIAS**

Bco. Pichincha 3278024104	Depósitos y pagos de Unilever
Bco. Pichincha 3146680204	Depósitos de Multimarcas de Familia
Bco. Produbanco 0208000447	Depósitos y pagos Nestle
Bco. Guayaquil 07170297	Transferencias recibidas
Bco. Austro 0018023806	Pagos de gastos y líneas pequeñas
Bco. Pichi Ahorros 19903861	Pagos Créditos bancarios, Nomina
Bco. Produbanco Ahorros 12080145693	Pago crédito, IESS, SRI

### **Clientes a Crédito**

- ✓ Bodega 9.9
- ✓ Ahies
- ✓ Vaca corrales
- ✓ Cooperativa de educadores de Tungurahua
- ✓ Vicente Santillán

### **Pagos Anticipados**

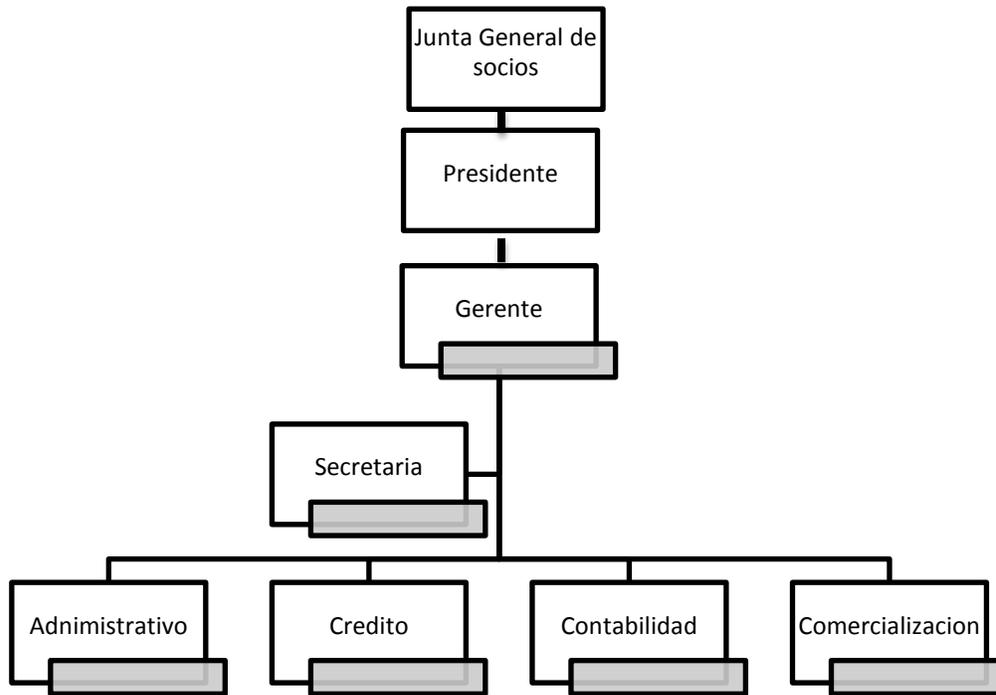
- ✓ Aseguradora del Sur seguro de vehículos, accidentes de trabajo, incendio, robo

### **Activo Pertinente**

- ✓ Terreno
- ✓ Construcciones
- ✓ Construcciones
- ✓ Edificios
- ✓ Equipo de comunicación
- ✓ Equipo de oficina
- ✓ Muebles y enseres
- ✓ Equipo de computación
- ✓ Equipo de seguridad
- ✓ Vehículos

## 1.6. Organigrama

GRAFICO 27 Organigrama



Elaborado por: Barona Carolina (2015)

## 2.Eleccion del procedimiento para procesar datos

**Electronico:** Por las nuevas normativas tributarias se ha implementado un nuevo sistema contable con las siguientes características.

Login: **\_PIRAMIDE**

**DISTRIBUIDORA PRODELTA**

**PIRAMIDE - DISTRIBUCION**

**CREATEC**

Base:

Estacion:   Cambiar clave

Usuario:

Clave:

Creación	Clave Vence	Ult. Cambio	Iguals
21/NOV/2014	21/NOV/2030	06/ABR/2015	0/1

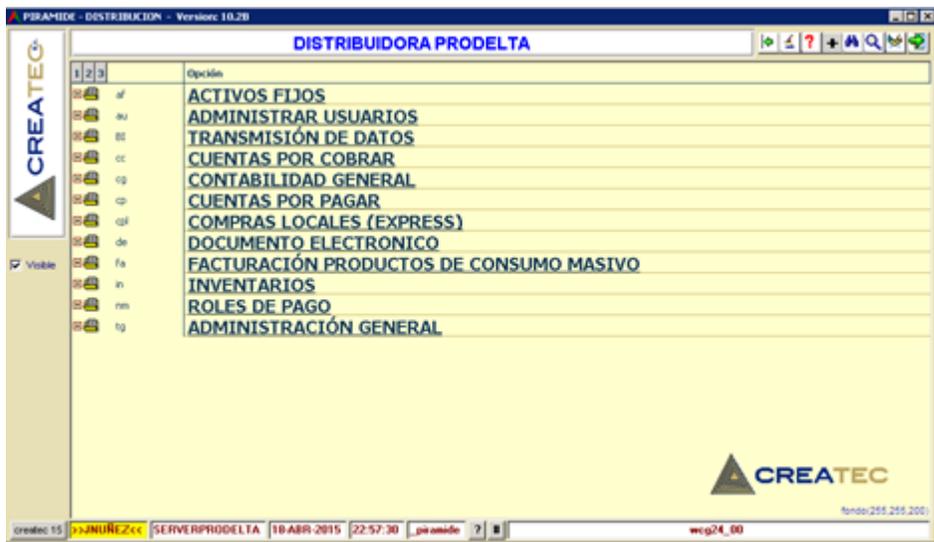
**Su proximo cambio de clave es : 06/ABR/2015 en: 987 días**

## PIRAMIDE

Se ha decidido implementar el sistema contable con características para las distribuidoras de consumo masivo que permita un control integral de la empresa en todos los procesos, una característica fundamental del sistema es que tiene incluido el manejo de documentos electrónicos.

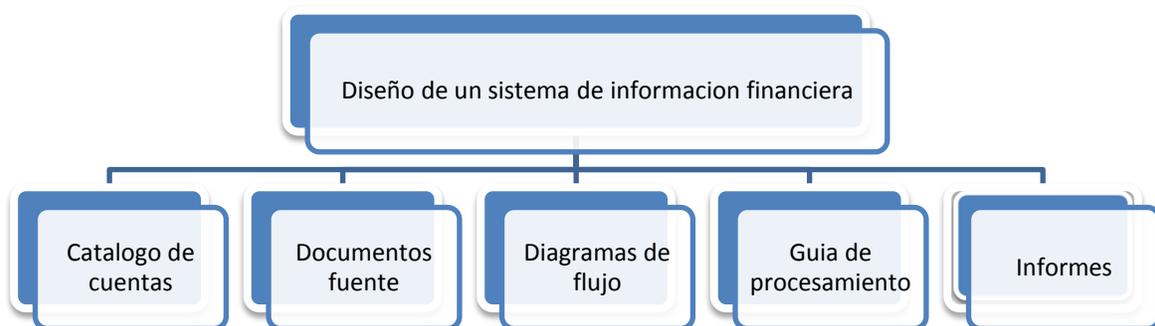
El sistema se maneja por licencias por usuario el cual posee características de cada puesto de trabajo, la empresa maneja al principio 5 licencias siendo muy poco satisfactorio lo cual conlleva a contratar 11 licencias.

El soporte permanente garantizara el adecuado uso del sistema siempre que se realice capacitaciones para optimizar el sistema.



### 6.3. Diseño del sistema de Información financiera

GRAFICO 28 Sistema de Información



Elaborado por: Barona Carolina (2015)

### 6.3.1. Catálogo de cuentas

#### Proveedores del Tungurahua Plan de Cuentas

<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION</b>
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.01.	CAJA GENERAL
1.1.1.01.01.	CAJA GENERAL MATRIZ
1.1.1.01.01.01	Caja Auxiliar Oficina
1.1.1.01.01.02	Caja Gasto Gerencia
1.1.1.01.01.03	Caja Chica
1.1.1.01.01.30	Cheques Posfechados
1.1.1.01.01.40	Diferencia en Caja
1.1.1.01.03.	BANCOS
1.1.1.01.03.01	Bco. Pichincha 3278024104
1.1.1.01.03.02	Bco. Pichincha 3146680204
1.1.1.01.03.03	Bco. Produbnaco 0208000447
1.1.1.01.03.04	Bco. Guayaquil 07170297
1.1.1.01.03.05	Bco. Austro 0018023806
1.1.1.01.03.06	Bco. Pichi Ahorros 19903861
1.1.1.01.03.07	Bco. Produbanco Ahorros 12080145693
1.1.1.01.03.98	Diferencia en Bancos
1.1.1.01.03.99	Depósitos por liquidar
1.1.1.01.04.	BANCOS DEL EXTERIOR
1.1.1.01.05.	INVERSIONES
1.1.2.	EXIGIBLE
1.1.2.01.	CLIENTES
1.1.2.01.01.	CLIENTES PRODELTA
1.1.2.01.01.01	Cientes
1.1.2.01.02.	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES
1.1.2.01.02.01	(Prov.para Ctas Incobrables)
1.1.2.10.03.	PRESTAMOS Y ANTICIPOS TRABAJADORES
1.1.2.10.03.01	Anticipo Varios Empleados
1.1.2.10.03.02	Quincenas
1.1.2.10.04.	ANTICIPO PROVEEDORES
1.1.2.10.04.01	Anticipo Varios Proveedores
1.1.2.10.05	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS
1.1.2.10.05.01	Ctas por Cobrar Empleados Mercadería

## Proveedores del Tungurahua

### Plan de Cuentas

<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION</b>
1.1.2.10.06.	PRESTAMOS SOCIOS
1.1.2.10.06.01	Suarez Jaramillo Mauricio Fabián
1.1.2.10.06.02	Salazar Reyes Patricia
1.1.2.10.07.	CUENTAS A LIQUIDAR
1.1.2.10.08.	RECLAMOS SEGUROS
1.1.2.10.08.01	Reclamo Seguros
1.1.2.10.50.	CREDITOS FISCALES
1.1.2.10.50.01	Anticipo Impuesto a la Renta
1.1.2.10.50.02	Retención Fuente (Clientes)
1.1.2.10.50.03	Retención Fuente Proveedores
1.1.2.10.50.04	Anticipo IVA pagado
1.1.2.10.51.	IVA
1.1.2.10.51.01	IVA Crédito Tributario
1.1.2.10.51.02	Retención IVA 30%
1.1.2.10.52.	Notas de Crédito Fiscales
1.1.2.10.52.01	Notas de Crédito Fiscales
1.1.2.10.53.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.10.53.02	Suarez Jaramillo Fabián – Div
1.1.2.10.53.03	Salazar Patricia Cecilia
1.1.2.10.54	PRESTAMOS
1.1.2.10.54.01	Fabián Suarez
1.1.2.10.54.02	Patricia Salazar
1.1.2.10.55	ANTICIPOS VARIOS PAGOS
1.1.2.10.55.01	Anticipos Gastos Varios
1.1.2.10.55.02	Anticipo Viáticos Empleados
1.1.3.	REALIZABLE
1.1.3.01.	INVENTARIO DE MERCADERIAS
1.1.3.01.01.	INVENTARIO MATRIZ
1.1.3.01.01.01	Nestle
1.1.3.01.01.02	Multimarcas
1.1.3.01.01.03	Unilever
1.2.	ACTIVO FIJO
1.2.1.	NO DEPRECIABLE
1.2.1.01.	TERRENOS
1.2.1.01.01.	TERRENOS MATRIZ
1.2.1.01.01.01	Terrenos Izamba
1.2.2.	DEPRECIABLES

**Proveedores del Tungurahua**  
**Plan de Cuentas**

<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION</b>
1.2.2.01.	EDIFICIOS
1.2.2.01.01.	EDIFICIOS MATRIZ
1.2.2.01.01.01	Edificio
1.2.2.01.01.02	CONSTRUCCIONES 1
1.2.2.01.01.03	CONSTRUCCIONES 2
1.2.2.01.01.97	(Dep.Acum.de Construcción 2)
1.2.2.01.01.98	(Dep.Acum.de Construcción 1)
1.2.2.01.01.99	(Dep.Acum.de Edificios)
1.2.2.03.	EQUIPO DE OFICINA
1.2.2.03.01.	EQUIPO DE OFICINA MATRIZ
1.2.2.03.01.01	Equipo de Oficina
1.2.2.03.01.99	(Dep.Acum.Eq. de Oficina)
1.2.2.04.	EQUIPO DE COMPUTO
1.2.2.04.01.	EQUIPO DE COMPUTO MATRIZ
1.2.2.04.01.01	Equipo de Computo
1.2.2.04.01.99	(Dep.Acum.Eq. Computo)
1.2.2.05.	VEHICULOS
1.2.2.05.01.	VEHICULOS MATRIZ
1.2.2.05.01.01	Vehículos
1.2.2.05.01.99	(Dep.Acum.de Vehículos)
1.2.2.06.	MUEBLES Y ENSERES
1.2.2.06.01.	MUEBLES Y ENSERES MATRIZ
1.2.2.06.01.01	Muebles y Enseres
1.2.2.06.01.99	(Dep.Acum. Muebles y Enseres)
1.2.2.07.	EQUIPO DE COMUNICACIÓN
1.2.2.07.01.	EQUIPO DE COMUNICACION MATRIZ
1.2.2.07.01.01	Equipo de Comunicación
1.2.2.07.01.99	(Dep.Acum.Eq. De Comunicación)
1.2.2.08.	EQUIPO DE SEGURIDAD
1.2.2.08.01.	EQUIPO DE SEGURIDAD MATRIZ
1.2.2.08.01.01	Equipo de Seguridad
1.2.2.08.01.99	(Dep. Acum. Equipo Seguridad)
1.2.3.01.	AMORTIZABLES
1.2.3.01.01.	PROGRAMAS DE COMPUTACION
1.2.3.01.01.01	Programas de Computación
1.2.3.01.01.99	( Amortizac.Acum. Programas Computa
1.3	ACTIVO DIFERIDO

## Proveedores del Tungurahua

### Plan de Cuentas

<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION</b>
1.3.1.01.	CARGOS DIFERIDO
1.3.1.01.01	PAGOS ANTICIPADOS
1.3.1.01.01.01	Seguros Pagados por Anticipado
1.3.1.01.01.02	Pagos anticipados
1.3.1.01.01.03	Intereses cargados por anticipado
1.3.1.01.01.04	Activos por impuestos diferidos
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>
2.1.	CORRIENTE
2.1.1.01.	PASIVO A CORTO PLAZO
2.1.1.01.01.	OBLIGACIONES LABORALES
2.1.1.01.01.01	Remuneraciones por Pagar
2.1.1.01.01.02	15% Participación Trabajadores
2.1.1.01.02.	PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES
2.1.1.01.02.01	Provisiones XIII Sueldo
2.1.1.01.02.02	Provisiones XIV Sueldo
2.1.1.01.02.03	Provisiones Fondo de Reserva
2.1.1.01.02.04	Provisiones Vacaciones
2.1.1.01.03.	I.E.S.S. POR PAGAR
2.1.1.01.03.01	Aporte Individual
2.1.1.01.03.02	Aporte Patronal
2.1.1.01.03.03	Aporte IECE/ SECAP
2.1.1.01.03.04	Préstamo I.E.S.S por Pagar
2.1.1.01.03.05	Cuentas por pagar clientes
2.1.1.01.04.	OBLIGACIONES FISCALES
2.1.1.01.04.01	12% IVA
2.1.1.01.05.	RETENCIONES EN LA FUENTE
2.1.1.01.05.01	1% Retención en la Fuente Imp. Ren
2.1.1.01.05.02	5% Retención a Profesionales
2.1.1.01.05.03	8% Retención Fuente Pers.Nat.
2.1.1.01.05.04	(303) Honorarios Profes. Dietas 8%
2.1.1.01.05.05	(304) Servicios Predomina Intel.8%
2.1.1.01.05.06	(307) Serv. Predomin Mano Obra 2%
2.1.1.01.05.07	(308) Servicios entre Sociedades 2%
2.1.1.01.05.08	(309) Servic. Publicid. Comunic 1%
2.1.1.01.05.09	(310) Transporte 1%
2.1.1.01.05.10	(312) Tranferenc. Bienes Muebles 1%
2.1.1.01.05.11	(319) Arrendamiento Mercantil 1%

**Proveedores del Tungurahua**  
**Plan de Cuentas**

<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION</b>
2.1.1.01.05.12	(320) Arrend. Bienes Inmuebles 8%
2.1.1.01.05.13	(322) Seguros y Reaseguros 1%
2.1.1.01.05.14	(323) Rendimientos Financieros 2%
2.1.1.01.05.15	(325) Loterías, rifas y similar 15%
2.1.1.01.05.16	(332) Otr.Bienes y Serv sin Retenc.
2.1.1.01.05.17	(334) Compras con Tarjeta Crédito
2.1.1.01.05.18	(340) Otras Retención. Aplicables 1%
2.1.1.01.05.19	(341) Otras Retención. Aplicables 2%
2.1.1.01.05.20	(342) Otras Retención. Aplicables 8%
2.1.1.01.05.21	(343) Otras Retención. Aplicables 25%
2.1.1.01.05.22	(312) Activo Fijo
2.1.1.01.05.23	(303) Honorarios profesionales 10%
2.1.1.01.06.	RETENCIONES IVA
2.1.1.01.06.01	(819) 30% IVA Bienes
2.1.1.01.06.02	(813) 70% IVA Servicios
2.1.1.01.06.03	(805) 100% IVA Liquidaciones
2.1.1.01.06.04	(801) 100% IVA Honorarios
2.1.1.01.06.05	(803) 100% IVA Arriendos PN
2.1.1.01.07.	Impuesto a la Renta anual CIA
2.1.1.01.08.	Impuesto a la Renta Personal
2.1.1.01.09.	Impuestos x Pagar
2.1.1.01.10.	Impuesto por Liquidar
2.1.1.01.11.	OBLIGACIONES BANCARIAS
2.1.1.01.11.01	Sobregiro
2.1.1.01.11.02	Operación 1922470-00
2.1.1.01.11.03	Operación 230745-00
2.1.1.01.11.04	Operación 1968362-00
2.1.1.01.11.05	Operación 2066719-00
2.1.1.01.11.06	Operación 208395-00
2.1.1.01.12	PROVEEDORES
2.1.1.01.12.	PROVEEDORES NACIONALES
2.1.1.01.12.01	Nestle
2.1.1.01.12.02	Multimarcas
2.1.1.01.12.03	Unilever
2.1.1.01.12.04	Proveedores Varios
2.1.1.01.13.	PROVEEDORES EXTRANJEROS
2.1.1.01.14.	SEGUROS POR PAGAR

## Proveedores del Tungurahua

### Plan de Cuentas

<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION</b>
2.1.1.01.14.01	Aseguradora del Sur
2.1.1.01.15.	DIVIDENDOS POR PAGAR
2.1.1.01.15.01	Mauricio Fabián Suarez
2.1.1.01.15.02	Cecilia Patricia Salazar
2.2.	NO CORRIENTE
2.2.1.02.	A LARGO PLAZO
2.2.1.02.01.	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.2.1.02.01.01	Suarez Fabián
2.2.1.02.01.02	Salazar Patricia Cecilia
2.2.1.02.02.	DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES
2.2.1.02.02.01	Automotores de la Sierra S.A
2.2.1.02.02.02	Ecuatoriana de motores
2.2.1.02.03.	BENEFICIO NO CORRIENTES EMPLEADOS
2.2.1.02.03.01	Jubilación Patronal Por Pagar
2.2.1.02.03.02	Desahucio Por Pagar
2.2.1.02.10.	OBLIGACIONES BANCARIAS
2.2.1.02.10.01	Documentos por Pagar
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>
3.1.	PATRIMONIO NETO
3.1.1.	CAPITAL
3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.01.01.	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.01.01.01	Capital Social
3.1.2.01.	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION
3.1.2.01.01.	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION
3.1.2.01.01.01	Aportes para Capitalización Socios
3.1.3.01.	RESERVAS
3.1.3.01.01.	RESERVAS
3.1.3.01.01.01	Reserva Legal
3.1.3.01.01.02	Reserva Facultativa
3.1.3.01.01.03	Reserva de Capital
3.1.3.01.01.04	Reserva por valuación
3.1.4.	RESULTADOS
3.1.4.01.	ACUMULADOS
3.1.4.01.01.	RESULTADOS ACUMULADOS
3.1.4.01.01.01	Utilidades Acumuladas
3.1.4.01.01.02	Pérdidas Acumuladas

## Proveedores del Tungurahua

### Plan de Cuentas

<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION</b>
3.1.4.01.01.03	Resultados Adopción NIIF
3.1.4.02.	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.1.4.02.01.	DEL EJERCICIO
3.1.4.02.01.01	Utilidad o Perdida del Ejercicio
<b>4.</b>	<b>CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS</b>
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1.	VENTAS
4.1.1.01.	VENTAS MATRIZ
4.1.1.01.01.	VENTAS MATRIZ TARIFA 0%
4.1.1.01.01.01	Ventas Nestle 0%
4.1.1.01.01.02	Ventas Multimarcas 0%
4.1.1.01.01.03	Ventas Unilever 0%
4.1.1.01.02.	VENTAS MATRIZ TARIFA 12%
4.1.1.01.02.01	Ventas Nestle 12%
4.1.1.01.02.02	Ventas Multimarcas 12%
4.1.1.01.02.03	Ventas Unilever 12%
4.1.1.01.03.	VENTAS SERVICIOS
4.1.1.01.03.01	Ventas de Servicios
4.1.1.01.04.	VENTAS ACTIVOS FIJOS
4.1.1.01.04.01	Ventas de Activos Fijos
4.1.2.	DEVOLUCION EN VENTAS
4.1.2.01.	DEVOLUCION EN VENTAS MATRIZ
4.1.2.01.01.	DEVOLUCION MATRIZ TARIFA 0%
4.1.2.01.01.01	Devolución en Ventas Nestle 0%
4.1.2.01.01.02	Devolución en Ventas Multimarcas 0%
4.1.2.01.01.03	Devolución en Ventas Unilever 0%
4.1.2.01.02.	DEVOLUCION MATRIZ TARIFA 12%
4.1.2.01.02.01	Devolución en Ventas Nestle 12%
4.1.2.01.02.02	Devolución en Ventas Multimarcas 12%
4.1.2.01.02.03	Devolución en Ventas Unilever 12%
4.1.3.	DESCUENTOS EN VENTAS
4.1.3.01.	DESCUENTO EN VENTAS MATRIZ
4.1.3.01.01.	DESCUENTOS MATRIZ TARIFA 0%
4.1.3.01.01.01	Descuento en Ventas Nestle 0%
4.1.3.01.01.02	Descuento en Ventas Multimarcas 0%
4.1.3.01.01.03	Descuento en Ventas Unilever 0%
4.1.3.01.02.	DESCUENTOS MATRIZ TARIFA 12%

## Proveedores del Tungurahua

### Plan de Cuentas

<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION</b>
4.1.3.01.02.01	Descuento en Ventas Nestle 12%
4.1.3.01.02.02	Descuento en Ventas Multimarcas 12%
4.1.3.01.02.03	Descuento en Ventas Unilever 12%
4.2.	OTROS INGRESOS OPERACIONALES
4.2.1.	OTROS INGRESOS OPERACIONALES
4.2.1.01.	OTROS INGRESOS OPERACIONALES MATRIZ
4.2.1.01.01.	INGRESOS VARIOS
4.2.1.01.01.01	Interés Ganado Cta. Banco
4.2.1.01.01.02	Fletes Clientes
4.2.1.01.01.03	Descuento por Pronto pago
4.2.1.01.01.04	Ingresos por Promociones
4.2.1.01.01.05	Comisión Protesto Cheques Clientes
4.2.1.01.01.06	Sobrante Inventario
4.2.1.01.01.07	Intereses por dev.cred. fiscal
4.2.1.01.01.08	Promociones Unilever
4.2.1.01.01.09	Sobrantes de Caja
4.2.1.01.02.	REBATES
4.2.1.01.02.01	Nestle
4.2.1.01.02.02	Multimarcas
4.2.1.01.02.03	Unilever
4.2.1.01.02.04	Calbaq
4.2.1.01.02.05	El juri Cia. Ltda.
4.2.1.01.02.06	Sipia S.A.
4.2.1.01.02.07	La Fabril
4.2.1.01.02.08	Ingreso por Push Money Vendedores
4.3.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.3.1.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.3.1.01.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES
4.3.1.01.01.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES MATRIZ
4.3.1.01.01.01	Intereses Clientes
4.3.1.01.01.02	Multas Empleados
4.3.1.01.01.03	Otros Ingresos
4.3.1.01.01.04	Servicios de Impulsación
4.3.1.01.01.05	Utilidad Venta Activos Fijos
<b>5.</b>	<b>CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS</b>
5.1.	COSTOS
5.1.1.	COSTO DE VENTAS

**Proveedores del Tungurahua**  
**Plan de Cuentas**

<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION</b>
5.1.1.01.	COSTO DE VENTAS MATRIZ 0%
5.1.1.01.01.	COSTO MATRIZ TARIFA 0%
5.1.1.01.01.01	Costo de ventas Nestle 0%
5.1.1.01.01.02	Costo de Ventas Multimarcas 0%
5.1.1.01.01.03	Costo de Ventas Unilever 0%
5.1.1.01.02.	COSTO MATRIZ TARIFA 12%
5.1.1.01.02.01	Costo de ventas Nestle 12%
5.1.1.01.02.02	Costo de Ventas Multimarcas 12%
5.1.1.01.02.03	Costo de Ventas Unilever 12%
<b>6.</b>	<b>GASTOS</b>
6.2.	GASTOS OPERACIONALES
6.2.1.	GASTOS MATRIZ
6.2.1.01.	GASTOS ADMINISTRATIVOS MATRIZ
6.2.1.01.01.	REMUNERACIONES
6.2.1.01.01.01	Sueldos
6.2.1.01.01.02	Comisiones
6.2.1.01.01.03	Horas Extraordinarias
6.2.1.01.01.04	Horas Suplementarias
6.2.1.01.01.05	Componente Salarial
6.2.1.01.01.06	Bonificaciones
6.2.1.01.02.	BENEFICIOS SOCIALES
6.2.1.01.02.01	Componente Salarial
6.2.1.01.02.02	XIII Sueldo
6.2.1.01.02.03	XIV Sueldo
6.2.1.01.02.04	Fondo de Reserva
6.2.1.01.02.05	Vacaciones
6.2.1.01.02.06	Aporte Patronal IESS
6.2.1.01.02.07	Desahucio-Indemnizaciones
6.2.1.01.02.08	Gasto Jubilación Patronal
6.2.1.01.02.09	Bonificación Responsabilidad
6.2.1.01.02.10	Diferencia pago aportes IESS
6.2.1.01.02.11	Transporte
6.2.1.01.02.12	Movilización
6.2.1.01.02.13	Viáticos
6.2.1.01.02.14	Capacitación
6.2.1.01.02.15	Uniformes personal
6.2.1.01.02.16	Salario Digno

## Proveedores del Tungurahua

### Plan de Cuentas

<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION</b>
6.2.1.01.03.	HONORARIOS Y REMUNERAC. A TERCEROS
6.2.1.01.03.01	Honorarios Profesionales
6.2.1.01.03.02	Honorarios por demandas Judiciales
6.2.1.01.03.03	Honorarios a Socios
6.2.1.01.03.04	Servicios Ocasionales
6.2.1.01.04.	GASTOS FIJOS
6.2.1.01.04.01	Depreciaciones
6.2.1.01.04.02	Amortizaciones
6.2.1.01.04.03	Seguros pagados
6.2.1.01.04.04	Arrendamiento Mercantil
6.2.1.01.05.	SUMINISTROS DE OFICINA
6.2.1.01.05.01	Útiles de Oficina
6.2.1.01.05.02	Formularios e Impresiones
6.2.1.01.05.03	Útiles de Aseo y Limpieza
6.2.1.01.05.04	Libros, Publicaciones, Catálogos
6.2.1.01.06.	BENEFICIOS LABORALES
6.2.1.01.06.01	Atención Proveedores, Gasto Gestión
6.2.1.01.06.02	Capacitación
6.2.1.01.06.03	Uniformes personal
6.2.1.01.06.04	Alimentación personal
6.2.1.01.07.	SERVICIOS VARIOS
6.2.1.01.07.01	Agua
6.2.1.01.07.02	Energía Eléctrica
6.2.1.01.07.03	Servicio Telefónico
6.2.1.01.07.04	Correos Y Comunicaciones
6.2.1.01.07.05	Telefonía Celular
6.2.1.01.07.06	Internet
6.2.1.01.08.	SERVICIOS RECIBIDOS
6.2.1.01.08.01	Tramites, Judicial, Notarial, Otros
6.2.1.01.08.02	Matrículas de Vehículos
6.2.1.01.08.03	Atención Proveedores
6.2.1.01.08.04	Gastos Bancarios
6.2.1.01.08.05	Radio, Comunicación
6.2.1.01.08.06	Inscripciones, Afiliaciones
6.2.1.01.08.07	Fletes
6.2.1.01.08.08	Vigilancia/Guardianía
6.2.1.01.08.09	Combustible y Lubricantes

**Proveedores del Tungurahua**  
**Plan de Cuentas**

<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION</b>
6.2.1.01.08.10	Movilización
6.2.1.01.08.11	Otros
6.2.1.01.09.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES
6.2.1.01.09.01	Manten,Reparac. Edific,Instalaciones
6.2.1.01.09.02	Manten,Reparac. Equipo Oficicina
6.2.1.01.09.03	Manten,Reparac. Muebles y Enseres
6.2.1.01.09.04	Manten,Reparac. Equipo de Computo
6.2.1.01.09.05	Manten,Reparac. Vehiculos
6.2.1.01.09.06	Manten,Reparac. Equipo Comunicación
6.2.1.01.09.07	Manten,Reparac. Equipo Segurid
6.2.1.01.10.	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
6.2.1.01.10.01	Impuesto 1.5/000 Activos Fijos
6.2.1.01.10.02	Impuestos Prediales
6.2.1.01.10.03	Impuestos Municipales
6.2.1.01.10.04	Tasa Y Contribuciones Varias
6.2.1.01.10.05	Impuesto Bomberos
6.2.1.01.10.06	Interés Multa Y Mora
6.2.1.01.10.07	Medio Ambiente
6.2.1.01.10.08	Patentes Municipales
6.2.1.01.11.	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS
6.2.1.01.11.01	Atenciones, Agasajos Empleados-Ad
6.2.1.01.11.02	Intereses Ad
6.2.1.01.11.03	Gastos Varios Ad
6.2.1.01.11.04	Gastos Admistrativos No Deducibles
6.2.1.02.01.	OTROS GASTOS
6.2.1.02.01.01	Provisiones Cuentas Incobrables
6.2.1.02.01.02	Gasto Provisión Deterioro de Cartea
6.2.1.02.01.03	Gasto 15% Participación Trabajadores
6.2.1.02.01.04	Sobrantes y Faltantes
6.2.1.02.01.05	Diferencia en Inventario físico
6.2.1.02.01.06	Gastos y Multas no deducibles
6.2.1.02.01.07	Producto caducado o en mal estado
6.2.1.02.01.08	Promociones transmitido a clientes
6.2.1.02.01.09	Gastos de Ventas No Deducibles
6.2.1.03.	GASTOS FINANCIEROS
6.2.1.03.01.	GASTOS FINANCIEROS
6.2.1.03.01.01	Intereses Por Sobregiros Ocasionales

## **Proveedores del Tungurahua**

### **Plan de Cuentas**

<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION</b>
6.2.1.03.01.02	Intereses Por Sobregiros Contratados
6.2.1.03.01.03	Intereses Por Préstamos
6.2.1.03.01.04	Intereses Por Uso De Fondos
6.2.1.03.01.05	Intereses Por Mora
6.2.1.03.01.06	Intereses Tarjetas De Crédito
6.2.1.03.01.07	Intereses Mora Tarjetas De Crédito
6.2.1.03.01.08	Otros Intereses
6.2.1.03.01.09	Impuesto a la Salida De Divisas

**Elaborado por:** Barona Carolina (2015)

#### **6.3.2. Documentos Fuentes**

##### **6.3.2.1 Constitución de la entidad**

- ✓ Escritura de Constitución
- ✓ Acciones

##### **6.3.2.2. Compra de Mercadería**

- ✓ Orden de Compra (Sugerido del sistema)
- ✓ Factura de proveedor
- ✓ Retención de Prodelta



## RETENCION EN COMPRAS

### PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA.

R.U.C: 1890148367001

Matriz: AV. PICHINCHA S/N KM 1 VIA A PILLARO - AMBATO - Telf. 032854512

Comprobante de Retención N° 001-004-000000239

Lugar y fecha emisión: AMBATO 13-Feb-2015

Libretín: 00000001

Autorización Electrónica SRI : 1302201510035918901483670012884408267

Fecha y hora de autorización: 13/02/15 10:03:59

DOCUMENTO ELECTRONICO VALIDO PARA CREDITO TRIBUTARIO

Clave de acceso SRI: 1302201507189014836700120010040000002390000000116

Ambiente: PRODUCCION Emisión: NORMAL

Razón social / Nombres y Apellidos: PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A

RUC / CI: 1791314379001

Dirección: TADEO BENITEZ Oe1-807 JOAQUIN MANCHENO Teléfono:

FACTURA: 002007000025254 Fecha documento: 06-Feb-2015

Fecha registro contable: 10-Feb-2015

Año fiscal	Base retención	Tipo retención	Código retención	% retención	Valor retenido
2015	2,657.73	IVA	819	30	797.32
2015	22,147.75	RENTA	312	1	221.48

Impreso: 19-Feb-2015 10:45:49 CBARONA (pcp25\_06\_cl)

**Total retenido --->**

**1,018.80**

\_\_\_\_\_  
Firma agente de retención

\_\_\_\_\_  
Firma contribuyente

IMAGEN N°2

Elaborado por: Barona Carolina (2015)

### 6.3.3.3. Venta de mercaderías

- ✓ Pedido
- ✓ Factura
- ✓ Devolución (nota de crédito)

**FACTURA DE VENTA**

**PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA.**

**R.U.C: 1890148367001**

Mapa: AV. RICHINCHA SIN KM 1 VIA A RILARDO - AMBATO Telf: 032354812

Factura N° 001-004-000027720

Libreón N° 00000001

Lugar y fecha emisión: AMBATO, 13-A br-2015

Autorización Electrónica SRI : 1304201517375418901483670014403408065

**DOCUMENTO ELECTRONICO VALIDO PARA CREDITO TRIBUTARIO**

Clave de acceso SRI : 1304201501189014836700120010040000277200000000117

Ambiente: PRODUCCION Emisión: NORMAL

Cliente : (2655) AGUILAR NELLY - BAZAR LA CITA CREATIVA (2655)

RUC: 1500477573001

Dirección: 9 DE OCTUBRE SIN LUIS ARIAS - PASTAZA - Telfs: 09955056403

Vendedor	Condición de pago	S.V.	Vence	Ind.	Ruta Despacho
(RUC) MARTINEZ OCAÑA VICTOR HUGO	al contado	PVT,CRN,LO	14/04/2015	2284427	2015/1255-75_P_OH02
Banco Cliente	N° Cuenta Cliente	Referencia		Orden	
		1-2015-26672-ANB-AMAT-001-004-07130		0	
Chofer	Cédula	Placa	Motivo traslado		
TSP_OH02 - ORCULO VALENIA JORGE EDUARDO	1502222822	T806890	Venta de productos		
Inicio traslado	Dirección de partida				
13/04/2015	AV. RICHINCHA SIN KM 1 VIA A RILARDO - AMBATO				
Fin traslado	Dirección destino				
14/04/2015	9 DE OCTUBRE SIN LUIS ARIAS - PASTAZA				

Item / Marca / Descripción	US	UY	RR	Total Uds	Precio Unitario	Desc. Uds	Red. Uds	% Desc-Red	Neto Unitario	Subtotal en U.S.A.	Valor I.V.A.	Subtotal en U.S.A.
11428172/0903 LA LECHERA UCHU SABORIZADA CHOC 12X1L SC				2	1.508				1.508	3,01	0,437	4,37
12266166/1888 LA SAZON ODYPACK 40X20G SC				1	0.908				0.908	0,91	0,126	1,02
11428182/2328 NATURA NECTAR NARANJA 12X1L SC				2	1.700				1.700	3,40	0,408	3,81
11428542/1102 SYGLTY ACTIVADORAS 12X1L SC				4	1.817				1.817	6,47	0,47	6,47

Declaro que he recibido los bienes descritos en esta factura comercial negociada e a entera satisfacción. Debo y pagaré a 0 días vista, en el lugar en que se me reconverga, a la orden del emisor de esta factura, la suma de US\$ 15,56 CUINCE 56/100 Dólares de los Estados Unidos de América.- En caso de mora pagaré el interés anual por mora, calculado desde la fecha de vencimiento hasta el pago total de la obligación, así como todos los gastos judiciales, honorarios y honorarios profesionales que demandé el cobro de esta factura comercial negociada. Sin protesto, intereses de su presentación para el pago y aviso por falta de mismo. **AMBATO** hoy 13 de Abril del 2015.

1. Nombre o razón social del aceptante: AGUILAR NELLY  
 1.1 Número de RUC: 1500477573001  
 2. Nombre y Apellido del Representante Legal o delegado:

Ventas con IVA 0.00% 6,47  
 Descuentos con IVA 0.00% 0,00  
 Retajas con IVA 0.00% 0,00  
 Valor antes de impuestos ventas con IVA 6,47  
 Ventas con IVA 12.00% 8,12  
 Descuentos con IVA 12.00% 0,00  
 Retajas con IVA 12.00% 0,00  
 Valor antes de impuestos ventas con IVA 8,12  
 Valor IVA 12.00% 0,97  
 Subtotal- Base para retención 14,59  
**TOTAL FACTURA 15,56**

21 S. Aceptante/ Deudor o (delegado)  
 22 O.I. Aceptante

f. Despachado

Guía N° 001-004-000027717

Libreón N° 00000001

Autorización Electrónica SRI : 1304201519410518901483670014466191157

Fecha y hora de autorización: 13/04/15 18:41:05

Clave de acceso SRI : 1304201506189014836700120010040000277170000000112

Ambiente: PRODUCCION Emisión: NORMAL

IMAGEN N°3

Elaborado por: Barona Carolina (2015)

## Nota de Crédito

**PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA.**  
**R.U.C: 1890148367001**  
 Matriz: AV. PICHINCHA S/N KM 1 VIA A PILLARO - AMBATO Telf. 032854512

**Preliminar - Nota de crédito N° 001-004-000004589** Libretín N° 00000001  
**Lugar y fecha emisión: AMBATO, 13-Abr-2015**

**DOCUMENTO ELECTRONICO NO VALIDO PARA CREDITO TRIBUTARIO, EN PROCESO EN EL SRI**

Clave de acceso SRI: **AUTORIZACION ELECTRONICA EN PROCESO**



Cliente: (631) MONTENEGRO JAVIER RUC : 0501405385001  
 Dirección: FELIZ VALENCIA 861 BELISARIO QUEVEDO - LATACUNGA Telfs: 0984584747

Aplica a: FCM 001-004-000026936 Causal devolución: DEV\_PARC\_INCONFORMIDAD\_CL

Vendedor	S.V.	Referencia	Ruta Despacho
(R04) CUNALATA CURIPALLO LOURDES ELIZABETH	LAT_SAL_01	1-AMB-MAT-001-004-4589	2015-1202-TSP_CH05

Código / Descripción	Cant.	Precio Unitario	Descuento Unitario	Porcentaje Descuento	Subtotal	Subtotal Descuento	Subtotal sin IVA	Valor IVA	Subtotal con IVA
(N/12088923) MAGGI MAYONESA 33X400G EC	6	1.957000			11.7400		11.7400	1.4090	13.15
<b>Valor antes de impuestos ventas IVA 0.00%</b>		0.00		<b>Valor antes de impuestos ventas con IVA 12.00%</b>				11.74	
				Subtotal				11.74	
				Valor IVA 12.00%				1.41	
<b>SON: TRECE DÓLARES CON QUINCE CENTAVOS</b>				<b>TOTAL DEVOLUCION</b>				<b>13.15</b>	

<b>Aplica a FACTURA :</b>	001-004-000026936	<b>Referencia</b>	No tiene referencia
<b>Motivo:</b>	DEV_PARC_INCONFORMIDAD_CL	<b>Tipo:</b>	BUEN ESTADO
<b>Firma</b>			

IMAGEN N°4

Elaborado por: Barona Carolina 2015

### 6.3.3.4 Obtención de Ingresos

- ✓ Recibo de pagos de clientes
- ✓ Planilla de cobro
- ✓ Ficha de deposito

### 6.3.3.5 Varios

- ✓ Comprobante de caja chica
- ✓ Memos para devolución de mercaderías
- ✓ Cheque

## COMPROBANTES DE CAJA CHICA

PRODELTA Cia. Ltda.  
Telefax: 2854 293 / 2854 512 / 2855 941 • Ambato

COMPROBANTE DE EGRESO DE CAJA CHICA  
Nº 0019411

Día Mes Año \$

Pagado a:

La cantidad de: Dólares

Por Concepto de:

Autorización Custodio Recibi Conforme

MASTERSGRAPHICS IMPRENTA • TELF.: (03) 2522381 • Numerado del 18801 al 20000

IMAGEN N<sup>o</sup>5

Elaborado por: Barona Carolina 2015

## MEMORANDUM

PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA Cia. Ltda.  
Memorandum Nº 0032027

De: Fecha:

Para: Referencia:

Dirección: Vendedor: Ciudad:

PRODELTA

IMAGEN N<sup>o</sup>6

Elaborado por: Barona Carolina 2015

### 6.3. Diagrama de Flujo operacional

#### COMPRA DE MERCADERIA

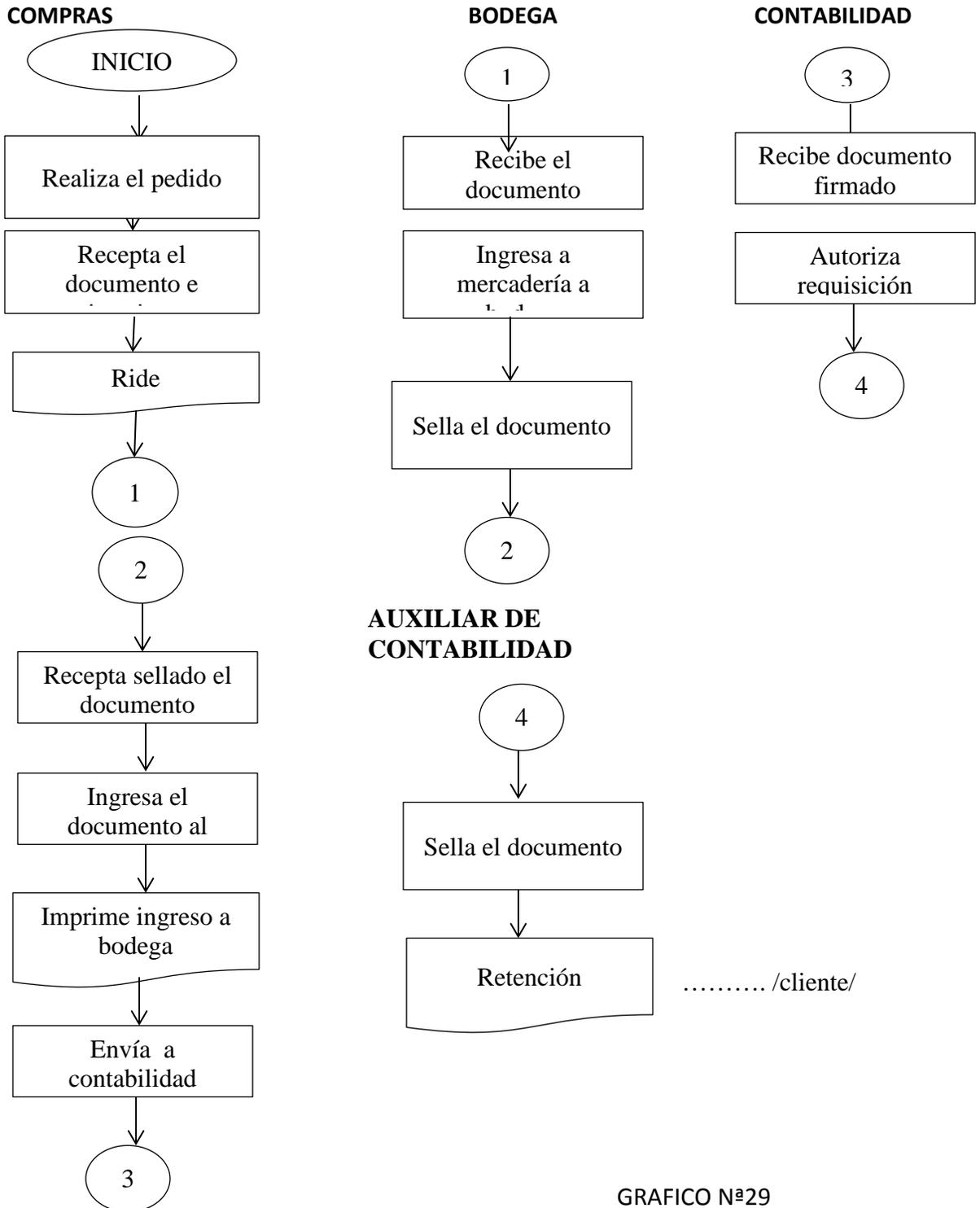


GRAFICO N°29  
ELABORADO POR: Carolina Barona

**(GASTOS)**

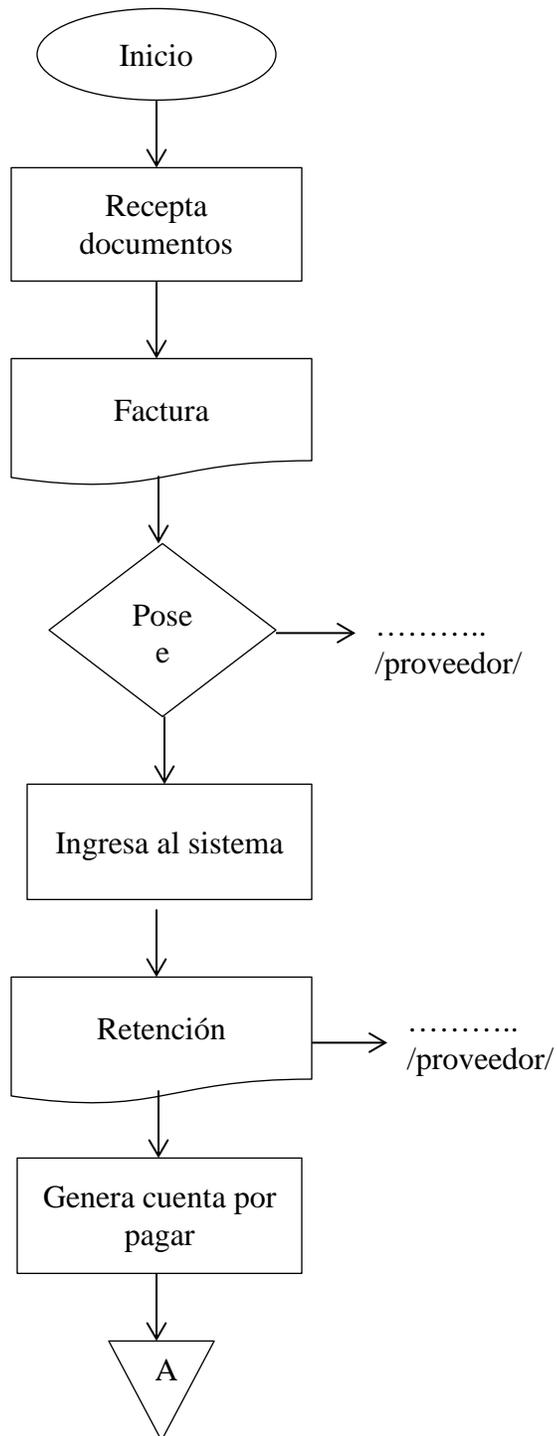
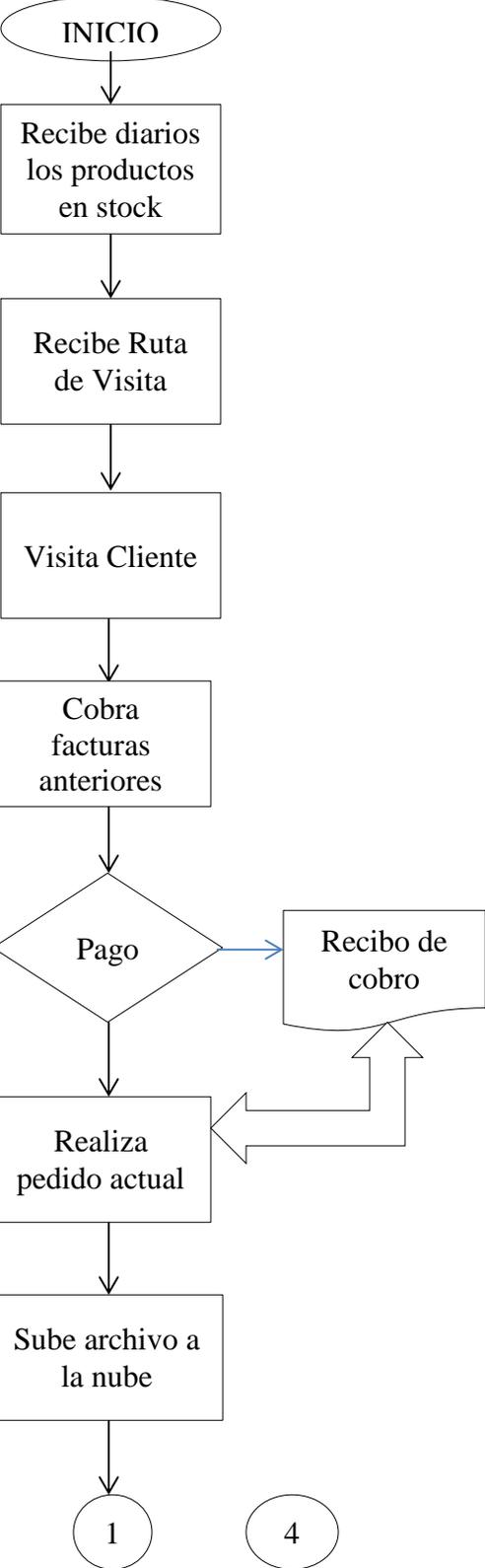


GRAFICO N°30  
ELABORADO POR: Carolina Barona

**PROCESO DE COMERCIALIZACION  
VENDEDOR**



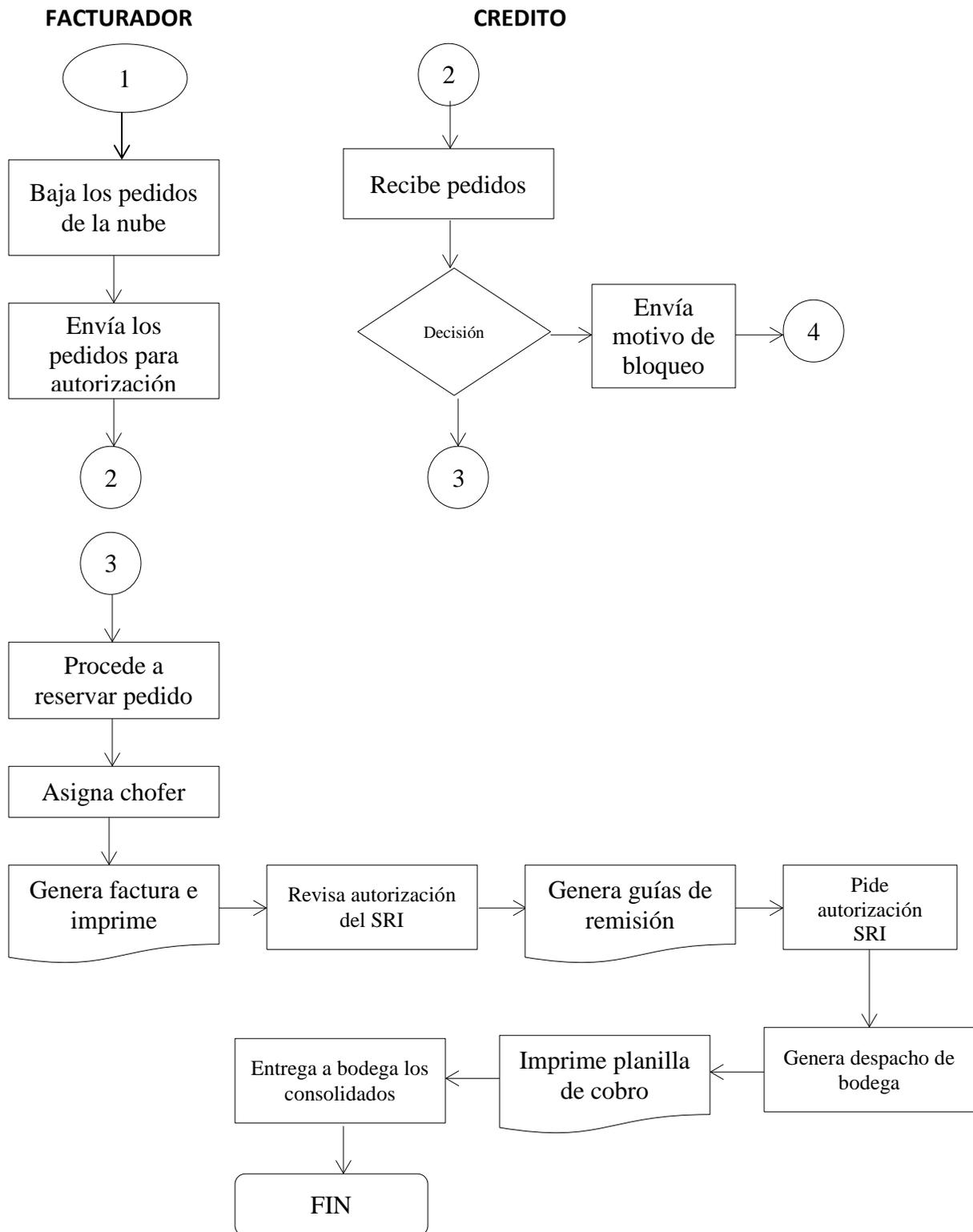


GRAFICO N°31  
ELABORADO POR: Carolina Barona

## INGRESOS AL SISTEMA FACTURAS DE COMPRA

- Se verificara las facturas de compra con el pedido.
- Se recibirá la mercadería
- Se ingresara la factura de la siguiente manera

## RECOLECCION DE DOCUMENTOS

Los documentos de los proveedores llegaran a través del servidor de correos por medio del de un email [prodelta.cia.ltda@hotmail.com](mailto:prodelta.cia.ltda@hotmail.com) :

<b>COMERCIALIZACION</b>	VERIFICA LA FACTURA LOS PRECIOS Y LOS ITEMS SEGÚN EL PEDIDO <ul style="list-style-type: none"><li>• Imprime Ride</li><li>• Ingresa al sistema modulo inventarios</li><li>• Realiza la requisición</li><li>• Pasa a contabilidad</li></ul>
<b>BODEGA</b>	Recibe la mercadería
<b>CONTABILIDAD</b>	Recibe el Ride con sello de comercialización y de ingreso a bodega. <ul style="list-style-type: none"><li>• Garantiza la requisición</li><li>• Autoriza la retención electrónica</li><li>• Archivo</li></ul>

## INGRESOS DE MERCADERIAS

Después de la revisión de la listas de pedido se procede a ingresar la mercadería

## MODULO INVENTARIOS

Se realiza según la codificación del Ride

Se procede a ingresar las generalidades de la factura

EMPRESA: (1) PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA.

Archivo Opciones

Ingreso a bodega N° 0 Año: 2015 Total: 0.00

Generalidades | Detalle | Recargos | Ver devolución | Reporte

Año: 0000 No.: 0 Estado: ABIERTO

Proveedor: 14 NESTLE ECUADOR S.A.  Con orden de compra ?

Doc.: FAC - FACTURA No.: 032058000353387 Fecha doc.: 14/04/2015 Fecha recepción: 15/04/2015

Forma pago: CHEQUE Tipo transporte: MAR - MAR Ingreso bodega:

Tipo pedido: <Ninguno> Valor digitado documento: 10,766.71

Observación

Autorización electrónica: 140420152132120990032246001451252807



Imprimo el ingreso de bodega

EMPRESA: (1) PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA.

Archivo Opciones

Ingreso a bodega N° 223 Año: 2015 Total: 10,766.71

Generalidades Detalle Recargos Ver devolución Reporte

Tamaño de letra: 6.25 Reporte de ingreso Reporte de devolución

RICOH Aficio MP 5001 PCL 6

PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA.  
AV. RICHASANQUI 1 VAAPELLARDO  
02284512

INGRESO A BODEGA No.223 LIQUIDADO

PROVEEDOR  
Nombre: NESTLE ECUADOR S.A  
Dirección: AV. GONZALEZ SUAREZ  
Documento: FAC-032058000353387 Fecha doc.: 14-Abr-2015 Recepción: 15-Abr-2015 Reg. N°:

DETALLE INVENTARIABLE  
Trn. N°: 66012,66013,66014,66015 Fecha trn.: 15-Abr-2015

ITEM	DESCRIPCION	U.M.	Lote	Serie	CANTIDAD	PRECIO	VALOR TOTAL	N° Orden	UE	UV	UFR
N 1149571	AMOR WAFERS CHOCOLATE 100X100G EC Bodega: CUSTODIA PRODELTA Ubicación: GENERAL	FR		No	5,000.000	0.525	2,625.000	0/0	50		
N 11495404	AMOR WAFERS CHOCOLATE 60X175G EC Bodega: CUSTODIA PRODELTA Ubicación: GENERAL	FR		No	3,000.000	0.831	2,493.075	0/0	50		
N 12244581	RICAÑO CHOCOLATE 35(12X15G) EC Bodega: CUSTODIA PRODELTA Ubicación: GENERAL	UE		No	700.000	1.261	882.600	0/0	20		
N 1223016	TRINCO CLASICO NEGRO 21 X7000 Bodega: CUSTODIA PRODELTA Ubicación: GENERAL	FR		No	700.000	5731	3,610.680	0/0	30		
TOTAL -> 8815.155					BA BELVA -> 9,892.156		LVA: 12% -> 1,165.678		TOTAL +LVA -> 10,766.711		

Impreso: 15/ABR/2015 16:55:40 RICHASANQUI (360X210)

RAQUEL HIDALGO Autorizado/Revisado Recibido Por

Si existe devoluciones se lo ingresa en ese instante.

EMPRESA: (1) PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA.

Archivo Opciones

Ingreso a bodega N° 223 Año: 2015 Total: 10,766.71

Generalidades Detalle Recargos Ver devolución Reporte

Tamaño de letra: 6.25 Reporte de ingreso Reporte de devolución

Devoluciones

Tipo de transacción: DPP Devolución producto al proveedor

Procesos autorizados: PROCESO PRODELTA- (001)

Bodega desde: 01020-CUSTODIA PRODELTA

Bodega hasta: 01022-DEVOLUCION PRODUCTO PROVEEDOR (COMPRAS)

Procesar devolución de 1

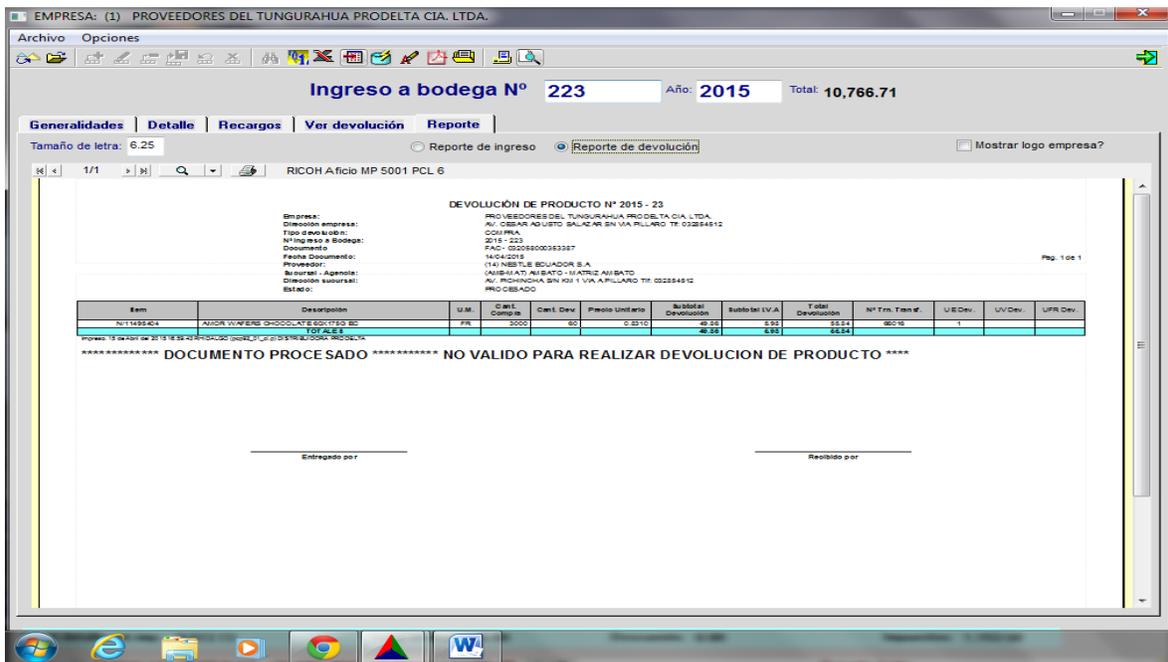
LIQUIDADO

PROVEEDOR  
Nombre: NESTLE ECUADOR S.A  
Dirección: AV. GONZALEZ SUAREZ  
Documento: FAC-032058000353387 Fecha doc.: 14-Abr-2015 Recepción: 15-Abr-2015 Reg. N°:

DETALLE INVENTARIABLE  
Trn. N°: 66012,66013,66014,66015 Fecha trn.: 15-Abr-2015

ITEM	DESCRIPCION	U.M.	Lote	Serie	CANTID	PRECIO	VALOR	N°	UE	UV	UFR
N 11495371	AMOR WAFERS CHOCOLATE 100X100G EC Bodega: CUSTODIA PRODELTA Ubicación: GENERAL	FR		No	5,000.000	0.525	2,625.000	0/0	50		
N 11495404	AMOR WAFERS CHOCOLATE 60X175G EC Bodega: CUSTODIA PRODELTA Ubicación: GENERAL	FR		No	3,000.000	0.831	2,493.075	0/0	50		
N 12244581	RICAÑO CHOCOLATE 35(12X15G) EC Bodega: CUSTODIA PRODELTA Ubicación: GENERAL	UE		No	700.000	1.261	882.600	0/0	20		

Imprimo el documento de devolución y adjunto a la factura



## INGRESOS AL SISTEMA FACTURAS DE GASTOS

Lleгарá la factura de gastos

- electrónicamente [prodelta.cia.ltda@hotmail.com](mailto:prodelta.cia.ltda@hotmail.com) **responsable:** Carolina Barona
- Físicas: Carolina Barona

Se **INGRESA** la factura siempre que este verificado el gasto por las personas responsables

Gastos de Vehículo: Marcelo Palacios

Gastos de Alimentación: Patricia Salazar

Gastos Útiles de Oficina: Nancy Ronquillo (Proveeduría)

## MODULO CUENTAS POR PAGAR

- Requisiciones y cuentas por pagar

EMPRESA: (1) PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRO SUCURSAL: AMB AGENCIA: (MAT) MATRIZ AMBATO

Archivo Opciones

### Registro de cuenta por pagar

 N/Reg.: 0 ABIERTO

Acceptor:  RUC  Cédula  Pasaporte Id.: 1801610583001 No.: 181 SANMIGUEL MANTILLA NILDA GISELA

Generalidades | Dividendos | Retenciones | Asiento contable | Cta x cobrar | Notas crédito | Vista previa | Detalle reembolsos de gastos

Contacto: \_\_\_\_\_ Garantía: \_\_\_\_\_

**Documento**

Documento: FACTURA  Es electrónico? No.: 003001000153009 Descripción: COMBUSTIBLE

Fecha: 31/03/2015 Contabiliza: 31/03/2015 Días plazo: 15

Autoriza SRI: 1116534260 Válido hasta: 09/03/2016 Vence: 15/04/2015

Area fiscal: CP11 - (332-334) No Aplica retenciones

%IVA: 12.00 %RIVA Bienes: 0.00 %RIR Bienes: 0.00 %RIVA Serv.: 0.00 %RIR Serv.: 0.00 Cód.RIR bienes: Cód.RIR serv.:

Crédito tributario: COMPRAS NETAS DE B. Y S. NO INVENTARIO NI ACTIVOS SIN CREDITO TRI - (02) Tasa interés: 0.00 %Interés mora: 0.00

Clasificación contable: (GENERAL) GENERAL Tipo de gasto: <Ninguno>

**En moneda de la deuda** Moneda: DOLARES

Bienes sin IVA: 0.00	Bienes con IVA: 0.00	Subtotal bienes: 0.00
Servicios sin IVA: 0.00	Servicios con IVA: 276.38	Subtotal servicios: 276.38
Con ICE: 0.00	%ICE: 0.00	Valor ICE: 0.00
Sin IVA: 0.00	Con IVA: 276.38	%IVA: 12.00
No Objeto IVA: 0.00		Valor IVA: 33.17
		Total doc.: 309.55

**En moneda nacional** Moneda: DOLARES

Total deuda: 309.55

Cta. proveedor: 183

Pago local o al exterior?: Local País dónde efectúa el pago: Ninguno Forma Pago: Ninguno

Aplica convenio de doble tributación?: No Parte relacionada?: No

Pago al exterior sujeto a retención en aplicación a la norma legal?: No

SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO - (01)  
CHEQUE PROPIO - (02)  
CHEQUE CERTIFICADO - (03)  
CHEQUE DE GERENCIA - (04)  
CHEQUE DEL EXTERIOR - (05)  
Débito de cuenta - (06)

createc 19 >>CBARONA<< CONTABILIDAD 14-ABR-2015 12:04:49 wcp15\_00 ? # Combustible y Lubricantes

Pestañas RETENCIONES:

Se generara la retención  caso contrario se describe en la parte inferior el 332

Registro de cuenta por pagar N/Reg.: 0 ABIERTO

Acreeedor: RUC Cédula Pasaporte Id.: 1801610583001 No.: 181 SANMIGUEL MANTILLA NILDA GISELA

Generalidades | Dividendos | Retenciones | Asiento contable | Cta x cobrar | Notas crédito | Vista previa | Detalle reembolsos de gastos

Tipo agente retención:

Tipo base de retención = **BSIVA=base sin IVA BCIVA=base con IVA BNOIVA=base no objeto IVA**

Tipo retención	Cuenta	Concepto	Cód. retención	Tipo base retención	Base retención	%Retención	Valor local	Origen Trn	Cotización	Centro Grupo 2	Nombre centro Grupo 2	Cen Gru

Retenciones con porcentaje CERO Ejm.332,333,334

No.	Base retención	Cód. retención	Tipo base retención	Origen Trn	Moneda	Tip ret
1	276.38	332	BCIVA	BIENES	DOLARES	RIF

RIR retenido: 0.00  
IVA retenido: 0.00  
Total retenido: 0.00

En la pestaña ASIEN TO CONTABLE se describe el Gasto:

EMPRESA: (1) PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRO SUCURSAL: AMB AGENCIA: (MAT) MATRIZ AMBATO

Registro de cuenta por pagar N/Reg.: 0 ABIERTO

Acreeedor: RUC Cédula Pasaporte Id.: 1801610583001 No.: 181 SANMIGUEL MANTILLA NILDA GISELA

Generalidades | Dividendos | Retenciones | Asiento contable | Cta x cobrar | Notas crédito | Vista previa | Detalle reembolsos de gastos

Detalle

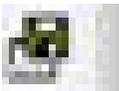
Cta por pagar No. pagar	Cuenta	Concepto	Db Cr	Valor	Centro DE GESTION	Descripcion DE GESTION	AREA GEOGR	Descripcion AREA GEOGRAFICA	Código Importación	Cotización
1 No	621010809	Combustible y Lubricantes	Db	99.11	MUL	MULTIMARCA	AMB	AMBATO		1.00
2 No	621011009	Gasto IVA	Db	11.89	MUL	MULTIMARCA	AMB	AMBATO		1.00
3 Si	211011204	Proveedores Varios	Cr	309.55						1.00
4 No	621010809	Combustible y Lubricantes	Db	23.21	UNI	UNILEVER	AMB	AMBATO		1.00
5 No	621011009	Gasto IVA	Db	2.79	UNI	UNILEVER	AMB	AMBATO		1.00
6 No	621010809	Combustible y Lubricantes	Db	89.29	NES	NESTLE	AMB	AMBATO		1.00
7 No	621011009	Gasto IVA	Db	10.71	NES	NESTLE	AMB	AMBATO		1.00
8 No	621011009	Gasto IVA	Db	7.78	ADM	ADMINISTRACION	AMB	AMBATO		1.00
9 No	621010809	Combustible y Lubricantes	Db	64.77	ADM	ADMINISTRACION	AMB	AMBATO		1.00

Débito: 309.55 Crédito: 309.55 Dif.: 0.00

createc 19 >>CBARONA<< CONTABILIDAD 14-ABR-2015 12:04:49 wcp15\_00 ? # Combustible y Lubricantes

En el Asiento Contable constara los centros de distribución:

- Administrativo
- Multimarcas
- Unilever
- Tristar

Se procederá a  formándose un numero de requisición

Registro de cuenta por pagar    N°Reg: 0    ABIERTO

Para generar la cuenta por pagar se pasa de estado abierto a por pagar 

## GENERAR RETENCION

- Impresión de Retenciones

EMPRESA: (1) - PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA.

archivo Opciones

### Impresión de retenciones por lote

Agencias: MATRIZ AMBATO - (AMBMAT)    Estado: POR PAGAR    N° requisición: 0    N° autorización:     No Impresas  
 Impresas  
 Ambas

N° persona: 0    Establecimiento:    Pto. emisión:    N° retención: 0    Buscar por: Todo

Fecha retención desde: 14/04/2015    hasta: 14/04/2015    Incluir fechas?    N° retención: 0

Autorización SRI: 00000001    Caja: CAJA    Válido hasta: 15/12/9999    Motivo ANULACION: <Ninguno>

N° retención inicia en: 001    004    000000665    Fecha contable + 5 días    Dígito    Factura    Fecha contable    Fecha factura + 3 días    Fecha: 14/04/2015

Autoimpresión: No    Doc. electrónico: Si

Consultar registros:    Vista previa del reporte de retenciones:    Consultar retenciones anuladas:

No. Documento	Número Documento	Benef. Acreedor	Total deuda retención	Fecha Retención	Autorización SRI	Fecha retención contable	Fecha Origen	Tip
13	FAC 038003000144567	NESTLE ECUADOR S.A.	6.301,57			25/12/2014	21/12/2014	RU
14	FAC 032005000342124	NESTLE ECUADOR S.A.	910,47			25/12/2014	19/12/2014	RU
T35	FAC 001001000010031	ORGANIZACION COMERCIAL VICTO	27,22			09/04/2015	09/04/2015	RU
T36	FAC 001001000013758	MUÑOZ ALULENA, JUAN FRANCISCO	34,44			11/04/2015	11/04/2015	RU
T37	FAC 001001000013757	MUÑOZ ALULENA, JUAN FRANCISCO	124,80			11/04/2015	11/04/2015	RU
T38	FAC 001001000008342	CLAUDIO JAME OSWALDO	511,29			14/04/2015	14/04/2015	RU

estado: 19    >>CBARONA<<    CONTABILIDAD    14-ABR-2015    12:47:46    wcp25\_00    ?    Imprimir en impresora: Xerox Phaser 3635MFP PCL6



Seleccionamos la retención y

- Automáticamente se envía al SRI para la generación de la autorización son 39 números.
- Se envía directamente al proveedor por el servidor de correos.
- Caso contrario se envía el ride

## PAGO A PROVEEDORES

- Autorizar Pagos

EMPRESA: (1) PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRO SUCURSAL: AMB AGENCIA: (MAT) MATRIZ AMBATO

Archivos Opciones

### Autorizar y generar comprobantes de pagos en lote

Actualizar pago: Vista previa Consultar comprobantes de pago Actualizar la consulta cada 120 minutos

Agencias: <Todas> Desde: 07/04/2015 Hasta: 21/04/2015 Usuario:

Seleccionado \$ 404.55 Buscar por: <ninguna>

Datos para el comprobante de pago

Forma a pagar: CHEQUE

Concepto:

Doble click en un ítem para ver detalle de requisición de pago

Vencimientos pendientes de pago										
Selección	Nº req. vence	Fecha	Observ.	Proveedor	Número Documento	Doc.	Total dividendo	Impuestos	Parcial	Saldo
<input type="checkbox"/>	702	07/04/2015	PAGAR	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	002007000029790	FAC	35,064.01	0.00	1,440.15	33,623.86
<input type="checkbox"/>	703	07/04/2015	PAGAR	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	002007000029831	FAC	10,284.40	0.00	422.40	9,862.00
<input type="checkbox"/>	705	07/04/2015	PAGAR	LA FABRIL S.A.	001003000430956	FAC	971.00	0.00	39.88	931.12
<input type="checkbox"/>	706	09/04/2015	PAGAR	LA FABRIL S.A.	001003000430745	FAC	1,856.89	0.00	76.26	1,780.63
<input type="checkbox"/>	704	09/04/2015	PAGAR	NESTLE ECUADOR S.A.	03002000149555	FAC	13,045.17	0.00	129.42	12,915.75
<input type="checkbox"/>	701	09/04/2015	PAGAR	NESTLE ECUADOR S.A.	03205600032631	FAC	41,325.29	0.00	368.58	40,956.71
<input type="checkbox"/>	729	09/04/2015	PAGAR	NESTLE ECUADOR S.A.	03002000149583	FAC	18,839.08	0.00	172.00	18,667.08
<input type="checkbox"/>	732	09/04/2015	PAGAR	PRODUCTOS FAMILIA SANCELA DEL ECUADOR S.A.	002007000030158	FAC	41,848.19	0.00	371.86	41,476.33
<input type="checkbox"/>	726	10/04/2015	PAGAR	WALDO SANTAMARIA NORBIA RAQUEL	4-7-726	ROLE	200.00	0.00	0.00	200.00
<input type="checkbox"/>	730	13/04/2015	PAGAR	NESTLE ECUADOR S.A.	03002000149686	FAC	16,248.05	0.00	152.46	16,095.59
<input type="checkbox"/>	731	13/04/2015	PAGAR	NESTLE ECUADOR S.A.	03205600032966	FAC	33,483.14	0.00	298.96	33,184.18
<input checked="" type="checkbox"/>	734	16/04/2015	PAGAR	SANMIGUEL MANTILLA NILDA GISELA	001001000102000	FAC	309.55	0.00	0.00	309.55
<input checked="" type="checkbox"/>	733	16/04/2015	PAGAR	SANMIGUEL MANTILLA NILDA GISELA	001001000102010	FAC	95.00	0.00	0.00	95.00
<input type="checkbox"/>	571	16/04/2015	PAGAR	AUTOMOTORES DE LA SIERRA S.A.	001102000002906	FAC	65.88	0.00	6.82	59.06
<input type="checkbox"/>	572	17/04/2015	PAGAR	GONZALEZ VEGA EL MOTOR CIA LTDA	001001000014740	FAC	321.60	0.00	13.21	308.39
<input type="checkbox"/>	500	19/04/2015	PAGAR	NESTLE ECUADOR S.A.	032056000350444	FAC	73,087.09	0.00	72,308.51	698.58

create:19 >>CBARONA@c CONTABILIDAD 14-ABR-2015 13:27:26 wcp33\_00

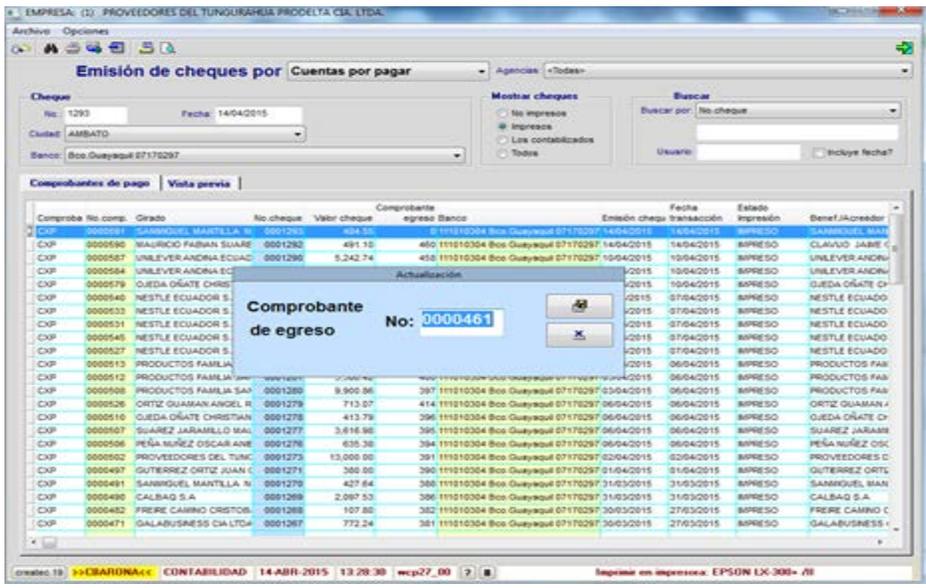
Generamos por



## EMISION DE CHEQUES

- Se ESCOGE el banco
- Se ESCOGE la ciudad
- Los números secuenciales de los cheques son automáticos

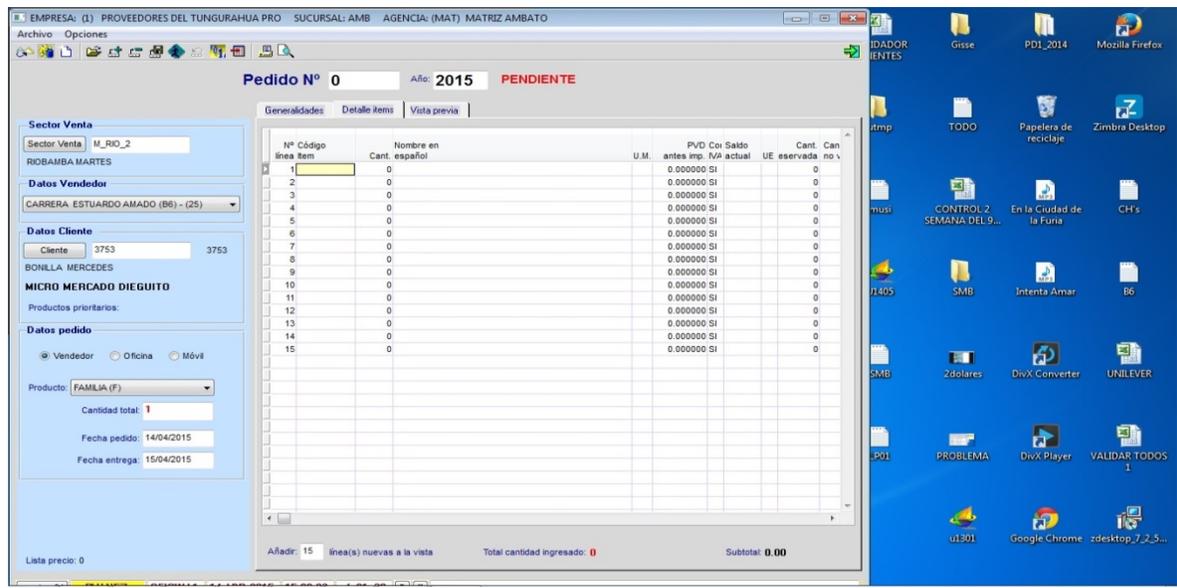
- IMPRIMO 



- Para generar los comprobantes me dirijo a IMPRESOS\_ 

**FACTURACION**

**INGRESAR PEDIDO**



## PEDIR AUTORIZACION

The screenshot shows a software application window titled "Análisis y facturación de pedidos". The window displays a list of orders with columns for "Nº cotización", "Tipo de co física", "Sector rep", "Cód.chofer", "Nº persona", "Código", "Código", "Nombre cliente", "Forma pago", "Estado", "Fecha cotización", "Fecha entrega", and "No.". The data table includes various order entries with their respective details.

Nº cotización	Tipo de co física	Sector rep	Cód.chofer	Nº persona	Código	Código	Nombre cliente	Forma pago	Estado	Fecha cotización	Fecha entrega	No.
MOV 2015-0025415	U_CH08	CH08	59	ULAT_ELS	LATA	U13	CALVOPIÑA, SEGUNDO,	EFFECTIVO	PENDIENTE	07/04/2015	08/04/2015	CO
MAN 2015-0025522	MM_CH01	CH01	18	M_TUN_AJ	AMBATO	B5	URBINA, JIMENA,	FF	PENDIENTE	08/04/2015	09/04/2015	BO
MOV 2015-0027238	MM_CH01	CH01	18	M_NAP_TE	TENA	E5	MAYA, NAVARRETE, EDWIN,	EFFECTIVO	PENDIENTE	13/04/2015	14/04/2015	CO
MOV 2015-0027239	MM_CH04	CH04	63	M_NAP_TE	TENA	E5	VALVERDE, MIGUEL,	EFFECTIVO	PENDIENTE	14/04/2015	15/04/2015	CO
MOV 2015-0027245	MM_CH01	CH01	18	M_NAP_AJ	TENA	E5	GREFA, ANDICELSO, RAUL,	EFFECTIVO	PENDIENTE	14/04/2015	15/04/2015	CO
MOV 2015-0027246	U_CH08	CH08	59	UT_MAYO	AMBATO	B3	DAVALOS, FRIERE, MARIA,	FF	PENDIENTE	13/04/2015	14/04/2015	CO
MOV 2015-0027249	U_CH08	CH08	59	UT_MAYO	AMBATO	B3	PEREZ, HERMELINDA,	EFFECTIVO	PENDIENTE	13/04/2015	14/04/2015	CO
MOV 2015-0027251	U_CH08	CH08	59	UT_MAYO	AMBATO	B3	DISREY CIA. LTDA.,	FF	PENDIENTE	14/04/2015	15/04/2015	DE
MOV 2015-0027252	TSP_PLLA	CH09	62	PL_01	AMBATO	R05	CASTILLO RUIZ, MAURO, FABIA,	EFFECTIVO	PENDIENTE	14/04/2015	15/04/2015	DE
MOV 2015-0027253	TSP_PLLA	CH09	62	PL_01	AMBATO	R05	GRANJA, ROSA,	EFFECTIVO	PENDIENTE	14/04/2015	15/04/2015	PA
MOV 2015-0027254	TSP_PLLA	CH09	62	PL_01	AMBATO	R05	CASTILLO RUIZ, MAURO, FABIA,	FF	PENDIENTE	14/04/2015	15/04/2015	PA
MOV 2015-0027255	U_CH08	CH08	59	ULAT_MEF	LATA	U17	CHICAIZA CHICAIZA, VILMA DE	EFFECTIVO	PENDIENTE	14/04/2015	15/04/2015	CO
MOV 2015-0027256	TSP_HUAI	CH05	61	SAL_01	SAN PEDR	RS4	MORALES, SEGUNDO,	EFFECTIVO	PENDIENTE	14/04/2015	15/04/2015	ES
MOV 2015-0027258	U_CH08	CH08	59	ULAT_SEB	LATA	U14	GUALPA, CANDO, ELSA, GABRIE	EFFECTIVO	PENDIENTE	14/04/2015	15/04/2015	FA
MOV 2015-0027259	TSP_HUAI	CH05	61	SAL_01	SAN PEDR	RS4	MASAQUIZA, MIRIAN,	EFFECTIVO	PENDIENTE	14/04/2015	15/04/2015	FA
MOV 2015-0027280	MM_CH04	CH04	63	M_NAP_TE	TENA	E5	RIVADENEYRA PALACIOS, ERN	EFFECTIVO	PENDIENTE	14/04/2015	15/04/2015	FA
MOV 2015-0027281	U_CH08	CH08	59	ULAT_SEB	LATA	U14	RAMIREZ, ISABEL,	EFFECTIVO	PENDIENTE	14/04/2015	15/04/2015	FA

## RESERVAR PEDIDO

This screenshot is identical to the one above, showing the "Análisis y facturación de pedidos" window with the same list of orders and their details.

## ASIGNAR CHOFER

EMPRESA: (1) PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRO SUCURSAL: AMB AGENCIA: (MAT) MATRIZ AMBATO

Archivo Opciones

### Análisis y facturación de pedidos

Consultar pedidos | Ver detalle del pedido | Lotes de facturación | Vista previa | Consultar productos con cantidades no vendidas | Consultar observaciones a clientes

Sector vía:  Sector reparto:  Cód. vendedor:  Ref. pedido:  Tipo: <Todos>

Cód. cliente:  Nombre cliente:  Incluir fechas? Desde: 14/04/2015 Hasta: 14/04/2015

Nº cliente: 0 Nombre comercial:  Forma pago: TODAS

Estado: RESERVADO Cód. chofer:  Año pedido: 0000 Secuencia pedido: 0

Falta cupo crédito  Falta stock  Cotizaciones vigentes Nº factura: 0

Causal para Cancelar Pedidos: Causal: <Ninguna>

Para actualizar sector reparto: Sector reparto: MM\_CH01

Para actualizar forma de pago en el pedido: Forma pago: EFECTIVO

Nº cotización	Sector reparto	Cód. chofer	Nº persona	Código chofer	Código sector ver	Código vendedor	Nombre cliente	Forma pago	Estado cotización	Fecha cotización	Fecha entr
MOV 2015-0026828	MM_CH01	CH01	18	M_TUN_AJ	AMBATO	E5	MOYA, PIPPA, ALEJANDRO, GRI	EFECTIVO	RESERVADO	10/04/2015	12/04/2015
MOV 2015-0026891	MM_CH01	CH01	18	M_AMB_2	AMBATO	B6	MOPOSITA, MARINA,	EFECTIVO	RESERVADO	13/04/2015	14/04/2015
MOV 2015-0027218	MM_CH01	CH01	18	WF_LUN_0	AMBATO	E14	PARRA, DANIELA,	EFECTIVO	RESERVADO	13/04/2015	14/04/2015
MOV 2015-0027220	MM_CH01	CH01	18	WF_LUN_0	AMBATO	E14	LOPEZ, MARIA,	EFECTIVO	RESERVADO	13/04/2015	14/04/2015
MOV 2015-0027221	MM_CH01	CH01	18	WF_LUN_0	AMBATO	E14	ORTEGA, MARTHA,	EFECTIVO	RESERVADO	13/04/2015	14/04/2015
MAN 2015-0027225	MM_CH01	CH01	18	OFICINA	AMBATO	O1	CARRILLO, ORTIZ, LUIS, ROBER	EFECTIVO	RESERVADO	10/04/2015	14/04/2015
MOV 2015-0027228	MM_CH01	CH01	18	WF_LUN_0	AMBATO	E14	SALAM, EDGAR,	EFECTIVO	RESERVADO	13/04/2015	14/04/2015
MOV 2015-0027229	MM_CH01	CH01	18	WF_LUN_0	AMBATO	E14	SANCHEZ ANDAGANA, FAUST	EFECTIVO	RESERVADO	13/04/2015	14/04/2015
MOV 2015-0027230	MM_CH01	CH01	18	WF_LUN_0	AMBATO	E14	SANCHEZ SALEM, MARIA,	EFECTIVO	RESERVADO	13/04/2015	14/04/2015
MOV 2015-0027233	MM_CH01	CH01	18	WF_LUN_0	AMBATO	E14	MEDINA, AGUILAR, EDISON, MO	EFECTIVO	RESERVADO	13/04/2015	14/04/2015
MAN 2015-0027234	MM_CH01	CH01	18	M_AMB_2	AMBATO	B6	TRANTASO, GLORIA, PATRICIA	EFECTIVO	RESERVADO	09/04/2015	17/04/2015
MAN 2015-0027237	MM_CH01	CH01	18	M_AMB_2	AMBATO	B6	JORDAN, SILVIA,	EFECTIVO	RESERVADO	13/04/2015	14/04/2015
MAN 2015-0027240	MM_CH01	CH01	18	M_AMB_1	AMBATO	B6	VARGAS, JUDITH,	EFECTIVO	RESERVADO	09/04/2015	16/04/2015
MAN 2015-0027241	MM_CH01	CH01	18	M_AMB_1	AMBATO	B6	MASAGUIZA, TERESA,	EFECTIVO	RESERVADO	09/04/2015	16/04/2015
MAN 2015-0027242	MM_CH01	CH01	18	M_AMB_1	AMBATO	B6	PARRA, PABOLA,	EFECTIVO	RESERVADO	09/04/2015	17/04/2015
MAN 2015-0027243	MM_CH01	CH01	18	M_AMB_2	AMBATO	B6	ROMERO, BYRON,	EFECTIVO	RESERVADO	09/04/2015	17/04/2015
MAN 2015-0027244	MM_CH01	CH01	18	M_AMB_3	AMBATO	B6	BANDA, MERCEDES,	EFECTIVO	RESERVADO	13/04/2015	14/04/2015

## GENERAR FACTURA

EMPRESA: (1) PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRO SUCURSAL: AMB AGENCIA: (MAT) MATRIZ AMBATO

Archivo Opciones

### Gestión documentos electrónicos emitidos

Facturas y notas de crédito | Retenciones | Guías de remisión | Retenciones anuladas | Vista previa |  Si el usuario pertenece al grupo SUPERD puede visualizar todas las agencias

Nro. doc. sistema: 0 Tipo: (FCM) FACTURA COMERCIAL Estado: NO ANULADOS

Nº cliente: 0 Nombre cliente:

Factura: 0 Libretón N:  Incluir fechas? Desde: 13/04/2015 Hasta: 14/04/2015

Año planilla: 0000 Nº planilla: 0 Sector reparto:  Sector venta:  Usuario creación:

Total registros consultados: 396

Estado	Tipo Documento	Número Documento	Referencia	Fecha documento	Valor	Número persona	Nombre cliente	Estado doc electrónico	Mensaje error doc. electrónico
PENDIENTE	FCM	0027700	001-004-000027718	13/04/2015	794.10	2619	SIMALUSA, SANTIAGO,	AUTORIZADO	
PENDIENTE	FCM	0027701	001-004-000027719	13/04/2015	70.77	1	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRO	AUTORIZADO	
PENDIENTE	FCM	0027702	001-004-000027720	13/04/2015	15.56	2855	AGUILAR, NELLY,	AUTORIZADO	
PENDIENTE	FCM	0027703	001-004-000027721	13/04/2015	13.48	1290	CASTRO ALDAS, HEMERITA JUSTINA,	AUTORIZADO	
PENDIENTE	FCM	0027704	001-004-000027722	13/04/2015	7.19	4834	GUEVARA, RODRIGUEZ ALEXANDRA,	AUTORIZADO	
PENDIENTE	FCM	0027705	001-004-000027723	13/04/2015	22.33	1282	LOZA GALLEGOS, DAVI SI MARITZA,	AUTORIZADO	
PENDIENTE	FCM	0027706	001-004-000027724	13/04/2015	50.73	2165	WALDONADO, YOLANDA,	AUTORIZADO	
PENDIENTE	FCM	0027707	001-004-000027725	13/04/2015	56.89	1288	MARGAL, BELTRAN, SEGUNDO,	AUTORIZADO	
PENDIENTE	FCM	0027708	001-004-000027726	13/04/2015	62.94	1299	MUJOLICHE ALIUEMA, ROSA MARIAN,	AUTORIZADO	
PENDIENTE	FCM	0027709	001-004-000027727	13/04/2015	19.41	1288	NOREGA MARO, YOLANDA GUADALLUPE,	AUTORIZADO	
PENDIENTE	FCM	0027710	001-004-000027728	13/04/2015	27.60	1297	OLIVARES USHINA, ELISA MARIA,	AUTORIZADO	
PENDIENTE	FCM	0027711	001-004-000027729	13/04/2015	54.13	1284	PALAGACAN, HECTOR RODRIGO,	AUTORIZADO	
PENDIENTE	FCM	0027712	001-004-000027730	13/04/2015	44.86	1284	PALAGACAN, HECTOR RODRIGO,	AUTORIZADO	
PENDIENTE	FCM	0027713	001-004-000027731	13/04/2015	44.86	1291	PEÑAFEL, SEGOLVA, SARA FERNANDI,	AUTORIZADO	
PENDIENTE	FCM	0027714	001-004-000027732	13/04/2015	183.83	1291	PEÑAFEL, SEGOLVA, SARA FERNANDI,	AUTORIZADO	
PENDIENTE	FCM	0027715	001-004-000027733	13/04/2015	12.13	1281	RIVERA CHANGO, MARIA ROSARIO,	AUTORIZADO	
PENDIENTE	FCM	0027716	001-004-000027734	13/04/2015	8.27	1293	ROJANO YANCHALUIZA, LUIS JOEL,	AUTORIZADO	
PENDIENTE	FCM	0027717	001-004-000027735	13/04/2015	50.28	2803	TAYUPANDA MARTINEZ LAURA,	AUTORIZADO	
PENDIENTE	FCM	0027718	001-004-000027736	13/04/2015	22.85	1285	VALDIVESO, MARIANA DE JESUS,	AUTORIZADO	
PENDIENTE	FCM	0027719	001-004-000027737	13/04/2015	38.64	1289	VELASCO PALAZUÑO, MARIA REGINA,	AUTORIZADO	

## REVISAR AUTORIZACION SRI

## ENVIAR GUIAS DE REMISION AL SRI

EMPRESA: (1) PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRO SUCURSAL: AMB AGENCIA: (MAT) MATRIZ AMBATO

Archivo Opciones

### Gestión documentos electrónicos emitidos

Facturas y notas de crédito | Retenciones | Guías de remisión | Retenciones anuladas | Vista previa

Si el usuario pertenece al grupo SUPERID puede visualizar todas las agencias

Transportista: \_\_\_\_\_ Placa: \_\_\_\_\_ Estado: NO ANULADOS

Guía: 0 Libretón N°: \_\_\_\_\_ Incluye fechas? Desde: 11/04/2015 Hasta: 14/04/2015

Año planilla: 0000 N° planilla: 0 Sector reparto: \_\_\_\_\_ Destinatario: \_\_\_\_\_

Factura: \_\_\_\_\_ Motivo: Todos Total registros consultados: 32

Con problemas  
 No enviados  
 Enviados  
 Autorizados  
 Devuelto  
 No Autorizado  
 Recibido  
 Todos

Estado	Año	Secuencia guía	Almacén	Serie	Número N° de guía autorización	Fecha guía	N° factura	Fecha Factura	Estado doc electrónico	Mensaje error doc electrónico
PENDIENTE	2015	9.486	001	004	10.531000000001	09/02/2015	001-004-000010532	09/02/2015	ENVIADO	
PENDIENTE	2015	9.487	001	004	10.532000000001	09/02/2015	001-004-000010533	09/02/2015	ENVIADO	
PENDIENTE	2015	10.270	001	004	11.315000000001	11/02/2015	001-004-000011316	11/02/2015	ENVIADO	
PENDIENTE	2015	10.271	001	004	11.316000000001	11/02/2015	001-004-000011317	11/02/2015	ENVIADO	
PENDIENTE	2015	10.272	001	004	11.317000000001	11/02/2015	001-004-000011318	11/02/2015	ENVIADO	
PENDIENTE	2015	10.273	001	004	11.318000000001	11/02/2015	001-004-000011319	11/02/2015	ENVIADO	
PENDIENTE	2015	10.274	001	004	11.319000000001	11/02/2015	001-004-000011320	11/02/2015	ENVIADO	
PENDIENTE	2015	10.275	001	004	11.320000000001	11/02/2015	001-004-000011321	11/02/2015	ENVIADO	
PENDIENTE	2015	10.277	001	004	11.322000000001	11/02/2015	001-004-000011323	11/02/2015	ENVIADO	
PENDIENTE	2015	10.278	001	004	11.323000000001	11/02/2015	001-004-000011324	11/02/2015	ENVIADO	
PENDIENTE	2015	10.279	001	004	11.324000000001	11/02/2015	001-004-000011325	11/02/2015	ENVIADO	
PENDIENTE	2015	10.288	001	004	11.313000000001	11/02/2015	001-004-000011314	11/02/2015	ENVIADO	
PENDIENTE	2015	10.289	001	004	11.314000000001	11/02/2015	001-004-000011315	11/02/2015	ENVIADO	
PENDIENTE	2015	10.283	001	004	11.308000000001	11/02/2015	001-004-000011309	11/02/2015	ENVIADO	
PENDIENTE	2015	10.284	001	004	11.309000000001	11/02/2015	001-004-000011310	11/02/2015	ENVIADO	
PENDIENTE	2015	10.285	001	004	11.310000000001	11/02/2015	001-004-000011311	11/02/2015	ENVIADO	
PENDIENTE	2015	10.286	001	004	11.311000000001	11/02/2015	001-004-000011312	11/02/2015	ENVIADO	
PENDIENTE	2015	10.243	001	004	11.288000000001	11/02/2015	001-004-000011289	11/02/2015	ENVIADO	
PENDIENTE	2015	10.244	001	004	11.289000000001	11/02/2015	001-004-000011290	11/02/2015	ENVIADO	
PENDIENTE	2015	10.245	001	004	11.290000000001	11/02/2015	001-004-000011291	11/02/2015	ENVIADO	

## GENERAR DESPACHOS DE BODEGA

EMPRESA: (1) PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRO SUCURSAL: AMB AGENCIA: (MAT) MATRIZ AMBATO

Archivo Opciones

### Facturas, planillas y lista de cargas

Opciones de Impresión

Imprimir

- Planilla de dirección
- Planilla de cobro
- Imprimir facturación <TODOS>
- Lista de carga general por lote de facturación
- Lista de carga general por sector de reparto TSP\_CH01
- Imprimir factura No.
- Imprimir facturas seleccionadas
- Resumen de rutas

Tipo Impresión

- Imprimir original
- Imprimir copia
- Imprimir sustitativa de guía

Ordenar imprimir facturación por:

- Por Tipo doc. y número doc.
- N° Vendedor, tipo doc. y número doc.

Lotes de facturación | Reporte

Año: 0000 Lote: 0 Incluye fechas? Desde: 13/04/2015 Hasta: 14/04/2015

Sector Reparto: \_\_\_\_\_ Estado: TODOS

Nombre comercial: \_\_\_\_\_

Secuencia documento: 0

Actualizar Chofer

Día: MARTES Código Chofer: 01 Chofer: PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA C

Año	Lote	Código	Fecha facturación	Fecha autorización	Tipo	Estado	Total factu
2015	1,240	O1	13/04/2015	13/04/2015	FACTURACION	PENDIENTE	2
2015	1,255	TSP_CH02	13/04/2015	13/04/2015	FACTURACION	PENDIENTE	80
2015	1,256	TSP_CH09	13/04/2015	13/04/2015	FACTURACION	PENDIENTE	63
2015	1,257	TSP_CH05	13/04/2015	13/04/2015	FACTURACION	PENDIENTE	50
2015	1,258	TSP_CH10	13/04/2015	13/04/2015	FACTURACION	PENDIENTE	56

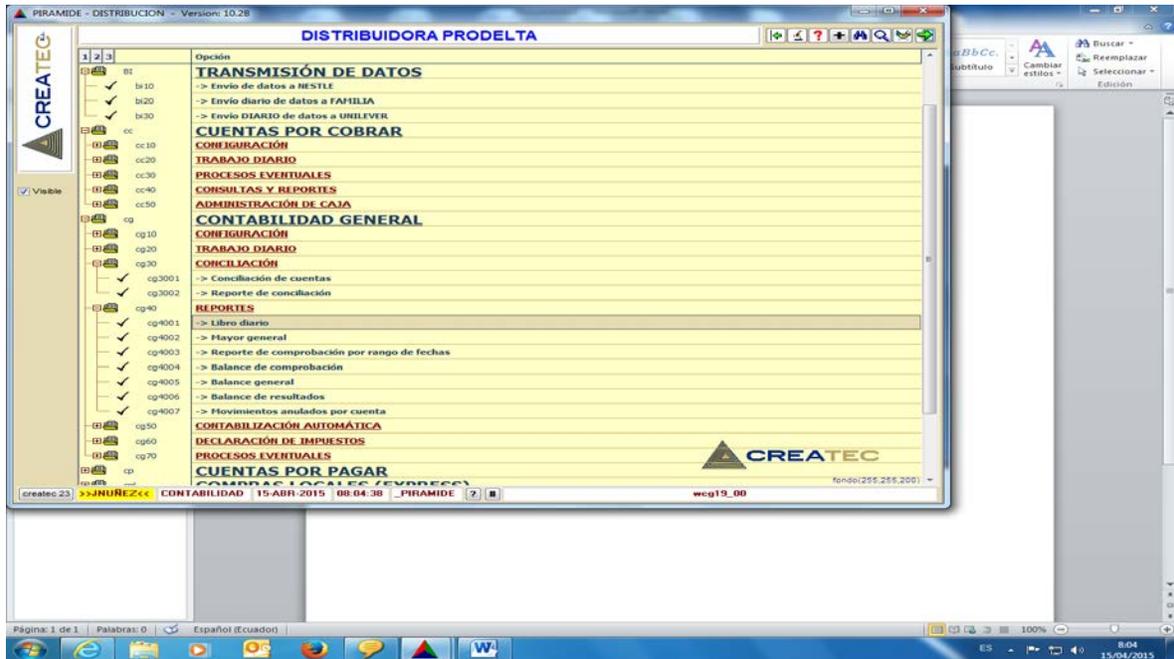
NOTAS DE VENTA / FACTURAS

Estado	Sector reparto	Tipo Documento	Almacén	Serie	Secuencia factura	Nombre cliente	Total Nomb
FACTURADO	TSP_CH02	FCM	001	004	27720	AGUILAR, NELLY,	15.56 BAZZ
FACTURADO	TSP_CH02	FCM	001	004	27721	CASTRO ALDAS, HEMERITA JU	13.48 MI TIE
FACTURADO	TSP_CH02	FCM	001	004	27722	QUEVARA, RODRIGUEZ ALEXA	7.19 HELA
FACTURADO	TSP_CH02	FCM	001	004	27723	LOZA GALLEGOS, DAYSI MAR	22.33 INSUI
FACTURADO	TSP_CH02	FCM	001	004	27724	MALDONADO, YOLANDA,	50.73 COME
FACTURADO	TSP_CH02	FCM	001	004	27725	MARICAL BELTRAN, SEGUNDO	56.89 PANA
FACTURADO	TSP_CH02	FCM	001	004	27726	MUDONICHE ALULEMA, ROSA I	62.94
FACTURADO	TSP_CH02	FCM	001	004	27727	NOREGA HARO, YOLANDA GL	19.41 ARTE
FACTURADO	TSP_CH02	FCM	001	004	27728	OLNARES USHUAL, ELSA MAR	27.60 ABAF
FACTURADO	TSP_CH02	FCM	001	004	27729	BALAGACAN, HECTOR RODRI	54.13 PANA



## INFORMES

## MODULO CONTABILIDAD: REPORTES

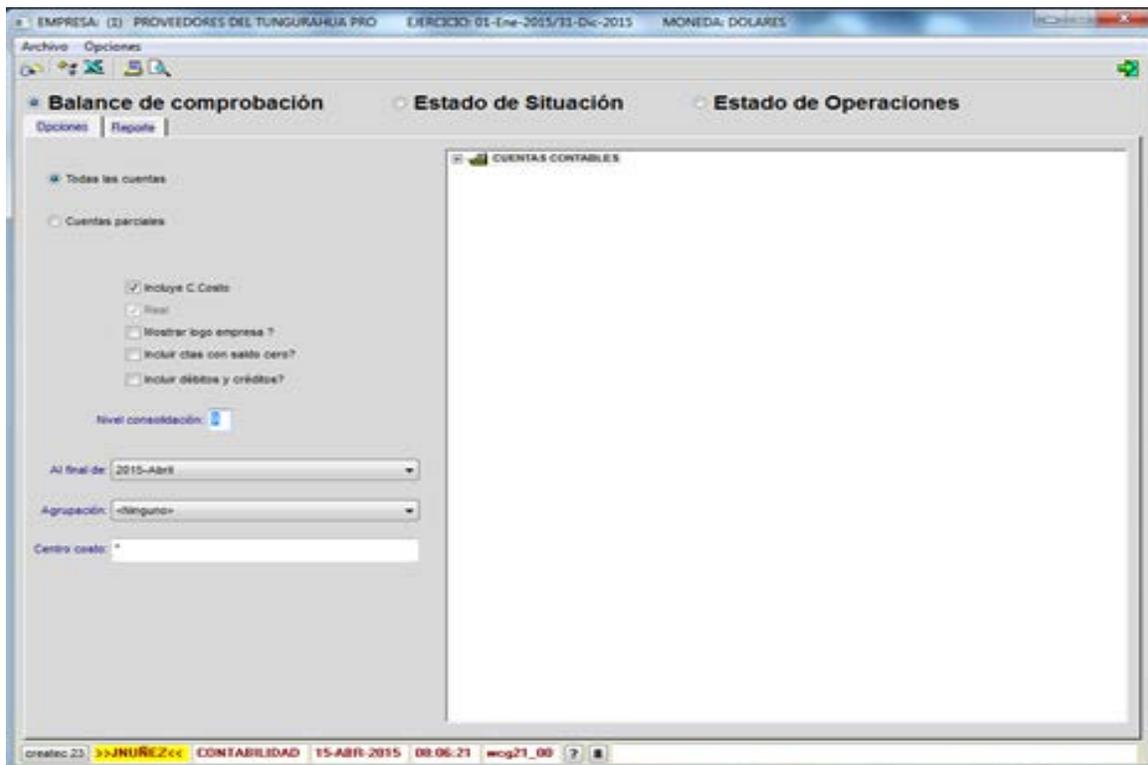


## LIBRO DIARIO





## BALANCES



### 6.1.4 Informes

- Cierre de ventas diarias el valor de los consolidados
- Reporte de cartera se realizara semanalmente con el cronograma por línea.
- Reporte de clientes bloqueados.
- Recaudación diarias por vendedor vía email.
- El flujo de bancos se entregara de forma diaria para medir las obligaciones bancarias obtenidas.

➤ VALUACION

## CAJA CHICA

### PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA LTDA

RESPONSABLE	Carolina Barona
VALUACION	\$350
BENEFICIARIOS	Viáticos personal de bodegas
CARACTERÍSTICAS	<ul style="list-style-type: none"><li>• Montos menores de \$30</li><li>• Alimentación y peajes de los transportistas</li></ul>
DOCUMENTO DE RESPALDO	Comprobante de egreso de caja chica
REEMBOLSO	Se realizara la reposición de caja chica cada lunes con los debidos comprobantes que justifique el desembolso del dinero.
CONTROL	Arqueo de caja chica
ENCARGADO	Josué Núñez

## CAJA CHICA VIATICOS

### PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA LTDA

RESPONSABLE	Carolina Barona
VALUACION	\$2000
BENEFICIARIOS	Vendedores
CARACTERÍSTICAS	<ul style="list-style-type: none"><li>• Viáticos entregados a los vendedores para el trabajo semanal</li></ul>
DOCUMENTO DE RESPALDO	Facturas de reembolso de gastos
REEMBOLSO	Se realizara la reposición de caja chica viáticos cada jueves con los debidos comprobantes que justique el desembolso del dinero.
CONTROL	Arqueo de caja chica viáticos
ENCARGADO	Josué Núñez

## CAJA GENERAL

PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA LTDA	
RESPONSABLE	Yadira Clavijo
MONTO	Cobro de facturas dentro de la empresa
VALUACION	<ul style="list-style-type: none"><li>• Ventas de oficina</li><li>• Recaudación de dinero cobrados por transportistas menores</li></ul>
DOCUMENTO DE RESPALDO	Recibos de cobro
CARACTERISTICAS	<ul style="list-style-type: none"><li>• El efectivo recaudado se enviara a depositar el mismo día o al día subsiguiente.</li><li>• Se enviara a la cuenta de ahorros produbanco para poder identificar los depósitos de una manera rápida.</li></ul>
CONTROL	Arqueo de facturas (cartera)
ENCARGADO	Patricia Salazar

## BANCOS

### PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA LTDA

RESPONSABLE	Josué Núñez
BENEFICIARIOS	Prodelta
CARACTERÍSTICAS	<ul style="list-style-type: none"><li>• Se realizara cortes diarios de bancos</li><li>• Controlará sobregiros bancarios</li><li>• Encaminara los depósitos de los vendedores</li></ul>
VALUACION	Saldo Bancos (Debito, Crédito)
OBJETIVO	Manejo adecuado de los bancos
CONTROL	Actualización del flujo de bancos
ENCARGADO	Carolina Barona

## CUENTAS POR COBRAR

### PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA LTDA

RESPONSABLE	Yadira Clavijo
BENEFICIARIOS	Prodelta
CLIENTES A CREDITO	Valores mayores a \$300
VALUACION	30 Días
CARACTERÍSTICAS	<ul style="list-style-type: none"><li>• Revisar crédito</li><li>• Cartera Vencida por Línea</li><li>• Cartera vencida por vendedor</li></ul>
	Factura de venta señalando el tiempo de crédito
	Estados de cuenta por clientes
	Manejo de las listas de vendedores
OBJETIVO	Evitar fraudes y jineteeo de dinero.
	Cronograma semanal de cartera.
CONTROL	Ingreso diario de las planillas de cobro.
ENCARGADO	Andrés Suarez Víctor Mayorga

## CUENTAS POR COBRAR E INCOBRABLES

### PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA LTDA

RESPONSABLE	Josué Núñez
BENEFICIARIOS	Prodelta
VALUACION	5% del saldo clientes anualmente
METODO	Porcentaje sobre saldos de clientes

## INVENTARIOS

### PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA LTDA

RESPONSABLE	Bodeguero Multimarcas: Julio Zamora Tristar: Gustavo Hidalgo Unilever: Ambos
BENEFICIARIOS	Proveedores del Tungurahua
CARACTERÍSTICAS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control de caducado</li> <li>• Control de producto devuelto</li> <li>• Rotación del inventario</li> <li>• Deterioro de la mercadería</li> <li>• Existencias</li> </ul>
VALUACION DE LA COMPRAS	Costo de adquisición
VALUACION DE COSTO DE VENTA	Promedio Ponderado
OBJETIVO	Control de inventario.
ENCARGADO	Departamento Contable

## ACTIVOS FIJOS

PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA LTDA	
RESPONSABLE	Josué Núñez
BENEFICIARIOS	Prodelta
CARACTERÍSTICAS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control de activos fijos</li> <li>• Codificación de activos fijos</li> <li>• Valor Real</li> </ul>
VALUACION DE LA COMPRAS	Facturas de compra (Precio de Costo)
VALUACION DE DEPRECIACION	Costo de adquisición/Años estimado de vida
OBJETIVO	Control de activos fijos. Valor de depreciación
CONTROL	Inventario
ENCARGADO	Josué Núñez

## PAGOS ANTICIPADOS

### PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA LTDA

RESPONSABLE	Josué Núñez
BENEFICIARIOS	Prodelta
CARACTERÍSTICAS	<ul style="list-style-type: none"><li>• Seguro de incendio, robo</li><li>• Seguro de Vehículos</li></ul>
VALUACION	Póliza (Aseguradora del Sur) Características de las pólizas (Meses) Cuotas (\$) Letras Firmadas Cheques Girados posfechados
OBJETIVO	Asegurar los activos de la empresa Devengar mensualmente el gasto
ENCARGADO	Josué Núñez

## PROVEEDORES

### PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA LTDA

RESPONSABLE	Carolina Barona
CARACTERÍSTICAS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Compra de Mercadería</li> </ul> <p>Familia- 40 días</p> <p>Nestle- 35 días</p> <p>Unilever- 30 días</p>
VALUACION	Factura de compra – Retención- Devolución (si Hubiese)
	Plazo de pago
OBJETIVO	Control la cartera de proveedores.
	Programar pagos anticipados
	Controlar flujo de bancos
REVISION	Patricia Salazar

## IMPUESTOS

### PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA LTDA

RESPONSABLE	Carolina Barona
CARACTERÍSTICAS	<ul style="list-style-type: none"> <li>Se generara el archivo para pagar impuestos hasta el 15 del mes subsiguientes.</li> </ul> <p>Reporte de Ventas Reporte de Retención Generar el Anexo</p>
VALUACION DEL IVA	<p>12% de compras y ventas</p> <p>IVA POR PAGAR (Mercadería)</p> <p>Gasto IVA (Gastos Varios)</p>
VALUACION RETENCIONES RENTA	<p>1% Bienes</p> <p>2% Servicios</p> <p>10% Honorarios</p>
VALUACION RETENCIONES IVA	<p>30% Bienes</p> <p>70% Servicios</p>
VALUACION IVA POR PAGAR	((Iva en Ventas – Iva en compras))- (Retenciones Recibidas)
REVISION	Josué Núñez

➤ **PROCESAMIENTO**

Dicha elaboración incluye:

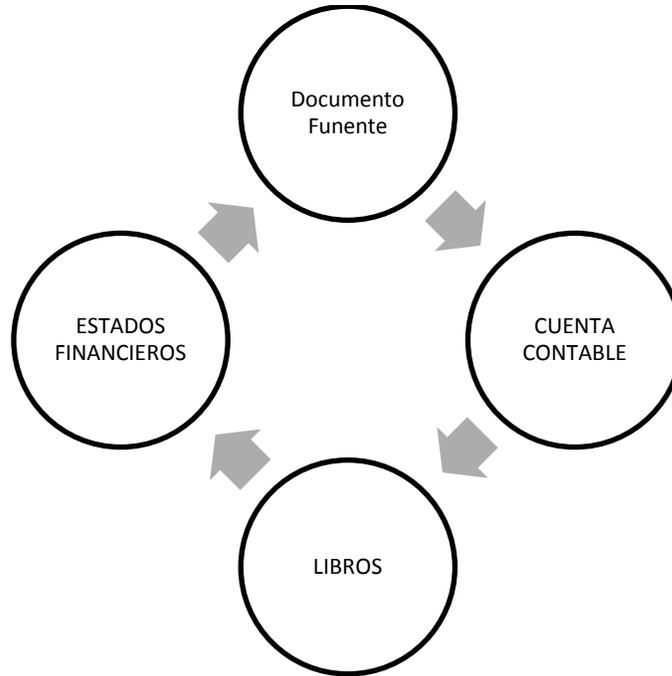


IMAGEN Nª4

Elaborado por: Barona Carolina 2015

En la empresa se maneja en esta etapa centros de distribución distribuidos de la siguiente manera.



IMAGEN Nª4

Elaborado por: Barona Carolina 2015

**Diario general**

Empresa: PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA.

Ejercicio: 01-Ene-2015 / 31-Dic-2015

Moneda: DOLARES

Desde: 01-Feb-2015 Hasta: 28-Feb-2015

Fecha	Comprobante	Beneficiario / Detalle	Cuenta	Debe	Haber
06-Feb-2015	CXC-APL / NT	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA. anticipo irma cunalata No.Ret: 000-000-000000000 Cunalata Curipallo Irma Jeanette Bco.Pichi Ahorros 19903861	112010323 111010306	300.00	300.00
				300.00	300.00
	CXC-APL / NT	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA. anticipo hidalgo raquel No.Ret: 000-000-000000000 Hidalgo Santamaria Norma Raquel Bco.Pichi Ahorros 19903861	112010336 111010306	160.00	160.00
				160.00	160.00
	CXC-APL / NT	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA. anticipo martinez victor No.Ret: 000-000-000000000 Martinez Ocaña Victor Hugo Bco.Pichi Ahorros 19903861	112010344 111010306	150.00	150.00
				150.00	150.00
10-Feb-2015	CXC-APL / NT	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA. transferencia cta a ahorros para roles de pago No.Ret: 000-000-000000000 Bco.Pichi Ahorros 19903861 Bco. Pichincha 3146680204	111010306 111010302	7,000.00	7,000.00
				7,000.00	7,000.00
18-Feb-2015	DIARIO / NT	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA. transferencia cta 1 a ahorros No.Ret: 000-000-000000000 Bco.Pichi Ahorros 19903861 Bco. Pichincha 3146680204	111010306 111010302	7,800.00	7,800.00
				7,800.00	7,800.00
20-Feb-2015	DIARIO / NT	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA. transferencia cta a cta 2 No.Ret: 000-000-000000000 Bco. Pichincha 3278024104 Bco. Pichincha 3146680204	111010301 111010302	4,000.00	4,000.00
				4,000.00	4,000.00
23-Feb-2015	CXC-APL / NT	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA. transferencia cta 1 a ahorros No.Ret: 000-000-000000000 Bco.Pichi Ahorros 19903861 Bco. Pichincha 3146680204	111010306 111010302	1,000.00	1,000.00
				1,000.00	1,000.00
27-Feb-2015	CXC-APL / NT	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA. anticipo alvaro balseca No.Ret: 000-000-000000000 Balseca Novoa Alvaro Joel Bco. Pichincha 3146680204	112010310 111010302	100.00	100.00
				100.00	100.00

SUMAN --> 20,510.00 20,510.00

**Mayor general**

Empresa: PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA.

Ejercicio: 01-Ene-2015 / 31-Dic-2015

Moneda: DOLARES

Desde: 01-Feb-2015 Hasta: 28-Feb-2015

**111010301 Bco. Pichincha 3278024104**

Fecha	Comprobante	Beneficiario / Detalle	Cheque	Debe	Haber	Saldo	N/Reg.
		Saldo al 31-Ene-2015 --->				2,400.00	
20-Feb-2015	DIARIO / NT	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA. / transferencia cta a cta 2		4,000.00		6,400.00	14
		TOTAL --->		4,000.00	0.00		

**111010302 Bco. Pichincha 3146680204**

Fecha	Comprobante	Beneficiario / Detalle	Cheque	Debe	Haber	Saldo	N/Reg.
		Saldo al 31-Ene-2015 --->				-12,120.00	
10-Feb-2015	CXC-APL / NT	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA. / transferencia cta a ahorros para roles de pago			7,000.00	-19,120.00	11
18-Feb-2015	DIARIO / NT	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA. / transferencia cta 1 a ahorros			7,800.00	-26,920.00	13
20-Feb-2015	DIARIO / NT	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA. / transferencia cta a cta 2			4,000.00	-30,920.00	14
23-Feb-2015	CXC-APL / NT	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA. / transferencia cta 1 a ahorros			1,000.00	-31,920.00	12
27-Feb-2015	CXC-APL / NT	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA. / anticipo alvaro balseca			100.00	-32,020.00	25
		TOTAL --->		0.00	19,900.00		

**111010306 Bco.Pichi Ahorros 19903861**

Fecha	Comprobante	Beneficiario / Detalle	Cheque	Debe	Haber	Saldo	N/Reg.
		Saldo al 31-Ene-2015 --->				-14,562.16	
06-Feb-2015	CXC-APL / NT	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA. / anticipo irma cunalata			300.00	-14,862.16	23
06-Feb-2015	CXC-APL / NT	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA. / anticipo hidalgo raquel			160.00	-15,022.16	26
06-Feb-2015	CXC-APL / NT	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA. / anticipo martinez victor			150.00	-15,172.16	27
10-Feb-2015	CXC-APL / NT	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA. / transferencia cta a ahorros para roles de pago		7,000.00		-8,172.16	11
18-Feb-2015	DIARIO / NT	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA. / transferencia cta 1 a ahorros		7,800.00		-372.16	13
23-Feb-2015	CXC-APL / NT	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA. / transferencia cta 1 a ahorros		1,000.00		627.84	12
		TOTAL --->		15,800.00	610.00		

**112010310 Balseca Novoa Alvaro Joel**

Fecha	Comprobante	Beneficiario / Detalle	Cheque	Debe	Haber	Saldo	N/Reg.
		Saldo al 31-Ene-2015 --->				0.00	
27-Feb-2015	CXC-APL / NT	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA. / anticipo alvaro balseca		100.00		100.00	25
		TOTAL --->		100.00	0.00		

**112010323 Cunalata Curipallo Irma Jeanette**

Fecha	Comprobante	Beneficiario / Detalle	Cheque	Debe	Haber	Saldo	N/Reg.
		Saldo al 31-Ene-2015 --->				0.00	
06-Feb-2015	CXC-APL / NT	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA. / anticipo irma cunalata		300.00		300.00	23
		TOTAL --->		300.00	0.00		

**IMAGEN Nª8**

Elaborado por: Barona Carolina 2015

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Empresa: PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA.

Ejercicio: 01-Ene-2015 / 31-Dic-2015

Moneda : DOLARES

Cuenta	Nombre de cuenta	Saldo al	
		28-FEBRERO-2015	Saldo actual
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>-31,620.12</b>	<b>-31,620.12</b>
11	ACTIVO CORRIENTE	-31,620.12	-31,620.12
111	DISPONIBLE	-22,580.07	-22,580.07
112	EXIGIBLE	-9,040.05	-9,040.05
113	REALIZABLE	0.00	0.00
12	ACTIVO FIJO	0.00	0.00
121	NO DEPRECIABLE	0.00	0.00
122	DEPRECIABLES	0.00	0.00
123	AMORTIZABLES	0.00	0.00
13	ACTIVO DIFERIDO	0.00	0.00
131	ACTIVO DIFERIDO	0.00	0.00
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>31,620.12</b>	<b>31,620.12</b>
21	CORRIENTE	31,620.12	31,620.12
211	CORRIENTE	31,620.12	31,620.12
22	NO CORRIENTE	0.00	0.00
221	NO CORRIENTE	0.00	0.00
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
31	PATRIMONIO NETO	0.00	0.00
311	CAPITAL	0.00	0.00
312	RESULTADOS	0.00	0.00
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO CORRIENTE</b>		<b>0.00</b>
	<b>PATRIMONIO + RESULTADO DEL EJERCICIO CORRIENTE</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>PASIVO, PATRIMONIO Y RESULTADOS</b>	<b>31,620.12</b>	<b>31,620.12</b>

➤ **EVALUACION**

**ANALISIS VERTICAL Y HORIZONTAL**

<b>ANALISIS VERTICAL</b> PRODELTA CIA LTDA ESTADO DE SITUACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 (Expresados en dólares estadounidenses)		
		<b>VALOR RELATIVO %</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
caja bancos	78146	2,86
<b>Cientes</b>	<b>912161</b>	
Cientes	963877	35,28
Provisión cuentas incobrables	-51716	-1,89
<b>Otras cuentas por cobrar</b>	<b>175961</b>	
Otras cuentas por cobrar	67246	2,46
Crédito Tributario e impuestos anticipados	108715	3,98
<b>Inventarios</b>	<b>756094</b>	
Inventarios	756094	27,67
<b>pagos anticipados</b>	2604	0,10
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>1924966</b>	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
<b>Activo fijo neto</b>	807426	29,55
<b>Total activo no corriente</b>	<b>807426</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>2732392</b>	<b>100,00</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Obligaciones financieras	307473	11,25
<b>Documentos y cuentas por pagar</b>	<b>1387281</b>	

Proveedores	1005410	36,80
otras cuentas por pagar	381871	13,98
<b>Beneficios sociales</b>	<b>16161</b>	0,59
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>1710915</b>	
<b>PASIVOS A LARGO PLAZO</b>		
obligaciones a largo plazo	68457	2,51
beneficios laborales a largo plazo	170447	6,24
<b>Total pasivos a largo plazo</b>	<b>238904</b>	
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>1949819</b>	
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital social	100000	3,66
reserva de capital	19259	0,70
reserva legal y facultativa	113007	4,14
resultados de años acumulados	172079	6,30
resultados adopción NIIFs	310870	11,38
superávit por valuaciones	28372	1,04
resultados del ejercicio	38986	1,43
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>782573</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2732392</b>	<b>100,00</b>

El Análisis vertical se aplicara en el estado de Situación financiera tomando los totales por parte el Activo y otra parte la suma del Pasivo y Patrimonio.

- ✓ Los inventarios representan el 27,67% del total de los activos.
- ✓ Los Proveedores representan el porcentaje mayor con el 36,80% del total del Pasivo y Patrimonio.

#### ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

El presente análisis se lo realizara tomando en cuenta que el 100% es el valor de las ventas.

- ✓ El costo de ventas representan el 91,04% del total de las ventas.

**ANALISIS VERTICAL**  
**PRODELTA CIA LTDA**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

		<b>VALOR RELATIVO</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
Ventas	10002733	100,00
Costo de venta	9106954	91,04
<b>Utilidad en operación</b>	<b>895779</b>	8,96
<b>(MENOS)GASTOS OPERACIONALES</b>		
Gastos de administración y ventas	1273029	12,73
<b>(MENOS)GASTOS NO OPERACIONALES</b>		
Gastos financieros	28068	0,28
<b>(MAS) OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	528659	5,29
<b>Resultado del ejercicio antes de participación e impuestos</b>	<b>123341</b>	1,23
Participación laboral	18501	0,18
impuesto a la renta	65854	0,66
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>38986</b>	0,39

**METODO DE RAZONES SIMPLES**

$$78146/1710915=0,05$$

**LIQUIDEZ:**

- ✓ Por cada dólar que adeuda la entidad a corto plazo, existen \$0,05 en efectivo para su pago

**SOLVENCIA:**

$$1924966/1710915=1,13$$

- ✓ Por cada dólar que adeuda la entidad a corto plazo, existe \$1,13 de activo circulante para su pago.

**ESTABILIDAD FINANCIERA**

$$1949819/100000=19,50$$

- ✓ Por cada dólar del capital social que tiene la entidad, posee al mismo tiempo un Pasivo \$19,50

**INMOVILIZACION DEL CAPITAL SOCIAL**

$$807426/100000=8,07$$

- ✓ Por cada dólar del capital social que tiene la entidad, \$8,07 se invirtieron en Activos Fijos.

### **RENTABILIDAD DEL CAPITAL SOCIAL EN FUNCION A LAS VENTAS**

$$100002733/100000=100,03$$

- ✓ Por cada dólar aportado por los accionistas de la entidad, se realizaron ventas netas por \$100,03

### **RENTABILIDAD DEL CAPITAL SOCIAL EN FUNCION DE LA UTILIDAD NETA**

$$123341/100000=1,23$$

- ✓ Por cada dólar aportado por los accionistas de la entidad, se obtuvieron \$1,23 de Utilidad Neta

ANALISIS HORIZONTAL

<b>PRODELTA CIA LTDA</b> <b>ESTADO DE SITUACION</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</b> <b>(Expresados en dólares estadounidenses)</b>			
	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>DIFERENCIAS</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
caja bancos	78146	20620	57526 0
<b>Clientes</b>	<b>912161</b>	<b>863051</b>	49110
Clientes	963877	914264	49613
Provisión cuentas incobrables	-51716	-51213	-503
<b>Otras cuentas por cobrar</b>	<b>175961</b>	<b>151061</b>	24900
Otras cuentas por cobrar	67246	68612	-1366
Crédito Tributario e impuestos anticipados	108715	82449	26266
<b>Inventarios</b>	<b>756094</b>	<b>607771</b>	148323
Inventarios	756094	607771	148323
<b>pagos anticipados</b>	2604		2604
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>1924966</b>	<b>1642503</b>	282463
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Activo fijo neto	807426	807650	-224
<b>Total activo no corriente</b>	<b>807426</b>	<b>807650</b>	-224
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>2732392</b>	<b>2450153</b>	282239
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Obligaciones financieras	307473	198372	109101
<b>Documentos y cuentas por pagar</b>	<b>1387281</b>	<b>1098268</b>	289013
Proveedores	1005410	817749	187661
otras cuentas por pagar	381871	280519	101352
<b>Beneficios sociales</b>	<b>16161</b>	<b>42760</b>	-26599
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>1710915</b>	<b>1339400</b>	
<b>PASIVOS A LARGO PLAZO</b>			
obligaciones a largo plazo	68457	55469	12988

beneficios laborales a largo plazo	170447	126528	43919
<b>Total pasivos a largo plazo</b>	<b>238904</b>	<b>181997</b>	
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>1949819</b>	<b>1521397</b>	
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	100000	100000	0
reserva de capital	19259	19259	0
reserva legal y facultativa	113007	111570	1437
resultados de años acumulados	172079	294008	-121929
resultados adopción NIIF	310870	310870	0
superávit por valuaciones	28372	28372	0
resultados del ejercicio	38986	64677	-25691
			0
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>782573</b>	<b>928756</b>	
			0
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2732392</b>	<b>2450153</b>	<b>282239</b>

<b>PRODELTA CIA LTDA</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</b> <b>(Expresados en dólares estadounidenses)</b>			
	2014	2013	Diferencia
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
Ventas	10002733	9283398	719335
Costo de venta	9106954	8452565	654389
<b>Utilidad en operación</b>	<b>895779</b>	<b>830833</b>	64946
<b>(MENOS)GASTOS OPERACIONALES</b>			
Gastos de administración y ventas	1273029	1109416	163613
<b>(MENOS)GASTOS NO OPERACIONALES</b>			
Gastos financieros	28068	24988	3080
<b>(MAS) OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			
<b>Resultado del ejercicio antes de participación e impuestos</b>	<b>123341</b>	<b>76089</b>	47252
			0
Participación laboral	18501	11414	7087
impuesto a la renta	65854	50308	15546

Resultado del ejercicio	38986	14367	24619

## METODO DE TENDECIAS

### TENDECIA DE VENTAS

AÑO	VENTAS	%
2012	8854532	100,00
2013	9283398	104,84
2014	10002733	112,97

- ✓ Las ventas se han venido incrementado aproximadamente en un 5% cada año.

## PRESUPUESTO

### PRESUPUESTO A CUMPLIR

CONCEPTO	2013	INCREMENTO	PRESUPUESTO	VALOR PRE	REAL	DESVIACION
VENTAS	9283398	0,10	928339,80	10211737,80	10002733,00	209004,80

Del presupuesto a cumplir no se cumplió \$209004,80

- ✓ Falta de stock de mercadería
- ✓ Falta de vendedores para cubrir la ruta

## INTERPRETACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

<b>PRODELTA CIA LTDA</b> <b>REPORTE DE EVALUACION FINANCIERA</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</b>				
<b>CALIFICACION</b>	<b>MUY SATISFACTORIO</b>	<b>SATISFACTORIO</b>	<b>DEFICIENTE</b>	<b>MUY DEFICIENTE</b>
CONCEPTO				
LIQUIDEZ				x
SOLVENCIA		x		
ESTABILIDAD FINANCIERA				x
INMOVILIZACION DE CAPITAL SOCIAL	x			
RENTABILIDAD DEL CAPITAL SOCIAL (VENTAS)	x			
RENTABILIDAD DEL CAPITAL SOCIAL (UTILIDAD)		x		
<b>COMENTARIOS</b> 1. la Liquidez de la entidad es deficiente pues dispone de \$0,05 de efectivo por cada dólar de pasivo a corto plazo que adeuda :el margen adecuado oscila mayor de \$0,50 2. La solvencia de la entidad es satisfactoria pues cuenta con suficientes recursos circulantes para cubrir su pasivo a corto plazo 3. La estabilidad Financiera se estima muy deficiente, pues \$19,50 de cada dólar del capital social está endeudado. Tal deficiencia es atribuible a un excesivo pasivo a favor de proveedores 4. La inmovilización del Capital social es muy satisfactorio debido a que se ha invertido todo el capital en activos fijos 5. la rentabilidad del capital social en función de las ventas es muy satisfactoria, pues por cada dólar invertido , se han vendido \$100,03 siempre debe ser ascendente 6. La rentabilidad del capital social, de conformidad con la Utilidad generada, es satisfactoria pues se ha obtenido \$1,23 de Utilidad Neta por cada dólar invertido.				

➤ **INFORMACION**

**Carta Introductoria**

Ambato a 20 de enero del 2015

Sr. Fabián Suarez  
Gerente de Proveedores del Tungurahua Cía. Ltda.  
Presente:

Me es grato proporcionar a usted el Informe financiero de Proveedores de Tungurahua Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2014 el cual incluye:

Estado de situación Financiera  
Estado de Resultados  
Relaciones Analíticas  
Opinión Profesional  
Recomendaciones

Ruego a usted se sirva tomar de su contenido, con el fin de sea discutido con las personas y en la fecha que usted indique.

Atentamente  
Carolina Barona  
Departamento Contable

**PRODELTA CIA LTDA**  
**ESTADO DE SITUACION**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>PASIVO</b>	
caja bancos	78146	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>	
		Obligaciones financieras (4)	307473
Clientes	912161	Documentos y cuentas por pagar	1387281
Clientes	963877	Proveedores	1005410
Provision cuentas incobrables	-51716	otras cuentas por pagar	381871
		Beneficios sociales	16161
Otras cuentas por cobrar	175961	<b>Total pasivo corriente</b>	<b>1710915</b>
Otras cuentas por cobrar	67246		
Credito Tributario e impuestos anticipados	108715	<b>PASIVOS A LARGO PLAZO</b>	
		obligaciones a largo plazo (5)	68457
Inventarios	756094	beneficios laborales a largo plazo	170447
Inventarios (1)	756094	Total pasivos a largo plazo	238904
pagos anticipados	2604		
		<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>1949819</b>
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>1924966</b>		
		<b>PATRIMONIO</b>	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		Capital social (6)	100000
Activo fijo neto (2)(3)	807426	reserva de capital	19259
		reserva legal y facultativa	113007
		resultados de años acumulados	172079
<b>Total activo no corriente</b>	<b>807426</b>	resultados adopción NIIF	310870
		superávit por valuaciones	28372
		resultados del ejercicio	38986
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>782573</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>2732392</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2732392</b>

## Notas al Estado de Situación Financiera

Nº1 Las mercaderías se encuentran valuadas a costo promedio y para su registro se utiliza el precio actual.

Nº2 La depreciación se efectúa por el método línea recta:

Descripción	Saldo al 31/12/2014	Depreciación
Terreno	203600	
construcciones	13265	642
construcciones	41403	1500
Edificios	224526	11713
equipo de comunicación	6724	5628
equipo de oficina	10900	6174
muebles y enseres	43197	29467
equipo de computación	60019	45559
equipo de seguridad	13684	7628
Vehículos	424104	125685
<b>TOTAL</b>	<b>1041422</b>	<b>233996</b>

Nº3 El terreno constituye como garantía para las diferentes líneas.

Nº4 No tenemos préstamos hipotecarios.

Nº5 Las obligaciones a largo plazo constituyen

DESCRIPCION	2014
Automotores de la sierra	68457
<b>Total</b>	<b>68457</b>

N°6 El capital social se encuentra conformado por 100000 acciones de \$1 cada acción

PRODELTA CIA LTDA ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 (Expresados en dólares estadounidenses)	
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	
Ventas (1)	10002733
Costo de venta	9106954
<b>Utilidad en operación</b>	<b>895779</b>
<b>(MENOS)GASTOS OPERACIONALES</b>	
Gastos de administración y ventas	1273029
<b>(MENOS)GASTOS NO OPERACIONALES</b>	
Gastos financieros	28068
<b>(MAS) OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>528659</b>
<b>Resultado del ejercicio antes de participación e impuestos</b>	<b>123341</b>
Participación laboral	18501
impuesto a la renta	65854
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>38986</b>

**Notas:**

N°7 Las ventas totales fueron de \$10042573, las devoluciones importaron un valor de \$39840.

## REPORTE DE EVALUACION

PRODELTA CIA LTDA				
REPORTE DE EVALUACION FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
CALIFICACION	MUY SATISFACTORIO	SATISFACTORIO	DEFICIENTE	MUY DEFICIENTE
CONCEPTO				
LIQUIDEZ				x
SOLVENCIA		X		
ESTABILIDAD FINANCIERA				x
INMOVILIZACION DE CAPITAL SOCIAL	X			
RENTABILIDAD DEL CAPITAL SOCIAL (VENTAS)	X			
RENTABILIDAD DEL CAPITAL SOCIAL (UTILIDAD)		X		
<p>COMENTARIOS</p> <p>1. la Liquidez de la entidad es deficiente pues dispone de \$0,05 de efectivo por cada dólar de pasivo a corto plazo que adeuda :el margen adecuado oscila mayor de \$0,50</p> <p>2. La solvencia de la entidad es satisfactoria pues cuenta con suficientes recursos circulantes para cubrir su pasivo a corto plazo</p> <p>3. La estabilidad Financiera se estima muy deficiente, pues \$19,50 de cada dólar del capital social está endeudado. Tal deficiencia es atribuible a un excesivo pasivo a favor de proveedores</p> <p>4.La inmovilización del Capital social es muy satisfactorio debido a que se ha invertido todo el capital en activos fijos</p> <p>5.la rentabilidad del capital social en función de las ventas es muy satisfactoria, pues por cada dólar invertido , se han vendido \$100,03 siempre debe ser ascendente</p> <p>6. La rentabilidad del capital social, de conformidad con la Utilidad generada, es satisfactoria pues se ha obtenido \$1,23 de Utilidad Neta por cada dólar invertido.</p>				

## OPINION PROFESIONAL

Sr. Fabián Suarez  
Gerente General de  
Proveedores de Tungurahua Cía. Ltda.

Presente:

Como resultado de la Evaluación de los Estados financieros de Proveedores de Tungurahua Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2014, me permito expresar mis puntos de vista sobre la situación financiera de dicha entidad:

- 1.-Existe suficiente capacidad financiera para pagar las obligaciones a corto plazo en el curso normal de las operaciones.
- 2.-Existe excesivo recargo del pasivo a favor de proveedores compromete la estabilidad de la estructura financiera.
3. La inversión del capital social es muy satisfactoria pues en su totalidad esta inmovilizado en activos fijos.
4. La comercialización de la entidad es satisfactoria y la generación de utilidades de igual forma, la participación baja por el gran número de empleados.

Para superar las deficiencias mencionadas es recomendable:

- 1.-Establecer una adecuada coordinación entre las funciones de compra y comercialización, de tal manera que las adquisiciones se efectúen en proporción a las ventas.
- 2.-Agilizar la cobranza de crédito a cargo de los clientes
3. Revisar los porcentajes de utilidad por línea.
4. Vigilar el descuento comercial, devoluciones de mercaderías de los clientes.
4. Incrementar las ventas y establecer las políticas de ventas.

## **6.9 Administración**

La empresa Proveedores del Tungurahua tiene un buen stock de productos, de manera que puede cubrir las necesidades y exigencias del cliente, puede realizar promociones, ofertas para que sus ventas se incrementen.

### **Misión**

Somos una organización dedicada a la fabricación y comercialización de productos de nutrición de aseo personal, para el hogar y las empresas en general, que proporcionan la máxima satisfacción al consumidor.

Orientada a obtener rentabilidad de la inversión de los accionistas, desarrollo de nuestro personal, crecimiento, posicionamiento en el mercado, con una alta responsabilidad social.

### **Visión**

Nuestra visión es duplicar el tamaño del negocio, trabajando de la mano con nuestros empleados, consumidores, gobierno, proveedores, clientes y otros miembros de la sociedad. Satisfacemos necesidades diarias de nutrición, higiene, cuidado personal y del hogar con marcas que ayudan e inspiran a millones de consumidores, algunas de estas líneas son. Productos Familia Sancela, Nestle, Unilever, Snop, Calbaq, La fabril.

### **Objetivos**

- Dar a conocer nuestros productos.
- Establecer estrategias en calidad del servicio
- Lograr una mayor cobertura del mercado, con ofertas, precios y descuentos
- Mantener buenas relaciones humanas a todo nivel jerárquico
- Optimizar recursos
- Realizar capacitaciones al personal

## **Valores Corporativos**

- Respetamos a las personas que laboran en nuestra empresa, a nuestros clientes y proveedores.
- Somos leales en nuestras relaciones de trabajo.
- Somos responsables en los compromisos adquiridos con el entorno, la sociedad y el medio ambiente.
- Actuamos dentro de un marco ético y legal.
- Apoyamos y compartimos desafíos y éxitos del personal, buscando el encuentro con la excelencia y propiciando la autorrealización para alcanzar siempre nuevas metas.
- La honestidad orienta todos nuestros actos y decisiones.

## BIBLIOGRAFÍA

- (s.f.). Obtenido de [http://moodle.unid.edu.mx/dts\\_cursos\\_md/LIE/AD/CG/CGS08/CGS08\\_Lectura.pdf](http://moodle.unid.edu.mx/dts_cursos_md/LIE/AD/CG/CGS08/CGS08_Lectura.pdf)
- (01 de 10 de 2014). Obtenido de <http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/sedes/manizales/4010014/Contenidos/Capitulos%20PDF/CAPITULO%202.pdf>
- ARROYO, J. V. (2002). CONTABILIDAD PARA EL SIGLO XXI. QUITO.
- BECERRA, A. (24 de 10 de 2014). *LA SISTEMATIZACION CONTABLE FINANCIERA*. Recuperado el 24 de 10 de 2014, de <http://andresbecerrasistematizacion1.blogspot.com/2013/04/la-sistematizacion-contable-y-financiera.html>
- CADENA, J. O. (1986). EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y LA ORGANIZACION CONTABLE. En J. O. CADENA, *CONTABILIDAD GENERAL* (pág. 23). QUITO: PRODUCTORA DE PUBLICACIONES.
- COMITTE, I. A. (2009). NIIF. En S. D. COMPAÑIAS, *NIIF*. QUITO.
- COMPAÑIAS, S. D. (2010). el reglamento que establece la información y documentos que están obligados a remitir a esta Superintendencia, las sociedades sujetas a su control y vigilancia. En S. D. COMPAÑIAS, *el reglamento que establece la información y documentos que están obligados a remitir a esta Superintendencia, las sociedades sujetas a su control y vigilancia*. (pág. 5). GUAYAQUIL: 8 de noviembre del 2010.
- GONZALES, R. M. (2007). MARKETING EN EL SIGLO XXI. En M. E. XXI, *LA MISION*.
- GUERRA, M. T. (2010 ). *Diseño de un Manual de Procedimientos Contables*. Quito.
- GUERRA, M. T. (2010). "Diseño de un Manual de Procedimientos Contables. En M. T. GUERRA. QUITO.
- H.B.GELATT. (1991). LA TOMA CREATIVA DE DECISIONES . En H.B.GELATT, *LA TOMA CREATIVA DE DECISIONES* (pág. 16). IBEROAMERICANA S.A. DE C.V.

- HERRERA LUIS, M. A. (2002). INVESTIGACION CIENTIFICA. En M. A. HERRERA LUIS, *INVESTIGACION CIENTIFICA*. ambato: impresion graficas corona.
- [http://www.resumido.com/es/libro.php/004/Las\\_75\\_mejores\\_decisiones\\_tomadas\\_en\\_Gerencia](http://www.resumido.com/es/libro.php/004/Las_75_mejores_decisiones_tomadas_en_Gerencia). (28 de 09 de 2014). Obtenido de [http://www.resumido.com/es/libro.php/004/Las\\_75\\_mejores\\_decisiones\\_tomadas\\_en\\_Gerencia](http://www.resumido.com/es/libro.php/004/Las_75_mejores_decisiones_tomadas_en_Gerencia): [http://www.resumido.com/es/libro.php/004/Las\\_75\\_mejores\\_decisiones\\_tomadas\\_en\\_Gerencia](http://www.resumido.com/es/libro.php/004/Las_75_mejores_decisiones_tomadas_en_Gerencia)
- LOPEZ, A. E. (2003). PROCESO CONTABLE 1. En A. E. LOPEZ, *PROCESO CONTABLE 1* (pág. 23). MEXICO: COSEGRAF.
- LUIS, H. (2004). *TUTORIA DE LA INVESTIGACION CIENTIFICA*. QUITO.
- margarita, c. (1992). *el gerente que si puede*. colombia: carvajal s.a.
- MOODY, P. E. (1990). toma de deciones gerenciales. En P. E. MOODY, *TOMA DE DECIONES GERENCIALES*. COLOMBIA.
- QUIROGA, G. A. (2011). *EL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS* . ambato.
- TRIBUTARIO, C. (2005). DEBERES FORMALES DE LOS CONTRIBUYENTES. En C. P. ECUADOR, *CODIGO TRIBUTARIO*. Codificación 2005-009 (Suplemento del Registro Oficial 38, 14-VI-2005).
- Triola, m. (2007). probabilidad e inferencia estadistica. En r. moya, *probabilidad e inferencia estadistica* (pág. 744). peru: san marcos.
- ZAPATA, P. (2000). CONTABILIDAD GENERAL. En *PEDRO ZAPATA*.

# ANEXOS



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**ENCUESTA**

**EL OBJETIVO:**

Analizar los procesos contables y su impacto en la toma de decisiones de PRODELTA CIA. LTDA., de la ciudad de Ambato.

**INSTRUCCIONES:** Lea detenidamente las preguntas y marque con una “X” la respuesta que Ud. Considere correcta.

**PREGUNTAS:**

1. ¿Existen retrasos en el desempeño del proceso contable dentro del departamento?

Siempre

Casi Siempre

Nunca

2. ¿La emisión de documentos de soporte de las transacciones es oportuna?

Siempre

Casi Siempre

Nunca

3. ¿Manejan políticas contables acorde a la funcionabilidad de la empresa?

SI

NO

4. ¿Los formatos utilizados para el giro del negocio (documentos internos) son?

Preimpresos

Impresos

Ambos

5. ¿Su Conocimiento en el proceso contable es?

Alto

Medio

Bajo

6. ¿En qué momento se registran las operaciones?

Cuando llegan los documentos

1-3 días

Más de tres días

7.- ¿De qué manera se realiza el procesamiento de datos?

Manual

Electrónicas

Ambas

8.- ¿Cuál es el método de valoración de inventarios que se utiliza en la empresa?

Precio Actual   
(Identificación Específica de sus Costos Individuales)

Promedio Ponderado

Se desconoce

9. ¿El sistema contable permite el manejo de centros de distribución?

SI

NO

10. ¿Los documentos que sustentan las transacciones poseen firmas de responsabilidad?

Siempre

Eventualmente

Nunca

11.- ¿La utilización del sistema contable ocasiona?

Demora los procesos

Optimiza el tiempo

Ninguna de las anteriores

12. ¿El proceso contable se supervisa?

Siempre

Eventualmente

Nunca

13. ¿La toma de decisiones por parte de Gerencia es?

Muy Satisfactoria

Satisfactoria

Poco Satisfactoria

14. ¿Sus actividades, tareas o procedimientos dentro de su departamento se realizan en forma ordenada?

Siempre

Casi Siempre

Nunca

15.- ¿La emisión de los Estados Financieros es oportuna, para la toma de decisiones?

Siempre

Casi Siempre

Nunca

16. -¿Considera que la toma de decisiones por parte de gerencia van acorde a los objetivos financieros?

SI

NO

17.- ¿Existe evaluaciones de desempeño?

Siempre

Casi Siempre

Nunca

18.- ¿En qué forma aportan sus actividades a la toma de decisiones?

Positivamente

Negativamente



# REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

**NUMERO RUC:** 1890148367001  
**RAZON SOCIAL:** PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA, PRODELTA COMPANIA LIMITADA  
**NOMBRE COMERCIAL:**  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** ESPECIAL  
**REP. LEGAL / AGENTE DE RETENCION:** SUAREZ JARAMILLO MAURICIO FABIAN  
**CONTADOR:** MORALES TOAPANTA AMANDA MARICELA  
**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 13/09/1993 **FEC. CONSTITUCION:** 13/09/1993  
**FEC. INSCRIPCION:** 13/03/1994 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 19/05/2010

### ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS DE ASEO

### DIRECCION PRINCIPAL:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: ZAMBA Calle: AV. PICHINCHA Número: 5/N Casero:  
 VIA A PILLARO Kilómetro: 1 Referencia ubicación: ATRAS DE LA GASOLINERA EL COLOMBIANO Telefono Trabajo:  
 032854263 Telefono Trabajo: 032854512 Email: prodelta\_c\_lda@yahoo.com.ar Fax: 032854263 Telefono Trabajo:  
 098544010

### OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACION MENSUAL DE IVA
- \* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTOCICLETAS



**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 a 002 **ABIERTOS:** 1  
**JURISDICCION:** REGIONAL CENTRO TUNGURAHUA **CERRADOS:** 1

**FIRMA DEL CONTRIBUYENTE** **SERVICIO DE IDENTIFICACIONES**  
 Usuario: LPLAC246 Lugar de emisión: AMBATO/SOLIVAR 1560 Fecha y Hora: 19/05/2010

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1890148367001  
RAZON SOCIAL: PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA, PRODELTA COMPANIA  
LIMITADA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO: ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 13/08/1993  
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE:  
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO:  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ALIMENTOS EN GENERAL  
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS DE ASEO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: ZAMBA Calle: AV. PICHINCHA Número: S/N Referencia: ATRAS  
DE LA GASOLINERA EL COLOMBIANO Carretera: VIA A PILLARO Kilómetro: 1 Teléfono Trabajo: 032654293 Teléfono  
Trabajo: 032654512 Email: prodelta\_c\_ltda@yahoo.com.ec Fax: 032654293 Teléfono Trabajo: 098544010

No. ESTABLECIMIENTO: 002 ESTADO: CERRADO FEC. INICIO ACT.: 29/01/2000  
NOMBRE COMERCIAL: PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA. FEC. CIERRE: 13/02/2009  
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO:

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: ATAHUALPA (CHESALATA) Carretera: AV. CIRCUNVALACION  
Kilómetro: 2 1/2



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE CUENTAS INTERNAS

Usuario: LPLA020497

Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1540

Fecha y hora: 18/05/2019



913

**PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA, PRODELTA COMPAÑIA LIMITADA**

Vía a Pillaro Km. 1 • Av. Pichincha s/n • Telefax: 2854293 - 2854512 • E-mail: prodelta@andinanet.net  
IZAMBA - AMBATO - ECUADOR

Ambato, 02 de febrero del 2015

Señor

MAURICIO FABIAN SUAREZ JARAMILLO

Presente.-

De mis consideraciones

Me permito poner en su conocimiento que la Junta Universal de Socios de la compañía PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA, PRODELTA COMPAÑIA. LIMITADA. Celebre el día 02 de Febrero del 2015, resolvió reelegirle GERENTE GENERAL de la Compañía por el periodo de dos años en tal virtud, le corresponde ejercer las facultades señaladas en la ley de Compañías y el Estatuto; así como también, representaría legalmente en el ámbito judicial y extrajudicial.

La Compañía PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA, PRODELTA CIA. LTDA, fue constituida en la Notaría Primera del Cantón Ambato, el 4 de agosto de 1993, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Ambato, bajo el numero Doscientos Noventa y Nueve (299) Anotado en el Repertorio Bajo el N° 5947 el 13 de septiembre de 1993

Atentamente,

  
Cecilia Patricia Salazar Reyes

PRESIDENTA

Ambato, 02 de Febrero del 2015

Yo, Mauricio Fabián Suarez Jaramillo, de nacionalidad ecuatoriana, acepto el cargo de GERENTE GENERAL de la compañía PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA, PRODELTA CIA LTDA. Prometo cumplir a cabalidad mis funciones

Mauricio Fabián Suarez Jaramillo

NOMBRES	Mauricio Fabián Suarez Jaramillo
CEDULA IDENTIDAD	1801646983
NACIONALIDAD	Ecuatoriana
DIRECCION	Montes del Cajas s/n y Quillindaña

# Registro Mercantil de Ambato

TRÁMITE NÚM. 

REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN: AMBATO

## RAZÓN DE INSCRIPCIÓN NOMBRAMIENTO

EN LA CIUDAD AMBATO, QUEDA INSCRITO EL ACTO/CONTRATO QUE SE PRESENTÓ EN ESTE REGISTRO, CUYO DETALLE SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

### 1. RAZÓN DE INSCRIPCIÓN DEL: NOMBRAMIENTO DE GERENTE GENERAL

NÚMERO DE REPERTORIO:	913
FECHA DE INSCRIPCIÓN:	04/02/2015
NÚMERO DE INSCRIPCIÓN:	97
REGISTRO:	LIBRO DE NOMBRAMIENTOS

### 2. DATOS DEL NOMBRAMIENTO:

NATURALEZA DEL ACTO O CONTRATO:	NOMBRAMIENTO DE GERENTE GENERAL
AUTORIDAD NOMINADORA:	NO APLICA
FECHA DE NOMBRAMIENTO:	02/02/2015
FECHA ACEPTACION:	02/02/2015
NOMBRE DE LA COMPAÑÍA:	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA PRODELTA CIA. LTDA.
DOMICILIO DE LA COMPAÑÍA:	AMBATO

### 3. DATOS DE REPRESENTANTES:

Identificación	Nombres y Apellidos	Cargo	Plazo
1801646983	SUAREZ JARAMILLO MAURICIO FABIAN	GERENTE GENERAL	DOS AÑOS

### 4. DATOS ADICIONALES:

NO APLICA

CUALQUIER ENMENDADURA, ALTERACIÓN O MODIFICACIÓN AL TEXTO DE LA PRESENTE RAZÓN, LA INVALIDA. LOS CAMPOS QUE SE ENCUENTRAN EN BLANCO NO SON NECESARIOS PARA LA VALIDEZ DEL PROCESO DE INSCRIPCIÓN, SEGÚN LA NORMATIVA VIGENTE.

FECHA DE EMISIÓN: AMBATO, A 4 DÍA(S) DEL MES DE FEBRERO DE 2015

  
DR. FAUSTO HERNAN PALACIOS PEREZ  
REGISTRADOR MERCANTIL DEL CANTÓN AMBATO



DIRECCIÓN DEL REGISTRO: AV. RODRIGO PACHANO S/N Y MONTALVO C.C. CARACOL LO

Página 1 de 1

Nº 0193485

REPÚBLICA DEL ECUADOR



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS  
REGISTRO DE SOCIEDADES

SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA

Número de expediente: 37168

Usuario: luisat *[Handwritten Signature]*

Nombre: PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA, PRODELTA COMPANIA LIMITADA

DATOS DE LOS SOCIOS / ACCIONISTAS

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD \$):						100.000,0000
ID	IDENTIFICACION	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO INVERSIÓN	CAPITAL	INCAUTADO
1	0500658756	SALAZAR REYES CECILIA PATRICIA	ECUADOR	NACIONAL	29.660,0000	
2	1801646983	SUAREZ JARAMILLO FABIAN	ECUADOR	NACIONAL	70.340,0000	
<b>TOTAL (USD \$):</b>						<b>100.000,0000</b>

CAPITAL ACTUALIZADO A LA FECHA: 26/01/2007 13:52:28

*[Handwritten Signature]*  
Luisa Torres

Sra. Luisa Torres  
Delegada del Intendente de Compañías - Ambato

FECHA DE EMISIÓN: 09/02/2011 09:39:44

En esta constancia que, la presente nómina de socios otorgada por el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías, se efectúa teniendo en cuenta lo prescrito en los artículos 18 y 21 de la Ley de Compañías, que no extingue ni genera derechos respecto de la titularidad de las participaciones ya que, en el Art. 113 párrafo segundo, del mismo cuerpo legal, respecto de la cesión de participaciones se dice: "...En el libro respectivo de la compañía se inscribirá la cesión y, practicada esta, se anulará el certificado de aportación correspondiente, extendiéndose uno nuevo a favor del cesionario". Desde luego, el párrafo final del citado artículo determina adicionalmente, que: "De la escritura de cesión se sentará razón al margen de la inscripción referente a la constitución de la sociedad, así como al margen de la matriz de la escritura de constitución en el respectivo protocolo del notario". De lo expresado se infiere que, es de exclusiva responsabilidad de los representantes legales de las compañías de responsabilidad limitada, así como de los Registradores Mercantiles y Notarios con el acto de registro en los libros antedichos y marginaciones respectivas formalizar la cesión de participaciones de las mismas compañías de comercio.

En tal virtud esta Institución de control societario no asume respecto de la veracidad y legalidad de las cesiones de participaciones, responsabilidad alguna y deja a salvo las variaciones que sobre la propiedad de las mismas puedan ocurrir en el futuro, pues acorde con lo prescrito en el Art. 258 de la Ley de Compañías, ordinal 3°, los administradores de las compañías son solidariamente responsables para con la compañía y terceros: "De la existencia y exactitud de los libros de la compañía". La exactitud que pueda ser verificada por la Superintendencia de Compañías, en armonía con lo dispuesto en el Art. 440 de la Ley en materia.

**ADVERTENCIA: CUALQUIER ALTERACIÓN AL TEXTO DEL PRESENTE DOCUMENTO COMO SUPRESIONES, AÑADIDURAS, ABREVIATURAS, BORRONES, TESTADURAS, ETC. LO INVALIDAN.**