



## **UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**SEDE GUAYAQUIL**

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

### **TÍTULO DEL PROYECTO**

Implementación de un Proceso Contable para la empresa Distribuidora de Llantas AUTOLLANTAS, en la ciudad de Guayaquil, en el ejercicio 2013.

### **AUTORA:**

Rivadeneira Merino Ana Avelina

### **DIRECTOR DEL PROYECTO:**

MSc. Narcisa Bravo Alvarado

**Milagro, Marzo 2013**

**Ecuador**

## ACEPTACIÓN DE LA TUTORA

Yo, MSc. Narcisa Bravo Alvarado en mi calidad de Tutora del proyecto de investigación, nombrado por el Consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro.

### **CERTIFICO.**

Que he analizado el proyecto de Investigación cuyo tema es: **“Implementación de un Proceso Contable para la empresa Distribuidora de Llantas AUTOLLANTAS, en la ciudad de Guayaquil, en el ejercicio 2013”**, presentado por la egresada Sra. Ana Avelina Rivadeneira Merino, como requisito previo para optar por el Título de “Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría-CPA”.

El problema de la investigación se refiere a: ¿Qué efectos produce en la empresa AUTOLLANTAS, la carencia de un proceso contable para obtener una adecuada toma de decisiones, en la ciudad de Guayaquil, durante el ejercicio 2012?, el mismo que fue aceptado por reunir los resultados legales y por la importancia del Tema.

Tutora:

---

MSc. Narcisa Bravo Alvarado



## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

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

Milagro, 29 de Marzo del 2013

---

**Ana Avelina Rivadeneira Merino**  
**C.I. 0912152899**



## CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA

EL TRIBUNAL CALIFICADOR previo a la obtención del título de **INGENIERA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA-CPA**, otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones.

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

\_\_\_\_\_  
**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**

**PROFESOR DELEGADO**

**PROFESOR SECRETARIO**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## **DEDICATORIA**

*A mis amados padres por la confianza, el apoyo, la educación, los valores, el estímulo y el deseo de aportar en este importante proceso de formación académica.*

*A mi adorado esposo por su amor, comprensión y sobre todo por la felicidad y sueños que hemos alcanzado en estos años de unión.*

*A mi amado hijo por su cooperación y persistencia para lograr esta meta tan importante y realizarme profesionalmente.*

*A Dios por haberme obsequiado el cariño de estos seres tan hermosos que siempre han estado allí para brindarme su amor.*

**Ana Rivadeneira Merino**

## **AGRADECIMIENTO**

La culminación de este trabajo fue un proceso que llegó a feliz término por la participación de personas que con su valioso aporte hicieron posible la realización del mismo, por tanto quiero agradecer de una manera muy especial a aquellos de una manera u otra, aportaron a mi proceso de formación profesional y personal:

- MSc. Narcisa Bravo Alvarado, por todas sus aportaciones científicas, asesoría y guía en el proceso.
- CPA Washington Ramos por su orientación, enseñanza, confianza y apoyo en todo momento, mis sinceros agradecimiento y respeto.
- CPA Franklin Ordoñez, por su entereza, ayuda y guía en el proceso desarrollado.

Por todas sus contribuciones valiosas y asesorías recibidas para la realización de esta tesis.

**Ana Rivadeneira Merino**

## CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Doctor.

MSc. Jaime Orozco Hernández

---

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho de Autor del Trabajo realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue **Implementación de un Proceso Contable para la empresa Distribuidora de Llantas AUTOLLANTAS, en la ciudad de Guayaquil, en el ejercicio 2013**, y que corresponde a la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, 29 de marzo del 2013

---

**Ana Avelina Rivadeneira Merino**  
**C.I. 0912152899**

## ÍNDICE GENERAL

| <b>Contenidos</b>   | <b>Páginas</b> |
|---|----------------|
| <i>Página de carátula</i> .....                                   | <i>i</i>       |
| <i>Página de la constancia de aceptación de la tutora</i> .....   | <i>ii</i>      |
| <i>Página de declaración de autoría de la investigación</i> ..... | <i>iii</i>     |
| <i>Página de certificación de la defensa</i> .....                | <i>iv</i>      |
| <i>Página de dedicatoria</i> .....                                | <i>v</i>       |
| <i>Página de agradecimiento</i> .....                             | <i>vi</i>      |
| <i>Cesión de Derechos de Autoría</i> .....                        | <i>vii</i>     |
| <i>Índice General</i> .....                                       | <i>viii</i>    |
| <i>Índice de cuadros</i> .....                                    | <i>x</i>       |
| <i>Índice de Figuras</i> .....                                    | <i>xii</i>     |
| <i>Resumen</i> .....  | <i>xiv</i>     |
| <b>INTRODUCCIÓN</b> .....   | <b>1</b>       |
| <b>CAPÍTULO I</b>   |                |
| <b>EL PROBLEMA</b> .....  | <b>3</b>       |
| 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....                              | 3              |
| 1.1.1 Problematización .....                                      | 3              |
| 1.1.2 Delimitación del problema .....                             | 5              |
| 1.1.3 Formulación del problema .....                              | 6              |
| 1.1.4 Sistematización del problema .....                          | 7              |
| 1.1.5 Determinación del Tema .....                                | 7              |
| 1.2 OBJETIVOS .....   | 8              |
| 1.2.1 Objetivos generales .....                                   | 8              |
| 1.2.2 Objetivos específicos .....                                 | 8              |
| 1.3 JUSTIFICACIÓN .....   | 8              |
| <b>CAPÍTULO II</b>  |                |
| <b>MARCO REFERENCIAL</b> .....                                    | <b>11</b>      |
| 2.1 MARCO TEÓRICO .....   | 11             |
| 2.1.1 Antecedentes históricos .....                               | 11             |
| 2.1.2 Antecedentes Referenciales .....                            | 14             |
| 2.1.3 Fundamentación .....  | 16             |
| 2.2 MARCO LEGAL .....   | 39             |
| 2.3 MARCO CONCEPTUAL .....  | 47             |
| 2.4 HIPÓTESIS Y VARIABLES .....                                   | 52             |
| 2.4.1 Hipótesis general .....                                     | 52             |
| 2.4.2 Hipótesis particulares .....                                | 52             |
| 2.4.3 Declaración de Variables .....                              | 53             |
| 2.4.4 Operacionalización de las Variables .....                   | 54             |



|  |     |
|--|-----|
| <b>Capítulo III</b>  |     |
| <b>MARCO METODOLÓGICO</b> .....  | 54  |
| 3.1 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN .....                               | 54  |
| 3.2 LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA .....                                    | 57  |
| 3.2.1 Características de la población .....                            | 57  |
| 3.2.2 Delimitación de la población .....                               | 58  |
| 3.2.3 Tipo de muestra .....  | 59  |
| 3.2.4 Tamaño de la muestra .....                                       | 59  |
| 3.2.5 Proceso de Selección .....                                       | 59  |
| 3.3. LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS .....                                  | 59  |
| 3.3.1 Métodos Teóricos .....   | 60  |
| 3.3.2 Métodos Empíricos .....  | 61  |
| 3.3.3 Técnicas e Instrumentos .....                                    | 61  |
| 3.4 EL TRATAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN .....                 | 62  |
| <br>   |     |
| <b>Capítulo IV</b>   |     |
| <b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS</b> .....                   | 63  |
| 4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL .....                              | 63  |
| 4.2 ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y<br>PERSPECTIVAS ..... | 77  |
| 4.3 RESULTADOS .....   | 77  |
| 4.4 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS .....                                    | 78  |
| <br>   |     |
| <b>Capítulo V</b>  |     |
| <b>PROPUESTA</b> .....   | 79  |
| 5.1 TEMA .....   | 79  |
| 5.2 FUNDAMENTACIÓN .....   | 79  |
| 5.3 JUSTIFICACIÓN .....  | 80  |
| 5.4 OBJETIVOS .....  | 81  |
| 5.5 UBICACIÓN .....  | 81  |
| 5.6 ESTUDIO DE FACTIBILIDAD .....                                      | 83  |
| 5.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA .....                                  | 92  |
| 5.7.1 Actividades .....  | 92  |
| 5.7.2 Recursos, análisis financiero .....                              | 127 |
| 5.7.3 Impacto .....  | 128 |
| 5.7.4 Cronograma .....   | 129 |
| 5.7.5 Lineamiento para evaluar la propuesta .....                      | 130 |
| <br>   |     |
| CONCLUSIONES .....   | 131 |
| RECOMENDACIONES .....  | 132 |
| BIBLIOGRAFÍA .....   | 133 |
| ANEXOS .....   | 136 |

## ÍNDICE DE CUADROS

| <b>Contenidos</b>   | <b>Páginas</b> |
|---|----------------|
| <b>Cuadro 1</b><br>Población de la Investigación.....   | 59             |
| <b>Cuadro 2</b><br>Actual situación de la empresa.....  | 64             |
| <b>Cuadro 3</b><br>Información financiera disponible.....                                     | 65             |
| <b>Cuadro 4</b><br>Información Financiera una ayuda para toma de decisiones.....              | 66             |
| <b>Cuadro 5</b><br>Registro claro y preciso de las compras y ventas.....                      | 67             |
| <b>Cuadro 6</b><br>Registros activos, pasivos y patrimonios realizados en forma adecuada..... | 68             |
| <b>Cuadro 7</b><br>Entendimiento de un Proceso Contable.....                                  | 69             |
| <b>Cuadro 8</b><br>Importancia de la implementación de un Proceso Contable.....               | 70             |
| <b>Cuadro 9</b><br>Incorporación de un adecuado Proceso Contable para mejora de gestión.....  | 71             |
| <b>Cuadro 10</b><br>Razones de no contar con un Proceso Contable adecuado.....                | 72             |
| <b>Cuadro 11</b><br>Entendimiento de un Proceso Contable.....                                 | 73             |
| <b>Cuadro 12</b><br>Registro de transacciones diarias.....                                    | 74             |
| <b>Cuadro 13</b><br>Conocimiento de comprobantes de venta y reportes contables.....           | 75             |
| <b>Cuadro 14</b><br>Detalle de sus funciones.....   | 76             |
| <b>Cuadro 15</b><br>Capacitaciones efectuadas durante los dos últimos años.....               | 77             |
| <b>Cuadro 16</b><br>Verificación de Hipótesis Generales.....                                  | 79             |

|  |     |
|--|-----|
| <b>Cuadro 17</b>                             |     |
| Verificación de Hipótesis Particulares ..... | 80  |
| <b>Cuadro 18</b>                             |     |
| FODA .....                                   | 91  |
| <b>Cuadro 19</b>                             |     |
| Recursos Humanos .....                       | 127 |
| <b>Cuadro 20</b>                             |     |
| Recursos Materiales .....                    | 127 |
| <b>Cuadro 21</b>                             |     |
| Recursos Financieros .....                   | 128 |

## ÍNDICE DE FIGURAS

| <b>Contenidos</b>  | <b>Páginas</b> |
|--|----------------|
| <b>Figura 1</b><br>Esquema del Proceso Contable .....  | 18             |
| <b>Figura 2</b><br>Ecuación Contable .....   | 20             |
| <b>Figura 3</b><br>Formato de Cuenta Contable .....  | 21             |
| <b>Figura 4</b><br>Estructura del Ciclo Contable .....   | 26             |
| <b>Figura 5</b><br>Diseño del Libro Diario .....   | 29             |
| <b>Figura 6</b><br>Diseño de Libro Mayor .....   | 29             |
| <b>Figura 7</b><br>Diseño de Balance de Comprobación .....   | 30             |
| <b>Figura 8</b><br>Diseño de Estado de Situación Financiera .....  | 33             |
| <b>Figura 9</b><br>Diseño de Estados de Resultados .....   | 34             |
| <b>Figura 10</b><br>Gerente Fundamentado en la información de EEFF, toma decisiones Formato de Cuenta contable ..... | 35             |
| <b>Figura 11</b><br>Conocimiento situación actual de la empresa .....  | 64             |
| <b>Figura 12</b><br>Información financiera disponible .....  | 65             |
| <b>Figura 13</b><br>Información Financiera una ayuda para toma de decisiones .....                                   | 66             |
| <b>Figura 14</b><br>Registro claro y preciso de las compras y ventas .....   | 67             |

|  |    |
|--|----|
| <b>Figura 15</b>   |    |
| Registros activos, pasivos y patrimonios realizados en forma adecuada..... | 68 |
| <b>Figura 16</b>   |    |
| Entendimiento de un Proceso Contable.....                                  | 69 |
| <b>Figura 17</b>   |    |
| Importancia de la implementación de un Proceso Contable.....               | 70 |
| <b>Figura 18</b>   |    |
| Incorporación de un adecuado Proceso Contable para mejora de gestión.....  | 71 |
| <b>Figura 19</b>   |    |
| Razones de no contar con un Proceso Contable adecuado.....                 | 72 |
| <b>Figura 20</b>   |    |
| Entendimiento de un Proceso Contable.....                                  | 73 |
| <b>Figura 21</b>   |    |
| Registro de transacciones diarias.....                                     | 74 |
| <b>Figura 22</b>   |    |
| Conocimiento de comprobantes de venta y reportes contables.....            | 75 |
| <b>Figura 23</b>   |    |
| Detalle de sus funciones.....  | 76 |
| <b>Figura 24</b>   |    |
| Capacitaciones efectuadas durante los dos últimos años.....                | 77 |
| <b>Figura 25</b>   |    |
| Ubicación de la empresa.....   | 84 |
| <b>Figura 26</b>   |    |
| Local de la empresa.....   | 84 |
| <b>Figura 27</b>   |    |
| Logo de la Distribuidora de Llantas Autollantas.....                       | 90 |
| <b>Figura 28</b>   |    |
| Análisis de Diamante de Porter.....  | 93 |
| <b>Figura 29</b>   |    |
| Organigrama propuesto a la empresa.....                                    | 94 |

## RESUMEN

La presente investigación surgió a través de un problema, la carencia de un proceso contable adecuado en el área financiera en la empresa AUTOLLANTAS, la misma que podría generar inseguridad en las operaciones financieras, es decir no saber con exactitud la real situación económica de su negocio y poder tomar las decisiones necesarias y oportunas. Por consiguiente, existe la imperiosa necesidad de llevar un mejor control y registro de las actividades económicas ya que no cuenta con sus respectivos Libros Contables y Balances para que en cualquier momento dependiendo de la situación de la empresa, los propietarios puedan tomar decisiones. Los procesos contables bien diseñados ofrecen control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo/beneficio. El tipo de investigación fue de campo, en cuanto al nivel de investigación fue descriptivo y explicativo, así como las técnicas de investigación que se utilizaron la documentación bibliográfica, la observación y el cuestionario que sirvió de base para el análisis de los resultados. Los datos recopilados fueron procesados en varios cuadros y gráficos de barra. El propósito principal fue rediseñar el Proceso Contable, elaborando un Plan de cuentas aplicado a sus actividades y el respectivo manual de procedimientos contables para asegurar las funciones de los encargados en el Departamento, además se realiza la descripción de funciones para que se desempeñen de una manera profesional. Con esta implementación y reorganización de la empresa, los propietarios podrán tener perspectivas para desarrollar nuevos proyectos, invertir en su talento humano con capacitaciones y que el rendimiento profesional surja a un nivel de conocimiento satisfactorio, demostrando un buen servicio al entorno social, y principalmente en lo personal tendrá una mejor calidad de vida.

Palabras claves: Proceso Contable, Toma de decisiones, Implementación

## ABSTRACT

The present research arose through a problem, the lack of a proper accounting process in the financial area in the company AUTOLLANTAS, the same that could generate insecurity in financial operations, i.e. do not know exactly what the real economic situation of your business and to be able to take the necessary decisions and timely. Therefore, there is an urgent need for better control and registration of economic activities because they do not have their respective books of accounts and balance sheets for that at any time depending on the situation of the company, the owners can take decisions. The well-designed accounting processes provide control, compatibility, flexibility and an acceptable cost-benefit ratio. The type of research was field, in terms of the level of research was descriptive and explanatory, as well as the research techniques used the bibliographical documentation, observation and the questionnaire that served as the basis for the analysis of the results. The collected data were processed in several pictures and bar graphs. The main purpose was redesigning the accounting process, developing a plan of accounts applied to their activities and the respective accounting procedures manual to ensure the roles of managers in the Department, it is the description of functions to perform in a professional manner. With this deployment and reorganization of the company, the owners may have prospects to develop new projects, to invest in their human talent with skills and that the professional performance will emerge to a satisfactory level of knowledge, demonstrating a good service to the social environment, and in particular in staff will have a better quality of life.

**Key words: Accounting process, decision making, implementation**

## INTRODUCCIÓN

A través de la historia, en muchas civilizaciones existió la necesidad de hallar una manera de tener una técnica para dejar constancias de sus registros por las numerosos intercambios que realizaban ya sea a través del comercio, la industria, su prestación de servicios y finanzas. En la actualidad, las empresas han adquirido nuevos sistemas y procesos que han sido una ayuda importante para la aportación de datos en la toma de decisiones, esto ha permitido realizar cambios en el entorno, ya sea por cambios tecnológicos, físicos, sociales y financieros.

En un ambiente empresarial donde existen cambios continuos en la tecnología, los hábitos de consumo son variables y la competencia muy agresiva, el éxito que pueda llegar una empresa depende de las decisiones correctas que se tomen a cada momento; por lo que se ha comprobado que al realizar toda actividad económica se requiere decidir y para lograr que toda esa información sea sustentada, se exige que se tenga siempre una fuente confiable.

Cabe recalcar que es importante en muchos aspectos los conceptos empresariales y más aún los cambiantes que existen hoy en día, la visión sobre los procedimientos de la forma de llevar y cómo se deben implementar aumenta notablemente; los procesos contables y sus elementos más representativos.

Por lo tanto, es conveniente que la empresa AUTOLLANTAS maneje la contabilidad de una manera sistemática, real, con las normas requeridas para obtener un resultado satisfactorio y conocer la realidad financiera de la misma; además no sólo la empresa será beneficiada con estos procedimientos sino también la sociedad, ya que ellos tendrán una visión global de la evolución con las tendencias positivas del negocio y un buen servicio como consumidores finales.

Los objetivos principales de esta investigación serán analizar los procesos contables que la empresa AUTOLLANTAS ha estado manejando, determinar y puntualizar las



deficiencias que ha tenido durante los últimos años, y por ende nos dará una pauta para presentar una propuesta dando una solución a los problemas encontrados.

El propósito del proceso contable es suministrar a la organización la información relevante para la toma de decisiones. Esta investigación está compuesta por una totalidad de cinco (5) capítulos, los mismos que se deben llevar a cabo para la implementación de los procesos contables y lograr una solución a los problemas encontrados en la empresa AUTOLLANTAS, y están detallados de la siguiente manera:

Capítulo I: El Problema, el Planteamiento del problema, su limitación, justificación, sus objetivos generales y específicos.

Capítulo II: Marco Referencial: Marco Teórico, Marco conceptual, Hipótesis y Variables.

Capítulo III: Marco Metodológico: Tipos y diseño de la Investigación, Población, Muestra, Métodos y Técnicas que se utilizarán para la recolección de la información.

Capítulo IV: Análisis e Interpretación de los Resultados: Se realizará el análisis después de obtener los resultados mediante la entrevista realizada a todo los involucrados de la empresa.

Capítulo V: Se procede a determinar la propuesta, dando todos los lineamientos para poder realizarlas.

La investigación se realizará a través del método científico, investigación pura por presentar la teoría integral con las normas, principios, conceptos y procesos; también será un tipo descriptivo-explicativo porque permitirá establecer las variables sobre el tema de estudio y enfocarnos en los hechos o resultados, no puede faltar la investigación de campo, la misma que por intermedio de las entrevistas se obtendrá una muestra representativa para llegar a las conclusiones y recomendaciones dando una solución inmediata al problema encontrado en la empresa.

# CAPÍTULO I

## EL PROBLEMA

### 1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.1.1 Problematización

En épocas antiguas, la contabilidad empezó a manifestarse con el trueque de bienes siendo ésta la base de la actividad económica, así lo menciona Gonzalo Sinisteria Valencia (2007), “La base de la actividad económica, en principio, era el trueque de bienes. Con la aparición de dinero, como unidad de medida, se agilizó el tratamiento de las operaciones mercantiles, pero el advenimiento de la Revolución industrial y el invento de la máquina de vapor, marcó definitivamente en 1776, la expansión del comercio, la aparición de los grandes complejos industriales y con ellos la necesidad de disponer del sistema de información contable.”<sup>1</sup>

En la actualidad, podemos describir los fenómenos económicos que tuvieron las antiguas civilizaciones y lo que ha conllevado a que la contabilidad y sus procesos vayan evolucionando con el paso del tiempo, siendo un fundamento importante para que las empresas tomen conciencia de que el objetivo final de la contabilidad, no solamente es la de generar información sino hacer uso de ella.

Existen muchas teorías para adoptar un método de análisis y comprensión, y para cumplir sus objetivos se necesita avanzar mediante una serie de etapas sistemáticas, y así lo recalca, Arturo Elizondo López (2006) “Es así como se hablan de procesos que persiguen objetivos específicos, por ejemplo el proceso Administrativo, el proceso Económico, el proceso Histórico y el proceso de Investigación. Del mismo modo, la Contaduría Pública alcanza sus objetivos, obtener y comprobar información financiera, a través de una serie de fases que integran un proceso, al cual por derecho natural, llamaremos Proceso Contable”<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> SINISTERIA VALENCIA, Gonzalo: Contabilidad Administrativa, p.2

<sup>2</sup> ELIZONDO, Arturo: Proceso Contable 4, Contabilidad del Capital, El Proceso Contable. P.4

Por consiguiente, los procesos contables garantizan el éxito de una empresa bien organizada y competente, ya que al realizar una labor de acuerdo a los procesos establecidos, tendremos un soporte necesario para contar con una información contable veraz y oportuna que sirva de base para la toma de decisiones.

La Compañía de distribución de llantas AUTOLLANTAS, fue creada en la ciudad de Guayaquil, el 25 de Noviembre del 2006, siendo sus fundadores-propietarios los Sres. Roberto Proaño B, y su esposa Mirian Toledo; sus actividades en el mercado automotriz consiste en la distribución de llantas, venta de baterías, repuestos, lubricantes, etc., por lo que ha estado proporcionando su servicio a muchos clientes y sus actividades han estado en constante desarrollo.

Se ha observado, que la empresa no cuenta con un proceso contable adecuado, lo que han causado varios inconvenientes en el área financiera y administrativa. Los procedimientos que realizan son de manera empírica, a pesar de tener un profesional como Contador-externo y un sistema de Contabilidad SAI.

Existen 2 personas en el Departamento Contable, que son las responsables y encargadas del manejo diario de los movimientos contables, se ha observado que no tienen un manual de procedimientos contables, ya que al realizarlo sin las normas y pautas, no justifican los gastos correctos del giro del negocio, los respaldos de las facturas ya sean de compras y ventas no están correctamente archivados, no existe uniformidad de los registros contables, por lo que existe ineficacia de la entrega de información diaria.

En otros términos, se puede decir que la información financiera no es procesada de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas, ni las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por lo que la información no es confiable al momento de emitir los Estados Financieros.

Los informes financieros son emitidos manualmente, a pesar de tener un sistema contable SAI, pero que se encuentra desactualizado, debido a que el Contador-externo no está muy familiarizado con la tecnología contable.

Por lo tanto también se observó que las personas encargadas del área contable, no tienen conocimientos de las últimas normas contables, no han sido capacitadas para poder avanzar con los procedimientos contables.

La empresa al continuar con los procesos contables inadecuados, seguirá estancada dentro de una contabilidad sin los parámetros correctos, no podrá emitir sus Estados Financieros de forma total o parcial y detectar si sus niveles de rentabilidad son los esperados durante todo el ejercicio económico.

De igual manera, nos referimos al talento humano, quienes son las personas encargadas de administrar la empresa, si bien es cierto tienen experiencia de manera empírica, pero necesitan aumentar sus conocimientos contables y financieros, para manejar los procesos contables eficientemente para el beneficio de la empresa.

Finalmente, para lograr que todos estos inconvenientes desaparezcan en la empresa de Distribución de llantas AUTOLLANTAS, se propone un Rediseño e Implementación de los Procesos Contables, para el buen desarrollo de las actividades de cada uno de los elementos de los Estados Financieros y obtener la información para una adecuada toma de decisiones.

Estos cambios contribuirá a que la información financiera de la empresa sea fiable y oportuna; logrando que tenga un mejor posicionamiento en el mercado y por consiguiente, la situación financiera comenzará a tener una mejor rentabilidad, la misma que servirá para invertir en el desarrollo organizacional, una mejor competitividad, fortaleciendo sus actividades operativas y un progreso en la sociedad.

### **1.1.2 Delimitación del problema**

**Campo:** Contable-Administrativo

**Área:** Financiera

**Aspecto:** Proceso Contable adecuado

**Tiempo:** Ejercicio económico 2012.

**Empresa:** Distribuidora de Llantas, AUTOLLANTAS

**Dirección:** García Moreno # 4934 y Francisco Segura.

**Parroquia:** Ximena

**Cantón:** Guayaquil

**Ciudad:** Guayaquil

**Provincia:** Guayas

**País:** Ecuador

Las variables que interesan en este problema de investigación son:

**Variable Independiente:** La carencia de un proceso contable.

**Variable Dependiente:** Toma de decisiones.

### 1.1.3 Formulación del problema

¿Qué efectos produce en la empresa AUTOLLANTAS, la carencia de un proceso contable para obtener una adecuada toma de decisiones, en la ciudad de Guayaquil, durante el ejercicio 2012?

Los aspectos generales de evaluación del problema a utilizarse son los siguientes:

**Delimitado:** El proyecto va enfocado a la empresa AUTOLLANTAS, durante el ejercicio económico 2012.

**Claro:** Un nuevo diseño contable agilizará la gestión, optimizando los recursos humanos, monetarios y materiales.

**Evidente:** Existe mucha pérdida de recursos y tiempo en la realización de actividades sin fundamento.

**Original:** Este tema no ha sido tratado en ningún momento en esta empresa.

**Relevante:** El proyecto es un aporte a la compañía, ya que de esta nueva propuesta se desarrollarán los cambios para un mejor manejo de las transacciones contables.

**Factible:** Existe la predisposición del Gerente General de implementar esta nueva propuesta en su empresa.

#### **1.1.4 Sistematización del problema**

¿Cuáles son los procesos contables que utiliza la empresa AUTOLLANTAS?

¿Qué incidencia genera la falta de un manual de procedimientos contables?

¿Qué impacto tiene la falta de capacitación del personal contable dentro de la empresa?

¿Qué efectos genera la falta de comprobantes contables en el manejo de las transacciones diarias?

#### **1.1.5 Determinación del tema**

Estudio situacional e Implementación de un Proceso Contable para la empresa Distribuidora de Llantas AUTOLLANTAS, en la ciudad de Guayaquil, en el ejercicio económico 2013.

## **1.2 OBJETIVOS**

### **1.2.1 Objetivo General de la Investigación**

Determinar los factores que incide en la carencia de un Proceso Contable en la Compañía AUTOLLANTAS, mediante los procedimientos estructurados para obtener los Estados Financieros fiables y lograr una adecuada toma de decisiones.

### **1.2.2 Objetivos Específicos de Investigación**

- Describir los procesos contables que utiliza la empresa AUTOLLANTAS
- Determinar las causas que genera la falta de un manual de procedimientos contables.
- Determinar el impacto por la falta de capacitación del personal contable dentro de la empresa.
- Identificar los comprobantes contables para el manejo de las transacciones diarias.

## **1.3 JUSTIFICACIÓN**

La presente investigación se argumenta, porque el problema encontrado en la empresa AUTOLLANTAS en la ciudad de Guayaquil, es por la falta de procesos contables adecuados, por lo que ha ocasionado que la información registrada diariamente no sea la correcta con las normas contables requeridas, no existe un control de reportes básicos y se desconoce la situación financiera real.

Se han producido estos inconvenientes, debido a que el personal especializado en las áreas contables-administrativas no están debidamente capacitados, y existe un programa contable desactualizado que necesita de lineamientos contables.

Se presenta una necesidad fundamental, al tener que rediseñar los procesos contables, a través de normas para llevar los registros y transacciones correctas, para obtener datos confiables, tal como lo manifiesta ELIZONDO (2006) “que el Proceso Contable es el conjunto de fases a través de las cuales la Contaduría pública obtiene y comprueba información financiera”<sup>3</sup>, por lo tanto se espera llegar a emitir los estados financieros de forma veraz, oportuna y al mismo tiempo que los propietarios, tomen las decisiones acertadas para el beneficio del negocio.

A través de la implementación del proceso contable en la empresa, los propietarios como principales beneficiarios, mejorarán el control contable, sus ingresos económicos provenientes de su actividad, así como los conocimientos contables de sus empleados, mejorando positivamente la atención a sus clientes y logrando mayor posicionamiento dentro del mercado automotriz, así como el crecimiento notable de la misma a nivel económico y social.

El desarrollo financiero dentro de la empresa ayuda al crecimiento económico de una sociedad, por lo tanto, quienes se encuentran cercanos a ellos tienen nuevas posibilidades de progresar en sus trabajos ampliando de esta manera el campo laboral y social.

Por tal motivo, la información confiable es un elemento necesario para la administración de una empresa, las estrategias contables son factores importantes para el progreso de pequeños y grandes negocios, creando un impacto positivo en la sociedad, facilitando que los informes financieros serán confiables, manejar su capital de trabajo en forma segura, garantizar la transparencia de las operaciones financieras, y no solamente en la parte económica, sino en los conocimientos del talento humano que son el eje de cada compañía.

Desde el punto de vista teórico, es relevante porque se evidencia que la contabilidad surge como una solución fundamental para llevar un control financiero, ya que proporcionará el suficiente material informativo para el buen desenvolvimiento

---

<sup>3</sup> ELIZONDO. Op. Cit. p. 6



financiero y económico, lo que permitirá tomar las decisiones para que el negocio sea rentable.

Y del punto de vista práctico, esta investigación propone realizar una estrategia de acción al problema planteado, tomando en cuenta que al aplicarlo se contribuirá a resolverlo de más óptima.

No obstante, en cuanto a su importancia, esta investigación permitirá a otras empresas que se encuentren en situaciones similares a la problemática que se maneja en este proyecto, la misma que servirá como un marco referencial para solucionar sus inquietudes.

Por consiguiente, al realizar el proyecto, el aporte será de manera profesional, ya que se transmitirán los conocimientos adquiridos durante todos los años de estudio y permitirá compartir esta experiencia como base para otros estudios que aparezcan a raíz de la problemática antes mencionada.

La solución a este problema, requiere de un estudio de las principales causas que están originando el mismo y que beneficiará a los gerentes-propietarios, así como a sus clientes y proveedores.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO REFERENCIAL**

#### **2.1 MARCO TEÓRICO**

##### **2.1.1 Antecedentes históricos**

Durante el origen de la humanidad siempre se ha necesitado conocer cuáles son los recursos materiales que uno posee, así lo menciona Arturo Elizondo (2003) “La humanidad ha requerido información de los recursos materiales que posee, tanto para decidir sobre su destino cómo para ejercer su control... dejaron testimonio de la existencia de los registros rudimentarios para la obtención de información financiera. La contabilidad surge de una manera formal en Italia como producto del comercio y es el monje Lucca Pacciolo en el siglo XV, quién aporta la partida doble, fundamento técnico de esta subdisciplina hasta nuestros días” (p.22).<sup>4</sup>

Por esta razón se considera, que al conocer la evolución de la contabilidad, lo que se pretende es remarcar el hecho real de que está técnica como la conocemos en la actualidad, no es como en el pasado ni como lo será en el futuro, pero sí la mejor y más adecuada a las necesidades presentes y en constante evolución.

Desde el pasado, los primeros habitantes se asentaron en pequeños grupos de población, empezaron a tener negociaciones entre ellos, en forma de trueque o intentaron crear los antecedentes del comercio. Así según un artículo publicado en el internet (2007) mencionan: “Todos estos acontecimientos requerían por parte de estos primeros comerciantes el hecho de poder plasmar los datos y no guardarlos en la limitada memoria, de esta forma se podían corregir errores o evitar problemas administrativos o litigios que son y siempre han sido inevitables. En lugar de la memoria, como instrumento primordial se creó la necesidad de apuntar todos estos datos y archivarlos, fue así como se comenzó a crear la historia de la contabilidad.

---

<sup>4</sup> ELIZONDO, A. (2003). Proceso Contable 2: Contabilidad Fundamental. México: International Thompson

Algo muy necesario para el buen devenir de todo tipo de comercio y la buena evolución de la civilización.”<sup>5</sup>

La empresa así como todas las organizaciones en nuestro medio, no se han interesado en dar nuevas expectativas en las áreas financieras-contables, simplemente se ha presentado como una necesidad de cumplir con las obligaciones mandatorias por parte de los Organismos de Control, (Servicio de Rentas Internas, Superintendencia de Compañías), sino solamente una herramienta para poder tomar decisiones dentro del negocio.

Tomando en cuenta que la humanidad evoluciona cada día, los procedimientos y normas que se desarrollan en la contabilidad se ha realizado a través de gestiones, así lo menciona Roberto Cevallos(2004) en su tesis, “La gestión contable como tradicionalmente ha existido, no aporta mucho en las organizaciones actuales, al igual como todas las actividades, debe permanentemente evolucionar y ponerse al nuevo conocimiento de los procesos tecnológicos que en actualidad se demandan, por ello justamente ha ido evolucionando sin apartarse de sus conceptos básicos y universales en su concepción y principios, para constituirse en lo que hoy es, una herramienta valiosa en la toma de decisiones gerenciales.”<sup>6</sup>

Al realizar la recopilación de los hechos pasados, ha sido de mucho apoyo, debido a que de esta manera podemos plantear la problemática y realizar la investigación.

Con el fin de que los propietarios tomen las decisiones acertadas, será indispensable tener la información real y confiable obtenida por los Estados Financieros preparados al final del ejercicio contable.

Según Nava Doroteo, Ramírez Gloria, Raquel Alejandra, Sánchez Juan (Julio-Diciembre 2007) nos manifiestan algunas aportaciones sobre las teorías que está fundamentada la contabilidad, “Son importantes algunas aportaciones que han hecho los investigadores sobre la teoría contable, y se mencionan a continuación

---

<sup>5</sup> Antecedentes de la Contabilidad en la Edad Antigua. (s.f.) recuperado el 12 enero del 2013, de <http://www.antecedentes.net/antecedentes-contabilidad.html>

<sup>6</sup> CEVALLOS, R. *Diseño del manual de procesos contables con la aplicación de la norma ISO 9000:2000 en una compañía Florícola*. p.8

antes de finalizar este artículo. Nuevos enfoques dan un objeto de conocimiento, no podrán olvidarse los desarrollos que se han dado al acoger los modernos enfoques metodológicos” (p. 116).

La presente investigación se realizará a la empresa familiar creada por el Sr. Roberto Proaño Bastidas, empezando sus actividades comerciales como sub-distribuidores en el sector automotriz, para la comercialización de llantas y otros repuestos, el 25 de Noviembre del 2006, en García Moreno #4934 y Francisco Segura en la ciudad de Guayaquil, denominando su razón comercial Distribuidora de llantas AUTOLLANTAS.

La empresa empezó con 5 personas como negocio familiar, siendo el fundador el Gerente General, su esposa la Sra. Miriam Toledo como Gerente Administrativa, en la parte contables sus dos hijas y en la parte de ventas-logística su hijo. Contrataron a un contador externo a partir del segundo año de iniciar sus actividades, a partir de que sus ingresos superaron los US\$100.000, exigidos por el SRI según el Art. 37 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Además, con la colaboración de su propietario y todo el personal encargado, se podrá realizar la recolección de toda la información para fundamentar la propuesta.

El manejo que han realizado en la parte Contable y Administrativa durante todo este tiempo, ha sido de una manera empírica, es decir llevan un control contable de forma general, con procesos contables sin normas y pautas establecidas, muy a pesar de tener ciertos conocimientos.

Por consiguiente, existe la imperiosa necesidad de llevar un mejor control y registro de las actividades económicas ya que no cuenta con sus respectivos Libros Contables y Balances para que en cualquier momento dependiendo de la situación de la empresa, los propietarios puedan tomar decisiones.

### **2.1.2 Antecedentes referenciales**

Para sustentar este trabajo de investigación, se hizo necesario la revisión de varios trabajos de investigación que fueron realizados en años anteriores, se tomaron como antecedentes algunos estudios previos, tesis de grado que abordaban de una u otra manera el tema a investigar, se tomaron opiniones relacionadas con el nivel de conocimientos de los procesos contables, para que en la práctica se pueda evaluar y analizar toda la información que será presentada a través de los Estados Financieros.

Con estos trabajos de investigación, se tiene el propósito de apoyo para la fundamentación teórica, se puede definir y tomar como pauta algunas soluciones y recomendaciones para buscar la mejor solución organizativa para la implementación y desarrollo del proceso contable.

De tal manera se procede a citar algunos estudios como sigue:

Farías (2009), presentó un trabajo de investigación referido a un proceso contable por áreas de responsabilidad Administrativa, con el fin de efectuar un diseño para la empresa de Servicios Mecánicos del Municipio Bachaquero, este proyecto permite establecer cada uno de los procesos contables que se puedan llevar en las actividades operativas del departamento estudiado. En cuanto a la metodología utilizada la clasificó como descriptiva porque se describen y se caracterizan los conocimientos básicos de los procesos contables, así como las áreas de responsabilidad para la toma de decisiones.

La autora de este trabajo investigativo, considera que, Farías realizó su investigación a base de lineamientos en los procesos contables para que las áreas de responsabilidad realicen de forma adecuados los principios generales de contabilidad de manera adecuada.

Barrionuevo y Cháves (2008), realizaron una investigación presentada para un análisis y propuesta de un proceso contable, identificando la problemática legal y administrativa, con este sistema pretende ayudar a dar una información útil a los

usuarios y propietarios, vincular a los empleados a tener un mejor concepto de los procedimientos y procesos que deben realizar diariamente para un buen desempeño del manejo de todos los datos para obtener buenos resultados confiables y veraz para que tomen decisiones apropiadas para la inversión de la empresa.

Se puede manifestar, que esta investigación está bien documentada ya que tomaron pautas de cómo proponer un análisis de un proceso contable de forma clara, con un orden sistemático y fácil de poder llevarlo a cabo.

Adicionalmente, se realizó la revisión del siguiente criterio de acuerdos a las orientaciones que fundamente esta investigación, según Villarreal (2009) manifiesta que, “Las bases teóricas de la contabilidad buscan expresar su independencia e interrelación con ciencias y disciplinas como las matemáticas, el derecho, la economía, la administración, la sociología, entre otras; de igual forma se establece la ubicación de la contabilidad como ciencia de carácter social, (vale la pena epistemológicamente importante, no solo por el papel que cumple en el ámbito de los fenómenos contables y económicos, sino también por la relación que establece con disciplinas como la economía, el derecho, la administración, García, 2000, 74)” (p. 188).<sup>7</sup>

Por otro lado, existen diferentes aspectos en el conocimiento contable; algunas propuestas de carácter científico buscan analizar en las bases de la contabilidad, las mismas que serían el sujeto contable, el objeto o la realidad que será estudiada, el método y la teoría resultante de esta tarea investigativa, de lo cual se presentan típicos avances para reconocer que la Contabilidad, es una ciencia social al servicio del interés común y la proyección del bienestar social.

Finalmente, podemos decir también que la teoría de la Contabilidad se basa como una disciplina emprendedora que ha evolucionado en una asociación con los sistemas político-económicos-sociales, adaptándose a muchas necesidades de valoración y comunicación contable de actividades financieras, en la búsqueda de representar cada vez mejor la realidad.

---

<sup>7</sup> VILLARREAL, José Luis: *Bases Conceptuales para la construcción de la teoría contable*. p.188

### 2.1.3 Fundamentación

**La Teoría Contable.-** Es el conjunto de principios, reglas, criterios, normas, métodos, técnicas e instrumentos que rigen el estudio y el ejercicio de la contaduría pública, es decir que rigen en lo general, porque sus preceptos regulan por igual a la contabilidad y a la auditoría.

Los elementos de la teoría contable aplicables a la contabilidad son:

- Principios de contabilidad
- Reglas particulares
- Criterio prudencial
- Postulados de ética profesional
- Normas de actuación profesional.
- Conceptos específicos
- Técnicas de contabilidad.

Es decir que la teoría justifica la práctica contable, se anticipa a los problemas y le busca solución, pone a prueba sus proposiciones y corrige sus errores.

**Proceso contable.-** surge en la contabilidad como resultado de mostrar una serie de funciones o actividades vinculadas entre sí, ya que el objetivo principal de la contabilidad es obtener la información financiera.

Los procesos contables, son una base fundamental para cualquier empresa, ya que estos ayudan a que toda la compañía tenga mayor control de sus operaciones financieras; es de vital importancia que las organizaciones sigan estas secuencias para realizar los asientos en los libros contables para conocer todos los procesos administrativos en exactitud, como lo describe Catacora (2001), "...Como todos aquellos procesos, secuencias de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad..." (p. 71).

Las funciones que permiten que ésta alcance su objetivo son: el establecimiento de un sistema financiero, la cuantificación de transacciones, el procesamiento de datos, la evaluación de la información y la comunicación de la misma. Dichas funciones dan origen a cada una de las fases del Proceso.

Para realizar el proceso contable se requiere de las siguientes fases:

**Sistematización.-** Fase inicial que establece el Sistema de información Financiera en una entidad económica.

**Valuación.-** Segunda fase, durante cuyo transcurso se cuantifican en unidades monetarias los recursos y obligaciones que adquiere una entidad económica cuando celebra transacciones financieras.

**Procesamiento.-** Tercera fase, en ella se elaboran los Estados Financieros resultantes de las transacciones celebradas por una entidad económica.

**Evaluación.-** Cuarta fase, se califica el efecto de las transacciones celebradas por la entidad económica sobre su situación financiera.

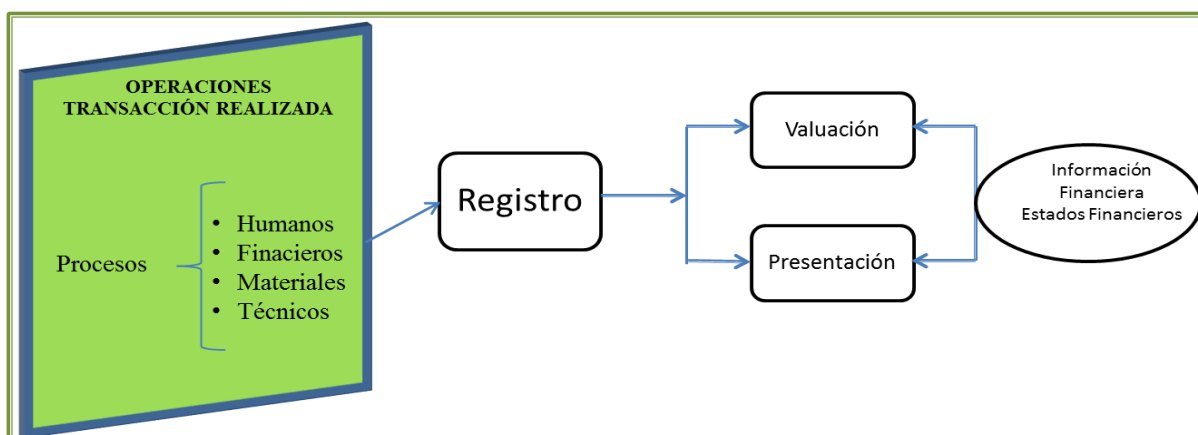
**Información.-** Quinta fase, es necesaria para comunicar la información financiera obtenida por la contabilidad.

En la actualidad, la contabilidad está reconocida como un instrumento importante para el desarrollo de la empresa, ya que al obtener los estados financieros que es el producto final proporcionado a través de las transacciones comerciales que se ha realizado durante un ejercicio económico, podemos obtener los resultados que permitan analizar si las actividad comercial que se está concibiendo es ventajosa económicamente.

Es decir, la importancia de la contabilidad radica en poner ordenadamente todas las actividades económicas que realizan las personas que intervienen de una u otra forma en el proceso productivo.



**Figura 1.** Esquema del Proceso Contable



**Fuente:** Libro Procesos Contables 4 de Arturo Elizondo

“**Contabilidad.-** es el arte de coleccionar, resumir, analizar e interpretar datos financieros, para obtener así las informaciones necesarias de una empresa o entidad.

La contabilidad en la actualidad se constituye en una herramienta indispensable para la toma de decisiones. Es por ello que la información que genera debe propender a:

- Coordinar las actividades económicas y administrativas
- Captar, medir, planear y controlar las operaciones diarias
- Estudiar las fases del negocio y los proyectos específicos”<sup>8</sup>

Por consiguiente, podemos definir la contabilidad como un conjunto de técnicas o un arte que se utiliza para analizar e interpretar la información financiera expresada en valores monetarias de las transacciones que efectúa un ente económico.

La contabilidad de la empresa se desarrolla aplicando con obligatoriedad los siguientes principios contables:

<sup>8</sup> MALDONADO, S., MOROCHO, D., y CUENCA, M. *MODULO II: Procesos Contables y Administrativos en el sector Empresarial Privado*, MODULO II: PROCESOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS: CARRERA DE INGENIERIA EN FINANZAS. LOJA: Universidad de Loja. p. 31

“Principio de Prudencia.- Los beneficios no se contabilizarán hasta que realmente se haya producido, a la fecha del cierre del ejercicio. Sin embargo las pérdidas deben contabilizarse en el mismo momento que se presumen que existe, ya sean ciertas o potenciales. Igualmente se tendrán en cuenta toda clase de depreciaciones.

Principio de empresa en funcionamiento.- Se considerará que la gestión de la empresa tiene una duración ilimitada. Por tanto, la aplicación de los principios contables no irá encaminada a determinar el valor del patrimonio a efectos de su liquidación.

Principio de devengo.- Los gastos e ingresos han de imputarse en función de la corriente real de los bienes y servicio que los mismos representen con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Principios de no compensación.- Nunca se compensarán partidas de activo con partidas de pasivo, ni tampoco ingresos con gastos, ni el balance ni en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Principio de uniformidad.- El PGC ofrece la opción al empresario de elegir diferentes criterios de contabilización o valoración. Este principio establece que deben mantener los criterios de valoración adquiridos en un principio, salvo que los supuestos que motivaron su adopción hayan cambiado.

Principio de importancia relativa.- Puede admitirse la no aplicación estricta de algunos de los principios anteriores siempre que la variación que se produzca sea cuantitativamente poco significativa y no altere la expresión de la imagen fiel del patrimonio de las cuentas anuales”.<sup>9</sup>

## **Principios Básicos y Fundamentales de la Contabilidad**

**Ecuación Contable.-** Los estados financieros indican cómo marcha una empresa y cuál es su situación actual. Son el producto final del proceso contable, siendo está

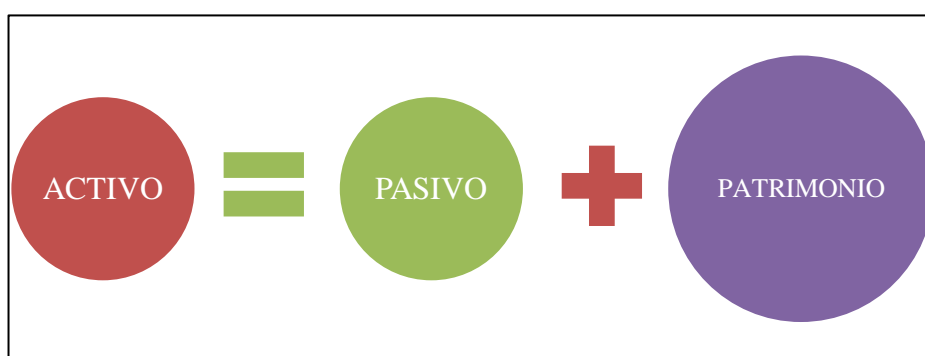
---

<sup>9</sup> EDITORIAL VÉRTICE. (2011). *Contabilidad Básica, Dirección y Gestión de empresas*. 5ª. Ed. Editorial Vértice. pp. 79-80.

una herramienta básica de la contabilidad, por lo que se resumen los recursos de una empresa y los derechos contra esos recursos.

Al conceptualizar la ecuación contable, Zapata (2008) nos manifiesta que “es la fórmula fundamental en la cual se basa la contabilidad para desarrollar técnicamente su sistema. También es una ecuación matemática que representa o da a conocer el valor del activo, pasivo y patrimonio” (p. 9).<sup>10</sup>

**Figura 2.** Ecuación Contable



**Fuente:** Libro Contabilidad General: Fundamento y Principios Contables (Zapata)

**Principios de Partida doble.-** Este principio surge como consecuencia de que, en toda transacción contable intervienen una parte real y otra parte financiera, es decir intervienen una persona que recibe algo y otra que también entrega algo al mismo tiempo.

Debido a ello, podemos indicar que el nombre de la partida doble se debe a que en cada operación contable existe por lo menos un valor deudor que se recibe y otro valor acreedor que se entrega, ya se trate de bienes, servicios o valores.

**Cuenta Contable.-** Es un instrumento usado por la contabilidad para registrar, clasificar y resumir en forma ordenada cada uno de los elementos que integran el patrimonio y el resultado de la empresa. Cada elemento patrimonial tiene asignado una cuenta.

<sup>10</sup> ZAPATA, P. (2008). *Contabilidad General, Fundamentos y Principios Contables*. México: McGraw Hill

En la cuenta se separan los movimientos que suponen aumentos de las disminuciones del valor del elemento patrimonial. Así a partir de un momento inicial en que se produce un hecho contable, se anota en una cuenta (situación inicial), y se irán añadiendo aquellos hechos contables que aumenten y disminuyan el valor del elemento patrimonial, obteniendo en un momento dado, el valor que tiene el elemento patrimonial para la empresa (situación final de la cuenta).

La cuenta se representa gráficamente en forma de T, en la cual consta de cuatro partes:

- Nombre la cuenta
- Parte izquierda se denomina Debe (D)
- Parte izquierda Haber (H)
- Saldo, se obtiene de la diferencia del debe y el haber.

**Figura 3.** Formato de Cuenta contable

| Nombre de la cuenta  |  |
|--|--|
| El lado izquierdo de la cuenta T se llama <i>debe</i>                    | El lado derecho de la cuenta T se llama <i>haber</i>                     |
| Cuando el saldo de la cuenta queda del lado izquierdo se le llama deudor | Cuando el saldo de la cuenta queda del lado derecho se le llama acreedor |

**Fuente:** Libro Contabilidad General (Mercedes Bravo)

El nombre o denominación de una cuenta que se asigne a un grupo de bienes, valores, obligaciones, hechos, servicios y otros, deberá ser claro, completo que permita entender y apreciar la naturaleza de la cuenta.

### **Clasificación de las cuentas.**

Existen cuentas de activos que representan bienes o derechos, y cuentas de pasivo, que representan el patrimonio neto o las obligaciones.

Para poder reflejar los distintos hechos económicos que se producen en las empresas se necesitan otras cuentas como las de ingresos y gastos, para que a través de una diferencia se pueda conocer el beneficio o la pérdida que se obtiene en un ejercicio económico. Y ciertas cuentas de orden que no afectan el hecho contable, pero son necesarias mantenerlas, para el control de ciertas operaciones como derechos u obligaciones empresariales.

La clasificación de las cuentas más utilizadas sería:

- Cuentas de activo.
- Cuentas de pasivo.
- Cuentas del patrimonio
- Cuentas de gastos.
- Cuentas de ingresos.
- Cuentas de orden.

Los gastos y los activos son considerados recursos utilizados por la empresa para generar beneficios, mientras que los pasivos, capital e ingresos representan las fuentes de donde podemos obtener los recursos:

|          |   |         |
|----------|---|---------|
| Recursos | = | Fuentes |
| Activos  |   | Pasivos |
| Gastos   |   | Capital |

Por lo tanto las cuentas de activos y gastos son de naturaleza deudora, es decir que su saldo normal está en la columna del debe, por el contrario, las cuentas de pasivos, capital e ingresos son de naturaleza acreedora es decir que su saldo normal está en la columna del haber.

**Plan General de Cuentas.-** “Es la lista de cuentas ordenadas metódicamente, creada e ideada de manera específica para una empresa o ente, que sirve de base al sistema de procesamiento contable para el logro de sus fines” (Zapata, 2008, p. 25).<sup>11</sup>

---

<sup>11</sup> ZAPATA. Op. Cit. p. 25

Es un instrumento de consulta del contador, quien le asegura la consistencia y facilita la elaboración y presentación de los estados financieros.

Se estructurará de acuerdo con las necesidades de información presente y futura, para elaborar un estudio previo que permita conocer las metas, distintivos, políticas, de tal forma que este instrumento de consulta facilite el registro y ayude a la evaluación de gestión.

Según Zapata (2008) “Las características del plan de cuentas son:

- Sistemático en el ordenamiento y presentación.
- Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas.
- Homogéneo en los agrupamientos practicados.
- Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas” (p. 26).<sup>12</sup>

Además se utilizará un método decimal punteado que establezca la jerarquía de los datos. Será práctico, fácil de entender y el más utilizado en la práctica contable.

Bajo estos criterios la forma de distribución del plan de cuentas es la siguiente:

- Deberán contener todas las cuentas que serán necesarias cuando se instale un sistema de contabilidad.
- Ser flexible para incorporar nuevas cuentas, cuando se amerite en el futuro.

“El Plan de cuentas llamado también catálogo de cuentas, es la enumeración de cuentas ordenadas sistemáticamente, aplicables a un negocio concreto, que proporciona los nombres y el código de cada una de las cuentas.”<sup>13</sup>

La codificación de las cuentas se realizará con números, letras y otros símbolos que representan al grupo, subgrupo, cuentas y subcuentas.

---

<sup>12</sup> ZAPATA, Op. Cit. p. 26

<sup>13</sup> BRAVO, M. (2007). *Contabilidad General*, Quito: Nuevo Día. p. 22

En el catálogo, las cuentas deben estar numeradas basándose en un sistema métrico decimal. Se empieza asignando un número índice a cada grupo de cuentas tanto del Balance General como del estado de resultado, de la siguiente manera:

| <b>Balance General</b> | <b>Estado de Resultados</b> |
|------------------------|-----------------------------|
| 1. Activo              | 4. Ingresos                 |
| 2. Pasivo              | 5. Costos                   |
| 3. Patrimonio          | 6. Gastos                   |
|                        | 7. Orden                    |

La codificación es la parte principal para empezar la operación y damos un ejemplo más utilizado en la práctica contable:

| <b>1.</b> | <b>ACTIVO</b> | <b>GRUPO</b>          |
|-----------|---------------|-----------------------|
| 1.1.      | CORRIENTE     | SUB GRUPO             |
| 1.1.1     | Caja          | Cuenta Mayor General  |
| 1.1.1.01  | Caja General  | Cuenta Mayor Auxiliar |

El Activo se desagrega bajo el criterio de disponibilidad o liquidez:

- 1. Activo
  - 1.1. Activo corriente
  - 1.2. Activo Fijo
  - 1.3. Diferidos y Otros Activos

2. El Pasivo se desagrega bajo el criterio de exigibilidad:

- 2.1. Pasivo Corriente
- 2.2. Pasivo No Corriente
- 2.3. Diferidos y Otros Pasivos

3. El Patrimonio se desagrega bajo el criterio de inmovilidad:

- 3.1. Capital
- 3.2. Reservas

3.3. Superávit de capital

3.4. Resultados

4. Las Cuentas de resultados acreedoras (Ingresos) se desagregan así:

4.1. Ingresos operacionales

4.2. Ingresos no operacionales

4.3. Ingresos Extraordinarios

5. Las Cuentas de resultados deudoras (Costos) se desagregan así:

5.1. Costo Operacionales

5.2. Costos No operacionales

6. Las Cuentas de resultados acreedoras (Gastos) se desagregan así:

6.1. Gastos Operacionales

6.2. Gastos No operacionales

7. Las Cuentas de orden se desagregan así:

7.1. Cuentas de orden deudoras

7.2. Cuentas de orden acreedoras

El presente instructivo al catálogo de cuentas ha sido elaborado para facilitar el manejo de un código de cuentas. A fin de explicar cómo han de ser manejadas cada una de las cuentas. Se indicará con precisión, los conceptos que han de debitar y los que han de acreditar en una cuenta, incluyendo el significado del saldo respectivo.

Las cuentas se identifican en el manual de instrucciones, de la misma manera que el código.

**Ciclo Contable.-** Denominado también Proceso Contable y constituyen los pasos ordenados y sistemáticos de registros contables, desde la elaboración de comprobantes de contabilidad y su registro en libros, hasta la preparación de los estados financieros.

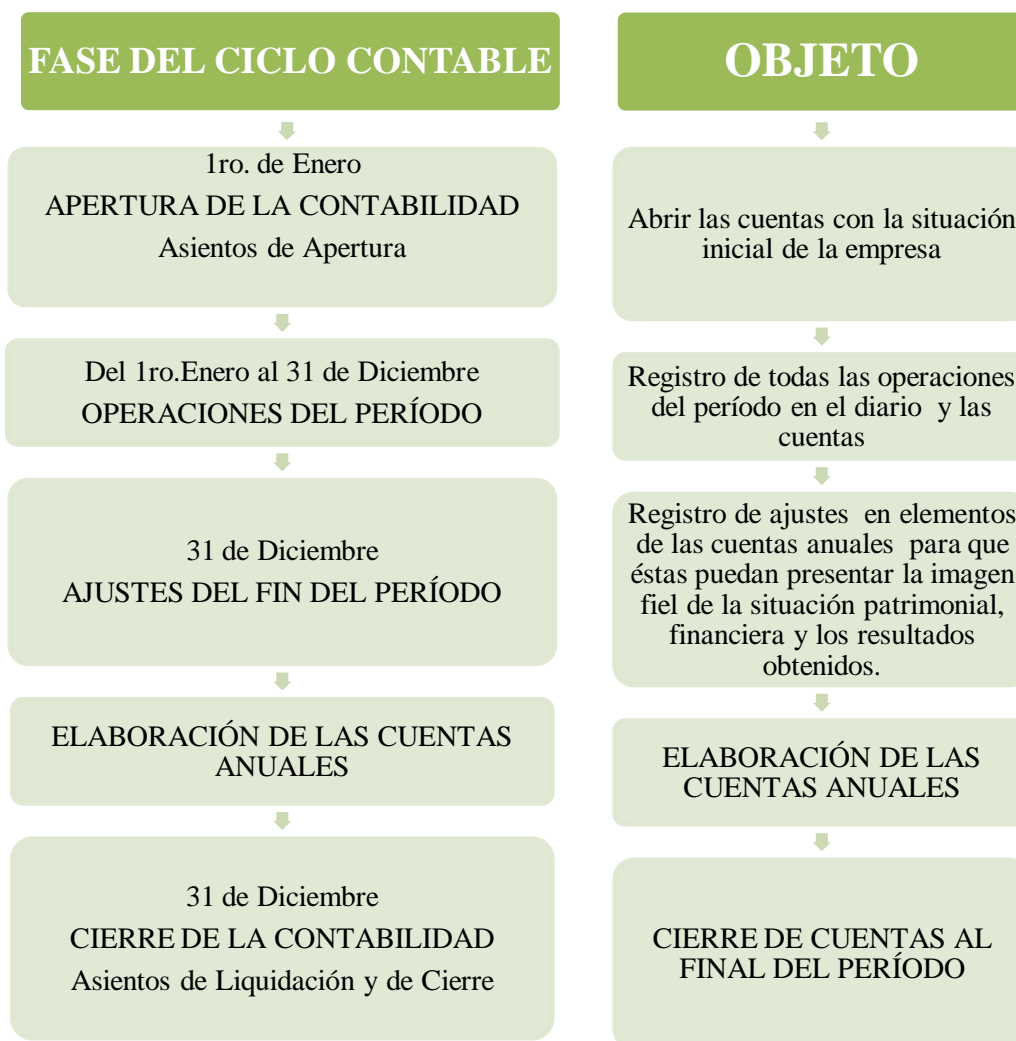


La vida de una empresa, desde su origen hasta su culminación, genera un proceso económico que no se detiene, se desarrolla en forma continua. El proceso que se desarrolla en cada uno de estos ejercicios es captado y representado mediante el proceso contable que va de manera paralela y que se denomina ciclo contable.

Por lo tanto el ciclo contable es un conjunto de fases de la contabilidad, que se repite en cada ejercicio contable, durante la vida de un negocio. Hace referencia al proceso de registros que va desde el registro inicial de las transacciones hasta los estados financieros finales.

El ciclo contable consta de las siguientes partes:

**Figura 4.** Estructura del Ciclo Contable



**Fuente:** Libro Contabilidad Financiera I de José Alcarria

Para realizar el proceso o ciclo contable se deben realizar los siguientes pasos que se detallan a continuación:

Reconocimiento de la operación

**1) *Obtención de la Documentación Fuente***

- a) Prueba evidente con soportes
- b) Requiere análisis
- c) Se archiva cronológicamente

Jornalización

**2) *Libro Diario***

- a) Registro inicial
- b) Requiere criterio y orden
- c) Se presenta como asiento

Mayorización

**3) *Libro Mayor***

- a) Clasifica valores y obtiene saldos de cuenta
- b) Requiere criterio y orden
- c) Brinda idea del estado en cada cuenta

Comprobación

**4) *Ajustes***

- a) Actualiza y depura saldos
- b) Permiten presentar saldos razonables

**5) *Balances***

- a) Resumen significativo
- b) Valida el cumplimiento y concepto de general aceptación

Estructuración de informes

**6) *Estados Financieros (EEFF) contables***

- a) Financieros
- b) Económicos

## **Comprobantes o Documentos Fuente**

Son los comprobantes o documentos fuente/origen son los respaldos que tiene la empresa para realizar sus transacciones.

Los comprobantes más utilizados son:

Comprobantes de Ingreso

Comprobantes de Egreso

Facturas

Notas de Crédito

Notas de Débito

Papeletas de Depósito

Recibos

Guías de remisión

## **Libro Diario**

En el Libro Diario es conocido como el libro de asiento original. Se registra diariamente todas las transacciones relativas a la actividad de la empresa en un determinado período contable, indicando en cada una de las estas operaciones cuál es el valor deudor y cuál es el valor acreedor.

Es necesario indicar que este libro diario constituye un factor muy importante para que el negocio se desarrolle en una forma eficiente, debido a que se hace un detalle muy minucioso de toda la actividad comercial que realiza el negocio.

Los asientos sirven para registrar las transacciones en cuentas deudoras que reciben valores y en cuentas acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de la partida doble (no hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor). Todo asiento contiene: fecha cuenta o cuentas deudoras, cuenta o cuentas acreedoras y explicación del asiento y el comprobante que originó la journalización.

**Figura 5.** Diseño del Libro Diario

| Empresa Comercial ABC |          |      |       |       |
|-----------------------|----------|------|-------|-------|
| Libro Mayor           |          |      |       |       |
| Cuenta:               |          |      |       |       |
| Código:               |          |      |       |       |
| Fecha                 | Concepto | Debe | Haber | Saldo |
|                       |          |      |       |       |

**Fuente:** Libro Contabilidad General de Pedro Zapata

**Libro Mayor**

El Libro Mayor es otro de los libros principales de la contabilidad, donde se registran valores de una misma naturaleza, clasifica la información que se encuentra diseminada en el Libro Diario.

Los asientos del Libro Diario se transcriben al Libro Mayor por orden cronológico, ahí se relacionan todas las cuentas que han tenido movimiento durante el ejercicio económico, es decir, los valores registrados en el Debe del Diario pasan al Debe de una cuenta Mayor, de igual manera los valores registrados en el Haber del Diario pasan al Haber de una cuenta Mayor.

El Libro Mayor tendrá tantas cuentas como número de Cuentas utilice la empresa y que se encuentre codificado en el Plan de Cuentas.

**Figura 6.** Diseño del Libro Mayor

| Empresa Comercial ABC |        |         |         |      |       |
|-----------------------|--------|---------|---------|------|-------|
| Libro Diario          |        |         |         |      |       |
| Fecha                 | Código | Detalle | Parcial | Debe | Haber |
|                       |        |         |         |      |       |

**Fuente:** Libro Contabilidad General de Pedro Zapata

## Balance de Comprobación

El Balance de Comprobación es un documento que permite resumir la información contable contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor y que han sido utilizados por la empresa durante el proceso contable. Este libro de trabajo permite a la vez verificar la exactitud de los mencionados registros.

Sirve para verificar si se han producido algunos errores en algunos de los registros del Libro Diario o en el Mayor, es decir comprueba que se haya cumplido el principio de la partida doble, ya que el total de la suma del Debe, tienen que coincidir con las sumas del Haber.

**Figura 7.** Diseño Balance de Comprobación

| Empresa Comercial ABC          |        |       |          |        |          |
|--------------------------------|--------|-------|----------|--------|----------|
| Balance de Comprobación        |        |       |          |        |          |
| Del 01 al 31 de enero del 2013 |        |       |          |        |          |
| No.                            | Cuenta | Sumas |          | Saldos |          |
|                                |        | Debe  | Haber    | Deudor | Acreedor |
|                                |        |       |          |        |          |
|                                | SUMAN  |       |          |        |          |
| Gerente                        |        |       | Contador |        |          |

**Fuente:** Libro Contabilidad General de Pedro Zapata

## Ajustes

Al término de un período contable o ejercicio económico es necesario realizar ajustes que son necesarios para que las cuentas que intervienen en los registros y libros contables muestren su saldo real y por lo tanto que muestren valores reales en los Estados Financieros.

Los ajustes más utilizados son: Gastos anticipados, Ingresos anticipados, Diferidos de Depreciaciones, de Amortizaciones, Consumos, Provisiones, Regulaciones y otros Ajustes.

Una vez realizados los ajustes en el Libro Diario se procede a su respectiva mayorización.

### **Cierre de Libros**

Al finalizar el ejercicio económico se realizan los asientos de cierre con el objeto de: agrupar las cuentas que ocasionan gasto o egreso, agrupar las cuentas que ocasionan renta o ingreso y determinar el resultado final sea ganancia o pérdida del ejercicio.

La agrupación se realiza a través de la cuenta Pérdidas y Ganancias. Se debita la cuenta Pérdidas y Ganancias y se acredita cada una de las cuentas de gasto; se debita las cuentas de Ingresos o Rentas y se acredita la cuenta Pérdidas y Ganancias.

Cuando los ingresos o rentas son mayores que los gastos o egresos el resultado final es una Ganancia. En este caso se debita la cuenta Pérdidas y Ganancias y se acredita la cuenta Utilidad del Ejercicio.

Cuando los gastos son mayores que las rentas el resultado final es una Pérdida y se procede a debitar la cuenta Pérdida en el ejercicio y a acreditar la cuenta Pérdidas y Ganancias.

**Estados Financieros.-** Son los informes que las empresas elaboran a partir de los registros contables y de las normas internacionales y políticas definidas al interior de cada entidad, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y por los cambios originados en el patrimonio de la empresa. Según Romero Alvaro (2010), “su objetivo es comunicar la información útil para la toma de decisiones relativa a la situación financiera, el resultado de sus operaciones, los cambios en las cuentas de capital contable o patrimonio contable, los flujos de entrada y salida de efectivo y su resultado de incremento o disminución, los cambios en la situación financiera, o sea, en sus recursos y sus fuentes” (p. 81).<sup>14</sup>

---

<sup>14</sup> ROMERO, A. (2010). *Principios de Contabilidad*. México: McGraw Hill

Por lo tanto, cada empresa debe preparar y obtener sus estados financieros que satisfaga sus necesidades y sean capaces de transmitir a los interesados, ya sean sus proveedores, el fisco, los usuarios los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera del período contable, la cual satisfaga al usuario general en la empresa y le brinde la posibilidad de formarse un juicio, entre otras cosas, sobre: la rentabilidad, la posición financiera, la capacidad financiera de crecimiento y flujos de fondos.

Los estados financieros no son exactos, ni las cifras que se muestran son definitivas, esto sucede porque las operaciones se registran bajo juicios personales y principios de contabilidad que permiten optar por diferentes alternativas para el tratamiento y cuantificación monetarias de las operaciones.

### **Características cualitativas de la información de los Estados Financieros.-**

Para que los Estados Financieros cumplan en su totalidad y con el propósito que fue creado, deben reunir las siguientes características:

**“Comprensibilidad.-** Cualidad esencial, que facilitará comprender los aspectos más importantes sin mayor dificultad, aun a usuarios que no tengan cultura contable

**Relevancia.-** La información que proporcionan debe permitir a los usuarios detectar los datos más importantes, a partir de las cuales se tomarán decisiones.

**Confiabilidad.-** Las cifras que corresponden a los conceptos expuestos deben ser suficientemente confiables y razonables.

**Comparabilidad.-** Las cifras estarán expresadas en moneda de un mismo poder adquisitivo, bajo métodos de consistencia”.<sup>15</sup>

---

<sup>15</sup> ZAPATA. Op. Cit., p. 60

La información de los Estados Financieros puede ser comparada de un período a otro para analizar sus variaciones y similitudes.

### Clases de Estados Financieros.-

Los Estados Financieros se clasifican de la siguiente manera:

#### 1) Los que miden la situación económica:

- a) Resultados o de Pérdidas y Ganancias
- b) Estado de ganancias retenidas o superávit

#### 2) Los que miden la situación financiera:

- a) Estado de situación Financiera
- b) Estado de flujo de efectivo
- c) Estado de evolución del patrimonio

**Balance General o Estado de Situación Financiera.-** Es un Estado financiero que muestra información relativa a los recursos y sus fuentes y se elabora al finalizar el período contable a una fecha determinada.

El Balance General se debe elaborar con los saldos de las cuentas del activo, pasivo y capital contable que se obtengan al finalizar el ejercicio contable.

**Figura 8.** Diseño Estado de Situación Financiera

| <b>Empresa Comercial ABC</b><br><b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b><br><b>al 31 XXXXXXXX</b> |            |                                  |            |
|--|------------|----------------------------------|------------|
| <b>ACTIVO</b>  |            | <b>PASIVO</b>                    |            |
| Corriente  |            | Corriente                        |            |
| Caja General   | xxx        | Cuentas por pagar                | xxx        |
| Bancos   | xxx        | IESS por pagar                   | xxx        |
| Inventarios  | xxx        |                                  |            |
| No corriente   |            | <b>PATRIMONIO</b>                |            |
| Mueble de oficina  | xxx        | Capital social                   | xxx        |
| Depreciación acumulada   | xxx        | Utilidad del ejercicio           | xxx        |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>  | <b>XXX</b> | <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b> | <b>XXX</b> |
| f) Gerente   |            | f) Contador                      |            |

**Fuente:** Libro Contabilidad General de Pedro Zapata



**Resultado o Pérdida y Ganancias.-** Es un Estado financiero que muestra los ingresos, identificados con sus costos y gastos correspondientes y, como resultado da una utilidad o pérdida del período contable.

Con este balance se podrá evaluar los logros alcanzados con los esfuerzos desarrollados durante el ejercicio económico.

**Figura 9.** Diseño Estado de Resultados

| <b>Empresa Comercial ABC<br/>ESTADO DE RESULTADOS<br/>al 31 XXXXXXX</b> |                 |
|---|-----------------|
|   |                 |
| Ventas  |                 |
| (-) Costo de ventas   |                 |
| (=) Utilidad bruta en ventas  |                 |
|   |                 |
| <b>(-) Gastos operacionales</b>   |                 |
| Gastos de ventas  |                 |
| Gastos Administrativos  |                 |
| <b>(=) Utilidad operacional</b>   |                 |
| <b>(-) Gastos financieros</b>   |                 |
| <b>(=) Utilidad antes participación empleados</b>                       |                 |
| (-) 15% participación trabajadores                                      |                 |
| <b>(=) Utilidad menos participación trabajadores</b>                    |                 |
| (+) Gastos no deducibles  |                 |
| Base imponible para calcular el impuesto                                |                 |
| (-) 23% impuesto a la renta empresarial                                 |                 |
| <b>Utilidad neta del ejercicio</b>                                      |                 |
|   |                 |
| <b>Gerente</b>  | <b>Contador</b> |

Fuente: Libro Contabilidad General de Pedro Zapata

**La contabilidad y la toma de decisiones.-** El propósito básico de la información contable es ayudarlo en la toma de decisiones al propietario del negocio, con el fin de que la decisión sea la más conveniente.

Toda entidad actual sea grande o pequeña necesita procesar y elaborar información para la toma de decisiones en su actividad contable. Deben estar al tanto y requieren información sobre sus bienes, deudas, ingresos y gastos.

La información contable es un instrumento para la toma de decisiones, un requisito indispensable que todo empresario debe conocer, siendo la información clave para obtener los datos confiables y oportunos.

Es así que nos manifiesta Zapata (2008) que “es útil para cualquiera que deba emitir juicios y tomar decisiones que generen consecuencias económicas; la contabilidad ayuda a la toma de decisiones, mostrando dónde y cómo se ha gastado el dinero o se han contraído compromisos; evaluando el desempeño e indicando las implicaciones financieras de escoger un plan en lugar de otro” (p. 5).<sup>16</sup>

Además podemos decir que al tener las empresas ausencia de la contabilidad, o una contabilidad imprecisa e inoportuna hacen que la gerencia carezca de información contable y más aún, se tiene la probabilidad de que aumente el fracaso en las tomas de decisiones.

Por lo tanto los directivos y propietarios de las empresas deben buscar por todos los medios, introducir mejoras en su gestión, implementando sistemas contables con el fin de que se cumpla las funciones de información y control, bajo condiciones de oportunidad, confiabilidad y sencillez.

En conclusión, la toma de decisiones “es un proceso y no un simple acto de elegir alternativas, pues el proceso de la toma de decisiones es un conjunto de ocho pasos, que empieza al identificar un problema, sigue con la elección de una alternativa que podría solucionar el problema y termina con la evaluación de la eficacia de la decisión.”<sup>17</sup>

**Figura 10.** Gerente Fundamentado en la información de EEFF, toma decisiones



Fuente: Módulo II Procesos Contables y Administrativos en el sector empresarial privado

<sup>16</sup> ZAPATA, Op. Cit, p.5

<sup>17</sup> MALDONADO, S., MOROCHO, D., y CUENCA, M. Op. Cit. pp. 28-29

## **NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) para las PYMES.-**

De acuerdo a la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, mediante varias resoluciones a partir del año 2006, ha dispuesto la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), esto constituye una oportunidad para medir los Estados Financieros de una manera universal, lograr que la información financiera sea una herramienta de fácil manejo para la toma de decisiones.

Dentro de la nueva normativa contable, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) realizó una versión reducida de las NIIF, denominada Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF para PYMES), la cual facilita en buena medida la adopción por primera vez de la norma internacional para las empresas que cumplan con el criterio de calificación de PYMES que maneja la Superintendencia de Compañías.

El propósito básico es que las NIIF “es establecer requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general.

El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF. También suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables.

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores,

empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.”<sup>18</sup>

La NIIF para las PYMES se organiza por temas, se presenta cada tema en una Sección numerada por separado:

- Sección 1: Pequeñas y Medianas Entidades
- Sección 2: Conceptos y Principios Generales
- Sección 3: Presentación de Estados Financieros
- Sección 4: Estado de Situación Financiera
- Sección 5: Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados
- Sección 6: Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
- Sección 7: Estado de Flujos de Efectivo
- Sección 8: Notas a los Estados Financieros
- Sección 9: Estados Financieros Consolidados y Separados
- Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores
- Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos
- Sección 12: Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros
- Sección 13: Inventarios
- Sección 14: Inversiones en Asociadas
- Sección 15: Inversiones en Negocios Conjuntos
- Sección 16: Propiedades de Inversión
- Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo
- Sección 18: Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía
- Sección 19: Combinaciones de Negocios y Plusvalía
- Sección 20: Arrendamientos
- Sección 21: Provisiones y Contingencias
- Sección 22: Pasivos y Patrimonio
- Sección 23: Ingresos de Actividades Ordinarias
- Sección 24: Subvenciones del Gobierno

---

<sup>18</sup> IASCF. *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* IASCF Publicaciones. Londres. p.11

- Sección 25: Costos por Préstamos
- Sección 26: Pagos Basados en Acciones
- Sección 27: Deterioro del Valor de los Activos
- Sección 28: Beneficios a los Empleados
- Sección 29: Impuesto a las Ganancias
- Sección 30: Conversión de la Moneda Extranjera
- Sección 31: Hiperinflación
- Sección 32: Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa
- Sección 33: Información a Revelar sobre Partes Relacionadas
- Sección 34: Actividades Especiales
- Sección 35: Transición a la NIIF para las PYMES

### **Principios Fundamentales Del Código De Ética De Los Contadores:**

Para lograr los objetivos de la profesión de Contaduría Pública, los contadores tienen que cumplir con los principios fundamentales que son:

**Integridad.**- Todo contador debe ser honesto, recto e íntegro en el desempeño en su trabajo profesional.

**Objetividad.** Todo contador deberá ser imparcial y justo, no debe permitir que un prejuicio o conflictos de interés anulen la objetividad al momento de emitir su opinión profesional.

**Competencia profesional y debido cuidado profesional.** Todo contador deberá ejecutar sus servicios profesionales con el debido cuidado, competencia y diligencia. Tiene la obligación de mantener sus conocimientos y habilidades profesionales en el nivel de conocimiento requerido para asegurar que una entidad auditada o un empleador reciben las ventajas de un servicio profesional basados en desarrollos actualizados en práctica, legalidades y técnica.

**Confidencialidad.** Todo contador deberá respetar la confidencialidad de la información que se obtenga durante el desarrollo de sus servicios profesionales y no

deberá revelar información sin autorización apropiada y específica, a menos que tenga la obligación de tipo judicial o profesional.

**Comportamiento profesional.** Todo contador deberá actuar de modo tal que sea acorde con la buena reputación de la profesión y evitar cualquier conducta que pueda desacreditar durante toda su carrera profesional.

**Normas técnica.-** Todo contador deberá llevar a cabo su trabajo profesional de acuerdo a las normas y técnicas profesionales pertinentes. Los contadores tienen la obligación de ejecutar con cuidado y habilidad las instrucciones de la entidad auditada y del empleador en cuanto sean compatibles con los requisitos de integridad, objetividad e independencia.

## **2.2 MARCO LEGAL**

### **CONSTITUCIÓN DEL ECUADOR CAPITULO IX REONSABILIDADES**

**Art. 83.- (Deberes y responsabilidades).**-Son deberes y responsabilidades de las ecuatorianas y los ecuatorianos, sin perjuicio de otros previstos en la Constitución y la ley:

1. Acatar y cumplir la Constitución, la ley y las decisiones legítimas de autoridad competente.
12. Ejercer la profesión u oficio con sujeción a la ética.
15. Cooperar con el Estado y la comunidad en la seguridad social y pagar los tributos establecidos por la ley.

# LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.

## Capítulo VI

### CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS

**Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.-** Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

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

**Art. 20.- Principios generales.-** La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

**Art. 21.- Estados financieros.-** Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

**REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY ORGÁNICA DE LA LEY DE  
RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.**

**Capítulo V**

**DE LA CONTABILIDAD**

**Sección I**

**Contabilidad y estados financieros**

**Art. 37.- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad.-** Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad.

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los USD 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 100.000 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a USD 80.000. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada.

En el caso de personas naturales que tengan como actividad económica habitual la de exportación de bienes deberán obligatoriamente llevar contabilidad, independientemente de los límites establecidos en el inciso anterior.

Para el caso de personas naturales cuya actividad habitual sea el arrendamiento de bienes inmuebles, no se considerará el límite del capital propio.

Las personas naturales que, de acuerdo con el inciso anterior, hayan llevado contabilidad en un ejercicio impositivo y que luego no alcancen los niveles de capital propio o ingresos brutos anuales o gastos anuales antes mencionados, no podrán



dejar de llevar contabilidad sin autorización previa del Director Regional del Servicio de Rentas Internas.

La contabilidad deberá ser llevada bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado.

Los documentos sustentatorios de la contabilidad deberán conservarse durante el plazo mínimo de siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario como plazo máximo para la prescripción de la obligación tributaria, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales.

**Art. 38.- Contribuyentes obligados a llevar cuentas de ingresos y egresos.-** Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital, obtengan ingresos y efectúen gastos inferiores a los previstos en el artículo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

La cuenta de ingresos y egresos deberá contener la fecha de la transacción, el concepto o detalle, el número de comprobante de venta, el valor de la misma y las observaciones que sean del caso y deberá estar debidamente respaldada por los correspondientes comprobantes de venta y demás documentos pertinentes.

Los documentos sustentatorios de los registros de ingresos y egresos deberán conservarse por siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales.

**Art. 39.- Principios generales.-** La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América.

Para las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y sociedades que no estén bajo el control y vigilancia de las Superintendencias de Compañías o de Bancos y Seguros, la contabilidad se llevará con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), en los

aspectos no contemplados por las primeras, cumpliendo las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento.

Las sociedades sujetas al control y vigilancia de las Superintendencias de Compañías o de Bancos y Seguros, se regirán por las normas contables que determine su organismo de control; sin embargo, para fines tributarios, cumplirán las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento.

Las sociedades que tengan suscritos contratos para la exploración y explotación de hidrocarburos, se regirán por los reglamentos de contabilidad que determine su organismo de control, para cada caso; sin embargo, para fines tributarios, cumplirán las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento y supletoriamente las disposiciones de los mencionados reglamentos de contabilidad.

En caso de que los documentos soporte de la contabilidad se encuentren en un idioma diferente del castellano, la administración tributaria podrá solicitar al contribuyente las traducciones respectivas de conformidad con la Ley de Modernización del Estado, sin perjuicio de las sanciones pertinentes.

Previa autorización de la Superintendencia de Bancos y Seguros o de la Superintendencia de Compañías, en su caso, la contabilidad podrá ser bimonetaria, es decir, se expresará en dólares de los Estados Unidos de América y en otra moneda extranjera.

Los activos denominados en otras divisas, se convertirán a dólares de los Estados Unidos de América, de conformidad con los principios contables de general aceptación, al tipo de cambio de compra registrado por el Banco Central del Ecuador. Los pasivos denominados en moneda extranjera distinta al dólar de los Estados Unidos de América, se convertirán a esta última moneda, con sujeción a dichas normas, al tipo de cambio de venta registrado por la misma entidad.

**Art. 40.- Registro de compras y adquisiciones.-** Los registros relacionados con la compra o adquisición de bienes y servicios, estarán respaldados por los

comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, así como por los documentos de importación.

Este principio se aplicará también para el caso de las compras efectuadas a personas no obligadas a llevar contabilidad.

**Art. 41.- Emisión de Comprobantes de Venta.-** Los sujetos pasivos deberán emitir y entregar comprobantes de venta en todas las transferencias de bienes y en la prestación de servicios que efectúen, independientemente de su valor y de los contratos celebrados.

Dicha obligación nace con ocasión de la transferencia de bienes o de la prestación de servicios de cualquier naturaleza, aun cuando dichas transferencias o prestaciones se realicen a título gratuito, no se encuentren sujetas a tributos o estén sometidas a tarifa cero por ciento del IVA, independientemente de las condiciones de pago.

En todos los demás aspectos, se estará a lo dispuesto en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención.

**Art. 42.- Inscripción en el Registro Único de Contribuyentes.-** Los contadores, en forma obligatoria se inscribirán en el Registro Único de Contribuyentes aún en el caso de que exclusivamente trabajen en relación de dependencia. La falta de inscripción en el RUC le inhabilitará de firmar declaraciones de impuestos.

**Art. 43.- Estados financieros a ser utilizados en el análisis de crédito.-** Las entidades financieras así como las Instituciones del Estado que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las personas naturales o sociedades, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

Las instituciones del sistema financiero nacional, dentro del proceso de análisis de crédito, considerarán como balance general y estado de resultados, únicamente a

las declaraciones de impuesto a la renta presentadas por sus clientes ante el Servicio de Rentas Internas.

El Servicio de Rentas Internas, sin perjuicio de la obligación que tiene la Superintendencia de Bancos y Seguros de controlar la correcta aplicación de esta disposición, verificará el cumplimiento de lo señalado en el presente artículo, y en caso de su inobservancia impondrá las sanciones a que hubiere lugar, de conformidad con la ley.

## **REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS.**

### **Capítulo I**

#### **DE LOS COMPROBANTES DE VENTA, RETENCIÓN Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS**

**Art. 1.- Comprobantes de venta.-** Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos:

- a) Facturas;
- b) Notas de venta - RISE;
- c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios;
- d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras;
- e) Boletos o entradas a espectáculos públicos; y,
- f) Otros documentos autorizados en el presente reglamento.

**Art. 2.- Documentos complementarios.-** Son documentos complementarios a los comprobantes de venta, los siguientes:

- a) Notas de crédito;
- b) Notas de débito; y,
- c) Guías de remisión.

**Art. 3.- Comprobantes de retención.-** Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento y las resoluciones que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas.

**Art. 4.- Otros documentos autorizados.-** Son documentos autorizados, siempre que se identifique, por una parte, al emisor con su razón social o denominación, completa o abreviada, o con sus nombres y apellidos y número de Registro Unico de Contribuyentes; por otra, al adquirente o al sujeto al que se le efectúe la retención de impuestos mediante su número de Registro Unico de Contribuyentes o cédula de identidad o pasaporte, razón social, denominación; y, además, se haga constar la fecha de emisión y por separado el valor de los tributos que correspondan, los siguientes:

1. Los documentos emitidos por instituciones del sistema financiero nacional y las instituciones de servicios financieros emisoras o administradoras de tarjetas de crédito que se encuentren bajo el control de la Superintendencia de Bancos, siempre que cumplan los requisitos que se establezcan en la resolución que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas.

7. Otros que por su contenido y sistema de emisión, permitan un adecuado control por parte del Servicio de Rentas Internas y se encuentren expresamente autorizados por dicha institución.

En todos los casos, los nombres de emisor y adquirente deben coincidir con el Registro Único de Contribuyentes o con su documento de identidad de ser el caso.

Si cualquiera de los documentos referidos en el presente artículo, no cumplen con los requisitos señalados en el presente reglamento, el emisor está en la obligación de emitir el correspondiente comprobante de venta.

## 2.3 MARCO CONCEPTUAL

**ACTIVIDAD.-** Unidad de actuación o conjunto de actuaciones que se realizan en una organización para el cumplimiento de sus fines económicos y financieros.

**ACTIVIDAD FINANCIERA.-** Aquella que comprende a todas aquellas personas y entidades que desarrollan intermediación habitual entre la oferta y la demanda de recursos financieros.

**ACTIVO.-** Recurso económico en general controlado por la empresa, resultante de sucesos pasados, del que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro.

**AJUSTE CONTABLE.-** Asiento contable que se formula para modificar el saldo de dos o más cuentas que por alguna circunstancia no reflejan la realidad en un momento determinado.

**ANÁLISIS.-** Separación de las partes de un todo hasta llegar a conocer sus principios y elementos

**ANÁLISIS DE BALANCES.-** Análisis de la situación de la empresa basado en la representación y medida de los componentes de la misma ofrecido, básicamente, en los balances de situación de la contabilidad financiera, aunque también incluyen los demás datos correspondientes al total de la información contable.

**ASIENTO CONTABLE.-** Registro de transacciones en cuentas deudoras y en cuentas acreedoras.

**BALANCE.-** Estado financiero que recoge todas las partidas que integran el patrimonio de la empresa en un momento determinado, valoradas en unidades monetarias y clasificadas por masas patrimoniales en activo, pasivo y patrimonio neto.

**BENEFICIO.-** Ganancia o utilidad que se produce en una empresa.

**CAPITAL DE TRABAJO.-** Parte del activo circulante o corriente, afecto a la actividad normal de la empresa que está financiado por recursos estables o permanentes, en definitiva es el stock de seguridad que permitirá a la sociedad desarrollar su actividad sin que se produzcan desequilibrios en el proceso productivo.

**CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.-** Son los atributos que hacen útil, para los usuarios, la información suministrada en los estados financieros.

**CATÁLOGO DE CUENTAS.-** Es la clasificación y codificación sistemática de las cuentas contables de acuerdo a su naturaleza

**CICLO CONTABLE.-** Secuencia de los procesos que se siguen para registrar las transacciones, y que se repiten en cada período contable.

**COMPAÑÍA.-** Reunión de personas naturales que legalmente constituidas obtienen personería jurídica.

**COMPROBANTES.-** Formularios y documentos fuente. Origen de los registros contables.

**CONSERVATISMO.-** Procedimiento mediante el cual, al efectuar las valuaciones o las mediciones contables, se aplican las menores para los activos y las más elevadas para los pasivos y los ingresos se reconocen lo más tarde posible y los gastos lo antes posible.

**CONTABILIDAD.-** Es la ciencia, arte y técnica que registra en libros adecuados las transacciones de una empresa, para conocer los Resultados obtenidos al finalizar un ejercicio económico o período contable, a través de los Estados Financieros.

**CONTROL.-** Se emplea con sinónimo de comprobación, verificación, supervisión, dirección, vigilancia e intervención.

**CUENTA.-** Agrupación de valores de la misma naturaleza.

**EJERCICIO ECONÓMICO.-** Período contable en el que se presentan los estados financieros.

**ESTADOS FINANCIEROS.-** Informe que refleja la situación financiera de una empresa. Los más conocidos son el Balance contable y el Estado de Pérdidas y Ganancias.

**FALENCIA.-** Error al asegurar algo.

**GASTOS.-** Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

**IMPLEMENTACIÓN.-** Poner en funcionamiento, aplicar los métodos y medidas necesarios para llevar algo a cabo.

**INFORMACIÓN FINANCIERA.-** Información de carácter periódico sobre la posición financiera de una organización o de alguna de sus actividades.

**INGRESOS.-** Es la entrada de beneficios económicos durante el periodo, surgido en el curso de las actividades ordinarias de una empresa siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio neto, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de este patrimonio.

**LABORAL.-** Del trabajo o relativo a él, sobre todo en lo que concierne a sus aspectos jurídicos y económicos.

**LINEAMIENTOS.-** conjunto de órdenes o directivas que un líder realiza a sus seguidores o subordinados.



**NOMBRE DE LAS CUENTAS.-** Las cuentas o subcuentas, de una cuenta utilizadas por las diferentes empresas pueden ser según el giro de la misma.

**NORMAS CONTABLES.-** Normas que desarrollan los principios contables con criterios y reglas que se aplican a operaciones o a hechos económicos.

**OPERACIONES.-** un acto, o un método de actuar, de acuerdo con ciertas reglas, o la ejecución de cualquier trabajo planeado; como un paso o una serie ilimitada de pasos en la producción de otra actividad asociada con un individuo o con una máquina, con un departamento o con un proceso.

**PASIVOS.-** Obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

**POLÍTICA CONTABLE.-** Directriz técnica establecida por la alta dirección o por los responsables de la información contable pública, que prescribe los criterios de la entidad en materia de información financiera, económica, social y ambiental.

**PRINCIPIOS CONTABLES.-** Normas y reglas de carácter general o específico para el tratamiento de las transacciones financieras de una entidad.

**PROCEDIMIENTO CONTABLE.-** Conjunto de criterios y acciones a observar para el tratamiento contable de hechos, transacciones u operaciones, en las que interviene, o afectan una entidad contable pública.

**PROCESO CONTABLE.-** Conjunto ordenado de etapas para el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales que afectan la situación, la actividad y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de recursos de una entidad contable pública en particular.

**RECONOCIMIENTO.**- Etapa del proceso contable consistente en la captura de datos de la realidad económica y jurídica, su análisis desde la óptica del origen y la aplicación de recursos y el proceso de su incorporación a la estructura sistemática de clasificación cronológica y conceptual de la contabilidad.

**RECURSOS.**- a aquellos factores que combinados son capaces de generar valor en la producción de bienes y servicios.

**REGISTRO CONTABLE.**- Anotación contable que se debe ser realizada en los libros de contabilidad para reconocer una transacción contable o un hecho financiero, económico, social o ambiental que afecte a la entidad contable pública.

**RELEVANCIA.**- Característica cualitativa de la información contable pública que se presenta cuando dicha información es la base necesaria suficiente y con la calidad demandada, para que los usuarios dispongan oportunamente de ella, conforme a sus objetivos y necesidades.

**REPORTES CONTABLES.**- Informes de propósitos específicos que proporcionan datos e información. Estos reportes constituyen el insumo básico para la preparación de los informes requeridos por diferentes usuarios estratégicos y son preparados por la entidad contable pública.

**RUBRO.**- Nombre o título de una cuenta.

**TOMA DE DECISIONES.**- proceso que consiste en realizar una elección entre diversas alternativas.

**TRANSACCIONES.**- Es una operación que realiza la empresa.

**TRUEQUE.**- Intercambio o permuta de un bien por otro en proporciones de igual valor. Se caracteriza por efectuarse sin empleo de dinero como instrumentos de cambio.

**UTILIDAD.-** Beneficio o ganancia que produce una empresa o una determinada operación en particular.

## **2.4 HIPÓTESIS Y VARIABLES**

### **2.4.1 Hipótesis General**

La carencia de un Proceso Contable, generará toma de decisiones inadecuadas en la empresa AUTOLLANTAS durante el ejercicio económico 2012.

### **2.4.2 Hipótesis Particulares**

- La descripción de los procesos contables permitirá conocer la situación actual de la empresa.
- La falta de un manual de procedimientos contables generará irregularidades en el desarrollo de las actividades de la empresa.
- La capacitación permitirá al personal contable estar preparado para tener un mejor desarrollo de los procesos contables.
- Identificando los comprobantes contables se logrará un mejor manejo de las transacciones diarias.

### **2.4.3 Declaración de las Variables**

#### **Hipótesis General**

HG V.I.: Carencia de Procesos Contables.

HG V.D.: Toma de decisiones inadecuadas

## **Hipótesis Particulares**

HP1.- V.I.: Descripción de los procesos contables.

V.D: Situación actual de la empresa.

HP2.- V.I.: Manual de procedimientos Contables

V.D: Desarrollo de las actividades.

HP3.- V.I.: Capacitación

V.D: Mejor desarrollo de los procesos contables.

HP4.- V.I.: Comprobantes contables.

V.D: Transacciones diarias.

## 2.4.4. Operacionalización de Variables

| VARIABLE   | INDICADOR  | CONCEPTUALIZACIÓN  |
|--|--|--|
| <p><b>HG</b><br/>Carencia de los Procesos Contables</p> <p>Toma de decisiones inadecuadas</p>      | <p>Registros contables<br/>Formularios contables</p> <p>Información Oportuna<br/>Decisiones económicas</p> | <p>El proceso contable define la serie de etapas sucesivas del ciclo contable que permite transformar dato contables en informes contables.</p> <p>Proceso que consiste en realizar una elección entre diversas alternativas.</p>  |
| <p><b>HP 1</b><br/>Descripción de los Procesos Contables</p> <p>Situación actual de la empresa</p> | <p>Diagnosticar el problema</p> <p>Oportunidades<br/>Amenazas<br/>Debilidades<br/>Fortalezas</p>           | <p>Análisis de la situación de la empresa, básicamente, en los balances de situación de la contabilidad financiera.</p> <p>Mejoran el rendimiento de la entidad.</p>   |
| <p><b>HP2</b><br/>Manual de los procedimientos contables</p> <p>Desarrollo de las actividades</p>  | <p>Normas<br/>Pautas</p> <p>Transacciones</p>  | <p>Redefinir un la serie de etapas sucesivas del ciclo contable para transformar los datos contables reales.</p> <p>Es un manejo adecuado de los recursos de la empresa.</p>   |
| <p><b>HP 3</b><br/>Capacitación</p> <p>Mejor desarrollo de los procesos contables.</p>             | <p>temas de capacitación<br/># horas al año</p> <p>Evaluación de desempeño</p>                             | <p>Actividad realizada en una empresa, de acuerdo a sus necesidades, para buscar a mejorar la actitud, su conocimiento, habilidades y conductas de su talento humano..</p> <p>el proceso de evolución, crecimiento y cambio de un objeto, persona o situación específica en determinadas condiciones</p> |
| <p><b>HP 4</b><br/>Comprobantes contables</p> <p>Transacciones diarias.</p>                        | <p>Facturas<br/>Retención<br/>Egresos</p> <p>Controles</p>   | <p>Es un tipo de documento que pretende transmitir una información.</p> <p>Recopila en forma clara y precisa todas las transacciones que realiza la empresa cada día.</p>  |

## CAPÍTULO III

### MARCO METODOLÓGICO

#### 3.1 TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Uno de los tipos de investigación que se va a utilizar es la investigación aplicada.

Según lo manifiesta Eyssautier de la Mora (2006), “La investigación aplicada es aquella que es efectuada con la intención de resolver problemas específicos que se encuentran en la sociedad.....Los resultados de esta investigación tendrían apreciaciones inmediatas a los problemas que experimenta una organización y de los cuales una acción o una decisión debe ser tomada” (p. 135).<sup>19</sup>

Por consiguiente, esta investigación aplicada es fundamental ya que al conocer el problema específico que atraviesa la empresa por la carencia de procesos contables adecuados, se debe tomar acciones inmediatas para la solución del mismo.

La forma de esta investigación será pura, por presentar la teoría integral a través de los principios, normas, conceptos, procesos y procedimientos, técnicas, y prácticas.

En este sentido, se ha dispuesto de la información administrativa. Asimismo se contará con las Normas Internacionales de Información Financiera, Marco conceptual de las normas generales y específicas; manuales de procedimientos, directivas y otros documentos relacionados con la programación, ejecución y monitoreo de las empresas privadas.

El nivel de investigación aplicado es de tipo **Descriptivo-explicativo** porque nos permitirá establecer las variables sobre el tema de estudio y enfocarnos en los

---

<sup>19</sup> EYSSAUTIER DE LA MORA, M. (2006). *Metodología de la Investigación. Desarrollo de la inteligencia*. México: International Thompson Editores.

hechos o resultados, así como las causas y efectos que sustenten esta investigación al aplicar los procesos contables, lo que beneficiará el funcionamiento en la empresa AUTOLLANTAS.

Según Mario Tamayo y Tamayo (2005), “La **Investigación descriptiva** comprende la descripción, registros, análisis e interpretación de la naturaleza actual, composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes, o sobre como una persona, grupo o cosa, se conduce o funciona en el presente. La investigación descriptiva trabaja sobre realidades y su característica fundamental es la de presentarnos una interpretación correcta” (p. 46).<sup>20</sup>

Por lo tanto, para poder cumplir con estos objetivos en la investigación descriptiva se utilizarán técnicas específicas en la recolección de datos: como la observación y la entrevista personal a todo el grupo. Esta última técnica es la más común para este estudio descriptivo; ya que se vale del muestreo, y la información que recoge es sometida a un riguroso proceso de codificación, tabulación y análisis descriptivo.

Se describe la problemática presentada en el Departamento Contable-Financiero por la carencia de los procesos contables de la empresa AUTOLLANTAS, con el fin de llegar a un entendimiento del porqué del problema, se describirán para llegar a la comprensión del mismo, es decir se puntualizarán los elementos fundamentales, las actividades detalladas y las funciones que los trabajadores realizan en sus actividades diarias.

Para Darío Parra y Iván Darío Toro (2006), “La **Investigación Explicativa** va más allá de la descripción de conceptos o fenómenos..... Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da éste, o por qué dos o más variables están relacionadas” (p. 139).<sup>21</sup>

La investigación explicativa nos demuestra y profundiza nuestro conocimiento de la realidad, ya que nos explica la razón y el porqué de las cosas, es un tanto más

---

<sup>20</sup> TAMAYO Y TAMAYO, M. (2005). *El Proceso de la Investigación Científica: incluye evaluación y administración de proyectos de investigación*. México: Limusa

<sup>21</sup> PARRA, D., y TORO I D. (2006). *Método y conocimiento: Metodología de la investigación: investigación cualitativa/investigación cuantitativa*. Universidad Eafit.

complejo y delicado a la vez, pues el riesgo de cometer errores crece considerablemente.

Adicionalmente, se llevará a cabo una **Investigación de Campo y Documental**; tomando en consideración tener un contacto con el personal de la empresa y con los datos secundarios, nos permitirá obtener la información necesaria para tratar la situación de la compañía AUTOLLANTAS.

Según Arias Fidias (2006), “La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. De allí su carácter de investigación no experimental” (p. 31).

Podemos decir que esta investigación, no sólo se apoyan con los datos primarios y secundarios sino que será necesario aplicar entrevistas al dueño de la empresa y a todo su personal, de esta manera se conocerá con certeza los problemas determinados, sus características, debilidades y sus principales amenazas.

Según Arias Fidias (2006), “La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores e fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas. Como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos” (p. 27).

La investigación documental-bibliográfica, se empleará como fuente de análisis, libros relacionados a la Contabilidad y las finanzas, con el fin de adquirir la información de primera fuente y de acuerdo a los objetivos del proyecto.

Además, este estudio se presenta como un **diseño cuantitativo**, porque será indispensable la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de la investigación; probar las hipótesis con una base en la medición numérica y realizar el análisis estadístico, la cual las mediciones se transformarán en valores numéricos;



es decir, los datos se harán cuantificables para ser analizados con las técnicas estadísticas y consecuentemente entregar los resultados a la empresa y al entorno.

## **3.2 LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA**

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

La población para este trabajo de investigación está conformada por todo el talento humano de la empresa Distribuidora de llantas AUTOLLANTAS. La organización es una empresa familiar y está compuesta de 6 personas: 2 gerentes-propietarios, 3 personal administrativo y 1 contador externo.

Gerente: Propietario y fundador de la empresa, es la persona encargada de tomar decisiones junto con el Gerente Administrativo, está más involucrado en todas las operaciones de la empresa.

Gerente Administrativo: Propietaria y fundadora de la empresa, se encarga de la Administración y Recursos Humanos, también toma decisiones junto con el Gerente, pero no está muy involucrada en la parte contable.

Contador Externo: Profesional CPA contratado para llevar la contabilidad de la empresa durante 2 horas a la semana.

Asistentes Contables: Bachilleres contables, manejan las operaciones diarias de la empresa, ya sea en la parte administrativa y contable.

Vendedor: Bachiller Contable, se encarga de la parte de operativa y logística de la empresa, tiene ciertos conocimientos contables.

### **3.2.2 Delimitación de la población**

Para hacer factible una investigación, será necesario determinar la población a estudiar, la misma que se compone de elementos independientes, sobre las cuales

se recolectará la información que nos servirá de base para el análisis correspondiente.

Según Rodríguez (2005), “distingue los tipos de población de dos formas: **Población infinita**, cuando no se sabe el número exacto de unidades del que está compuesta la población y **Población finita**, cuando se conoce cuántos elementos tiene la población” (p. 85).<sup>22</sup>

Para este proyecto, la población se considera finita, debido que la misma se compone de 6 personas y se trabajará con todo el universo de la empresa Distribuidora de llantas AUTOLLANTAS, durante el ejercicio económico 2013.

**Cuadro 1:** Población de la Investigación

| <b>CARGO</b>           | <b>NÚMERO</b> |
|------------------------|---------------|
| Gerente                | 1             |
| Gerente Administrativa | 1             |
| Contador Externo       | 1             |
| Asistente Contable     | 2             |
| Vendedores             | 1             |
| <b>TOTAL</b>           | <b>6</b>      |

**Fuente:** Ana Rivadeneira Merino

### 3.2.3. Tipo de muestra

Entre las definiciones de muestras se tienen a:

---

<sup>22</sup> RODRÍGUEZ, E. (2005). *Metodología de la investigación*. México: Univ. J. Autónoma de Tabasco

Eyssatuier (2006), “Esto significa que la selección de los componentes de la muestra son independientes de la persona que hacer el estudio y es controlada en formas objetivas de modo que los componentes sean escogidos estrictamente al azar” (p. 197).

Además existen dos tipos de muestras probabilísticas y no probabilísticas.

Por consiguiente, en este proyecto todos los que conforman parte de la empresa AUTOLLANTAS serán seleccionados para efectuar el estudio y obtener los datos necesarios.

#### **3.2.4 Tamaño de la muestra**

En este proyecto por considerarse una población finita, y compuesta de 6 personas, todos serán considerados para la obtención de datos, no se realizará ninguna selección de la muestra.

#### **3.2.5 Proceso de Selección**

Para este proyecto, no se realizará ningún tipo selección de individuos, debido a que la presente investigación solo se compone de 6 personas, por lo que no existe la necesidad de identificar si la muestra es probabilística o no probabilística.

### **3.3 LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS**

Según Mario Bunge (1993), nos manifiesta que: “Un método es un procedimiento para tratar un conjunto de problemas. Cada clase de problemas requiere un conjunto de métodos o técnicas especiales” (p. 24).

El autor nos manifiesta, que el método es una manera para conocer un problema y cada problema necesita de un método especial.

Prof. Maurice Eyssautier de la Mora (2002) afirma que método: “Para Aristóteles, la ciencia se identifica con el método y viceversa y en realidad, sin método no puede haber ciencia” (p. 94).

Según Eyssautier, el método se lo aplica tanto en la ciencia como en la vida diaria, pero conceptualizando la palabra método diría que estudia la conducta humana de manera individual, como medio para lograr un ajuste social entre el individuo y su medio ambiente.

### **3.3.1 Métodos Teóricos**

Para este proyecto contable los métodos que se utilizarán son: Inductivo, deductivo, analítico y sintético.

Según Elizondo (2002), “Los métodos que sigue el conocimiento contable para aprehender los fenómenos que conforman la información financiera coinciden con los métodos lógicos que rigen a la razón humana.

**Método Deductivo.-** este enfoque parte de conceptos generales, para luego identificar casos particulares.

**Método Inductivo.-** Éste parte de casos particulares para arribar a conceptos generales.

**Método Analítico.-** Este método descompone los elementos de una unidad en sus partes para conocer la relación entre ellos.

**Método Sintético.-** Este enfoque reúne las partes de un universo y las considera como unidad” (pp. 47-48).<sup>23</sup>

Con la utilización de estos métodos, se iniciará el estudio de las actividades diarias hasta obtener los resultados con la emisión de los Estados Financieros, para

---

<sup>23</sup> ELIZONDO, A. (2002). *Metodología de la Investigación Contable*. México: International Thompson

determinar el origen del proceso, y de este modo conocer la solvencia, liquidez y estabilidad financiera de la empresa.

### **3.3.2 Métodos Empíricos**

Como método empírico, se utilizará la **observación**, siendo la técnica de investigación básica sobre las que se sustentan todas las demás, ya que establece la relación básica entre el sujeto que observa y el objeto que es observado, que es el inicio de toda comprensión de la realidad.

La observación puede utilizarse en compañía de otros procedimientos o técnicas (la entrevista, el cuestionario, etc.), lo cual permite una comparación de los resultados obtenidos por diferentes vías, que se complementan y permiten alcanzar una mayor precisión en la información recogida

### **3.3.3 Técnicas e instrumentos**

La técnica es la manera de cómo alcanzar un fin o un resultado al recopilar toda la información investigada.

Para esta investigación se utilizará, la entrevista no estructurada como técnica, y como instrumento un cuestionario previamente elaborado, las mismas que van a contener 9 preguntas abiertas orientadas a los propietarios de la empresa y 5 a los empleados.

Al llevar a cabo la técnica antes mencionada, nos ayudará a comprobar las hipótesis planteadas en la investigación, determinando la factibilidad del proyecto.

El tipo de investigación será a través del trabajo de campo se realizó a través de la entrevista aplicada a los propietarios de la empresa y a cada uno de los integrantes de la empresa, ya que todos realizan una labor conjunta para el desarrollo de las funciones, tomando la muestra representativa y las entrevistas personales como el sustento empírico para llegar a las conclusiones.

También tomaremos las fichas bibliográficas, documentales, análisis y síntesis, que tendrán una serie de elementos que desarrollar, además permite economizar tiempo y esfuerzo en los trabajos de investigación.

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

Los resultados de esta investigación se obtendrán de las entrevistas a todos los involucrados dentro de la empresa y también por medio de la observación se logrará la información de forma inmediata.

Los datos serán ingresados y procesados en el programa Microsoft Excel (Microsoft Office Professional 2010), se codificarán las respuestas de las entrevistas para poder tabularlos, ya que las mismas fueron a través de preguntas abiertas.

Por consiguiente, se elaborarán cuadros estadísticos para representar los resultados obtenidos con los datos tabulados, representados a través de gráficos en barras con sus respectivos valores y porcentajes que permitan dar una mejor interpretación a los resultados.

Se presenta dos alternativas para la recolección de datos: Instrumento o métodos Cuantitativos e instrumentos o métodos Cualitativos.

Los resultados se analizarán siguiendo los dos criterios cualitativos y cuantitativos, ampliando la información de manera descriptiva para una mayor comprensión, dado que el propósito del estudio es proponer un proceso contable a la empresa.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

#### 4.1 ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL

##### Guía de entrevista a los propietarios.

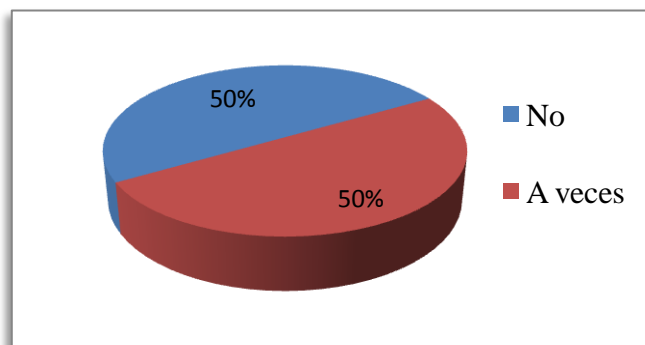
##### 1. ¿Conoce Ud, la actual situación de la empresa?

**Cuadro 2.** Actual situación de la empresa

| Detalle      | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| No           | 1          | 50%         |
| A veces      | 1          | 50%         |
| <b>Total</b> | <b>2</b>   | <b>100%</b> |

**Fuente:** Entrevista a los propietarios de AUTOLLANTAS

**Figura 11.** Conocimiento situación actual de la empresa



**Fuente:** Entrevista a los propietarios

##### **Interpretación:**

Los propietarios informan que no siempre conocen la situación real de la empresa.

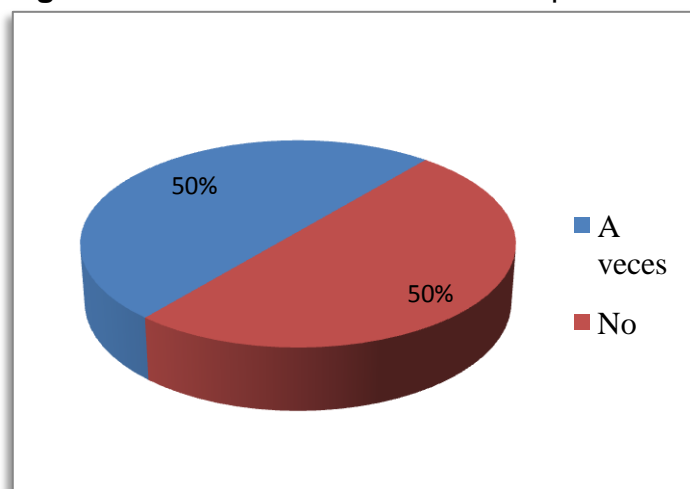
## 2. ¿Dispone de la información financiera al momento que lo requiere?

**Cuadro 3.** Información Financiera disponible

| Detalle      | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| A veces      | 1          | 50%         |
| No           | 1          | 50%         |
| <b>Total</b> | <b>2</b>   | <b>100%</b> |

Fuente: Entrevista a los propietarios de AUTOLLANTAS

**Figura 12.** Información Financiera disponible



Fuente: Entrevista a los propietarios

### Interpretación:

Los propietarios manifiestan, que la información no es entregada en el momento que las necesitan. Como no llevan un registro contable diario, no tiene información financiera oportuna, este resultado indica que los informes que se envían mensualmente al Servicio de Rentas Internas se lo realizan en forma apresurada.



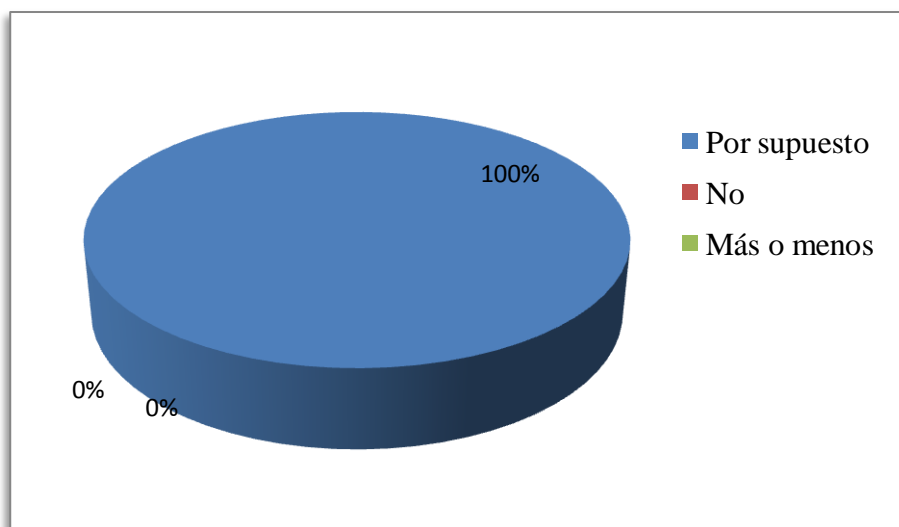
3. ¿Cree Ud., que la información Financiera le ayudará a tomar decisiones oportunas?

**Cuadro 4.** Información Financiera una ayuda para toma de decisiones.

| Detalle      | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Por supuesto | 2          | 100%        |
| No           | 0          | 0%          |
| Más o menos  | 0          | 0%          |
| <b>Total</b> | <b>2</b>   | <b>100%</b> |

Fuente: Entrevista a los propietarios de AUTOLLANTAS

**Figura 13.** Información Financiera una ayuda para toma de decisiones



Fuente: Entrevista a los propietarios

**Interpretación:**

Están muy conscientes de que al tener la información financiera en el momento oportuno y con cifras reales de la actividad económica que lleva la empresa, podrán tomar las decisiones oportunas para el crecimiento de la misma.

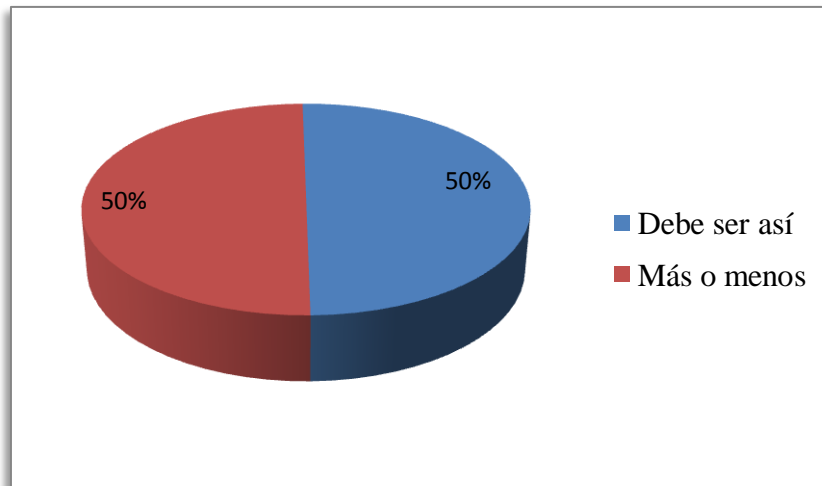
**4. ¿Registran en forma clara y precisa todas las operaciones de Compra y Venta?**

**Cuadro 5.** Registro claro y preciso de las compras y ventas

| <b>Detalle</b> | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Debe ser así   | 1                 | 50%               |
| Más o menos    | 1                 | 50%               |
| <b>Total</b>   | <b>2</b>          | <b>100%</b>       |

**Fuente:** Entrevista a los propietarios de AUTOLLANTAS

**Figura 14.** Registro claro y preciso de compras y ventas



**Fuente:** Entrevista a los propietarios

**Interpretación:**

Al existir una carencia de un proceso contable en la empresa, no poseen registros adecuados para las compras y ventas diarias, los mismo que ayudarían a obtener la información de las pérdidas y ganancias que hay en la empresa en el día.

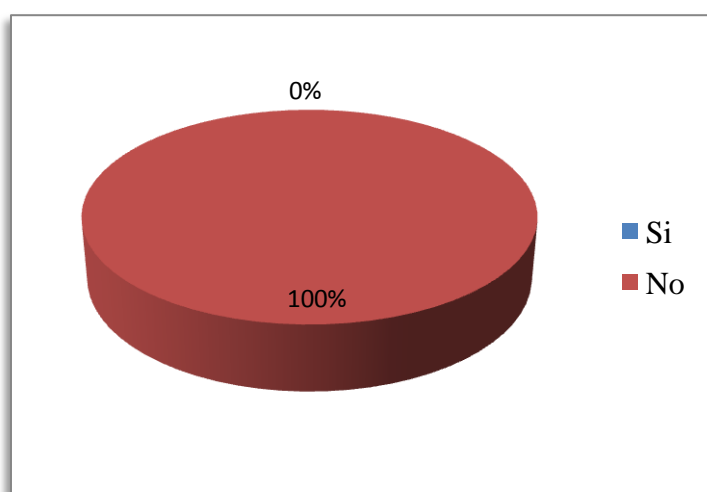
5. ¿Los registros contables de los activos, pasivos y patrimonio son realizados de forma adecuada?

**Cuadro 6.** Registros activos, pasivos y patrimonios realizados en forma adecuada.

| Detalle      | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 0          | 0%          |
| No           | 2          | 100%        |
| <b>Total</b> | <b>2</b>   | <b>100%</b> |

**Fuente:** Entrevista a los propietarios de AUTOLLANTAS

**Figura 15.** Registros activos, pasivos y patrimonios realizados en forma adecuada



**Fuente:** Entrevista a los propietarios

**Interpretación:**

Los resultados que arroja esta pregunta nos demuestra que no se lleva un registro adecuado de los Activos, Pasivos y Patrimonio de la empresa, por lo tanto demuestra que no existe información financiera oportuna.

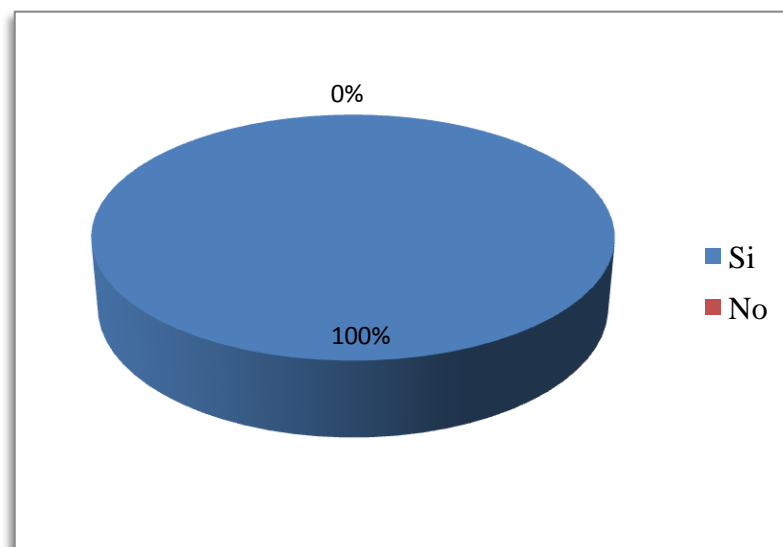
## 6. ¿Entiende lo que es un Proceso Contable?

**Cuadro 7.** Entendimiento de un Proceso Contable

| Detalle      | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 2          | 100%        |
| No           | 0          | 0%          |
| <b>Total</b> | <b>2</b>   | <b>100%</b> |

**Fuente:** Entrevista a los propietarios de AUTOLLANTAS

**Figura 16.** Entendimiento de un Proceso Contable



**Fuente:** Entrevista a los propietarios

### **Interpretación:**

Los propietarios nos manifiesta que si tienen conocimiento de lo que es un Proceso Contable, por lo que están de acuerdo en que la implementación del mismo, ya que es fundamental para la empresa y para optimizar el buen desarrollo del mismo.

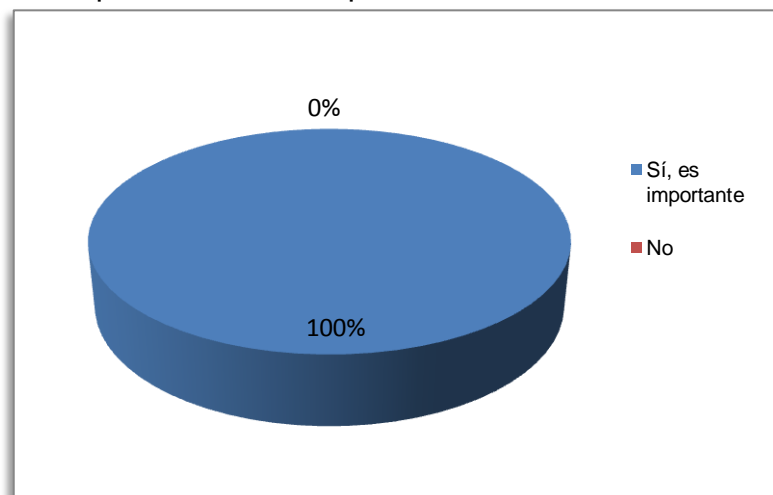
**7. ¿Considera que es importante la implementación de un Proceso Contable adecuado en su negocio?**

**Cuadro 8.** Importancia de la implementación de un Proceso Contable

| <b>Detalle</b>    | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sí, es importante | 2                 | 100%              |
| No                | 0                 | 0%                |
| <b>Total</b>      | <b>2</b>          | <b>100%</b>       |

**Fuente:** Entrevista a los propietarios de AUTOLLANTAS

**Figura 17.** Importancia de la implementación de un Proceso Contable



**Fuente:** Entrevista a los propietarios

**Interpretación:**

Con los problemas que se han venido realizando y al no tener una información fiable, consideran la necesidad de implementar los procesos contables correctos, el mismo que ayudará a solucionar y mejorar la situación financiera de la empresa.

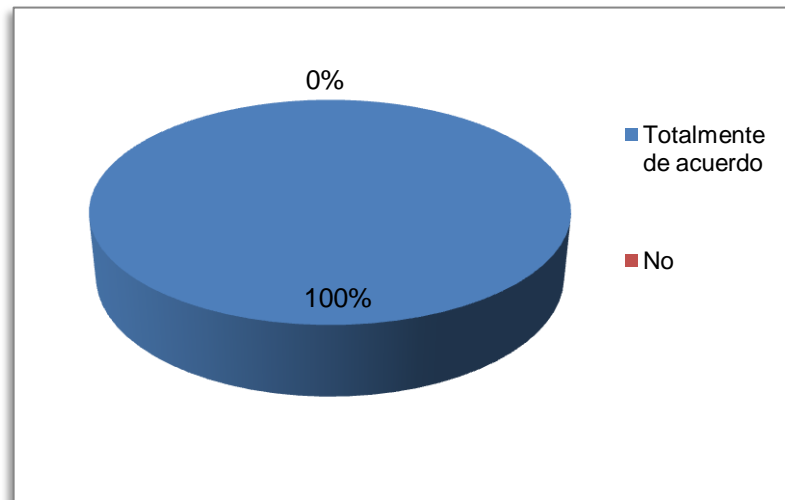
**8. ¿Cree Ud que la incorporación de un adecuado proceso contable mejorará la transparencia en la gestión para una buena toma de decisiones?**

**Cuadro 9.** Incorporación de un adecuado Proceso Contable para mejora de gestión

| <b>Detalle</b>        | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Totalmente de acuerdo | 2                 | 100%              |
| No                    | 0                 | 0%                |
| <b>Total</b>          | <b>2</b>          | <b>100%</b>       |

**Fuente:** Entrevista a los propietarios de AUTOLLANTAS

**Figura 18.** Incorporación de un adecuado Proceso Contable para mejora de gestión



**Fuente:** Entrevista a los propietarios

**Interpretación:**

Los propietarios analizando las ventajas que existe al implementar un nuevo proceso contable, están de acuerdo en que mejoraría económica y administrativamente la empresa, siendo más organizada y teniendo toda la información de acuerdo a lo implementado, se reflejará la gestión realizada para una buena toma de decisiones.

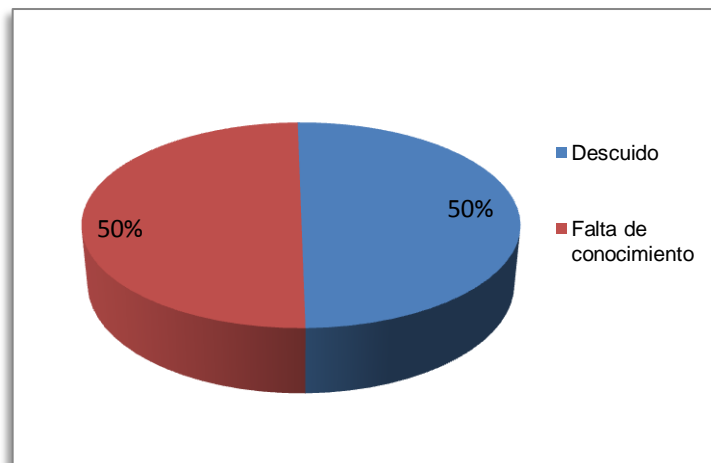
9. ¿Cuáles son las razones por las que no contaban con un Proceso Contable adecuado?

**Cuadro 10.** Razones de no contar con un Proceso Contable adecuado

| Detalle               | Frecuencia | Porcentaje  |
|-----------------------|------------|-------------|
| Descuido              | 1          | 50%         |
| Falta de conocimiento | 1          | 50%         |
| <b>Total</b>          | <b>2</b>   | <b>100%</b> |

**Fuente:** Entrevista aplicada a los propietarios de AUTOLLANTAS

**Figura 19.** Razones de no contar con un Proceso Contable adecuado



**Fuente:** Entrevista a los propietarios

**Interpretación:**

Los propietarios conocen los que es un proceso contable, pero uno de ellos reconoce que por falta de conocimiento no lo aplicaban y el otro por descuido. No obstante al saber que es de suma importancia, han tomado la decisión de implementar lo antes posible.

## Guía de encuesta a los empleados.

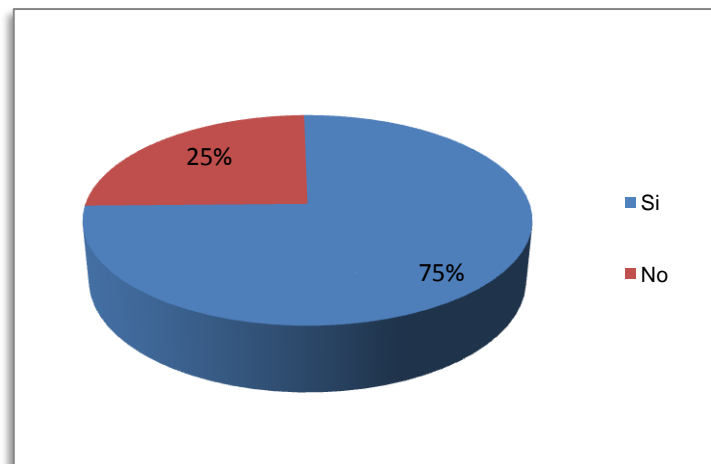
### 10. ¿Entiende lo que es un Proceso Contable?

**Cuadro 11.** Entendimiento de un Proceso Contable

| Detalle      | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 3          | 75%         |
| No           | 1          | 25%         |
| <b>Total</b> | <b>4</b>   | <b>100%</b> |

**Fuente:** Encuesta a los empleados de AUTOLLANTAS

**Figura 20.** Entendimiento de un Proceso Contable



**Fuente:** Encuesta a los empleados

#### **Interpretación:**

Solo hay una persona que no tiene noción del Proceso Contable, por encargarse exclusivamente de las ventas, pero los demás empleados a pesar de poseer conocimiento no realizan los procesos adecuadamente.



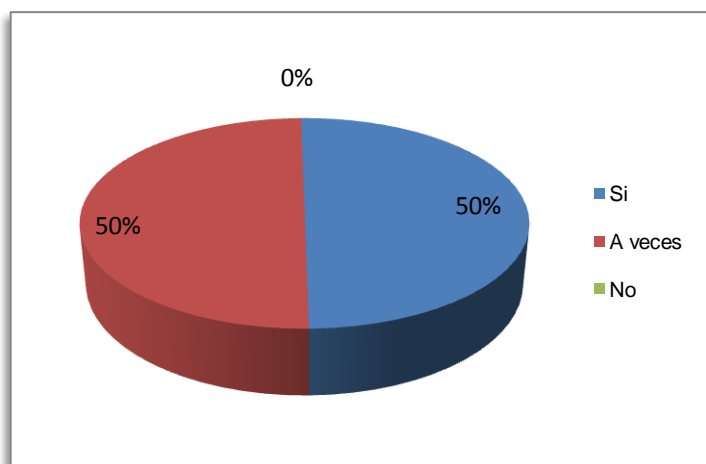
### 11. ¿Se llevan un registro de todas las transacciones diarias?

**Cuadro 12.** Registro de transacciones diarias

| Detalle      | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 2          | 50%         |
| A veces      | 2          | 50%         |
| No           | 0          | 0%          |
| <b>Total</b> | <b>4</b>   | <b>100%</b> |

Fuente: Encuesta a los empleados de AUTOLLANTAS

**Figura 21.** Registro de transacciones diarias



Fuente: Encuesta a los empleados

#### Interpretación:

El registro de las transacciones diarias no es un 100% normal, debido a que en varias ocasiones no lo procesan, ocasionando que la información no sea definitivamente real.

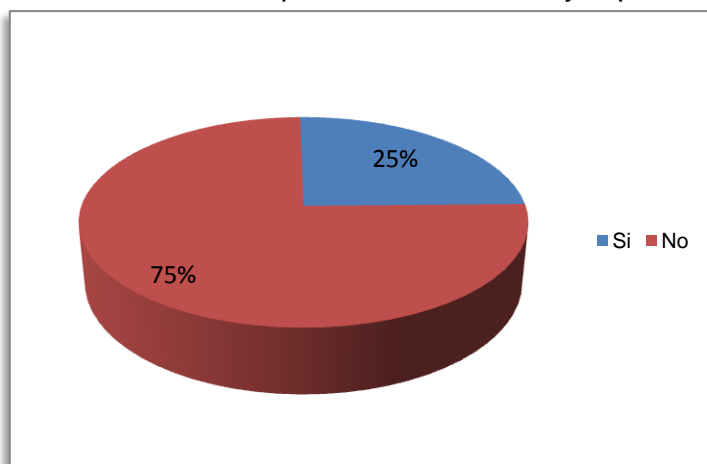
**12. ¿Tiene conocimiento de los comprobantes de venta y reportes contables que la empresa debe manejar?**

**Cuadro 13.** Conocimiento de comprobantes de venta y reportes contables

| Detalle      | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 1          | 25%         |
| No           | 3          | 75%         |
| <b>Total</b> | <b>4</b>   | <b>100%</b> |
|              |            |             |

**Fuente:** Encuesta a los empleados de AUTOLLANTAS

**Figura 22.** Conocimiento de comprobantes de venta y reportes contables



**Fuente:** Encuesta a los empleados

**Interpretación:**

Los resultados que arroja esta pregunta nos demuestra que no se conocen en su totalidad todos los comprobantes que deben utilizar al momento de realizar las transacciones diarias.

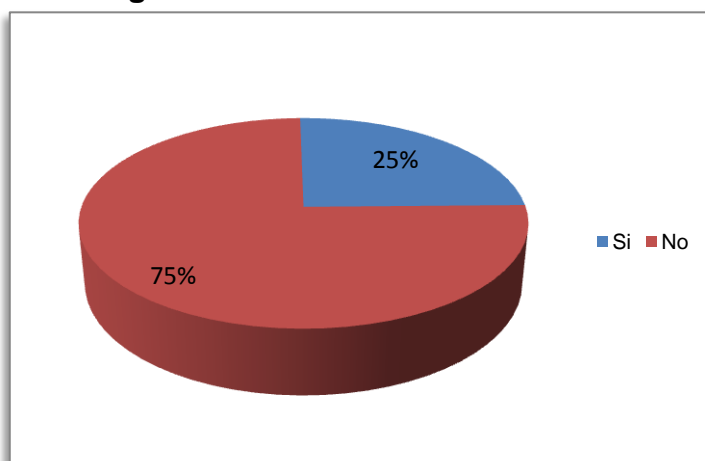
### 13. ¿Conoce el detalle de cuáles son sus funciones?

**Cuadro 14.** Detalle de sus funciones

| Detalle      | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 1          | 25%         |
| No           | 3          | 75%         |
| <b>Total</b> | <b>4</b>   | <b>100%</b> |

**Fuente:** Encuesta a los empleados de AUTOLLANTAS

**Figura 23.** Detalle de sus funciones



**Fuente:** Encuesta a los empleados

#### **Interpretación:**

Como se puede apreciar, los empleados no tienen el conocimiento de cuáles son sus funciones específicas en el cargo que están realizando dentro de la empresa.

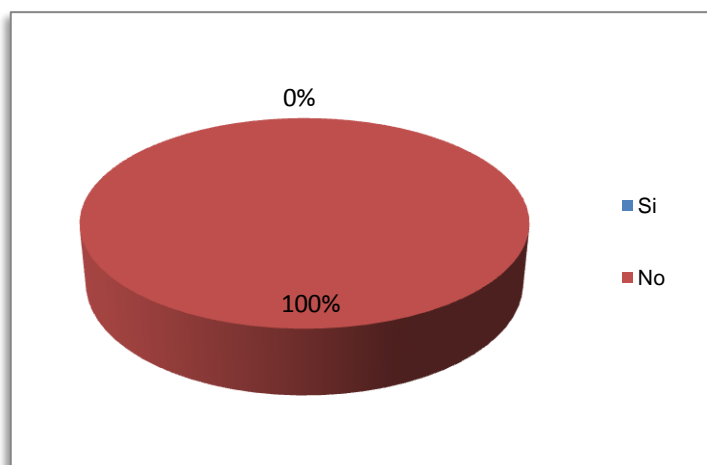
**14. ¿Durante los dos últimos años, la empresa los ha enviado para que realicen capacitaciones según sus funciones?**

**Cuadro 15.**Capacitaciones efectuadas durante los dos últimos años.

| Detalle      | Frecuencia | Porcentaje  |
|--------------|------------|-------------|
| Si           | 0          | 0%          |
| No           | 4          | 100%        |
| <b>Total</b> | <b>4</b>   | <b>100%</b> |

**Fuente:** Encuesta a los empleados de AUTOLLANTAS

**Figura 24.** Capacitaciones efectuadas durante los dos últimos años



**Fuente:** Encuesta a los empleados

**Interpretación:**

Todos los empleados indican que no han recibido ninguna capacitación durante los dos últimos años por parte de la empresa.

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

Al obtener los resultados de las entrevista a todos los colaboradores de la empresa, se pudo realizar un análisis comparativo con respecto a otras investigaciones dentro de la misma rama, y se ha observado que la falencia que tienen muchas empresas es por la falta de un profesional con los conocimientos contables actualizados, no tienen un guía confiable en la parte financiera, solamente desempeñan el cargo laboral, sin un control contable, tan sólo cumpliendo el código de ética del contador.

Con la implementación de un adecuado proceso contable, la empresa evolucionará porque se realizarán cambios importantes, los conocimientos del talento humano crecerán y podrán llevar a la empresa a otro nivel financiero de una manera profesional, por lo que la información será siempre confiable.

Por lo tanto, una manera más eficaz para tener un negocio beneficioso, es estar al tanto de las nuevas directrices de la información contable, por ello es importante estar actualizados en los conocimientos en todo lo referente a los avances contables.

La implementación de un proceso contable, permitirá que la parte operativa tenga un buen desarrollo, y en consecuencia, al obtener los resultados reales de los Estados Financieros, podrán tomar decisiones correctas para realizar en el futuro pequeñas inversiones.

## **4.3 RESULTADOS**

Después de haber realizado la codificación del cuestionario se obtuvieron los datos a través de los instrumentos de investigación, por consiguiente se procedió a tabularlos, elaborando cuadros y gráficos en barras los mismos que reflejaron los resultados para su análisis.

En tanto que al efectuar el análisis en cada una de las preguntas de las entrevistas, se ha podido probar que las hipótesis planteadas son consistentes, siendo más precisas a la realidad del negocio.

Es decir, que la empresa lleva sus transacciones diarias, de una manera empírica para obtener los resultados en los estados financieros, pero no lo trabajan de la manera correcta y estipulada de acuerdo a los procesos contables.

De acuerdo a lo observado a través de la documentación, al inicio utilizaban el procedimiento de facturación correcto y los ingresos de compras, pero luego con los cambios de administración y la contratación de un contador externo se dejaron de aplicar los procedimientos de las transacciones diarias.

No obstante, aun teniendo los colaboradores los conocimientos contables existen discrepancias ya que no manejan ningún tipo de control en los procesos contables, al no tener un contador en la oficina, no pueden procesar la información de manera adecuada debido a que no tienen toda la experiencia, por falta de capacitación y desconocimiento de las actualizaciones diarias.

Por lo tanto, la implementación de un proceso contable adecuado y la respectiva capacitación a sus colaboradores dentro del marco contable, es una manera de dar una solución al problema que conlleva la empresa.

#### 4.4 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

**Cuadro 16.** Verificación de Hipótesis Generales

| HIPÓTESIS GENERAL  | VERIFICACIÓN   |
|--|--|
| La carencia de un Proceso Contable, genera toma de decisiones inadecuadas en la empresa AUTOLLANTAS durante el ejercicio económico 2013. | Con un adecuado proceso contable traerá resultados inmediatos y ayudará a mejorar la rentabilidad del negocio, aprovechar al máximo la información financiera. Esto se puede destacar con el grado de satisfacción, en las pregunta N° 3, 6, 7, 8, 9 |

**Cuadro 17. Verificación de Hipótesis Particulares**

| <b>HIPÓTESIS PARTICULARES</b>  | <b>VERIFICACIÓN</b>   |
|--|---|
| <p><b>No.1</b> La descripción de los procesos contables permite conocer la situación actual de la empresa.</p>                                 | <p>Con el estudio realizado en las preguntas No. 1 y 2, que al tener la información correcta mediante los procesos contables y obtener los estados financieros el análisis de los mismos se optimizará el funcionamiento de la empresa.</p>             |
| <p><b>No.2</b> La falta de un manual de procedimientos contables genera irregularidades en el desarrollo de las actividades de la empresa.</p> | <p>Con el estudio realizado en las preguntas No. 4, 5, 10 y 11 se determina que la empresa se beneficiará en un 100%, ya que los empleados lograrán realizar sus funciones de una manera óptima ya que tendrán una guía para su formación contable.</p> |
| <p><b>No.3</b> La capacitación permite al personal contable estar preparado para tener un mejor desarrollo de los procesos contables.</p>      | <p>Con el estudio realizado en la pregunta No.14, se confirma que al no tener capacitaciones en los últimos años, no han podido adquirir nuevos conocimientos.</p>  |
| <p><b>No.4</b> Identificando los comprobantes contables se logra un mejor manejo de las transacciones diarias.</p>                             | <p>Con el estudio realizado en las preguntas No.12 y 13, la creación de los reportes básicos agilizaría las actividades diarias del departamento contable, y emitir la información oportuna de los estados financieros.</p>                             |

## **CAPÍTULO V**

### **PROPUESTA**

#### **5.1 TEMA**

IMPLEMENTACIÓN DE UN PROCESO CONTABLE EN LA EMPRESA DE DISTRIBUCIÓN DE LLANTAS AUTOLLANTAS, EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, EN EL EJERCICIO 2013.

#### **5.2. FUNDAMENTACIÓN**

Ya que la empresa de Distribución de Llantas AUTOLLANTAS carece de un adecuado proceso contable y las transacciones u operaciones llevadas a cabo durante el ejercicio económico, no son realizadas de acuerdo a las pautas y procedimientos, según sus registros, valuación y planeación de la información económica, tenemos como consecuencia al final del ciclo contable Estados Financieros no confiables y reales, causando a los propietarios tomar decisiones incorrectas para el negocio.

Por lo tanto, se propone en esta sección una implementación de Procesos Contables, la misma que conlleva realizar una estructuración del Plan de Cuentas y un Manual de Procedimientos que estarán en concordancia con los PCGA, con el fin de que sirvan como guía en el proceder contable; además, es conveniente recalcar que los procesos contables varían mucho de una empresa a otra, dependiendo de la naturaleza del negocio, las operaciones que realiza, el tamaño de la entidad, volumen de datos que hay que manejar y las cantidades de información que los usuarios cargan al sistema.



Como parte de esta propuesta y para que la implementación sea positiva, se plantea la estructuración de las funciones de todo el personal, logrando que las actividades se desarrollen en forma organizada y todos cumplan con las normativas que se les delegan, logrando que la empresa obtenga su máximo rendimiento dentro del sector automotriz y el beneficio económico de los propietarios.

### **5.3 JUSTIFICACIÓN**

La empresa AUTOLLANTAS, es un negocio familiar encargado a la distribución de llantas dentro de la ciudad de Guayaquil, la propuesta se fundamenta en la implementación de los procesos contables en el área de Contabilidad, estos cambios contribuirá a que la información financiera del negocio sea fiable para una toma de decisiones adecuadas, logrando que la empresa tenga un mejor posicionamiento en el mercado y por consiguiente la situación financiera comenzará a tener una mejor rentabilidad, la misma que se reinvertirá en el desarrollo organizacional y por ende una mejor competitividad.

Por lo tanto, con la carencia de un buen proceso contable surge la necesidad de proponer la implementación para organizar todas las actividades dentro del Dpto. de contabilidad la misma que será estructurada de acuerdo a las actividades diarias del negocio, para que las funciones que desarrollen cada uno de los encargados sea de una manera correcta, con el fin de evitar errores al momento de ingresar la información, es decir se pretende realizar una asignación adecuada de los recursos, y una mejor coordinación entre las funciones de cada una de las personas que trabajan en la empresa.

Con esta implementación y reorganización de la empresa, los propietarios podrán tener perspectivas para desarrollar nuevos proyectos, invertir en su talento humano con capacitaciones y que el rendimiento profesional surja a un nivel de conocimiento satisfactorio, demostrando un buen servicio al entorno social, y principalmente en lo personal tendrán una mejor calidad de vida.

## 5.4 OBJETIVOS

### 5.4.1. Objetivo General de la Propuesta

Mejorar el proceso contable estableciendo procedimientos y normas con el fin de optimizar el control y fortalecer las actividades financieras para una adecuada toma de decisiones.

### 5.4.2 Objetivos Específicos de la Propuesta

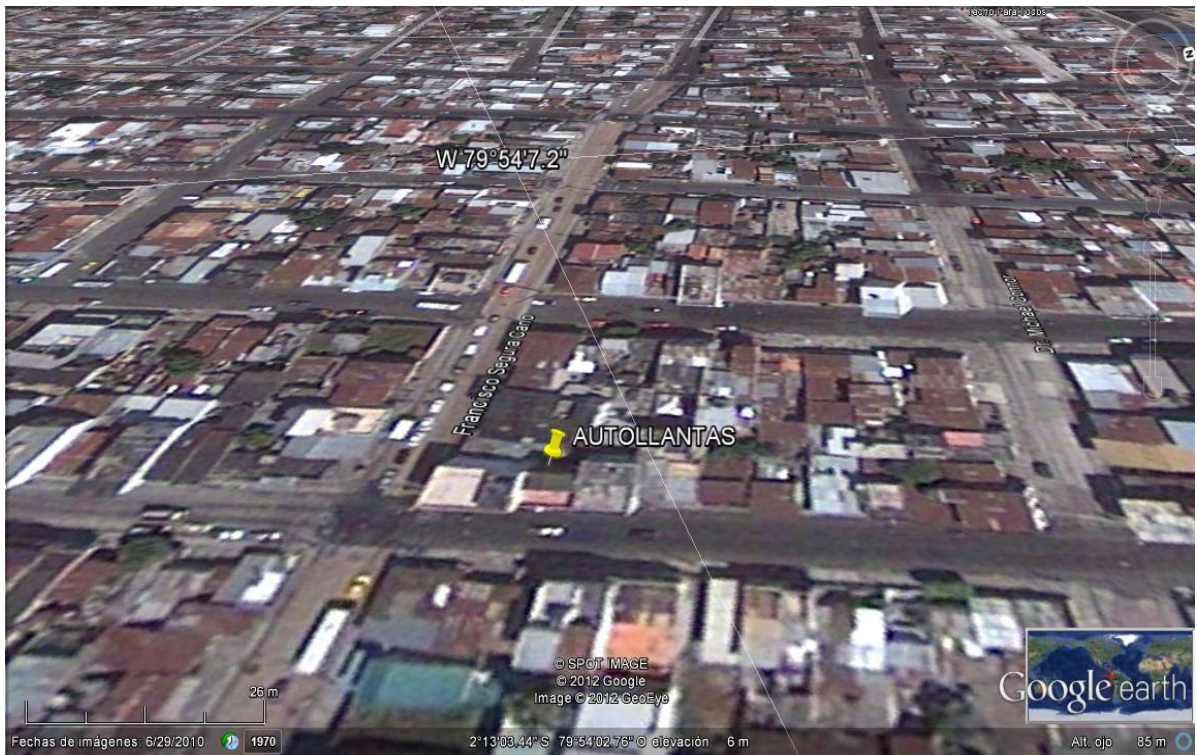
- Descripción de funciones de todo el personal.
- Estructurar un nuevo Plan de cuentas.
- Elaborar un manual de procedimientos contables de la empresa.
- Elaboración de Comprobantes y formularios básicos para las transacciones contables de la empresa.
- Procedimiento de la aplicación de los procesos contables.

## 5.5 UBICACIÓN

La empresa DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS, se inicia en el 2006, como una persona natural ROBERTO ADOLFO PROAÑO BASTIDAS, siendo su principal actividad, dedicarse a la distribución de llantas para todo tipo de automotores, venta de baterías y lubricantes.

|                          |  |
|--------------------------|--|
| <b>Nombre Comercial:</b> | Distribuidora de Llantas, AUTOLLANTAS    |
| <b>Razón Social:</b>     | Roberto Adolfo Proaño Bastidas           |
| <b>Dirección:</b>        | García Moreno # 4934 y Francisco Segura. |
| <b>Provincia:</b>        | Guayas                                   |
| <b>Ciudad:</b>           | Guayaquil                                |
| <b>Cantón:</b>           | Guayaquil                                |
| <b>Parroquia:</b>        | Ximena                                   |

Figura 25. Ubicación de la empresa



Fuente: Google earth

Figura 26. Local de la empresa



Fuente: Empresa Autollantas

## **5.6 FACTIBILIDAD**

Este proyecto se considera factible, porque es aceptado por los propietarios para su respectiva ejecución y con el apoyo del talento humano se realizarán los cambios propuestos.

Se describen los siguientes aspectos relacionados a la factibilidad de la propuesta:

### **Aspecto Administrativo**

Para la implementación de los procesos contables se requiere realizar la revisión de la estructura del plan de cuentas, comprobar que el listado de las cuentas esté acorde a la naturaleza de sus actividades, ya que es un instrumento importante en la contabilidad.

De esta manera, podemos constatar el por qué y dónde se encuentra la falencia de que la información no se haya ingresado de forma correcta, además se presenta la necesidad de elaborar un manual de procedimientos contables, y tener una guía estructurada del análisis de las cuentas.

El recurso más importante y bajo el cual se desempeña las actividades diarias, es el talento humano, por lo que dependerá mucho del manejo que se le dé al mismo, para que se sientan motivados a realizar todas las actividades de la empresa y más aun siendo que la empresa AUTOLLANTAS es un negocio familiar.

En primera instancia, se recomienda contratar a un nuevo Contador Externo que tenga los conocimientos Contable-Financieros actualizados, un profesional que tenga la experiencia en impartir sus conocimientos, dirigir y delegar las funciones correctas a los asistentes contables que laboran en la empresa, con el fin de que puedan efectuar su trabajo de una manera más eficiente y oportuna, sin pérdida de tiempo y recursos a la empresa.

Además todo el personal del Dpto. de Contabilidad deberá estar capacitado, para que sus conocimientos contables aumenten paulatinamente y puedan cumplir sus funciones correctamente.

### **Aspecto Legal**

La propuesta está relacionada con las siguientes normativas basadas en la Constitución Política de la República del Ecuador y de acuerdo al Art. 83 en la cual establecen acatar y cumplir la constitución, ejercer la profesión con sujeción a la ética y cooperar con el Estado y la comunidad en la seguridad social y pagar los tributos establecidos por la ley.

Además de acuerdo como lo determina la Ley de Régimen Tributario Interno y el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de la Ley de Régimen Tributario Interno, en los Art. 16 y Art. 37 respectivamente las personas naturales están obligadas a llevar contabilidad que realicen actividades empresariales.

Y como Principios generales del Art. 39 del Reglamento, la contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América.

Por lo que tanto la empresa para acatar con las disposiciones legales, deben implementar los procesos contables adecuados para poder emitir sus Estados Financieros de forma correcta y puedan tomar decisiones para la prosperidad del negocio.

### **Aspecto Técnico**

Esta propuesta está orientada a optimizar los procesos y actividades que ejecuten los empleados en el área contable. Para la implementación de los procesos contables, no se requiere la adquisición de un nuevo software, ya que tienen un sistema de contabilidad SAI.

Se propone contratar nuevamente los servicios del programador para que realice la actualización del software, aplicando correctamente los módulos y todos los cambios necesarios contables.

Adicionalmente, se sugiere la contratación de una empresa de formación, para que la gerencia realice y coordine un plan de capacitaciones a los empleados en las áreas que se amerite durante el ejercicio económico.

### Aspecto Económico - Financiero

La propuesta se la considera factible, ya que se dispone de los recursos financieros y materiales suficientes para la ejecución de la propuesta, así como también cuenta con el compromiso de la administración de la empresa y de todos los empleados.

A continuación se puede apreciar en el Plan de Inversión, la suma total que deberá invertir la empresa será US\$ 2.880 dólares, considerando el Estudio del proyecto por US\$ 1.500 dólares, todo esto constituye desde el levantamiento de la información hasta la presentación de la propuesta a implantarse.

| PLAN DE INVERSIÓN                |                     |                          |                       |
|----------------------------------|---------------------|--------------------------|-----------------------|
| <b>Muebles y Enseres</b>         |                     |                          |                       |
| Descripción                      | Cantidad (unidades) | Costo Unitario (Dólares) | Costo Total (Dólares) |
| Archivador                       | 1                   | \$ 80,00                 | \$ 80,00              |
| <b>TOTAL</b>                     |                     | <b>\$ 80,00</b>          | <b>\$ 80,00</b>       |
| <b>Personal</b>                  |                     |                          |                       |
| Descripción                      | Cantidad (unidades) | Costo Unitario (Dólares) | Costo Total (Dólares) |
| Contador Externo                 | 1                   |                          | \$ 500,00             |
| <b>TOTAL</b>                     |                     |                          | <b>\$ 500,00</b>      |
| <b>Otros gastos de inversión</b> |                     |                          |                       |
| Descripción                      | Cantidad (unidades) | Costo Unitario (Dólares) | Costo Total (Dólares) |
| Programador del sistema          | 1                   |                          | \$ 300,00             |
| Capacitaciones                   | 1                   |                          | \$ 500,00             |
| Estudio del Proyecto             | 1                   |                          | \$ 1.500,00           |
| <b>TOTAL</b>                     |                     |                          | <b>\$ 2.300,00</b>    |
| <b>Inversión Total</b>           |                     |                          | <b>\$ 2.880,00</b>    |

## FLUJO DE CAJA PROYECTADO - SIN INVERSIÓN

| <i>Crecimiento</i>                          | <b>2%</b>      | 0 | 1            | 2            | 3            | 4            | 5            | 6            | 7            | 8            | 9            | 10           |
|---|----------------|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>INGRESOS</b>                             | <b>PRECIOS</b> |   |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |
| <b>Total Ingresos</b>                       |                |   | \$ 301.213   | \$ 307.237   | \$ 313.382   | \$ 319.649   | \$ 326.042   | \$ 332.563   | \$ 339.214   | \$ 345.999   | \$ 352.919   | \$ 318.137   |
| <b>Costos de Venta</b>                      |                |   |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |
| <b>Total Costos</b>                         |                |   | \$ 245.801   | \$ 250.717   | \$ 255.731   | \$ 260.846   | \$ 266.063   | \$ 271.384   | \$ 276.812   | \$ 282.348   | \$ 287.995   | \$ 237.238   |
| <b>Utilidad Bruta</b>                       |                |   | \$ 55.412    | \$ 56.520    | \$ 57.650    | \$ 58.803    | \$ 59.979    | \$ 61.179    | \$ 62.403    | \$ 63.651    | \$ 64.924    | \$ 80.899    |
| <b>Gastos Administrativos</b>               |                |   |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |
| Alquiler                                    |                |   | \$ 4.200     | \$ 4.200     | \$ 4.200     | \$ 4.200     | \$ 4.200     | \$ 4.200     | \$ 4.200     | \$ 4.200     | \$ 4.200     | \$ 4.200     |
| Teléfono                                    |                |   | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       |
| Luz   |                |   | \$ 660       | \$ 660       | \$ 660       | \$ 660       | \$ 660       | \$ 660       | \$ 660       | \$ 660       | \$ 660       | \$ 660       |
| Agua  |                |   | \$ 192       | \$ 192       | \$ 192       | \$ 192       | \$ 192       | \$ 192       | \$ 192       | \$ 192       | \$ 192       | \$ 192       |
| internet                                    |                |   | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       |
| suelos                                      |                |   | \$ 26.880    | \$ 26.880    | \$ 26.880    | \$ 26.880    | \$ 26.880    | \$ 26.880    | \$ 26.880    | \$ 26.880    | \$ 26.880    | \$ 26.880    |
| Beneficios sociales                         |                |   | \$ 7.190     | \$ 7.190     | \$ 7.190     | \$ 7.190     | \$ 7.190     | \$ 7.190     | \$ 7.190     | \$ 7.190     | \$ 7.190     | \$ 7.190     |
| Capacitación                                |                |   | \$ 0         | \$ 0         | \$ 0         | \$ 0         | \$ 0         | \$ 0         | \$ 0         | \$ 0         | \$ 0         | \$ 0         |
| suministros de oficina                      |                |   | \$ 360       | \$ 360       | \$ 360       | \$ 360       | \$ 360       | \$ 360       | \$ 360       | \$ 360       | \$ 360       | \$ 360       |
| <b>Total Gasto Administrativos</b>          |                |   | \$ 40.322    | \$ 40.322    | \$ 40.322    | \$ 40.322    | \$ 40.322    | \$ 40.322    | \$ 40.322    | \$ 40.322    | \$ 40.322    | \$ 40.322    |
| <b>Otros Gastos</b>                         |                |   |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |
| Interes                                     |                |   |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |
| Depreciacion Anual de Activos               |                |   | \$ 1.850,88  | \$ 1.850,88  | \$ 1.850,88  | \$ 1.850,88  | \$ 1.850,88  | \$ 0,00      | \$ 0,00      | \$ 0,00      | \$ 0,00      | \$ 0,00      |
| <b>Total Otros Gastos</b>                   |                |   | \$ 1.850,88  | \$ 1.850,88  | \$ 1.850,88  | \$ 1.850,88  | \$ 1.850,88  | \$ 0,00      | \$ 0,00      | \$ 0,00      | \$ 0,00      | \$ 0,00      |
| <b>Utilidad Antes de Particip. e Impto.</b> |                |   | \$ 13.238,82 | \$ 14.347,05 | \$ 15.477,45 | \$ 16.630,46 | \$ 17.806,53 | \$ 20.856,99 | \$ 22.080,57 | \$ 23.328,63 | \$ 24.601,64 | \$ 40.577,00 |
| Participacion de Trabajadores               | 15%            |   | \$ 1.985,82  | \$ 2.152,06  | \$ 2.321,62  | \$ 2.494,57  | \$ 2.670,98  | \$ 3.128,55  | \$ 3.312,09  | \$ 3.499,29  | \$ 3.690,25  | \$ 6.086,55  |
| Impuesto a la Renta                         |                |   | \$ 230,00    | \$ 230,00    | \$ 250,00    | \$ 250,00    | \$ 300,00    | \$ 300,00    | \$ 300,00    | \$ 300,00    | \$ 300,00    | \$ 300,00    |
| <b>Utilidad Liquida</b>                     |                |   | \$ 11.023,00 | \$ 11.965,00 | \$ 12.905,83 | \$ 13.885,89 | \$ 14.835,55 | \$ 17.428,45 | \$ 18.468,49 | \$ 19.529,33 | \$ 20.611,39 | \$ 34.190,45 |
| (-) Inversión Inicial                       |                |   |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |
| (-)(+) Capital de trabajo                   |                |   | -\$ 7.248    |              |              |              |              |              | 0            |              | 0            |              |
| <b>(=) FLUJO DE CAJA (\$)</b>               |                |   | -\$ 7.248    | \$ 11.023,00 | \$ 11.965,00 | \$ 12.905,83 | \$ 13.885,89 | \$ 14.835,55 | \$ 17.428,45 | \$ 18.468,49 | \$ 19.529,33 | \$ 20.611,39 |
| TASA  | 10,0%          |   |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |
| VAN   | \$ 92.253      |   |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |
| TIR   | 160,41%        |   |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |

## FLUJO DE CAJA PROYECTADO - CON INVERSIÓN

| <i>Crecimiento</i>                          | 2%             | 0 | 1           | 2           | 3           | 4            | 5            | 6            | 7            | 8            | 9            | 10           |
|---|----------------|---|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>INGRESOS</b>                             | <b>PRECIOS</b> |   |             |             |             |              |              |              |              |              |              |              |
| Total Ingresos                              |                |   | \$ 301.213  | \$ 307.237  | \$ 313.382  | \$ 319.649   | \$ 326.042   | \$ 332.563   | \$ 339.214   | \$ 345.999   | \$ 352.919   | \$ 318.137   |
| <b>Costos de Venta</b>                      |                |   |             |             |             |              |              |              |              |              |              |              |
| Total Costos                                |                |   | \$ 245.801  | \$ 250.717  | \$ 255.731  | \$ 260.846   | \$ 266.063   | \$ 271.384   | \$ 276.812   | \$ 282.348   | \$ 287.995   | \$ 237.238   |
| Utilidad Bruta                              |                |   | \$ 55.412   | \$ 56.520   | \$ 57.650   | \$ 58.803    | \$ 59.979    | \$ 61.179    | \$ 62.403    | \$ 63.651    | \$ 64.924    | \$ 80.899    |
| <b>Gastos Administrativos</b>               |                |   |             |             |             |              |              |              |              |              |              |              |
| Alquiler                                    |                |   | \$ 4.200    | \$ 4.200    | \$ 4.200    | \$ 4.200     | \$ 4.200     | \$ 4.200     | \$ 4.200     | \$ 4.200     | \$ 4.200     | \$ 4.200     |
| Teléfono                                    |                |   | \$ 420      | \$ 420      | \$ 420      | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       |
| Luz   |                |   | \$ 660      | \$ 660      | \$ 660      | \$ 660       | \$ 660       | \$ 660       | \$ 660       | \$ 660       | \$ 660       | \$ 660       |
| Agua  |                |   | \$ 192      | \$ 192      | \$ 192      | \$ 192       | \$ 192       | \$ 192       | \$ 192       | \$ 192       | \$ 192       | \$ 192       |
| internet                                    |                |   | \$ 420      | \$ 420      | \$ 420      | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       | \$ 420       |
| sueños                                      |                |   | \$ 32.380   | \$ 32.880   | \$ 32.880   | \$ 32.880    | \$ 32.880    | \$ 32.880    | \$ 32.880    | \$ 32.880    | \$ 32.880    | \$ 32.880    |
| Beneficios sociales                         |                |   | \$ 7.190    | \$ 7.190    | \$ 7.190    | \$ 7.190     | \$ 7.190     | \$ 7.190     | \$ 7.190     | \$ 7.190     | \$ 7.190     | \$ 7.190     |
| Capacitación                                |                |   | \$ 500      | \$ 500      | \$ 500      | \$ 500       | \$ 500       | \$ 500       | \$ 500       | \$ 500       | \$ 500       | \$ 500       |
| suministros de oficina                      |                |   | \$ 360      | \$ 360      | \$ 360      | \$ 360       | \$ 360       | \$ 360       | \$ 360       | \$ 360       | \$ 360       | \$ 360       |
| <b>Total Gasto Administrativos</b>          |                |   | \$ 46.322   | \$ 46.822   | \$ 46.822   | \$ 46.822    | \$ 46.822    | \$ 46.822    | \$ 46.822    | \$ 46.822    | \$ 46.822    | \$ 46.822    |
| <b>Otros Gastos</b>                         |                |   |             |             |             |              |              |              |              |              |              |              |
| Interes                                     |                |   |             |             |             |              |              |              |              |              |              |              |
| Depreciacion Anual de Activos               |                |   | \$ 1.850,88 | \$ 1.850,88 | \$ 1.850,88 | \$ 1.850,88  | \$ 1.850,88  | \$ 0,00      | \$ 0,00      | \$ 0,00      | \$ 0,00      | \$ 0,00      |
| <b>Total Otros Gastos</b>                   |                |   | \$ 1.850,88 | \$ 1.850,88 | \$ 1.850,88 | \$ 1.850,88  | \$ 1.850,88  | \$ 0,00      | \$ 0,00      | \$ 0,00      | \$ 0,00      | \$ 0,00      |
| <b>Utilidad Antes de Particip. e Impto.</b> |                |   | \$ 7.238,82 | \$ 7.847,05 | \$ 8.977,45 | \$ 10.130,46 | \$ 11.306,53 | \$ 14.356,99 | \$ 15.580,57 | \$ 16.828,63 | \$ 18.101,64 | \$ 34.077,00 |
| Participacion de Trabajadores               | 15%            |   | \$ 1.085,82 | \$ 1.177,06 | \$ 1.346,62 | \$ 1.519,57  | \$ 1.695,98  | \$ 2.153,55  | \$ 2.337,09  | \$ 2.524,29  | \$ 2.715,25  | \$ 5.111,55  |
| Impuesto a la Renta                         |                |   | \$ 0,00     | \$ 0,00     | \$ 0,00     | \$ 0,00      | \$ 0,00      | \$ 0,00      | \$ 0,00      | \$ 0,00      | \$ 0,00      | \$ 0,00      |
| <b>Utilidad Liquida</b>                     |                |   | \$ 6.153,00 | \$ 6.670,00 | \$ 7.630,83 | \$ 8.610,89  | \$ 9.610,55  | \$ 12.203,45 | \$ 13.243,49 | \$ 14.304,33 | \$ 15.386,39 | \$ 28.965,45 |
| (-) Inversión Inicial                       |                |   | -\$ 2.880   |             |             |              |              |              |              |              |              |              |
| (-)(+) Capital de trabajo                   |                |   | -\$ 7.248   |             |             |              |              |              | 0            |              | 0            |              |
| (+) Prestamo                                |                |   |             |             |             |              |              |              |              |              |              |              |
| <b>(=) FLUJO DE CAJA (\$)</b>               |                |   | -\$ 10.128  | \$ 6.153,00 | \$ 6.670,00 | \$ 7.630,83  | \$ 8.610,89  | \$ 9.610,55  | \$ 12.203,45 | \$ 13.243,49 | \$ 14.304,33 | \$ 15.386,39 |
| TASA  | 10,0%          |   |             |             |             |              |              |              |              |              |              |              |
| VAN   | \$ 57.460      |   |             |             |             |              |              |              |              |              |              |              |
| TIR   | 72,22%         |   |             |             |             |              |              |              |              |              |              |              |



## 5.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

### 5.7.1 Actividades

La propuesta será la implementación de los Procesos Contables, y las actividades que se van a realizar para lograr esta implementación será coordinada con todo el personal de la empresa.

La empresa Distribuidora de la llantas AUTOLLANTAS, fue creada por un núcleo familiar como una oportunidad de tener sustento económico y desarrollarse como una microempresa en la ciudad de Guayaquil, con los cambios que se propone efectuar serán una herramienta para que la empresa siga evolucionando, aumentando su rentabilidad y su talento humano seguirá incrementando conocimiento y experiencia en el aspecto profesional y social.

**Figura 27.** Logo de la Distribuidora de Llantas Autollantas



**Fuente:** Empresa Autollantas

### Misión

Generar confianza a los clientes en la distribución de nuestros productos y suministrar los servicios con una óptima calidad para contribuir en el desarrollo social-económico de nuestro país.

### Visión

Ser una empresa innovadora en la distribución de llantas, baterías y accesorios en la distribución de sus productos y una eficiencia en la calidad de su servicio a los clientes y manteniendo su permanencia dentro del sector automotriz.

**Cuadro 18. FODA**

| FORTALEZAS  | OPORTUNIDADES   |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• La Gerencia posee un conocimiento de ventas avanzado dentro del mercado local.</li> <li>• Tiene precios accesibles.</li> <li>• Su nivel de ventas es excelente.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Implementación de un nuevo proceso contable.</li> <li>• Elaborar un manual de procedimientos.</li> <li>• Tener un buen talento humano para el desarrollo y evolución de la empresa.</li> </ul> |
| DEBILIDADES   | AMENAZAS  |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• No tienen funciones detalladas.</li> <li>• No tienen manuales de ningún tipo</li> <li>• Software contable desactualizado</li> <li>• No realizan capacitaciones</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• La competencia existente</li> <li>• Microempresas con mayor tecnología.</li> <li>• Sanciones de la autoridad competente.</li> </ul>  |

Fuente: Matriz de investigación

### **Diamante de Porter**

#### **Estrategia empresarial, Estructura y competencia**

En la estructura organizacional de la empresa, se describen las funciones de cada uno de los elementos que trabajan en el área contable, para que el desempeño de sus funciones sean coordinados y evaluados de acuerdo a los procesos contables implementados, con el fin de obtener resultados esperados y así los propietarios tomen las decisiones apropiadas para el beneficio de la empresa.

Con el proceso contable el cual está enlazado a la organización de información, ayuda a obtener un cambio en el control de documentos, facilitando la información financiera al momento que se requiera, además nos beneficia economizando el tiempo, para utilizarlo en actividades productivas para la empresa.

### **Satisfacción a los requerimientos del mercado**

La implementación de los procesos contables satisface a los proveedores, otros acreedores y clientes.

A proveedores y acreedores.- Al obtener la información real de los Estados Financieros, la empresa habrá determinado con exactitud la política de pago y las nuevas obligaciones que puedan adquirir.

A los clientes.- la empresa podrá asegurar su continuidad, especialmente cuando los clientes tengan obligaciones a largo plazo, o dependan comercialmente de ella.

### **Mejora las oportunidades de competir en el mercado**

Al tener procedimientos establecidos y definidos dentro del sistema contable, se mejorarán notablemente las actividades donde esté involucrado el capital económico de la empresa, tales como:

Adquisición de productos (llantas, tubos, baterías).

Adquisición de nuevos bienes para la empresa, tales como: Equipos y Herramientas (para mejorar la productividad de la empresa).

Y en especial la capacitación del talento humano, ya que ellos serán los beneficiarios en el desarrollo intelectual de sus conocimientos para la operacionalización y continuidad de esta empresa familiar.

### **Propuesta innovadora que permite relacionarse o estar al mismo nivel de otras empresas.**

Con la implementación del proceso contable se obtendrán los informes de los estados financieros, información que será útil a los usuarios, así como también a los propietarios con el fin de que tomen decisiones apropiadas para el beneficio de la empresa, formando un juicio sobre los resultados de la administración, en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de desarrollo empresarial.

La empresa adquirirá una imagen positiva y sólida ante la vista de sus proveedores locales, con miras a una expansión a nivel nacional, consiguiendo con esto mejores oportunidades de negociación en los créditos.

**Figura 28.** Análisis Diamante de Porter



Para lograr esta implementación se realizarán las siguientes actividades, planteando un cronograma para la revisión, coordinación y que se pueda llevar a cabo la propuesta indicada:

- Descripción de funciones de todo el personal.
- Estructurar un nuevo Plan de cuentas.
- Elaborar un manual de procedimientos contables de la empresa.
- Elaboración de Comprobantes y formularios básicos para las transacciones contables de la empresa.
- Procedimiento de la aplicación de los procesos contables.

### 5.7.1.2 Descripción de funciones de todo el personal.

La empresa va a establecer un cambio de estructura organizacional, en la cual se van a definir las funciones de las Asistentes Contables para que tengan un mejor desempeño en sus funciones, por lo que quedaría conformada la empresa como sigue:

**Figura 29.** Organigrama Propuesto a la empresa



Dentro del proceso de incorporación de nuevos procesos contables, es necesario contar con una descripción de funciones del personal que labora en cada una de las áreas, como es una empresa familiar es recomendable que cada uno conozca las responsabilidades que tienen dentro de la empresa.

**Departamento: Gerencia General**  
**Cargo: Gerente General**

|  |
|--|
| <b>Función Básica:</b>   |
| El Gerente General será el responsable y el encargado de la dirigir, organizar y planificar los objetivos de la empresa, para el crecimiento y desarrollo a corto y largo plazo.   |
| <b>Función Específica:</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Negociar y adquirir nuevos productos, brindándole al cliente un paquete atractivo de productos.</li> <li>• Realizar proyecciones de las posibles demandas que se deba de cubrir en ciertos periodos importantes en el tiempo.</li> <li>• Administrar las actividades de la empresa en busca del mejoramiento financiero</li> <li>• Decidir el ingreso de un nuevo producto para la comercialización.</li> <li>• Aprobar los Estados Financieros para la presentación a las entidades de control.</li> </ul> |

**Departamento: Gerencia Administrativa**  
**Cargo: Gerente Administrativo**

|  |
|--|
| <b>Función Básica:</b>   |
| Verificar el buen funcionamiento de todo el personal y la empresa.   |
| <b>Función Específica:</b>   |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Responsable directo en las áreas de administración y contabilidad de la empresa.</li> <li>• Presentar presupuestos de compras y ventas mensualmente.</li> <li>• Aprobar las órdenes de compras a todos los proveedores.</li> <li>• Encargado en negociar con los proveedores, para las compras, descuentos especiales, formas de pago y créditos.</li> <li>• Negociar con los clientes, referente al crédito y pago de las mercaderías.</li> <li>• Coordinar con el Gerente General las capacitaciones, inducciones y mejoramiento de conocimiento de los empleados.</li> <li>• Realizar la contratación del personal.</li> <li>• Controlar el desempeño de las funciones del personal en todas sus áreas.</li> <li>• Encargado de todos los temas administrativos relacionados con el Talento humano, roles de pago, préstamos, descuentos, vacaciones, etc.</li> <li>• Controlar el manejo del inventario.</li> <li>• Administrar la liquidez de la empresa</li> <li>• Realizar la toma de arqueos, periódicos y sorpresivos, de los Fondos Fijos de la empresa.</li> <li>• Todas las demás funciones correspondientes a su cargo.</li> </ul> |

**Departamento: Contabilidad**  
**Cargo: Contador Externo**

**Función Básica:**

Será contratado de manera externa, sus principales funciones será controlar todas las actividades contables: Planificar, organizar, dirigir, controlar el proceso contable, suministrando información confiable así como oportuna para la toma de decisiones y cumplimiento de obligaciones.

**Función Específica:**

- Asesorar al Gerente en la toma de decisiones económicas y la ejecución en el control contable.
- Presentar informes y análisis de tipo contable y económico de las labores encomendadas.
- Verificar el trabajo de las Asistentes Contables.
- Elaborar los informes financieros solicitados por la Gerencia.
- Emitir los Estados Financieros mensualmente.
- Aprobar las declaraciones mensuales y anexos para el SRI
- Entregar toda la información de forma oportuna a las entidades de control.
- Analizar las cuentas del balance y control de saldos según su naturaleza y proponer los asientos de ajuste necesarios.
- Especificar las normas contables que debe seguir la empresa.
- Mantener, actualizar y aprobar el Plan de Cuentas de la empresa de acuerdo a la normativa vigente.

**Departamento: Contabilidad**  
**Cargo: Asistente Contable-Administrativo**

**Función Básica:**

Encargada de realizar las funciones administrativas y contables. Asiste directamente al Gerente General y Gerente Administrativo y al Contador.

**Función Específica:**

- Llevar las cuentas personales del Gerente General.
- Será el responsable por la administración de los permisos municipales y otros que requiere esta empresa para su funcionamiento.
- Preparar informes mensuales al Contador sobre saldos de las cuentas para fines de balance.
- Elaborar las planillas y realizar los pagos de aportes y demás obligaciones del Seguro Social.
- Elaboración de nóminas, liquidación de prestaciones sociales.
- Controlar y contabilizar el fondo de caja chica de gastos generales de la oficina de la administración.
- Recaudar valores por concepto de las ventas que realice la empresa.
- Programar y elaborar los cheques para pagos a proveedores y acreedores en general.
- Informar diariamente los ingresos y egresos al Jefe Inmediato.
- Efectuar las conciliaciones bancarias.

- Recibir los soportes contables y confrontar su respectiva verificación general y confrontarlos con los saldos que arrojen las cuentas del mayor.
- Efectuar los pagos en las entidades financieras, y los pagos de impuestos al SRI, IESS y servicios básicos.
- Realizar otras funciones relacionadas con el cargo y asignadas por el jefe inmediato.

**Departamento: Contabilidad**  
**Cargo: Asistente Contable**

**Función Básica:**

Encargada de realizar las funciones contables.

**Función Específica:**

- Recopilar, organizar, digitar y generar informes de toda la información contable.
- Organizar, analizar y codificar toda la información contable.
- Tener actualizado el Plan único de Cuentas.
- Emitir los comprobantes de ingreso y egreso, facturas, notas de crédito y otros documentos relacionados.
- Elaborar y revisar los comprobantes de diario que se originen en la dependencia.
- Registrar los movimientos diarios de las transacciones.
- Mantener en perfecto orden y archivo todos los documentos del área.
- Suministrar la información mensualmente para la elaboración de las declaraciones y anexos para el SRI.
- Registrar las facturas por compras efectuadas a los distintos proveedores en el sistema contable.
- Realizar las cobranzas de los clientes.
- Informar diariamente los saldos bancarios a la Gerencia Administrativa.
- Otras funciones que le sean asignadas.

**Departamento: Ventas**

**Cargo: Vendedor**

**Función Básica:**

Encargada de realizar las funciones de las ventas, cobranzas y mantener un contacto servicial con los clientes.

**Función Específica:**

- Asesorar a los clientes sobre los productos y servicios.
- Receptar la orden de pedido de los clientes.
- Realizar la entrega de la mercadería.
- Mantener la bodega organizada.
- Realizar inventario de la bodega.
- Realizar las cobranzas.
- Atender y vender los productos
- Mantener limpio la bodega.
- Otras funciones que le sean asignadas.



### 5.7.1.3 Estructura del Plan de Cuentas

El rediseño del plan de cuentas permitirá contar con una herramienta práctica y sencilla que facilite el registro de las actividades de la empresa y proporcione información confiable oportuna y clara que permita tomar decisiones rápidas y acertadas a los propietarios de la empresa.

Por lo tanto, se va a proponer una estructura de una plan de cuentas que esté acorde a las actividades que realiza la empresa, para evitar que el mismo se sobrecargue con cuentas que no van a ser utilizadas durante el ejercicio económico, permitiendo que su aplicación sea flexible para incluir o eliminar cuentas sin alterar el sistema.

## **NUEVO PLAN GENERAL DE CUENTAS PARA LA EMPRESA AUTOLLANTAS**

### **1. ACTIVO**

#### **1.1. CORRIENTE**

- 1.1.01 Caja
- 1.1.02 Caja Chica
- 1.1.03 Bancos
  - 1.1.03.01 Banco Guayaquil
- 1.1.04 Inversiones Financieras Temporales
- 1.1.05 Cuentas por Cobrar
  - 1.1.05.01 Clientes
  - 1.1.05.02 Accionistas
  - 1.1.05.03 Préstamos a empleados
- 1.1.06 Provisión de Cuentas Incobrables (-)
- 1.1.07 Inventario de Mercaderías
- 1.1.08 Crédito Tributario Fiscales
  - 1.1.08.01 IVA Pagado
  - 1.1.08.02 IVA Retenido
  - 1.1.08.03 RET en la Fuente
  - 1.1.08.04 Renta pagado x anticipado
- 1.1.09 Anticipo a Proveedores
- 1.1.10 Anticipo a empleados
- 1.1.11 Arriendos pagados por anticipado
- 1.1.12 Seguros pagados por anticipado
- 1.1.13 Intereses pagados por anticipado

#### **1.2 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

- 1.2.01 Activos Fijos Depreciables
  - 1.2.01.01 Vehículos

- 1.2.01.02 Muebles y Enseres
- 1.2.01.03 Equipo de Computación
- 1.2.02 Depreciaciones Acumuladas
  - 1.2.02.01 Depreciación Acum. de Vehículos (-)
  - 1.2.02.02 Depreciación Acum. de Muebles y Enseres (-)
  - 1.2.02.03 Depreciación Acum. de Equipo de Computación (-)

## **2. PASIVOS**

### **2.1 CORRIENTES**

- 2.1.01 Cuentas Por Pagar
  - 2.1.01.01 Proveedores Local
  - 2.1.01.02 Acreedores
- 2.1.02 Documentos Por Pagar
- 2.1.03 Obligaciones con los empleados
  - 2.1.03.01 Sueldos por Pagar
  - 2.1.03.02 Décimo Tercero x pagar
  - 2.1.03.03 Décimo Cuarto x pagar
  - 2.1.03.04 Fondo de Reserva
  - 2.1.03.05 Vacaciones
  - 2.1.03.06 15% Participación de trabajadores
- 2.1.04 Obligaciones con el IESS
  - 2.1.04.01 IESS x pagar
  - 2.1.04.02 Secap - lece
- 2.1.05 Obligaciones con la Administración tributaria
  - 2.1.05.01 IVA Cobrado
  - 2.1.05.02 Retenciones en la Fuente
  - 2.1.05.03 Retenciones del Iva
  - 2.1.05.04 Retenciones a empleados
  - 2.1.05.05 Impuesto a la Renta x pagar
- 2.1.06 Préstamos Bancarios
- 2.1.07 Sobregiros Bancarios
- 2.1.08 Dividendos Accionistas Por Pagar

### **2.2 NO CORRIENTE**

- 2.2.01 Préstamos Bancarios A L/P
- 2.2.02 Anticipo De Clientes

## **3. PATRIMONIO**

### **3.1 CAPITAL SOCIAL**

- 3.1.01 Capital Pagado

### **3.2 RESULTADOS DEL EJERCICIO**

- 3.3.01 Utilidad ó Pérdida del Ejercicio Actual
- 3.3.02 Utilidad ó Pérdida Acumulada de años anteriores

## **4. INGRESOS**

### **4.1 INGRESOS OPERACIONALES**

- 4.1.01 Ingresos Por Ventas
  - 4.1.01.01 Llantas
  - 4.1.01.02 Baterías
  - 4.1.01.03 Repuestos

- 4.1.01.04 Lubricantes
- 4.1.02 Devoluciones de Mercaderías
- 4.1.03 Descuentos de Mercaderías

#### **4.2 INGRESOS NO OPERACIONALES**

- 4.2.01 Comisiones Recibidas
- 4.2.02 Otros Ingresos

#### **5. COSTOS**

- 5.1.01 Costos De Ventas
  - 5.1.01.01 Llantas
  - 5.1.01.02 Baterías
  - 5.1.01.03 Repuestos
  - 5.1.01.04 Lubricantes

#### **6. GASTOS**

##### **6.1 GASTOS DE ADMINISTRACION**

- 6.1.01 Sueldos Y Salarios
- 6.1.02 Comisiones
- 6.1.03 Horas Extras
- 6.1.04 Décimo Tercer Sueldo
- 6.1.05 Décimo Cuarto Sueldo
- 6.1.06 Fondo de Reserva
- 6.1.07 Vacaciones
- 6.1.08 Aporte Patronal
- 6.1.09 Suministros de Oficina
- 6.1.10 Arriendos
- 6.1.11 Servicios Básicos
- 6.1.12 Depreciación Activos Fijos
- 6.1.13 Gastos de cuentas incobrables
- 6.1.14 Útiles de aseo
- 6.1.15 Mantenimiento y Reparación

##### **6.2 GASTOS GENERALES**

- 6.2.01 Publicidad
- 6.2.02 Movilización Y Transporte
- 6.2.03 Comisiones
- 6.2.04 Gastos de gestión
- 6.2.05 Gastos de Viaje
- 6.2.06 Otros Gastos

##### **6.3 GASTOS FINANCIEROS**

- 5.3.01 Gastos Financieros

#### **7. CUENTAS DE ORDEN**

##### **7.1 CUENTAS DE ORDEN**

- 7.1.01 Cuentas por Liquidar
- 7.1.02 Mercadería a Consignación.

#### 5.7.1.4 Manual de Procedimientos Contables

##### ACTIVO (1)

###### Caja

|  |
|--|
| • de origen deudor   |
| • se debita cuenta y se registra un ingreso en efectivo          |
| • se acredita cuando se registra la salida de dinero en efectivo |

###### Caja chica

|  |
|--|
| • de origen deudor y es auxiliar de caja               |
| • se debita cada vez que entra dinero en la caja chica |
| • se acredita cada vez que sale dinero de caja chica   |
| • se acredita para liquidar el fondo de caja chica     |

###### Bancos

|  |
|--|
| • de origen deudor y auxiliar de banco           |
| • se debita cada vez que entra dinero al banco   |
| • se acredita cada vez que sale dinero del banco |

###### Cuentas por cobrar (clientes, accionistas, préstamos a empleados)

|  |
|--|
| • de origen deudor   |
| • se debita por el valor de los productos vendidos o servicios prestados a crédito.                            |
| • Se debita por el valor de las notas de débito por cheques devueltos de los clientes.                         |
| • Se debita por el valor pagado a nombre del accionista.   |
| • Se debita por el valor de los préstamos concedidos a los empleados.  |
| • Se debita por el valor de los faltantes en caja, inventario y otros cargos al trabajador.                    |
| • se acredita por el valor de los pagos recibidos  |
| • se acredita por los descuentos o devoluciones a favor del cliente.   |
| • Se acredita por el cruce de cuentas por utilidades y otros saldos a favor del accionista                     |
| • Se acredita por la cancelación en efectivo que haga el accionista.   |
| • Se acredita por cancelación parcial o total por descuentos por rol, aplicación de las prestaciones sociales. |

###### Provisión de cuentas incobrables

|   |
|---|
| • de origen acreedor  |
| • se acredita cuando la empresa realiza provisión por el análisis de las cuentas deudoras |
| • se debita por el valor de los ajustes efectuados a los cálculos de la provisión.        |

### **Inventarios de mercaderías**

|   |
|---|
| • de origen deudor  |
| • se debita por el costo de la mercancía comprada                       |
| • se debita por el costo de las mercancías devueltas al ente económico. |
| • se acredita por el costo de la mercancía vendida                      |
| • Se acredita por el valor de las mercancías devueltas al proveedor     |

### **Crédito Tributario Fiscales**

|   |
|---|
| • de origen deudor  |
| • se debita por el valor del iva pagado por anticipado  |
| • se debita por las retenciones en la fuente emitidas a la empresa.   |
| • se acredita por la aplicación de la retención en la fuente al Impuesto de renta del año gravable que corresponda. |
| • Se acredita por la aplicación del IVA retenido al impuesto sobre las ventas                                       |

### **Anticipos a empleados**

|   |
|---|
| • de origen deudor  |
| • se debita cuando se realiza anticipos de nómina         |
| • Se acredita cuando se aplica las provisiones de nómina. |

### **Arriendos pagados por anticipado**

|   |
|---|
| • de origen deudor                                    |
| • se debita cuando se paga un arriendo por anticipado |
| • Se acredita cuando se va devengando el arriendo.    |

### **Seguro pagado por anticipado**

|  |
|--|
| • de origen deudor   |
| • se debita cuando se paga un seguro por anticipado                    |
| • se acredita cuando se va consumiendo un seguro pagado por anticipado |

### **Activos fijos**

#### **Vehículos**

|   |
|---|
| • de origen deudor  |
| • se debita cuando se adquiere un equipo de transporte    |
| • Se acredita por el valor de libros del vehículo vendido |

#### **Muebles y Enseres**

|   |
|---|
| • de origen deudor  |
| • se debita por el costo histórico de los muebles y Enseres                         |
| • se acredita por el costo histórico de los muebles dados de baja, pérdida o venta. |

### Equipos de computación

|   |
|---|
| • de origen deudor  |
| • se debita por el costo histórico de los equipos electrónicos.   |
| • se acredita por el costo en libros de los equipos dados de baja, por pérdida, por fuerza mayor o venta. |

## PASIVOS (2)

### Cuentas por pagar

|   |
|---|
| • de origen acreedor  |
| • se acredita cuando la empresa contrae una deuda                   |
| • se debita cuando la empresa paga una deuda que tiene con terceros |

### Documentos por pagar

|  |
|--|
| • de origen acreedor   |
| • se acredita cuando la empresa contrae una deuda garantizada por un documento                   |
| • se debita cuando la empresa paga una deuda que tiene con una empresa validada por un documento |

### Obligaciones con los empleados

|   |
|---|
| • de origen acreedor                                      |
| • Se acredita por el valor de las liquidaciones de nómina |
| • se debita por el valor de los pagos realizados          |

### Obligaciones con el IESS

|  |
|--|
| • de origen acreedor                                 |
| • Se acredita por las aportaciones pendiente de pago |
| • se debita por el valor cancelado al IESS           |

### Obligaciones con la Administración Tributaria

|  |
|--|
| • de origen acreedor   |
| • se acredita por el valor de la retención efectuada por la empresa  |
| • se debita por los montos cancelados a la administración tributaria |

## PATRIMONIO (3)

### Capital

|  |
|--|
| • es de origen acreedor  |
| • se acredita por el valor de los bienes destinados a sus actividades de comercio.                   |
| • se debita por el valor de las disminuciones por retiro o venta de bienes que integran esta cuenta. |

### Resultado del periodo

|  |
|--|
| • es de origen acreedor  |
| • se debita para cerrar las cuentas de costos y gastos al final de un periodo contable |
| • se acredita para cerrar la cuenta de ingresos  |

### INGRESOS (4)

#### Ventas

|   |
|---|
| • es de origen acreedor                                 |
| • se debita para cerrarla al final del periodo contable |
| • se acredita para registrar la venta de una mercancía  |

#### Devoluciones de mercaderías

|  |
|--|
| • es de origen deudor  |
| • se debita cuando se registran devoluciones de los clientes |
| • se acredita para cerrarla al final del periodo contable    |

#### Descuentos de mercaderías

|   |
|---|
| • es de origen deudor                                     |
| • se debita cuando se realizan descuentos a los clientes  |
| • se acredita para cerrarla al final del periodo contable |

### COSTOS (5)

#### Costo de ventas

|   |
|---|
| • de origen deudor  |
| • se debita por la compra de mercadería.                  |
| • se acredita para cerrarla al final del periodo contable |

### GASTOS (6)

#### Gastos generales y administrativos

|  |
|--|
| • de origen deudor                                       |
| • se debita siempre y cuando la empresa realiza un gasto |
| • se acredita cuando se cierra al final del periodo      |

5.7.1.5 Elaboración de Comprobantes y formularios básicos para las transacciones contables de la empresa.

**FACTURA**

**Requisitos Preimpresos – Requisitos De llenado**

Razón Social: AUTOMOVILES NACIONALES S.A. / AUTOMAN  
 Nombre Comercial (opcional): AUTOMAN  
 Dirección de la matriz y del establecimiento emisor (cuando corresponda): MATRIZ: Av. 6 de Diciembre N24-50 y Gral. Foch Quito / SUCURSAL: Luis Plaza Danis 818 y M. Alcívar Guayaquil  
 RUC: 1790182345001  
 Denominación: FACTURA  
 Numeración: No. 002-001-0000113  
 Número de Autorización (otorgado por el SRC): No. Autorización 1099841321  
 Fecha de Emisión: .....  
 No. de Guía de Remisión (cuando corresponda): .....  
 Sr. (es): .....  
 RUC: .....  
 Dirección: .....  
 Fecha Emisión: .....  
 Guía de Remisión: .....  

| Cantidad | Descripción        | P/U | Valor de Venta |
|----------|--------------------|-----|----------------|
|          | Subtotal 12%       |     |                |
|          | Subtotal 0%        |     |                |
|          | Descuento          |     |                |
|          | Sub Total          |     |                |
|          | IVA 12%            |     |                |
|          | <b>VALOR TOTAL</b> |     |                |

 Precio unitario  
 Valor grabado tarifa 12%  
 Valor grabado tarifa 0%  
 Descuentos  
 Valor total transacción  
 Valor del IVA  
 Valor total  
 Destinatarios  
 Validez: Válido para su emisión hasta 05/2006  
 Datos de la imprenta: Carlos Ángel Belívar Mora / Imprenta Belívar / RUC: 1710501420001 / No. Autorización 2540  
 Original: Adquiriente / Copia: emisor

REQUISITOS PREIMPRESOS - LLENADO



**LIQUIDACIONES DE COMPRA**

**Requisitos Preimpresos – Requisitos De llenado**

Razón Social: AUTOMOVILES NACIONALES S.A. / AUTOMAN  
 Nombre Comercial (opcional): AUTOMAN  
 Dirección de la matriz y del establecimiento emisor (cuando corresponda): MATRIZ: Av. 6 de Diciembre N24-50 y Gral. Foch Quito / SUCURSAL: Luis Plaza Danis 818 y M. Alcívar Guayaquil  
 RUC: 1790182345001  
 Denominación: LIQUIDACION DE COMPRAS O PRESTACION DE SERVICIOS  
 Numeración: No. 001-001-0000236  
 Número de Autorización (otorgado por el SRI): No. Autorización 1099841321  
 Fecha de Emisión: .....  
 Lugar donde se realizó la operación: .....  
 Sr. (es): .....  
 C.I.: .....  
 Dirección: .....  
 Fecha Emisión: .....  

| Cantidad | Descripción        | P/U | Valor de Venta |
|----------|--------------------|-----|----------------|
|          | Subtotal 12%       |     |                |
|          | Subtotal 0%        |     |                |
|          | Sub Total          |     |                |
|          | IVA 12%            |     |                |
|          | <b>VALOR TOTAL</b> |     |                |

 Precio unitario  
 Valor grabado tarifa 12%  
 Valor grabado tarifa 0%  
 Valor total transacción  
 Valor del IVA  
 Valor total  
 Destinatarios  
 Validez: Válido para su emisión hasta 05/2006  
 Datos de la imprenta: Carlos Ángel Belívar Mora / Imprenta Belívar / RUC: 1710501420001 / No. Autorización 2540  
 Original: Adquiriente / Copia: emisor

REQUISITOS PREIMPRESOS - LLENADO





Son emitidas en caso de modificar condiciones de venta originalmente pactadas, para anular operaciones, efectuar devoluciones, conceder descuentos y bonificaciones.

**NOTA DE CRÉDITO**

Requisitos Preimpresos – Requisitos De llenado

|  |   |                             |  |  |  |         |               |
|--|---|-----------------------------|--|--|--|---------|---------------|
| Razón Social   | SISTEMAS COMPUTARIZADOS S.A.<br>COMPUSISTEM   | RUC 0990561448001           | Denominación                                 |  |  |         |               |
| Nombre Comercial (opcional)  |   | NOTA DE CRÉDITO             | Numeración                                   |  |  |         |               |
| Dirección de la matriz y del establecimiento emisor (cuando corresponda) | MATRIZ: Av. De la Prensa OE4-50 y Vaca de Castro Quito<br>SUCURSAL: Luis Plaza Dantín 818 y M. Alcívar Guayaquil                            | No. 004-003-0000095         | Número de Autorización (otorgado por el SRI) |  |  |         |               |
| Razón social del comprador   | Sr. (es): .....   | No. Autorización 1052341321 | Fecha de Emisión                             |  |  |         |               |
| RUC o CI si se modifica una nota de venta                                | RUC o CI: .....   | Fecha Emisión: .....        | Tipo y número de comprobante que se modifica |  |  |         |               |
| Descripción motivo de la modificación                                    | Documento que Modifica: Factura No 002-015-0000035  |                             | Valor de la modificación                     |  |  |         |               |
| Validez  | <table border="1"> <tr> <td>Razón de la modificación</td> <td>Valor de la modificación</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </table> | Razón de la modificación    | Valor de la modificación                     |  |  | IVA 12% | Monto del IVA |
| Razón de la modificación   | Valor de la modificación  |                             |  |  |  |         |               |
|  |   |                             |  |  |  |         |               |
| Datos de la imprenta   | Validez: Valido para su emisión hasta 05/2006<br>Carlos Ángel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar<br>RUC: 1710501420001 / No. Autorización 2540 | VALOR TOTAL                 | Valor total de la modificación               |  |  |         |               |
|  | Original: Adquiriente / Copia: emisor   |                             | Destinatario                                 |  |  |         |               |

## NOTAS DE CRÉDITO



Son emitidas para el cobro de intereses de mora y para recuperar costos y gastos.

**NOTA DE DÉBITO**

Requisitos Preimpresos – Requisitos De llenado

|  |   |                             |  |  |  |         |               |
|--|---|-----------------------------|--|--|--|---------|---------------|
| Razón Social   | SISTEMAS COMPUTARIZADOS S.A.<br>COMPUSISTEM   | RUC 0990561448001           | Denominación                                 |  |  |         |               |
| Nombre Comercial (opcional)  |   | NOTA DE DÉBITO              | Numeración                                   |  |  |         |               |
| Dirección de la matriz y del establecimiento emisor (cuando corresponda) | MATRIZ: Av. De la Prensa OE4-50 y Vaca de Castro Quito<br>SUCURSAL: Luis Plaza Dantín 818 y M. Alcívar Guayaquil                            | No. 004-003-0000095         | Número de Autorización (otorgado por el SRI) |  |  |         |               |
| Razón social del comprador   | Sr. (es): .....   | No. Autorización 1052341321 | Fecha de Emisión                             |  |  |         |               |
| RUC o CI si se modifica una nota de venta                                | RUC o CI: .....   | Fecha Emisión: .....        | Tipo y número de comprobante que se modifica |  |  |         |               |
| Descripción motivo de la modificación                                    | Documento que Modifica: Factura No 002-015-0000035  |                             | Valor de la modificación                     |  |  |         |               |
| Validez  | <table border="1"> <tr> <td>Razón de la modificación</td> <td>Valor de la modificación</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </table> | Razón de la modificación    | Valor de la modificación                     |  |  | IVA 12% | Monto del IVA |
| Razón de la modificación   | Valor de la modificación  |                             |  |  |  |         |               |
|  |   |                             |  |  |  |         |               |
| Datos de la imprenta   | Validez: Valido para su emisión hasta 05/2006<br>Carlos Ángel Bolívar Mora / Imprenta Bolívar<br>RUC: 1710501420001 / No. Autorización 2540 | VALOR TOTAL                 | Valor total de la modificación               |  |  |         |               |
|  | Original: Adquiriente / Copia: emisor   |                             | Destinatario                                 |  |  |         |               |

## NOTAS DE DÉBITO



## GUÍA DE REMISIÓN

**Requisitos Preimpresos – Requisitos De llenado**

**Razón Social:** SISTEMAS COMPUTARIZADOS S.A. **RUC:** 0990561448001

**Nombre Comercial (si lo hay):** COMPUSYSTEM **Denominación:** GUIA DE REMISIÓN

**Dirección de la matriz y del establecimiento:** MATRIZ: Av.de la Prensa Oe4-50 y Vaca de Castro **Numeración:** No. 004-001-0000026

**SUCURSAL:** Luis Plaza Danin 818 y M. Alcivar **No. Autorización:** 1099853427

**Fecha inicio /fin:** Fecha inicio del traslado: ..... Fecha terminación del traslado: .....

**Datos del Comprante de Venta:** **Datos del Comprobante de Venta:** Tipo: ..... Fecha de emisión: .....  
 No. autorización: ..... Numeración secuencial: .....

**Motivo del traslado:** Documento Único de Importación / Formato Único de Exportación: ..... **DUI / FUE:** .....

**Dirección punto de partida:** Motivo del Traslado: ..... Destino (punto de llegada): .....

**Identificación del destinatario (RUC, razón social):** **Identificación del destinatario (RUC, razón social):** RUC / CI: ..... Razon Social: ..... **Identificación del transportista:** RUC: ..... Razon Social: ..... Dirección: .....

**Identificación del Remitente:** ..... **Identificación del Remitente:** ..... Descripción de la mercadería: .....

| Cantidad | Unidad | Descripción |
|----------|--------|-------------|
|          |        |             |

**Fecha de caducidad:** Válido para su emisión hasta 05/2006

**Datos de la imprenta:** Juan Carlos Valdez Mera / Imprenta JC **RUC:** 1801264024001 / No. Autorización 1888

**Original:** Adquiriente  
**Primera Copia:** Emisor  
**Segunda Copia:** SRI

**Destinatarios:** .....

## GUÍAS DE REMISIÓN



**SRI**  
...Je hace bien al país!

## COMPROBANTE DE RETENCIÓN

**Preimpreso – De llenado**

**Razón Social:** ALMACENES RIO S.A. **RUC:** 1790145045001

**Nombre Comercial (si lo hubiere):** RIO CENTER **Denominación:** COMPROBANTE DE RETENCIÓN

**Dirección de la matriz y establecimiento emisor (cuando corresponda):** MATRIZ: 6 de Diciembre N9-02 y Naciones Unidas Quito **Numeración:** No. 003-001-0000001

**SUCURSAL:** Av. Juan Tanco Marengo Guayaquil **No. Autorización:** 1005841321

**Identificación sujeto pasivo retenido:** Sr. (es): ..... **Fecha Emisión:** .....

**RUC del sujeto pasivo retenido:** RUC: ..... **Tipo de Comprobante de Venta:** FACTURA

**Opcional:** Dirección: ..... **No. de Comprobante de Venta:** 001-001-00000001

| Ejercicio Fiscal | Base imponible para la retención | Impuesto | Código del impuesto | % de retención | Valor retenido |
|------------------|----------------------------------|----------|---------------------|----------------|----------------|
|                  |                                  |          |                     |                |                |

**Valor de la transacción objeto de la retención:** ..... **Valor retenido:** .....

**Impuesto:** ..... **Porcentaje de la retención:** .....

**Firma del agente de retención:** José Carlos Álvarez Diaz / Imprinta Z3 **RUC:** 09015401420001 / No. Autorización 1502

**Datos de la imprenta:** ..... **Original:** Sujeto pasivo retenido  
**Copia:** Agente de retención

**Validar:** ..... **Destinatarios:** .....

## COMPROBANTE DE RETENCIÓN



**SRI**  
...Je hace bien al país!



### **5.7.1.6 Procedimiento de la aplicación del Proceso Contable**

Por consiguiente, se va a realizar un ejercicio práctico con los datos de la situación inicial al 01 enero del año 2013, para realizar el procedimiento del proceso contable adecuado.

Datos para el Estado de situación inicial:

Dinero en efectivo \$2.907,95; una cuenta bancaria de \$15.950,00, tiene pendiente un cobro de clientes con documentos de respaldo de \$29.693,00; inventario mercadería \$25.787,00.

Posee equipos de computación por \$ 2.076,00 está totalmente depreciada \$ 2.076,00; Muebles y enseres por \$ 1.108,00 su depreciación de \$603,20; posee un vehículo por \$ 8.500,00, su depreciación por \$ 1.700,00

Mantiene deudas con documentos \$ 46.819,85; una deuda con el accionista de \$ 11.356,23; con el fisco de \$1.138,92 desglosados por retenciones a la fuente de \$ 116,84, retenciones al Iva \$ 8,01 y el Imp. a la renta por \$ 1.014,07; tiene pendiente el pago del Décimo tercero por \$ 3.776,33, Décimo cuarto \$ 1.166,00 y la participación de utilidades por \$ 2.415,25, una deuda del aporte patronal por parte del propietario por un valor de \$503,30;

Mantiene unas utilidades retenidas por \$ 17.992,12 y una provisión cuentas incobrables \$ 55,00.

| <b>DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS</b>   |                  |                         |
|---|------------------|-------------------------|
| <b>BALANCE DE SITUACIÓN INICIAL US\$</b>      |                  |                         |
| <b>AL PRIMERO DE ENERO DE 2013</b>            |                  |                         |
| <b>ACTIVOS</b>                                | <b>PARCIALES</b> | <b>NETO</b>             |
| <b>Activos corrientes</b>                     |                  |                         |
| Caja  |                  | 2.907,95                |
| Bancos  |                  | 15.950,00               |
| Clientes                                      |                  | 29.637,00               |
| Documentos por cobrar a clientes              | 29.692,00        |                         |
| Provisión cuentas incobrables                 | -55,00           |                         |
| Mercaderías                                   |                  | 25.787,00               |
| <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>               |                  | <b>74.281,95</b>        |
| <b>ACTIVOS FIJOS</b>                          |                  |                         |
| Equipos de computación                        | 2.076,00         | 0,00                    |
| Depreciación acumulada equipo de computación  | -2.076,00        |                         |
| Muebles y enseres                             | 1.108,00         | 504,80                  |
| Depreciación acumulada muebles y enseres      | -603,20          |                         |
| Vehículos                                     | 8.500,00         | 6.800,00                |
| Depreciación acumulada vehículo               | -1.700,00        |                         |
| <b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>                    |                  | <b>7.304,80</b>         |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                          |                  | <b><u>81.586,75</u></b> |
| <b>PASIVOS</b>                                |                  |                         |
| <b>Pasivos corrientes</b>                     |                  |                         |
| Documentos por pagar a proveedores            |                  | 46.819,85               |
| Accionista                                    |                  | 11.356,23               |
| IMP al SRI                                    |                  | 1.138,92                |
| Retenciones a la fuente                       | 116,84           |                         |
| Retenciones al Iva                            | 8,01             |                         |
| IMP. A la renta                               | 1014,07          |                         |
| Beneficios sociales por pagar                 |                  | 3.776,33                |
| Décimo Tercero                                | 195,08           |                         |
| Décimo Cuarto                                 | 1166             |                         |
| 15% participación                             | 2415,25          |                         |
| IESS por pagar                                |                  | 503,30                  |
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>               |                  | <b>63.594,63</b>        |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                          |                  | <b>63.594,63</b>        |
| <b>PATRIMONIO</b>                             |                  |                         |
| <b>RESULTADOS</b>                             |                  |                         |
| Utilidades retenidas de ejercicios anteriores | 17.992,12        | 17.992,12               |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                       |                  | <b>17.992,12</b>        |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>              |                  | <b><u>81.586,75</u></b> |
| <b>CONTADOR</b>                               |                  | <b>GERENTE</b>          |

**Transacciones:**

Enero 03/2013.- Se compran a crédito 8 llantas aro 14 a \$ 92,86 y 8 llantas aro 15 a \$ 107,14 a la empresa General Tire C.E.

Enero 04/2013.- Se vende con factura al cliente (Persona natural) 4 llantas aro 14 a \$130 c/u se cobra en efectivo.

Enero 07/2013.- Se compra a crédito a general Tire 10 llantas aro 14 a \$ 92,86 y 6 llantas aro 20 a \$ 296,30, de igual manera se cancela factura por un valor de \$ 5.000,00.

Enero 14/2013.- Se conceden anticipos de sueldos Asistente Contable administrativa \$140, Asistente contable \$ 128 y Vendedor \$ 128.

Enero 19/2013.- Se cancelan los Impuestos al SRI mes Diciembre y el IESS.

Enero 22/2013.- Se cancela servicios básicos: agua \$16,00, energía eléctrica \$55, teléfono \$35, Internet \$ 35 con cheque.

Enero 25/2013.- Se venden 25 baterías 2 a \$ 135 c/u y 15 llantas aro 20 a \$ 500 a crédito una empresa no es contribuyente especial.

Enero 30/2013.- Cliente cancela factura por \$ 2500,00.

Enero 30/2013.- Se pagan los sueldos del mes de enero según detalle:

| Empleado                          | Sueldo    |
|-----------------------------------|-----------|
| Gerente                           | \$ 650,00 |
| Gerente Administrativo            | \$ 600,00 |
| Asistente Contable-Administrativo | \$ 350,00 |
| Asistente Contable                | \$ 320,00 |
| Vendedor                          | \$ 320,00 |

**Ajustes:**

Enero 31/2013.- Se realiza la depreciación del mes de enero de los activos fijos.

Enero 31/2013.- Se realiza el ajuste de las cuentas incobrables.

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS<br>LIBRO DIARIO |           |   |          |                  |                  |
|--|-----------|---|----------|------------------|------------------|
| FECHA  | CÓDIGO    | DETALLE                                     | PARCIAL  | DEBE             | HABER            |
| 2013   |           | -1-   |          |                  |                  |
| Ene. 01  | 1.1.01    | Caja  |          | 2.907,95         |                  |
|  | 1.1.03    | Bancos                                      |          | 15.950,00        |                  |
|  | 1.1.05.01 | Cuentas por cobrar a clientes               |          | 29.692,00        |                  |
|  | 1.1.07    | Inventarios de mercaderías                  |          | 25.787,00        |                  |
|  | 1.2.01.03 | Equipos de computación                      |          | 2.076,00         |                  |
|  | 1.2.01.01 | Vehículos                                   |          | 8.500,00         |                  |
|  | 1.2.01.02 | Muebles y enseres                           |          | 1.108,00         |                  |
|  | 2.1.05    | Impuesto por pagar                          |          |                  | 1.138,92         |
|  | 2.1.03    | Beneficios sociales por pagar               |          |                  | 3.776,33         |
|  | 2.1.04.01 | IESS por pagar                              |          |                  | 503,30           |
|  | 2.1.01.01 | Cuentas por pagar a proveedores             |          |                  | 46.819,85        |
|  | 2.1.08    | Cuentas por pagar a accionista              |          |                  | 11.356,23        |
|  | 1.2.02.01 | Depreciación acum. Vehículo                 |          |                  | 1.700,00         |
|  | 1.2.02.03 | Depreciación acum. equipo de computación    |          |                  | 2.076,00         |
|  | 1.2.02.02 | Depreciación acum. muebles y enseres        |          |                  | 603,20           |
|  | 1.1.06    | Provisión cuentas incobrables               |          |                  | 55,00            |
|  | 3.3.02    | Utilidades retenidas ejercicios anteriores  |          |                  | 17.992,12        |
|  |           | <b>p/r. Balance de situación inicial</b>    |          |                  |                  |
| Ene. 3   |           | - 2 -                                       |          |                  |                  |
|  | 1.1.07    | Inventario de mercaderías                   |          | 800,00           |                  |
|  | 1.1.08.01 | IVA pagado                                  |          | 96,00            |                  |
|  | 2.1.01.01 | Cuentas por pagar a proveedores             |          |                  | 888,00           |
|  | 2.1.05.02 | Retenciones en la fuente                    |          |                  | 8,00             |
|  |           | <b>p/r. Compra a General Tire</b>           |          |                  |                  |
| Ene. 04  |           | - 3 -                                       |          |                  |                  |
|  | 1.1.01    | Caja  |          | 3.360,00         |                  |
|  | 4.1.01    | Ventas                                      |          |                  | 3.000,00         |
|  | 4.1.01.01 | Llantas aro 14                              | 3.000,00 |                  |                  |
|  | 2.1.05.01 | IVA cobrado                                 |          |                  | 360,00           |
|  |           | <b>p/r. Venta llantas</b>                   |          |                  |                  |
| Ene. 04  |           | - 4 -                                       |          |                  |                  |
|  | 5.1.01    | Costo de ventas                             |          | 1.857,20         |                  |
|  | 5.1.01.01 | Llantas aro 14                              | 1.857,20 |                  |                  |
|  | 1.1.07    | Inventarios de mercadería                   |          |                  | 1.857,20         |
|  |           | <b>p/r. Costo de ventas</b>                 |          |                  |                  |
| Ene. 05  |           | - 5 -                                       |          |                  |                  |
|  | 1.1.03    | Bancos                                      |          | 3.360,00         |                  |
|  | 1.1.01    | Caja  |          |                  | 3.360,00         |
|  |           | <b>p/r. Depósito de dinero de venta</b>     |          |                  |                  |
| Ene. 07  |           | - 6 -                                       |          |                  |                  |
|  | 1.1.07    | Inventario de mercaderías                   |          | 2.706,40         |                  |
|  | 1.1.08.01 | IVA pagado                                  |          | 324,77           |                  |
|  | 2.1.01.01 | Cuentas por pagar a proveedores             |          |                  | 3.004,10         |
|  | 2.1.05.02 | Retenciones en la fuente                    |          |                  | 27,06            |
|  |           | <b>p/r. por compra de llantas a crédito</b> |          |                  |                  |
|  |           | <b>SUMAN</b>                                |          | <b>98.525,32</b> | <b>98.525,32</b> |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS<br>LIBRO DIARIO |           |   |         |                   |                   |
|--|-----------|---|---------|-------------------|-------------------|
| FECHA  | CÓDIGO    | DETALLE   | PARCIAL | DEBE              | HABER             |
|  |           | <b>PASAN</b>  |         | <b>98.525,32</b>  | <b>98.525,32</b>  |
| Ene.07   |           | - 7 -   |         |                   |                   |
|  | 2.1.01.01 | Cuentas por pagar a proveedores                       |         | 5.000,00          |                   |
|  | 1.1.03    | Bancos  |         |                   | 5.000,00          |
|  |           | <b>p/r. pago de factura a General tire</b>            |         |                   |                   |
| Ene. 14  |           | - 8 -   |         |                   |                   |
|  | 1.1.10    | Anticipo empleados                                    |         | 396,00            |                   |
|  |           | Asistente Contable Administrativa                     | 140,00  |                   |                   |
|  |           | Asistente Contable                                    | 128,00  |                   |                   |
|  |           | Vendedor  | 128,00  |                   |                   |
|  | 1.1.03    | Bancos  |         |                   | 396,00            |
|  |           | <b>p/r. Anticipos a empleados, 1ra quincena enero</b> |         |                   |                   |
| Ene. 19  |           | - 9 -   |         |                   |                   |
|  | 2.1.05    | Impuestos por pagar                                   |         | 1.014,07          |                   |
|  | 2.1.04.01 | IESS por pagar  |         | 503,30            |                   |
|  | 1.1.03    | Bancos  |         |                   | 1.517,37          |
|  |           | <b>p/r. Pago de impuestos a IESS Y SRI</b>            |         |                   |                   |
| Ene. 22  |           | - 10 -  |         |                   |                   |
|  | 6.1.11    | Gasto servicios básicos                               |         | 106,00            |                   |
|  |           | Agua  | 16,00   |                   |                   |
|  |           | Energía eléctrica                                     | 55,00   |                   |                   |
|  |           | Teléfono  | 35,00   |                   |                   |
|  | 1.1.08.01 | IVA Pagado  |         | 4,20              |                   |
|  | 1.1.03    | Bancos  |         |                   | 110,20            |
|  |           | <b>p/r. Pago de servicios básicos, según ch. 011</b>  |         |                   |                   |
| Ene. 25  |           | - 11 -  |         |                   |                   |
|  | 1.1.05.01 | Cuentas por cobrar                                    |         | 11.679,75         |                   |
|  | 1.1.08.03 | Impuesto a la Fuente retenido                         |         | 108,75            |                   |
|  | 1.1.08.02 | Iva Retenido  |         | 391,50            |                   |
|  | 4.1.01    | Ventas  |         |                   | 10.875,00         |
|  | 2.1.05.01 | IVA cobrado   |         |                   | 1.305,00          |
|  |           | <b>p/r. Venta llantas</b>                             |         |                   |                   |
| Ene. 25  |           | -12 -   |         |                   |                   |
|  | 5.1.01    | Costo de ventas                                       |         | 5.775,50          |                   |
|  | 1.1.07    | Inventarios de mercadería                             |         |                   | 5.775,50          |
|  |           | <b>p/r. Costo de ventas</b>                           |         |                   |                   |
| Ene. 30  |           | - 13 -  |         |                   |                   |
|  | 6.1.01    | Sueldos y Salarios                                    |         | 2.240,00          |                   |
|  | 6.1.06    | Fondo de reserva                                      |         | 186,67            |                   |
|  | 1.1.03    | Bancos  |         |                   | 1.821,23          |
|  | 1.1.10    | Anticipo a empleados                                  |         |                   | 396,00            |
|  | 2.1.04.01 | IESS por pagar  |         |                   | 209,44            |
|  |           | <b>p/r. Rol de pagos del mes de enero</b>             |         |                   |                   |
|  |           | <b>SUMAN</b>  |         | <b>125.931,06</b> | <b>125.931,06</b> |





## Mayorización

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS<br>Libro Mayor |                   |          |          |          |
|---|-------------------|----------|----------|----------|
| <b>Cuenta:</b> Caja                                 |                   |          |          |          |
| <b>Código:</b> 1.1.01                               |                   |          |          |          |
| Fecha   | Concepto          | Debe     | Haber    | Saldo    |
| 01-Ene-13   | situación inicial | 2.907,95 |          | 2.907,95 |
| 04-Ene-13   | Venta             | 3.360,00 |          | 6.267,95 |
| 05-Ene-13   | Depósito de venta |          | 3.360,00 | 2.907,95 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS<br>Libro Mayor |                         |           |          |           |
|---|-------------------------|-----------|----------|-----------|
| <b>Cuenta:</b> Banco                                |                         |           |          |           |
| <b>Código:</b> 1.1.03                               |                         |           |          |           |
| Fecha   | Concepto                | Debe      | Haber    | Saldo     |
| 01-Ene-13   | situación inicial       | 15.950,00 |          | 15.950,00 |
| 05-Ene-13   | Depósito venta          | 3.360,00  |          | 19.310,00 |
| 07-Ene-13   | Pago factura            |           | 5.000,00 | 14.310,00 |
| 14-Ene-13   | Anticipo quincena       |           | 396,00   | 13.914,00 |
| 19-Ene-13   | Pago impuesto IESS SRI  |           | 1.517,37 | 12.396,63 |
| 22-Ene-13   | Pago servicios básicos  |           | 110,20   | 12.286,43 |
| 30-Ene-13   | Pago sueldo enero       |           | 1.821,23 | 10.465,20 |
| 30-Ene-13   | Pago factura de cliente | 2.500,00  |          | 12.965,20 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS<br>Libro Mayor |                      |           |          |           |
|---|----------------------|-----------|----------|-----------|
| <b>Cuenta:</b> Cuentas por cobrar clientes          |                      |           |          |           |
| <b>Código:</b> 1.1.05.01                            |                      |           |          |           |
| Fecha   | Concepto             | Debe      | Haber    | Saldo     |
| 01-Ene-13   | situación inicial    | 29.692,00 |          | 29.692,00 |
| 25-Ene-13   | venta de mercaderías | 11.679,75 |          | 41.371,75 |
| 30-Ene-13   | Pago factura cliente |           | 2.500,00 | 38.871,75 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS<br>Libro Mayor |                       |           |          |           |
|---|-----------------------|-----------|----------|-----------|
| <b>Cuenta:</b> Inventario de mercaderías            |                       |           |          |           |
| <b>Código:</b> 1.1.07                               |                       |           |          |           |
| Fecha   | Concepto              | Debe      | Haber    | Saldo     |
| 01-Ene-13   | situación inicial     | 25.787,00 |          | 25.787,00 |
| 03-Ene-13   | Compra de mercaderías | 800,00    |          | 26.587,00 |
| 04-Ene-13   | venta de mercaderías  |           | 1.857,20 | 24.729,80 |
| 07-Ene-13   | Compra de mercaderías | 2.706,40  |          | 27.436,20 |
| 25-Ene-13   | venta de mercaderías  |           | 5.775,50 | 21.660,70 |

| <b>DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS</b> |                   |             |              |              |
|---|-------------------|-------------|--------------|--------------|
| <b>Libro Mayor</b>                          |                   |             |              |              |
| <b>Cuenta:</b>                              | <b>Vehículos</b>  |             |              |              |
| <b>Código:</b>                              | <b>1.2.01.01</b>  |             |              |              |
| <b>Fecha</b>                                | <b>Concepto</b>   | <b>Debe</b> | <b>Haber</b> | <b>Saldo</b> |
| 01-Ene-13                                   | situación inicial | 8.500,00    |              | 8.500,00     |

| <b>DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS</b> |                          |             |              |              |
|---|--------------------------|-------------|--------------|--------------|
| <b>Libro Mayor</b>                          |                          |             |              |              |
| <b>Cuenta:</b>                              | <b>Muebles y Enseres</b> |             |              |              |
| <b>Código:</b>                              | <b>1.2.01.02</b>         |             |              |              |
| <b>Fecha</b>                                | <b>Concepto</b>          | <b>Debe</b> | <b>Haber</b> | <b>Saldo</b> |
| 01-Ene-13                                   | situación inicial        | 1.108,00    |              | 1.108,00     |

| <b>DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS</b> |                               |             |              |              |
|---|-------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| <b>Libro Mayor</b>                          |                               |             |              |              |
| <b>Cuenta:</b>                              | <b>Equipos de Computación</b> |             |              |              |
| <b>Código:</b>                              | <b>1.2.01.03</b>              |             |              |              |
| <b>Fecha</b>                                | <b>Concepto</b>               | <b>Debe</b> | <b>Haber</b> | <b>Saldo</b> |
| 01-Ene-13                                   | situación inicial             | 2.076,00    |              | 2.076,00     |

| <b>DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS</b> |                                      |             |              |              |
|---|--------------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| <b>Libro Mayor</b>                          |                                      |             |              |              |
| <b>Cuenta:</b>                              | <b>Depreciación acum de vehículo</b> |             |              |              |
| <b>Código:</b>                              | <b>1.2.02.01</b>                     |             |              |              |
| <b>Fecha</b>                                | <b>Concepto</b>                      | <b>Debe</b> | <b>Haber</b> | <b>Saldo</b> |
| 01-Ene-13                                   | situación inicial                    |             | 1.700,00     | 1.700,00     |

| <b>DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS</b> |   |             |              |              |
|---|---|-------------|--------------|--------------|
| <b>Libro Mayor</b>                          |   |             |              |              |
| <b>Cuenta:</b>                              | <b>Depreciación acum de muebles y enseres</b> |             |              |              |
| <b>Código:</b>                              | <b>1.2.02.02</b>                              |             |              |              |
| <b>Fecha</b>                                | <b>Concepto</b>                               | <b>Debe</b> | <b>Haber</b> | <b>Saldo</b> |
| 01-Ene-13                                   | situación inicial                             |             | 603,20       | 603,20       |

| <b>DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS</b> |  |             |              |              |
|---|--|-------------|--------------|--------------|
| <b>Libro Mayor</b>                          |  |             |              |              |
| <b>Cuenta:</b>                              | <b>Depreciación acum de equipos de computación</b> |             |              |              |
| <b>Código:</b>                              | <b>1.2.02.03</b>                                   |             |              |              |
| <b>Fecha</b>                                | <b>Concepto</b>                                    | <b>Debe</b> | <b>Haber</b> | <b>Saldo</b> |
| 01-Ene-13                                   | situación inicial                                  |             | 2.076,00     | 2.076,00     |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                   |   |       |       |
|--------------------------------------|-------------------|---|-------|-------|
| Libro Mayor                          |                   |   |       |       |
| <b>Cuenta:</b>                       |                   | <b>Provisión de cuentas incobrables</b> |       |       |
| <b>Código:</b>                       |                   | <b>1.1.06</b>                           |       |       |
| Fecha                                | Concepto          | Debe                                    | Haber | Saldo |
| 01-Ene-13                            | situación inicial |   | 55,00 | 55,00 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                       |                                    |           |           |
|--------------------------------------|-----------------------|------------------------------------|-----------|-----------|
| Libro Mayor                          |                       |                                    |           |           |
| <b>Cuenta:</b>                       |                       | <b>Cuentas x pagar proveedores</b> |           |           |
| <b>Código:</b>                       |                       | <b>2.1.01.01</b>                   |           |           |
| Fecha                                | Concepto              | Debe                               | Haber     | Saldo     |
| 01-Ene-13                            | situación inicial     |                                    | 46.819,85 | 46.819,85 |
| 03-Ene-13                            | Compra de mercaderías |                                    | 888,00    | 47.707,85 |
| 07-Ene-13                            | Compra de mercaderías |                                    | 3.004,10  | 50.711,95 |
| 07-Ene-13                            | pago de factura       | 5.000,00                           |           | 45.711,95 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                   |                                   |           |           |
|--------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|-----------|-----------|
| Libro Mayor                          |                   |                                   |           |           |
| <b>Cuenta:</b>                       |                   | <b>Cuentas x pagar accionista</b> |           |           |
| <b>Código:</b>                       |                   | <b>2.1.08</b>                     |           |           |
| Fecha                                | Concepto          | Debe                              | Haber     | Saldo     |
| 01-Ene-13                            | situación inicial |                                   | 11.356,23 | 11.356,23 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                             |                            |          |          |
|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------|----------|
| Libro Mayor                          |                             |                            |          |          |
| <b>Cuenta:</b>                       |                             | <b>Impuestos por pagar</b> |          |          |
| <b>Código:</b>                       |                             | <b>2.1.05</b>              |          |          |
| Fecha                                | Concepto                    | Debe                       | Haber    | Saldo    |
| 01-Ene-13                            | situación inicial           |                            | 1.014,07 | 1.014,07 |
| 19-Ene-13                            | Pago de impuesto a la renta | 1.014,07                   |          | 0,00     |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                     |                                 |        |        |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------------------|--------|--------|
| Libro Mayor                          |                     |                                 |        |        |
| <b>Cuenta:</b>                       |                     | <b>Décimo Tercero por pagar</b> |        |        |
| <b>Código:</b>                       |                     | <b>2.1.03.02</b>                |        |        |
| Fecha                                | Concepto            | Debe                            | Haber  | Saldo  |
| 01-Ene-13                            | situación inicial   |                                 | 195,08 | 195,08 |
| 30-Ene-13                            | Provisión rol enero |                                 | 186,67 | 381,75 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                     |                                |          |          |
|--------------------------------------|---------------------|--------------------------------|----------|----------|
| Libro Mayor                          |                     |                                |          |          |
| <b>Cuenta:</b>                       |                     | <b>Décimo Cuarto por pagar</b> |          |          |
| <b>Código:</b>                       |                     | <b>2.1.03.03</b>               |          |          |
| Fecha                                | Concepto            | Debe                           | Haber    | Saldo    |
| 01-Ene-13                            | situación inicial   |                                | 1.166,00 | 1.166,00 |
| 30-Ene-13                            | Provisión rol enero |                                | 100,00   | 1.266,00 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                   |                                       |          |          |
|--------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|----------|----------|
| Libro Mayor                          |                   |                                       |          |          |
| <b>Cuenta:</b>                       |                   | <b>15% Participación trabajadores</b> |          |          |
| <b>Código:</b>                       |                   | <b>2.1.03.06</b>                      |          |          |
| Fecha                                | Concepto          | Debe                                  | Haber    | Saldo    |
| 01-Ene-13                            | situación inicial |                                       | 2.415,25 | 2.415,25 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                     |                     |        |        |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|--------|--------|
| Libro Mayor                          |                     |                     |        |        |
| <b>Cuenta:</b>                       |                     | <b>IESS x pagar</b> |        |        |
| <b>Código:</b>                       |                     | <b>2.1.04.01</b>    |        |        |
| Fecha                                | Concepto            | Debe                | Haber  | Saldo  |
| 01-Ene-13                            | situación inicial   |                     | 503,30 | 503,30 |
| 19-Ene-13                            | Pago impuestos      | 503,30              |        | 0,00   |
| 30-Ene-13                            | Rol de pagos enero  |                     | 209,44 | 209,44 |
| 30-Ene-13                            | Provisión rol enero |                     | 272,13 | 481,57 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                     |                             |       |       |
|--------------------------------------|---------------------|-----------------------------|-------|-------|
| Libro Mayor                          |                     |                             |       |       |
| <b>Cuenta:</b>                       |                     | <b>Vacaciones por pagar</b> |       |       |
| <b>Código:</b>                       |                     | <b>2.1.03.05</b>            |       |       |
| Fecha                                | Concepto            | Debe                        | Haber | Saldo |
| 30-Ene-13                            | Provisión rol enero |                             | 93,33 | 93,33 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                         |                   |       |        |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------|-------|--------|
| Libro Mayor                          |                         |                   |       |        |
| <b>Cuenta:</b>                       |                         | <b>IVA pagado</b> |       |        |
| <b>Código:</b>                       |                         | <b>1.1.08.01</b>  |       |        |
| Fecha                                | Concepto                | Debe              | Haber | Saldo  |
| 03-Ene-13                            | Compra de mercaderías   | 96,00             |       | 96,00  |
| 07-Ene-13                            | Compra de mercaderías   | 324,77            |       | 420,77 |
| 22-Ene-13                            | Pagos servicios básicos | 4,20              |       | 424,97 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                        |                             |        |        |
|--------------------------------------|------------------------|-----------------------------|--------|--------|
| Libro Mayor                          |                        |                             |        |        |
| <b>Cuenta:</b>                       |                        | <b>Anticipo a empleados</b> |        |        |
| <b>Código:</b>                       |                        | <b>1.1.10</b>               |        |        |
| Fecha                                | Concepto               | Debe                        | Haber  | Saldo  |
| 14-Ene-13                            | Pago anticipo quincena | 396,00                      |        | 396,00 |
| 30-Ene-13                            | Rol de pagos enero     | 0,00                        | 396,00 | 0,00   |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                     |                                      |       |        |
|--------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|-------|--------|
| Libro Mayor                          |                     |                                      |       |        |
| <b>Cuenta:</b>                       |                     | <b>Impuesto a la Fuente retenido</b> |       |        |
| <b>Código:</b>                       |                     | <b>1.1.08.03</b>                     |       |        |
| Fecha                                | Concepto            | Debe                                 | Haber | Saldo  |
| 25-Ene-13                            | Venta de mercadería | 108,75                               |       | 108,75 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                      |                    |          |          |
|--------------------------------------|----------------------|--------------------|----------|----------|
| Libro Mayor                          |                      |                    |          |          |
| <b>Cuenta:</b>                       |                      | <b>Iva cobrado</b> |          |          |
| <b>Código:</b>                       |                      | <b>2.1.05.01</b>   |          |          |
| Fecha                                | Concepto             | Debe               | Haber    | Saldo    |
| 04-Ene-13                            | venta de mercaderías |                    | 360,00   | 360,00   |
| 25-Ene-13                            | venta de mercaderías |                    | 1.305,00 | 1.665,00 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                     |                     |       |        |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|-------|--------|
| Libro Mayor                          |                     |                     |       |        |
| <b>Cuenta:</b>                       |                     | <b>IVA retenido</b> |       |        |
| <b>Código:</b>                       |                     | <b>1.1.08.02</b>    |       |        |
| Fecha                                | Concepto            | Debe                | Haber | Saldo  |
| 25-Ene-13                            | Venta de mercadería | 391,50              |       | 391,50 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                       |                               |        |        |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|--------|--------|
| Libro Mayor                          |                       |                               |        |        |
| <b>Cuenta:</b>                       |                       | <b>Retención en la fuente</b> |        |        |
| <b>Código:</b>                       |                       | <b>2.1.05.02</b>              |        |        |
| Fecha                                | Concepto              | Debe                          | Haber  | Saldo  |
| 01-Ene-13                            | situación inicial     |                               | 116,84 | 116,84 |
| 03-Ene-13                            | Compra de mercaderías |                               | 8,00   | 124,84 |
| 07-Ene-13                            | Compra de mercaderías |                               | 27,06  | 151,90 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                         |      |       |       |
|--------------------------------------|-------------------------|------|-------|-------|
| Libro Mayor                          |                         |      |       |       |
| <b>Cuenta:</b>                       | <b>Retención al IVA</b> |      |       |       |
| <b>Código:</b>                       | <b>2.1.05.03</b>        |      |       |       |
| Fecha                                | Concepto                | Debe | Haber | Saldo |
| 01-Ene-13                            | situación inicial       |      | 8,01  | 8,01  |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                       |      |           |           |
|--------------------------------------|-----------------------|------|-----------|-----------|
| Libro Mayor                          |                       |      |           |           |
| <b>Cuenta:</b>                       | <b>Ventas</b>         |      |           |           |
| <b>Código:</b>                       | <b>4.1.01</b>         |      |           |           |
| Fecha                                | Concepto              | Debe | Haber     | Saldo     |
| 04-Ene-13                            | Ventas de mercaderías |      | 3.000,00  | 3.000,00  |
| 25-Ene-13                            | Ventas de mercaderías |      | 10.875,00 | 13.875,00 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                         |          |       |          |
|--------------------------------------|-------------------------|----------|-------|----------|
| Libro Mayor                          |                         |          |       |          |
| <b>Cuenta:</b>                       | <b>Costos de ventas</b> |          |       |          |
| <b>Código:</b>                       | <b>5.1.01</b>           |          |       |          |
| Fecha                                | Concepto                | Debe     | Haber | Saldo    |
| 04-Ene-13                            | Ventas de mercaderías   | 1.857,20 |       | 1.857,20 |
| 25-Ene-13                            | Ventas de mercaderías   | 5.775,50 |       | 7.632,70 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                                 |        |       |        |
|--------------------------------------|---------------------------------|--------|-------|--------|
| Libro Mayor                          |                                 |        |       |        |
| <b>Cuenta:</b>                       | <b>Gastos Servicios Básicos</b> |        |       |        |
| <b>Código:</b>                       | <b>6.1.11</b>                   |        |       |        |
| Fecha                                | Concepto                        | Debe   | Haber | Saldo  |
| 19-Ene-13                            | Gastos Luz, agua, teléfono      | 106,00 |       | 106,00 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                           |          |       |          |
|--------------------------------------|---------------------------|----------|-------|----------|
| Libro Mayor                          |                           |          |       |          |
| <b>Cuenta:</b>                       | <b>Sueldos y Salarios</b> |          |       |          |
| <b>Código:</b>                       | <b>6.1.01</b>             |          |       |          |
| Fecha                                | Concepto                  | Debe     | Haber | Saldo    |
| 30-Ene-13                            | Rol de pagos enero        | 2.240,00 |       | 2.240,00 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                         |        |       |        |
|--------------------------------------|-------------------------|--------|-------|--------|
| Libro Mayor                          |                         |        |       |        |
| <b>Cuenta:</b>                       | <b>Fondo de Reserva</b> |        |       |        |
| <b>Código:</b>                       | <b>6.1.06</b>           |        |       |        |
| Fecha                                | Concepto                | Debe   | Haber | Saldo  |
| 30-Ene-13                            | Rol de pagos enero      | 186,67 |       | 186,67 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                    |                       |       |        |
|--------------------------------------|--------------------|-----------------------|-------|--------|
| Libro Mayor                          |                    |                       |       |        |
| <b>Cuenta:</b>                       |                    | <b>Décimo Tercero</b> |       |        |
| <b>Código:</b>                       |                    | <b>6.1.04</b>         |       |        |
| Fecha                                | Concepto           | Debe                  | Haber | Saldo  |
| 30-Ene-13                            | Rol de pagos enero | 186,67                |       | 186,67 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                    |                      |       |        |
|--------------------------------------|--------------------|----------------------|-------|--------|
| Libro Mayor                          |                    |                      |       |        |
| <b>Cuenta:</b>                       |                    | <b>Décimo cuarto</b> |       |        |
| <b>Código:</b>                       |                    | <b>6.1.05</b>        |       |        |
| Fecha                                | Concepto           | Debe                 | Haber | Saldo  |
| 30-Ene-13                            | Rol de pagos enero | 100,00               |       | 100,00 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                    |                   |       |       |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|-------|-------|
| Libro Mayor                          |                    |                   |       |       |
| <b>Cuenta:</b>                       |                    | <b>Vacaciones</b> |       |       |
| <b>Código:</b>                       |                    | <b>6.1.07</b>     |       |       |
| Fecha                                | Concepto           | Debe              | Haber | Saldo |
| 30-Ene-13                            | Rol de pagos enero | 93,33             |       | 93,33 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                    |                        |       |        |
|--------------------------------------|--------------------|------------------------|-------|--------|
| Libro Mayor                          |                    |                        |       |        |
| <b>Cuenta:</b>                       |                    | <b>Aporte Patronal</b> |       |        |
| <b>Código:</b>                       |                    | <b>6.1.08</b>          |       |        |
| Fecha                                | Concepto           | Debe                   | Haber | Saldo  |
| 30-Ene-13                            | Rol de pagos enero | 272,13                 |       | 272,13 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |                   |   |           |           |
|--------------------------------------|-------------------|---|-----------|-----------|
| Libro Mayor                          |                   |   |           |           |
| <b>Cuenta:</b>                       |                   | <b>Utilidades retenidas del ejercicio</b> |           |           |
| <b>Código:</b>                       |                   | <b>3.3.02</b>                             |           |           |
| Fecha                                | Concepto          | Debe                                      | Haber     | Saldo     |
| 01-Ene-13                            | Situación inicial |   | 17.992,12 | 17.992,12 |



**DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN**  
**AL 31 DE ENERO DEL 2013**

|                      | CUENTAS                                      | SALDOS            |                   | SALDOS           |                  |
|----------------------|--|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                      |  | Debe              | Haber             | Deudor           | Acreedor         |
| 1                    | Caja   | 6.267,95          | 3.360,00          | 2.907,95         |                  |
| 2                    | Bancos                                       | 21.810,00         | 8.844,80          | 12.965,20        |                  |
| 3                    | Documentos por cobrar a clientes             | 41.371,75         | 2.500,00          | 38.871,75        |                  |
| 4                    | IVA pagado                                   | 424,97            |                   | 424,97           |                  |
| 5                    | Inventario de mercaderías                    | 29.293,40         | 7.632,70          | 21.660,70        |                  |
| 6                    | Retenciones de Fte e Iva                     | 500,25            |                   | 500,25           |                  |
| 7                    | Muebles de oficina                           | 1.108,00          |                   | 1.108,00         |                  |
| 8                    | Depreciación acumulada muebles de oficina    |                   | 603,20            |                  | 603,20           |
| 9                    | Equipo de computación                        | 2.076,00          |                   | 2.076,00         |                  |
| 10                   | Depreciación acumulada equipo de computación |                   | 2.076,00          |                  | 2.076,00         |
| 11                   | Vehículos                                    | 8.500,00          |                   | 8.500,00         |                  |
| 12                   | Depreciación acumulada vehículo              |                   | 1.700,00          |                  | 1.700,00         |
| 13                   | Provisión Ctas. incobrables                  |                   | 55,00             |                  | 55,00            |
| 14                   | Ventas                                       |                   | 13.875,00         |                  | 13.875,00        |
| 15                   | IESS por pagar                               | 503,30            | 984,88            |                  | 481,58           |
| 16                   | Beneficios sociales por pagar                |                   | 4.156,33          |                  | 4.156,33         |
| 17                   | Cuentas por pagar proveedores                | 5.000,00          | 50.711,95         |                  | 45.711,95        |
| 18                   | Documentos por pagar a otros acreedores      |                   | 11.356,23         |                  | 11.356,23        |
| 19                   | IRF por pagar                                |                   | 151,90            |                  | 151,90           |
| 20                   | Retención en la fuente del IVA               |                   | 8,01              |                  | 8,01             |
| 21                   | IVA cobrado                                  |                   | 1.665,00          |                  | 1.665,00         |
| 22                   | Utilidades retenidas ejercicios anteriores   |                   | 17.992,12         |                  | 17.992,12        |
| 23                   | Costo de venta                               | 7.632,70          |                   | 7.632,70         |                  |
| 24                   | Gastos servicios básicos                     | 106,00            |                   | 106,00           |                  |
| 25                   | Gasto sueldos                                | 2.240,00          |                   | 2.240,00         |                  |
| 26                   | Gasto Beneficios sociales                    | 838,80            |                   | 838,80           |                  |
| <b>SUMAN IGUALES</b> |  | <b>127.673,12</b> | <b>127.673,12</b> | <b>99.832,32</b> | <b>99.832,32</b> |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |          |                                     |       |       |
|--------------------------------------|----------|-------------------------------------|-------|-------|
| Libro Mayor                          |          |                                     |       |       |
| <b>Cuenta:</b>                       |          | <b>Gasto de cuentas incobrables</b> |       |       |
| <b>Código:</b>                       |          | <b>6.1.13</b>                       |       |       |
| Fecha                                | Concepto | Debe                                | Haber | Saldo |
| 30-Ene-13                            | Ajuste   | 55,00                               |       | 55,00 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |          |   |       |       |
|--------------------------------------|----------|---|-------|-------|
| Libro Mayor                          |          |   |       |       |
| <b>Cuenta:</b>                       |          | <b>Provisión de cuentas incobrables</b> |       |       |
| <b>Código:</b>                       |          | <b>1.1.06</b>                           |       |       |
| Fecha                                | Concepto | Debe                                    | Haber | Saldo |
| 30-Ene-13                            | Ajuste   |   | 55,00 | 55,00 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |          |  |       |        |
|--------------------------------------|----------|--|-------|--------|
| Libro Mayor                          |          |  |       |        |
| <b>Cuenta:</b>                       |          | <b>Gasto de Depreciación activos fijos</b> |       |        |
| <b>Código:</b>                       |          | <b>6.1.12</b>                              |       |        |
| Fecha                                | Concepto | Debe                                       | Haber | Saldo  |
| 30-Ene-13                            | Ajuste   | 154,24                                     |       | 154,24 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |          |                                      |        |        |
|--------------------------------------|----------|--------------------------------------|--------|--------|
| Libro Mayor                          |          |                                      |        |        |
| <b>Cuenta:</b>                       |          | <b>Depreciación acum de vehículo</b> |        |        |
| <b>Código:</b>                       |          | <b>1.2.02.01</b>                     |        |        |
| Fecha                                | Concepto | Debe                                 | Haber  | Saldo  |
| 30-Ene-13                            | Ajuste   |                                      | 141,67 | 141,67 |

| DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS |          |   |       |       |
|--------------------------------------|----------|---|-------|-------|
| Libro Mayor                          |          |   |       |       |
| <b>Cuenta:</b>                       |          | <b>Depreciación acum de muebles y enseres</b> |       |       |
| <b>Código:</b>                       |          | <b>1.2.02.02</b>                              |       |       |
| Fecha                                | Concepto | Debe  | Haber | Saldo |
| 30-Ene-13                            | Ajuste   |   | 12,57 | 12,57 |

**DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS**  
**BALANCE DE COMPROBACIÓN AJUSTADO**  
**AL 31 DE ENERO DEL 2013**

|                      | CUENTAS                                      | SALDOS            |                   | AJUSTES       |               | SALDOS AJUSTADOS  |                   |
|----------------------|--|-------------------|-------------------|---------------|---------------|-------------------|-------------------|
|                      |  | Debe              | Haber             | Deudor        | Acreedor      | Deudor            | Acreedor          |
| 1                    | Caja   | 6.267,95          | 3.360,00          |               |               | 2.907,95          |                   |
| 2                    | Bancos                                       | 21.810,00         | 8.844,80          |               |               | 12.965,20         |                   |
| 3                    | Documentos por cobrar a clientes             | 41.371,75         | 2.500,00          |               |               | 38.871,75         |                   |
| 4                    | IVA pagado                                   | 424,97            |                   |               |               | 424,97            |                   |
| 5                    | Inventario de mercaderías                    | 29.293,40         | 7.632,70          |               |               | 21.660,70         |                   |
| 6                    | Retenciones de Fte e Iva                     | 500,25            |                   |               |               | 500,25            |                   |
| 7                    | Muebles de oficina                           | 1.108,00          |                   |               |               | 1.108,00          |                   |
| 8                    | Depreciación acumulada muebles de oficina    |                   | 603,20            |               | 12,57         |                   | 615,77            |
| 9                    | Equipo de computación                        | 2.076,00          |                   |               |               | 2.076,00          |                   |
| 10                   | Depreciación acumulada equipo de computación |                   | 2.076,00          |               |               |                   | 2.076,00          |
| 11                   | Vehículos                                    | 8.500,00          |                   |               |               | 8.500,00          |                   |
| 12                   | Depreciación acumulada vehículo              |                   | 1.700,00          |               | 141,67        |                   | 1.841,67          |
| 13                   | Provisión Ctas. incobrables                  |                   | 55,00             |               | 55,00         |                   | 110,00            |
| 14                   | Ventas                                       |                   | 13.875,00         |               |               |                   | 13.875,00         |
| 15                   | IESS por pagar                               | 503,30            | 984,88            |               |               |                   | 481,58            |
| 16                   | Beneficios sociales por pagar                |                   | 4.156,33          |               |               |                   | 4.156,33          |
| 17                   | Cuentas por pagar proveedores                | 5.000,00          | 50.711,95         |               |               |                   | 45.711,95         |
| 18                   | Documentos por pagar a otros acreedores      |                   | 11.356,23         |               |               |                   | 11.356,23         |
| 19                   | IRF por pagar                                |                   | 151,90            |               |               |                   | 151,90            |
| 20                   | Retención en la fuente del IVA               |                   | 8,01              |               |               |                   | 8,01              |
| 21                   | IVA cobrado                                  |                   | 1.665,00          |               |               |                   | 1.665,00          |
| 22                   | Utilidades retenidas ejercicios anteriores   |                   | 17.992,12         |               |               |                   | 17.992,12         |
| 23                   | Costo de venta                               | 7.632,70          |                   |               |               | 7.632,70          |                   |
| 24                   | Gastos servicios básicos                     | 106,00            |                   |               |               | 106,00            |                   |
| 25                   | Gasto sueldos                                | 2.240,00          |                   |               |               | 2.240,00          |                   |
| 26                   | Gasto Beneficios sociales                    | 838,80            |                   |               |               | 838,80            |                   |
| 27                   | Gasto de cuentas incobrables                 |                   |                   | 55,00         |               | 55,00             |                   |
| 28                   | Gasto de Depreciación activos fijos          |                   |                   | 154,24        |               | 154,24            |                   |
| <b>SUMAN IGUALES</b> |  | <b>127.673,12</b> | <b>127.673,12</b> | <b>209,24</b> | <b>209,24</b> | <b>100.041,56</b> | <b>100.041,56</b> |

**EMPRESA DE LLANTAS AUTOLLANTAS**  
**BALANCE GENERAL, EN USD \$**  
**AL 31 DE ENERO DEL 2013**

|  |                 |           |                  |
|--|-----------------|-----------|------------------|
| <b>ACTIVOS</b>                                   |                 |           |                  |
| <b>Activos</b>                                   |                 |           |                  |
| <b><u>Corrientes</u></b>                         |                 |           | 77.220,82        |
| Caja   |                 | 2.907,95  |                  |
| Bancos   |                 | 12.965,20 |                  |
| Documentos por cobrar a clientes                 | 38.871,75       |           |                  |
| (-) Provisión cuentas incobrables                | 110,00          | 38.761,75 |                  |
| IVA pagado                                       |                 | 424,97    |                  |
| Anticipo IRF E IVA                               |                 | 500,25    |                  |
| Inventario de mercaderías                        |                 | 21.660,70 |                  |
| <b><u>Propiedad, planta y equipo</u></b>         |                 |           | 7.150,56         |
| Vehículos  | 8.500,00        |           |                  |
| (-) Depreciación acumulada vehículos             | 1.841,67        | 6.658,33  |                  |
| Muebles y enseres                                | 1.108,00        |           |                  |
| (-) Depreciación acumulada muebles y enseres     | 615,77          | 492,23    |                  |
| Equipo de computación                            | 2.076,00        |           |                  |
| (-) Depreciación acumulada equipo de computación | 2.076,00        | 0,00      |                  |
| <b>TOTAL DE ACTIVOS</b>                          |                 |           | <b>84.371,38</b> |
| <b>PASIVOS</b>                                   |                 |           |                  |
| <b><u>Pasivos corrientes</u></b>                 |                 |           | 63.958,24        |
| Cuentas por pagar a proveedores                  |                 | 45.711,95 |                  |
| IESS por pagar                                   |                 | 481,58    |                  |
| Beneficios sociales por pagar                    |                 | 4.583,57  |                  |
| IRF por pagar                                    |                 | 151,90    |                  |
| Retención en la fuente del IVA                   |                 | 8,01      |                  |
| IVA cobrado                                      |                 | 1.665,00  |                  |
| Documentos por pagar otros acreedores            |                 | 11.356,23 |                  |
| <b>PATRIMONIO</b>                                |                 |           |                  |
| <b><u>Capital</u></b>                            |                 |           |                  |
| Capital social                                   |                 | 0,00      |                  |
| <b><u>Resultados</u></b>                         |                 |           | 20.413,14        |
| Utilidad del ejercicio                           |                 | 2.421,02  |                  |
| Utilidades retenidas                             |                 | 17.992,12 |                  |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                 |                 |           | <b>84.371,38</b> |
| <b>Gerente</b>                                   | <b>Contador</b> |           |                  |

**DISTRIBUIDORA DE LLANTAS AUTOLLANTAS**  
**ESTADO DE RESULTADOS- USD\$**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE ENERO DEL 2013**

|   |                 |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>RENTAS OPERACIONALES</b>                       |                 |                 |                 |
|   |                 |                 |                 |
| Ventas  |                 | 13.875,00       |                 |
| (-) Costo de ventas                               |                 | 7.632,70        |                 |
| (=) Utilidad bruta en ventas                      |                 |                 | <b>6.242,30</b> |
|   |                 |                 |                 |
|   |                 |                 |                 |
| <b>(-) Gastos operacionales</b>                   |                 |                 | <b>3.394,04</b> |
| <b><u>Gastos administrativos</u></b>              |                 | <b>3.394,04</b> |                 |
| Servicios básicos                                 | 106,00          |                 |                 |
| Sueldos   | 2.240,00        |                 |                 |
| Beneficios sociales                               | 838,80          |                 |                 |
| Gasto deprec. Activos fijos deducibles            | 154,24          |                 |                 |
| Gasto de cuentas incobrables                      | 55,00           |                 |                 |
|   |                 |                 |                 |
| <b>(=) Utilidad antes participación empleados</b> |                 |                 | <b>2.848,26</b> |
| (-) 15% participación trabajadores                |                 |                 | 427,24          |
| <b>(=) Utilidad Gravable</b>                      |                 |                 | <b>2.421,02</b> |
| (+) Ingresos relación de Dependencia              |                 |                 |                 |
| (-) Aportes al IESS                               |                 |                 |                 |
|   |                 |                 |                 |
| (-) Gastos Personales                             |                 |                 | 0,00            |
| Base imponible para calcular el impuesto          |                 |                 | <b>2.421,02</b> |
| (-) Impuesto a la renta                           |                 |                 | 0,00            |
| <b>Utilidad neta del ejercicio</b>                |                 |                 | <b>2.421,02</b> |
| <b>Utilidad líquida del ejercicio</b>             |                 |                 | <b>2.421,02</b> |
|   |                 |                 |                 |
|   |                 |                 |                 |
| <b>Gerente</b>                                    | <b>Contador</b> |                 |                 |

## 5.7.2 Recursos, Análisis Financiero

### 5.7.2.1 Recursos Humanos

**Cuadro 19:** Recursos Humanos

| <b>CARGO</b>           | <b>NÚMERO</b> |
|------------------------|---------------|
| Gerente                | 1             |
| Gerente Administrativa | 1             |
| Contador Externo       | 1             |
| Asistente Contable     | 2             |
| Vendedores             | 1             |
| TOTAL                  | 6             |

Fuente: Ana Rivadeneira

### 5.7.2.2. Recursos Materiales

**Cuadro 20:** Recursos Materiales

| <b>Descripción</b>  | <b>Cantidad</b> |
|---------------------|-----------------|
| Computador          | 1               |
| Bolígrafos          | 10              |
| Libros              | 5               |
| Fotocopias          | 500             |
| Pen drives          | 2               |
| Cuaderno de apuntes | 2               |
| Resmas de 500hojas  | 3               |
| Resaltadores        | 2               |
| Carpetas plásticas  | 5               |
| Impresora           | 1               |
| Lápices y borrador  | 2               |
| Total               | 533             |

Fuente: Ana Rivadeneira

### 5.7.2.3. Recursos Financieros

Los recursos financieros que serán utilizados durante el proyecto y la implementación del mismo, se los ha cubierto de la siguiente manera:

**Cuadro 21:** Recursos Financieros

| <b>RECURSOS FINANCIEROS</b>   | <b>Monto Total</b> |
|-------------------------------|--------------------|
| <b>Materiales de Oficina</b>  | \$ 50,00           |
| <b>Luz</b>                    | \$ 50,00           |
| <b>Alimentación</b>           | \$ 100,00          |
| <b>Anillados - Empastados</b> | \$ 100,00          |
| <b>Internet</b>               | \$ 100,00          |
| <b>Material didáctico</b>     | \$ 100,00          |
| <b>Transporte</b>             | \$ 100,00          |
| <b>Copias</b>                 | \$ 150,00          |
| <b>Impresiones</b>            | \$ 150,00          |
| <b>Computadora</b>            | \$ 200,00          |
| <b>Asesoría</b>               | \$ 1.000,00        |
| <b>Total</b>                  | <b>\$ 2.100,00</b> |

Fuente: Ana Rivadeneira Merino

### 5.7.3 Impacto

Con la implementación de la propuesta, el impacto en la empresa será positivo ya que tendrán:

- Un manual de procedimientos, la misma que será una guía contable para efectuar las operaciones diarias de la empresa.
- Un plan de cuentas de acuerdo a sus actividades económicas.
- Emisión de los Estados Financieros debidamente estructurados y con la información correcta.





### **5.7.5 Lineamiento para evaluar la propuesta**

Para una mejor administración y mejora continua de la empresa de distribuidora de llantas, se ha planteado los siguientes lineamientos que servirán de base para monitorear el desarrollo de la actividad que ejercemos:

- La propuesta debe ser viable.
- Debe cumplirse en un tiempo determinado.
- Los beneficios obtenidos por estos cambios deben ser superiores al costo de inversión.
- El actual proceso Contable tiene que ser flexible y apuntar siempre a la mejora continua.
- Los empleados contarán con las correctas herramientas como los manuales de procedimiento y las funciones correspondientes para ejecutar un buen trabajo.

## CONCLUSIONES

Después de realizar un análisis de cómo se encuentra la empresa de Distribución de Llantas AUTOLLANTAS, podemos concluir:

1. Al observar que con la carencia de un adecuado proceso contable, ha ocasionado la falta de organización en las actividades diarias; por lo tanto, no es posible obtener información efectiva al momento que se requiere.
2. No existe una información real y confiable, ya que los procesos contables que realizan son de manera automática, sin tener los criterios contables suficientes, además las personas que laboran en la empresa no tienen un conocimiento contable actualizado y más amplio de qué son los procesos contables y de lo importante que representa implementarlos en una empresa.
3. La responsabilidad del manejo contable, lo realiza un profesional de la rama a tiempo parcial, que con su experiencia laboral ha venido desempeñando dicho cargo, sin un control contable ni actualizaciones, tan sólo cumpliendo el código de ética del Contador, más no a dar una orientación para la toma de decisiones, siendo esto una debilidad principal en la empresa.
4. No existe un manejo correcto de los reportes y formularios básicos para el desarrollo de las actividades diarias, lo realizan de una manera muy fácil pero que no van de acuerdo con los Principios Contables Generalmente Aceptados.

## RECOMENDACIONES

Con las conclusiones obtenidas, logramos deducir:

1. Que es necesario implementar un proceso contable en el cual crearemos formatos para las actividades diarias financieras que se realizan en la empresa, que nos ayudarán a una mejor organización, logrando obtener la información financiera al momento en que se requiera, mejorando la rentabilidad de la empresa.
2. Elaborar un manual de procedimientos y procesos contables como política, dónde se detallen el manejo, tareas y descripción de la forma de cómo se deben realizar las actividades y los procesos contables y capacitar al personal del área Contable y de Ventas con cursos en la cual se establezcan temas referente a tributación, procesos y normas contables con la finalidad que los empleados conozcan lo importante que es cumplir con las leyes y para que puedan desarrollar eficientemente los procesos contables.
3. Contratar un Contador Externo, que esté más capacitado y actualizado en las normas contables y además que pueda transmitir sus conocimientos y delegar al personal en la empresa las tareas diarias para un mejor funcionamiento de los procesos contables diarios.
4. Rediseñar los reportes básicos y formularios respectivos para el desarrollo diario de las actividades y que sean de un fácil manejo al momento de requerir la información.

#### 4.5 BIBLIOGRAFÍA DE INVESTIGACIÓN

ALCARRIA, José: *Contabilidad Financiera I*, Editorial Universitaria Jaume s.f.

BRAVO, Mercedes: *Contabilidad General*, Editorial Nuevo Día, 7ma. Edición Quito, 2007.

CATACORA, Fernando: *Sistemas y Procedimientos Contables*, Editorial McGraw-Hill, Caracas, 2007.

CEVALLOS, Roberto: *Diseño del Manual de Procesos Contables, con la operación de la norma ISO 9000:2000 en una compañía Florícola*.

CORAL, Lucy del Carmen: *Contabilidad Plus*, McGraw-Hill, Bogotá, 2005.

CULTURAL S.A.: *Nueva Contabilidad General*, Editorial Grafillés, Nueva Edición revisada, 2009.

EDITORIAL VÉRTICE: *Contabilidad Básica, Dirección y Gestión de empresa*, Editorial Vértice, EUNED, Costa Rica, 2007.

ESCOTO, Roxana: *El Proceso Contable*, EUNED, Costa Rica, 2007.

ELIZONDO L. Arturo: *Proceso Contable 4*, International Thompson, México, 2006.

ELIZONDO L. Arturo: *Proceso Contable 2*, Cengage Learning Editores, 2003

ELIZONDO L. Arturo: *Metodología de la Investigación Contable*, International Thompson, México, 2002.

EYSSAUTIER de La Mora: *Metodología de la Investigación, Desarrollo de la inteligencia*, International Thompson, México, 2006

FUNDACION IASC: *NIIF para PYMES*, IASC Publicaciones, Londres, 2009.

HERNÁNDEZ, Roberto, FERNÁNDEZ, Carlos, BAPTISTA, Pilar: *Metodología de la Investigación*, Mc Graw-Hill, Bogotá, 2003.

GARRISON, Ray, NOREEN, Eric, BREWER Peter, *Contabilidad Administrativa*, Mc Graw-Hill, México, 2007.

*Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*

MALDONADO, Servio, MOROCHO, Diana, CUENC, Mery, *Procesos Contables y Administrativos en el sector empresarial privado, Módulo II: Procesos Contables y Administrativos: Carrera de Ingeniería en Finanzas*, Universidad Nacional de Loja, Loja, 2011

MENDEZ, Flores, ALEJANDRA, Raquel, NAVA, Doroteo, RAMÍREZ Elías, SÁNCHEZ, Luis, *Epistemología de la Contabilidad*, en Revista Internacional La Nueva Gestión, año3 No.5, México, Julio-Dic 2007

MORA, Araceli, *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión*, Editorial del Economista, España, 2009.

MUÑOZ, José, *Contabilidad Financiera*, Editorial Pearson, España, 2008.

PARRA, Darío, TORO, Iván Darío: *Metodología de la Investigación: investigación cualitativa/investigación cuantitativa*, Universidad EAFIT, 2006.

*Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.*

*Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.*

RODRÍGUEZ, Ernesto: *Metodología de la investigación*, Universidad Autónoma de Tabasco, México, 2005..

ROMERO, Álvaro: *Principio de Contabilidad- 4ta Edición*, Mc Graw-Hill, México, 2010.

SINISTERIA Valencia, Gonzalo, *Contabilidad Administrativa*, ECOE Ediciones, Bogotá, 2007.

VILLARREAL, José Luis, *Bases Conceptuales de la Teoría Contable*, ECOE Ediciones, Bogotá, 2009.

ZAPATA Sánchez, Pedro, *Contabilidad General*, Editorial McGraw-Hill, México, 2008.

TAMAYO Y TAMAYO, Mario: *El proceso de la Investigación científica*, Editorial Limusa, México, 2005.

Fuentes electrónicas:

EL BLOG DE LA CONTABILIDAD PUNTUAL: Características de la información contable 2ª. parte, <http://www.contabilidadpuntual.net/caracteristicas-de-la-informacion-contable-2a-parte>

Antecedentes de la Contabilidad en la Edad Antigua (s.f.) recuperado el 12 de enero del 2013, de <http://www.antecedentes.net/antecedentes-contabilidad.html>

# ANEXOS

**Anexo 1**

**Diagrama de Causa- Efecto (Ishikawa)**

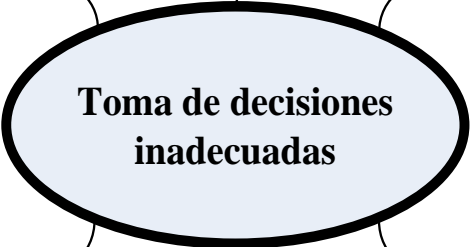
**EFEECTO**

Desconocimiento de principios contables

Inoportuna Información Financiera

Falta de capacitación del Talento Humano

**PROBLEMA**



**CAUSA**

Deficiencia de Procesos Contables

Deficiente Información Contable

Falta de registros y documentos contables



## Anexo 2:

### Matriz de Problematización

| PROBLEMAS<br>SUBPROBLEMAS   | FORMULACIÓN<br>SISTEMATIZACIÓN   | OBJETIVO GENERAL<br>OBJ.ESPECÍFICOS   | HIPÓTESIS GENERAL<br>HIPÓTESIS PARTICULARES  |
|---|--|---|--|
| La gerencia realiza toma de decisiones inadecuadas, por la falta de estados financieros reales y oportunos.                   | ¿Qué efectos produce en la empresa AUTOLLANTAS, la carencia de un proceso contable para obtener una adecuada toma de decisiones, en la ciudad de Guayaquil, durante el ejercicio 2013? | Determinar los factores que incide en la carencia de un Proceso Contable en la Compañía AUTOLLANTAS, mediante los procedimientos estructurados para obtener los Estados Financieros fiables y lograr una adecuada toma de decisiones. | La carencia de un Proceso Contable, generará toma de decisiones inadecuadas en la empresa AUTOLLANTAS durante el ejercicio económico 2013. |
| Existe deficiencia en la información contable.  | ¿Cuáles son los procesos contables que utiliza la empresa AUTOLLANTAS?   | Describir los procesos contables que utiliza la empresa AUTOLLANTAS   | La descripción de los procesos contables permitirá conocer la situación actual de la empresa.  |
| Desconocimiento de los principios contables de parte del personal encargado, por ende existen procesos contables inadecuados. | ¿Qué efectos genera la falta de un manual de procedimientos contables?   | Determinar las causas que genera la falta de un manual de procedimientos contables.   | La falta de un manual de procedimientos contables generará irregularidades en el desarrollo de las actividades de la empresa.              |
| El personal que maneja el departamento de contabilidad no ha recibido capacitación oportuna.                                  | ¿Qué impacto tiene la falta de capacitación del personal contable dentro de la empresa?  | Determinar el impacto por la falta de capacitación del personal contable dentro de la empresa.  | La capacitación permite al personal contable estar preparado para tener un mejor desarrollo de los procesos contables.                     |
| Falta de registros y documentos contables.  | ¿Qué efectos genera la falta de comprobantes contables en el manejo de las transacciones diarias?  | Identificar los comprobantes contables para el manejo de las transacciones diarias.   | Identificando los comprobantes contables se logrará un mejor manejo de las transacciones diarias.  |

### **Anexo 3:**

## **GUIA DE ENTREVISTA A LOS PROPIETARIOS**

### **INSTRUCCIONES:**

Sírvase contestar las siguientes preguntas con la mayor claridad posible, la misma que tiene como objetivo determinar la importancia de la aplicación de un Proceso Contable en este tipo de negocio

### **CUESTIONARIO**

- 1.- ¿Conoce Ud., la actual situación contable de su empresa?
- 2.- ¿Dispone de la información financiera al momento que lo requiere?
- 3.- ¿Cree Ud que la información financiera le ayudará a tomar decisiones oportunas?
- 4.- ¿Registran en forma clara y precisa todas las operaciones de Compra y Venta?
- 5.- ¿Los registros contables de los activos, pasivos y patrimonio son realizados en forma adecuada?
- 6.- ¿Entiende lo que es un Proceso Contable?
- 7.- ¿Considera que es importante la implementación de un Proceso Contable adecuado en su negocio?
- 8.- ¿Cree Ud que la incorporación de un proceso contable mejorará la transparencia en la gestión para una buena toma de decisiones?
- 9.- ¿Cuáles son las razones por las que no contaban con un Sistema Contable adecuado?

**Anexo 4:**

**GUIA DE LA ENCUESTA A LOS EMPLEADOS**

**INSTRUCCIONES:**

Sírvase contestar las siguientes preguntas con la mayor claridad posible, la misma que tiene como objetivo determinar la importancia de la aplicación de un Proceso Contable en este tipo de negocio.

**CUESTIONARIO**

1.- ¿Entiende lo que es un Proceso Contable?

SI ( ) NO ( )

2.- ¿Se llevan un registro de todas las transacciones diarias?

SI ( ) NO ( )

3.- ¿Tiene Ud., conocimiento de los comprobantes de venta y reportes contables que la empresa debe manejar?

SI ( ) NO ( )

4.- ¿Conoce Ud., el detalle de cuáles son sus funciones?

SI ( ) NO ( )

5.- ¿Durante los dos últimos años, la empresa los ha enviado para que realicen capacitaciones según sus funciones?

SI ( ) NO ( )