



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

INGENIERO EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA - CPA

TÍTULO DEL PROYECTO DE GRADO:

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE REGISTROS CONTABLES PARA
CONTROL DE SUCURSALES EN LA DISTRIBUIDORA
PHARMAVACCINE S.A. 2014-2015.**

AUTORES:

**BENENLAULA DOMÍNGUEZ RUBEN DARÍO
IBARRA VICUÑA ROBERTO DANIEL**

TUTOR DEL PROYECTO:

MSC. ELY ISRAEL BORJA SALINAS

MILAGRO, OCTUBRE 2015

ECUADOR

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de tutor del proyecto de investigación nombrado por el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro.

CERTIFICO

Que he analizado el proyecto de grado presentado por los señores Benenaula Domínguez Rubén Darío e Ibarra Vicuña Roberto Daniel con el título: **DISEÑO DE UN SISTEMA DE REGISTROS CONTABLES PARA CONTROL DE SUCURSALES EN LA DISTRIBUIDORA PHARMAVACCINE S.A. 2014 – 2015**. Como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de Ingenieros en Contaduría Pública y Auditoría - CPA, el mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema.

Milagro, a los 30 días del mes de octubre de 2015.



Msc. Ely Israel Borja Salinas

C.I: 0918303496

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Los autores de esta investigación declaramos ante el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de nuestra propia autoría, el mismo que ha sido realizado bajo la tutela del Msc. Ely Israel Borja Salinas en calidad de tutor; no contiene material escrito por otras personas, 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, a los 30 días del mes de octubre de 2015.



Rubén Darío Benenaula Domínguez
C.I. 0916690183



Roberto Daniel Ibarra Vicuña
C.I. 0927317909

CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA

EL TRIBUNAL CALIFICADOR previo a la obtención del título de Ingeniero en Contaduría Pública y Auditoría – CPA, otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

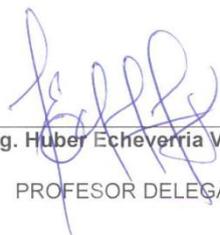
MEMORIA CIENTÍFICA

DEFENSA ORAL	()
TOTAL	()
EQUIVALENTE	()



Msc. Ely Israel Borja Salinas

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Ing. Huber Echeverría Vasquez

PROFESOR DELEGADO



Abg. Elicza Ziadet Bermudez

PROFESOR SECRETARIO

DEDICATORIA

A mi padre más que su vida, me ha dado su ejemplo, sus consejos, sus sanas críticas, sobre todo recibí siempre su incondicional apoyo, caí más de una vez pero siempre estuvo para animarme y darme valor para seguir adelante. Mi vida hubiera sido diferente sin él.

A mi madre. Su paciencia no tiene límites, su comprensión es el pilar de mi existencia, todo lo que he aprendido de la vida ha tenido su guía espiritual. Mamita querida, espero no haberte defraudado y le pido a Dios te siga colmando de bendiciones y salud, para que siempre podamos contar con tu cariño y consejos.

ROBERTO DANIEL IBARRA VICUÑA.

DEDICATORIA

A Dios por brindarme la oportunidad y la dicha de la vida, al brindarme los medios necesarios para continuar mi formación, y siendo un apoyo incondicional para lograrlo ya que sin él no hubiera podido.

Es por ello que dedico este trabajo a mi esposa e hijos, que sin perder la dignidad me han enseñado a no desfallecer en el intento y a desafiar cualquier adversidad. Por depositar su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento de mi inteligencia y capacidad.

A todos ellos por haberme apoyado en cada momento, por sus consejos y valores, por sus constantes motivaciones, que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada por su amor.

RUBEN DARÍO BENENLA DOMÍNGUEZ.

AGRADECIMIENTO

A Dios Todopoderoso, que me ha dado salud, vida y sus bendiciones diarias me han acompañado toda mi vida estudiantil. Gracias mi Señor, por permitirme avanzar todos los días con el mismo ánimo, con la misma confianza, con la seguridad que siempre estás junto a mí.

A mis padres que han sabido guiarme, instruirme, quienes me dan todo su apoyo, demostrándome que todo “sacrificio tiene su recompensa”. A mi madre que siempre me aconsejó, me enseñó a ser fuerte, dejando de lado la debilidad, convirtiéndome en un hombre de bien. A mi padre quien me inculcó sus sabios conocimientos, enseñándome a ver el lado positivo de la vida, a enfrentar las adversidades, a tomar el camino largo y luchar por mis metas.

Me gustaría agradecer sinceramente a todo el personal académico de mi Facultad, su esfuerzo y dedicación, los conocimientos que compartieron conmigo, sus orientaciones, su persistencia, su paciencia y motivación han sido fundamentales para mi formación como profesional. Mi más grande gratitud para ellos.

A mi tutor Msc. Ely Israel Borja Salinas, por su apoyo incondicional, sus conocimientos y dedicación hicieron posible la culminación de nuestra tesis.

ROBERTO DANIEL IBARRA VICUÑA.

AGRADECIMIENTO

A Dios, esa fuerza superior en quienes muchos no creen y se respeta, pero a ese ser que es omnipotente, quien me regalo a mí familia, quien me regala cada amanecer y por sobre todo quien me regala el entendimiento para realizar cada reto de vida.

A mi tutor Msc. Ely Israel Borja Salinas por sus conocimientos impartidos, los mismos que ayudaron a perfeccionar mi proyecto de tesis y a todos mis maestros que de una u otra forma intervinieron para ser la persona que soy.

Deseo expresar de todo corazón mis más sinceros agradecimientos a todas aquellas personas que me brindaron su colaboración, sus conocimientos, su ayuda incondicional y por sobre todo su amistad durante la realización de este proyecto.

RUBEN DARÍO BENENLA DOMÍNGUEZ.

CESIÓN DE DERECHOS DEL AUTOR

MAE. Fabricio Guevara Viejó
Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedemos a hacer entrega de la Cesión de Derecho de Autores del Trabajo realizado como requisito previo para la obtención de nuestro Título de Tercer Nivel, cuyo Tema fue: DISEÑO DE UN SISTEMA DE REGISTROS CONTABLES PARA CONTROL DE SUCURSALES EN LA DISTRIBUIDORA PHARMAVACCINES S.A. 2014 - 2015 y que corresponde a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, a los 30 días del mes de octubre de 2015.



Rubén Darío Benenaula Domínguez

C.I. 0916690183



Roberto Daniel Ibarra Vicuña

C.I. 0927317909

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN	xv
ABSTRACT	xvi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	2
EL PROBLEMA	2
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.	2
1.1.1. Problematización.....	2
1.1.2. Delimitación del problema.	3
1.1.3. Formulación del problema.	3
1.1.4. Sistematización del problema.....	3
1.1.5. Determinación del problema.....	4
1.2. OBJETIVOS	4
1.2.1. Objetivos General.....	4
1.2.2. Objetivos Específicos.	4
1.3. JUSTIFICACIÓN	5
1.3.1. Justificación de la investigación	5
CAPÍTULO II	6
MARCO REFERENCIAL.....	6
2.1. MARCO TEÓRICO.....	6
2.1.1. Antecedentes Históricos.....	6
2.1.2. Antecedentes Referenciales.....	6
2.1.3. Fundamentación.....	9
2.2. MARCO LEGAL.	36
2.3. MARCO CONCEPTUAL.....	39
2.4. HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	41
2.4.1. Hipótesis General.....	41
2.4.2. Hipótesis Particulares.....	41
2.4.3. Declaración de variables.	41
2.4.4. Operacionalización de las Variables.....	43

CAPÍTULO III	45
MARCO METODOLÓGICO	45
3.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	45
3.2. LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA.....	46
3.2.1. Características de la Población.....	46
3.2.2. Delimitación de la Población.....	46
3.2.3. Tipo de muestra.....	46
3.2.4. Tamaño de la muestra.....	46
3.2.5. Proceso de Selección.....	47
3.3. LOS MÉTODOS Y TÉCNICAS.....	47
3.3.1. Métodos Teóricos.....	47
3.3.2. Métodos Empíricos.....	47
3.3.3. Técnicas e Instrumentos.....	47
3.4. EL TRATAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN.....	47
CAPITULO IV	48
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	48
4.1. ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL.....	48
4.2. ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN TENDENCIA Y PERSPECTIVA.....	65
4.3. RESULTADOS.....	65
4.4. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS.....	66
CAPITULO V	68
PROPUESTA.....	68
5.1. TEMA.....	68
5.2. FUNDAMENTACIÓN.....	68
5.3. JUSTIFICACIÓN.....	70
5.4. OBJETIVOS	71
5.4.1. Objetivo General.....	71
5.4.2. Objetivos Específicos de la propuesta.....	71
5.5. UBICACIÓN.....	71
5.6. ESTUDIO DE FACTIBILIDAD.....	71

5.7. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.....	72
5.7.1. Actividades.....	97
5.7.2. Análisis, Recursos Financieros.....	98
5.7.3. Impacto.....	99
5.7.4. Cronograma.....	100
5.7.5. LINEAMIENTOS PARA EVALUAR LA PROPUESTA.....	101
CONCLUSIONES.....	102
RECOMENDACIONES.....	103
BIBLIOGRAFÍA.....	104
LINCOGRAFÍA.....	105
ANEXO 1.....	107
ANEXO 2.....	113
ANEXO 3.....	118

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Operacionalización de las variables.	43
Cuadro 2. Personal de la empresa PHARMAVACCINE S.A.....	46
Cuadro 3. Sistema de controles y reportes.....	48
Cuadro 4. Controles de los ingresos y egresos.....	49
Cuadro 5. Políticas y normas.	50
Cuadro 6. Registros contables.....	51
Cuadro 7. Recursos Financieros.	52
Cuadro 8. Gestión Administrativa.....	53
Cuadro 9. Sistema Contable.....	54
Cuadro 10. Implementación de un sistema contable.....	55
Cuadro 11. Satisfacción de clientes.....	56
Cuadro 12. Mejorar el control contable.....	57
Cuadro 13. Administración de registros contables.....	58
Cuadro 14. Sistemas codificados.	59
Cuadro 15. Nivel de importancia.....	60
Cuadro 16. Funciones.	61
Cuadro 17. Tareas contables.....	62
Cuadro 18. Desarrollo del negocio.....	63
Cuadro 19. Control de sucursales.	64
Cuadro 20. Verificación de Hipótesis.....	66
Cuadro 21. Actividades.	97
Cuadro 22. Costo de la propuesta.....	98
Cuadro 23. Cronograma de actividades.....	100

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Estructura de un sistema contable.	10
Gráfico 2. Sistema de controles y reportes.	48
Gráfico 3. Controles de los ingresos y egresos.	49
Gráfico 4. Políticas y normas.	50
Gráfico 5. Registros contables.	51
Gráfico 6. Recursos Financieros.	52
Gráfico 7. Gestión Administrativa.	53
Gráfico 8. Sistema Contable.	54
Gráfico 9. Implementación de un sistema contable.	55
Gráfico 10. Satisfacción de clientes.	56
Gráfico 11. Mejorar el control contable.	57
Gráfico 12. Administración de registros contables.	58
Gráfico 13. Sistemas codificados.	59
Gráfico 14. Nivel de importancia.	60
Gráfico 15. Funciones.	61
Gráfico 16. Tareas contables.	62
Gráfico 17. Desarrollo del negocio.	63
Gráfico 18. Control de sucursales.	64

RESUMEN

Una de las cualidades de los ingenieros en contaduría pública y auditoría es la investigación, la misma que tiene como finalidad brindar un servicio que facilite la ejecución de un proyecto de IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO dentro de una organización y a su vez mejorar su control interno; es por esto que la investigación que se realiza presenta la importancia del control interno como herramienta para el desarrollo del proceso administrativo.

Buscando garantizar el propósito de las instituciones se hace necesaria la evaluación del control interno a fin de analizar, observar y verificar como se está llevando a cabo las actividades de la misma, de existir anomalías, tomar las decisiones que realmente corresponda en el momento preciso.

Esta investigación se estructura en 5 capítulos:

Capítulo I: Se presenta la formulación del problema ¿Cómo afecta el no contar con un diseño de un sistema de registros para control de sucursales en la Distribuidora PHARMAVACCINE. S.A. 2014 – 2015?, los objetivos y la justificación.

Capítulo II: Se refiere al marco teórico, antecedentes de la investigación, bases teóricas, bases legales y definición de términos.

Capítulo III: Corresponde a la metodología empleada, la población y la muestra.

Capítulo IV: Se hace la presentación de resultados, está dividido en dos partes. La encuesta dirigida a los involucrados para conocer más de cerca la problemática y la segunda parte la encuesta dirigida a los directivos para conocer en el contexto que se ubica la investigación, además comprende el análisis de los resultados.

Capítulo V: Se encuentra la propuesta, la misma que consiste en Diseño de un sistema de registros para control de sucursales en la distribuidora PHARMAVACCINE. S.A. 2014 – 2015 y así se concluye este proceso, proporcionando una solución al problema y así obtener mejores beneficios tanto económicos como organizacionales.

ABSTRACT

This work deals with the study of an accounting system for Management Company SA PHARMAVACCINE . The company PHARMAVACCINE SA was established on September 9, 2010, is located in the city of Guayaquil, which is dedicated to the sales of medicines and vaccines, equipment, furniture and medical instruments and surgical, dental and laboratory reagents, healing, radiographic equipment, and is currently made with 8 employees and in which they have endured inadequate administrative management that caused some problems. There is no systematic accounting process control cough there is manual or computer that does not guarantee to have systematic processes all income and expenses both products of commercial and financial transactions. In which generates accounting records that are not required when generating a lag when the current situation of the company. In addition there is a cash flow that allows visualizing and controlling the activities of sales income and expenditure of money.

The accounting management which involves the distribution is not examined efficiently, since the flow is handled personal expenses and disbursements which has nothing to do with the line of business of the company is included.

It is predicted that if the company PHARMAVACCINE SA does not pay due attention possible to the problem of deficiency in management accounting, this with the passage of time would be further affected his administration would cause great loss in profitability and also will not allow advance its growth thus preventing them seize new market opportunities.

INTRODUCCIÓN

Este trabajo trata sobre el estudio de un sistema de registros para control de sucursales en la Distribuidora PHARMAVACCINE S. A. Fue creada el 09 de septiembre del 2010, se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil la cual se ha dedicado a la venta de medicinas, vacunas, equipos, muebles e instrumentos médicos como quirúrgicos, dental y de laboratorio, reactivos, material de curación, equipo de radiografía y actualmente está conformado con 8 empleados, la cual ha venido soportando una inadecuada gestión administrativa lo que ha provocado algunos problemas. No existe un control sistematizado en los procesos contables, ahí todo es manual o computarizado lo que no garantiza el tener sistematizado todos los procesos de ingresos y egresos tanto de productos como de las transacciones comerciales y financieras, lo cual genera que los registros contables no estén cuando se los requiere ocasionando un retraso al momento de conocer la situación actual de la empresa. Además no existe un flujo de caja que permita visualizar y controlar las actividades de las ventas, los ingresos y egresos de dinero. El manejo contable que conlleva la distribuidora no es examinado de forma eficiente, debido a que se incluye los gastos personales y desembolsos no relacionados con el negocio.

Se pronostica que si la empresa PHARMAVACCINE S.A no presta la debida atención posible al problema de la ineficiencia en el manejo contable, esta con el pasar del tiempo se vería aún más afectada en su administración que ocasionaría gran pérdida en su rentabilidad y además no le permitirá avanzar en su crecimiento lo que les impedirá aprovechar nuevas oportunidades de mercado.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

1.1.1. Problematización.

La empresa PHARMAVACCINE S. A. fue creada el 09 de septiembre del 2010, se encuentra ubicada en la ciudad de Guayaquil, la misma que se ha dedicado a la venta de medicinas, vacunas, equipos, muebles e instrumentos médicos como quirúrgicos, dental y de laboratorio, reactivos, material de curación, equipo de radiografía y actualmente está conformado con 8 empleados, la cual ha venido soportando una inadecuada gestión administrativa lo que ha provocado algunos problemas.

No existe un control sistematizado en los procesos contables, ahí todo es manual o computarizado lo que no garantiza el tener sistematizado todos los procesos de ingresos y egresos tanto de productos como de las transacciones comerciales y financieras, lo cual genera que los registros contables no estén cuando se los requiere ocasionando un retraso al momento de conocer la situación actual de la empresa. Además no existe un flujo de caja que permita visualizar y controlar las actividades de las ventas, los ingresos y egresos de dinero.

La empresa no cuenta con sus áreas bien definidas, cada empleado realiza funciones de otro y esto conlleva a la duplicación de funciones innecesarias y a su vez a cometer toda índole de errores administrativos y contables, lo cual perjudica significativamente el crecimiento económico de la distribuidora; a esto se le agrega el pésimo control que llevan de los ingresos y egresos de inventarios que no satisfacen los resultados deseados por la empresa, lo cual complica de sobremanera en el control interno de los productos y a su vez perturba la distribución de los productos.

Uno de los proyectos de la compañía es la apertura de una nueva sucursal en el cantón Milagro, por ende al no contar con una codificación estandarizada y un plan de cuentas se le dificulta el seguimiento de las transacciones y monitoreo de las operaciones internas, lo que genera que no tengan conocimiento exacto acerca de la rentabilidad de la empresa.

El manejo contable que conlleva la distribuidora no es examinado de forma eficiente, porque el flujo que se maneja incluye los gastos personales y desembolsos no relacionados con el negocio.

Se pronostica que si la empresa PHARMAVACCINE S.A no presta la debida atención posible al problema de la ineficiencia en el manejo contable, esta con el pasar del tiempo se vería aún más afectada en su administración que ocasionaría gran pérdida en su rentabilidad y además no le permitirá avanzar en su crecimiento lo que les impedirá aprovechar nuevas oportunidades de mercado.

1.1.2. Delimitación del problema.

País: Ecuador

Provincia: Guayas

Cantón: Guayaquil / Milagro

Área: Administrativa

Campo: Gestión Administrativa.

Objeto: Sistema Contable

Espacio: EMPRESA PHARMAVACCINE. S.A.

Tiempo: 2014

1.1.3. Formulación del problema.

¿Cómo afecta el actual sistema de registros contables para control operativo de una nueva sucursal de la Distribuidora PHARMAVACCINE S.A. 2014-2015?

1.1.4. Sistematización del problema.

1. ¿De qué manera afecta el desconocimiento sobre manuales y políticas de registro contable en el desempeño de las funciones de control por parte del personal?
2. ¿Cómo elaborar un manual de registros de inventarios y cuentas por pagar que defina el modelamiento de administración de la Distribuidora PHARMAVACCINE S.A.?

3. ¿Qué aspectos negativos puede traer la falta de codificación de cuentas contables que haga que se efectue de manera uniforme la disponibilidad de los activos de la Distribuidora PHARMAVACCINE S.A.?
4. ¿Cómo maneja la Distribuidora PHARMAVACCINE S.A. actualmente el sistema de control interno para llevar a cabo la toma de decisiones en relación a la inversión en nuevas unidades de negocios?

1.1.5. Determinación del problema.

Análisis del sistema de control y registros contables en la Distribuidora PHARMAVACCINE S.A. del Guayas, Ecuador, 2014-2015.

1.2. OBJETIVOS.

1.2.1. Objetivos General.

Evaluar como afecta el actual sistema de registros contables en el control operativo de una nueva sucursal de la Distribuidora PHARMAVACCINE. S.A.

1.2.2. Objetivos Específicos.

1. Analizar de que manera afecta el desconocimiento sobre manuales y políticas de registros contables en el desempeño de las funciones de control por parte del personal de la Distribuidora PHARMAVACCINE S.A.
2. Conocer todos los procesos contables para la elaboración de un manual de registros de inventario y cuentas por pagar con el fin de definir el modelo de la administración de la Distribuidora PHARMAVACCINE S.A.
3. Revisar los aspectos negativos, por la falta de codificación de cuentas contables para efectuar uniformemente los activos de la Distribuidora PHARMAVACCINE S.A.
4. Evaluar los procesos que llevan el sistema actual de control interno de la Distribuidora PHARMAVACCINE S.A. con el fin de realizar tomas de decisiones en relación a la inversión en nuevas unidades de negocio.

1.3. JUSTIFICACIÓN.

1.3.1. Justificación de la investigación

El Ecuador es un país cuyas condiciones naturales facilita el desarrollo del comercio, considerando que en la actualidad existen muchas empresas dedicadas a la comercialización de farmacéuticos. Hoy en día PHARMAVACCINE S.A se ha visto en la necesidad de mejorar sus procesos administrativos y contables porque han ocurrido muchos desfases durante la existencia del negocio, los cuales han sido muy perjudiciales para su crecimiento.

Actualmente se necesita estandarizar los procesos contables, mejora continua de los productos y servicios que se ofrecen en la distribuidora de productos farmacéuticos PHARMAVACCINE S.A. para un mejor desarrollo de la empresa y un buen desempeño de sus trabajadores, al mismo tiempo reducirá la ineficacia de los recursos de la empresa y alcanzar la interacción con los clientes para poder mejorar la venta y la distribución de los productos. Para lo cual se plantea realizar un examen minucioso de todos los elementos administrativos y contables que se encuentran establecidos dentro de la empresa, entre los que se destacan los objetivos, las políticas, la estructura organizacional y los sistemas de trabajo.

La reestructuración que se propone efectuar va a ser de mucha utilidad y beneficio tanto para los clientes como para los empleados. La aportación de este proyecto es contribuir en el fortalecimiento de la empresa acorde a las necesidades y objetivos de la misma, todo esto con el fin de desarrollar las actividades de una forma eficiente y mejorar su rendimiento.

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1. MARCO TEÓRICO.

2.1.1. Antecedentes Históricos.

La distribuidora PHARMAVACCINE S.A. fue creada el 09 de septiembre del 2010, ubicada en la ciudad de Guayaquil emprende a trabajar y a desenvolverse en el mercado. Más tarde la propietaria adquiere dos empleadas para facilitar el trabajo y poder despachar a sus clientes. En sus inicios tuvieron un capital de 1000 dólares en mercadería en donde sus ventas eran aproximadamente 350 dólares al mes.

En los últimos años se ha visto la necesidad de llevar los registros contables de todas las actividades que se realizan para tener un control adecuado de inventarios, conocer el valor de utilidad o pérdida, si el negocio es rentable o no y como invertir de una manera adecuada.

Por tal razón la distribuidora PHARMAVACCINE S.A. actualmente cuenta con 8 empleados, cada uno con sus respectivas funciones y asignaciones: tres cajeros, dos bodegueros, dos cargadores y un chofer.

Debido a esto, no tiene una planificación en las entregas de productos, los comprobantes de venta son registrados en cuaderno en donde se lleva la contabilidad y cuando se le pregunta cuánto es su ingreso no tiene conocimiento exacto de aquella información.

2.1.2. Antecedentes Referenciales.

“Revisando el repositorio de la UNEMI no se encuentran trabajos que tengan las variables propuestas en el proyecto; pero en la web se encuentra la investigación presentada por Calvopiña Núñez, Lorena Alexandra estudiante de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría con la temática: **IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO EN LA FÁBRICA ALFARERA UBICADA EN EL VALLE DE TUMBACO PROVINCIA DE PICHINCHA PARA EL PERIODO DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008.** (Calvopiña Núñez, 2008).

Proyecto que es un estudio de campo, donde se muestra los grandes avances en la tecnología a nivel mundial, que se encamina con los cambios que fueron resultados de las demandas de información dadas en este proyecto. Exponiendo la importación de un sistema contable, el mismo radica en las utilidades que se obtienen en la empresa, en comparación con la toma de decisiones de los socios de la misma empresa.

La fábrica Alfarera no es exclusión para este ambiente de trabajo, porque la similitud hacia otras entes se da en la necesidad de tener un control de sus negocios tanto comerciales y financieros con el fin de tener una alta producción y buen lucro de su capital.

Por tal motivo y tomando en cuenta las necesidades de la empresa se da por emplear un sistema contable computarizado en la fábrica Alfarera, al definirse como una herramienta muy indispensable, en especial en el área contable porque se encuentran relacionados entre sí con el sistema.”¹

“También se puede apreciar la tesis de grado de Jenny del Pilar López con el tema: **UN SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO PARA MEJORAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA – FINANCIERA EN LA MICROEMPRESA “ALEX SPORT” DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO.** (López López, 2010). Empresa dedicada a la fabricación de productos textiles de calidad y mínimos precios.

Empresa que posee una división departamental, para el área de producción enfocada en reconocer y verificar los costos de los productos que se fabrican; departamento compuesto por el gerente de producción y sus obreros. La investigación evidenció que la producción se había manejado su capacidad máxima llevando costos totales unitarios de los productos fabricados en el periodo contable, los mismos que estarán comprendidos de los materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación en una forma equivalente, esto se revelara para poder tomar decisiones como referencia a los estados de los costos de productos vendidos.

¹ CALVOPIÑA, Lorena: *Implementación de un sistema contable computarizado en la fábrica Alfarera ubicada en el valle de Tumbaco provincia de pichincha para el periodo del 01 al 31 de enero del 2008* <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/227/1/T-UTC-0254.pdf>.

Por lo cual les permitió reconocer las medidas de control y administración de los recursos materiales, humanos y económicos que están siendo bien utilizados, en caso contrario podrán pensar en nuevas técnicas y herramientas correctivas para próximas producciones. Implementado un sistema contable “MONICA 8” en la que quisieron mejorar la gestión administrativa – financiera que serviría para la toma de decisiones por la gerencia de la microempresa “ALEX SPORT” en las cuales podrían establecer políticas de procedimientos de ventas y control de producción.”²

“La tesis de grado realizada por las Señoritas: CHILLO DE LA CRUZ, Carmen Ibelia; TIXI CHORA, Margarita Graciela **“SISTEMA CONTABLE PARA LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA DE TRANSPORTES TRANSCARNAVAL CIA. LTDA. DE SAN MIGUEL DE BOLÍVAR”** (Chillo de la Cruz, 2011). Esta investigación tuvo como objeto proponer un Sistema Contable acorde a las necesidades Administrativas y financieras de la Compañía de Transportes Transcarnaval CIA. LTDA de la ciudad de San Miguel de Bolívar, para la mejor toma de decisiones.

En los últimos tiempos la empresa se ha visto la necesidad de llevar registros contables en todas las actividades que permitan un control adecuado de inventarios, para conocer el grado de utilidad o pérdida, saber si un negocio es rentable o no, e invertir de una manera adecuada. En la cual llevan un simple sistema de apuntes sobre sus actividades. Este registro es insuficiente para obtener la información financiera y conocer los resultados de las operaciones, además no se contabilizan depreciaciones, amortizaciones, provisiones, reservas, manejándose únicamente de una forma empírica y al criterio de sus socios.

Al no existir un sistema contable en la Compañía, surge la necesidad de una implementación de un sistema contable adecuado para la Compañía, su utilización será una herramienta fundamental e importante ya que la contabilidad surge como la respuesta a la necesidad de llevar un control financiero para que este proporcione suficiente material informativo sobre su desenvolvimiento económico y financiero

² LÓPEZ, Jenny: *Un sistema contable computarizado para mejorar la gestión administrativa – financiera en la microempresa “Alex Sport” de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo* <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/433/1/82T00024.pdf>.

que le permita tomar decisiones para lograr sus objetivos.”³

2.1.3. Fundamentación.

Sistema Contable.

En un sistema contable un conjunto de componentes se interrelacionan para la recopilación de datos, su procesamiento para convertirlos en información, que se almacena y posteriormente se le da a conocer a sus clientes.

El sistema de contabilidad tiene una distribución establecida mediante la cual se recopila la información adecuada de una empresa entre ella los resultados de las operaciones, valiéndose de los recursos como los formularios, reportes, libros, etc. Que son presentados a la gerencia les permiten tomar decisiones financieras. (Bravo, Contabilidad General, Octava Edición, 2008)

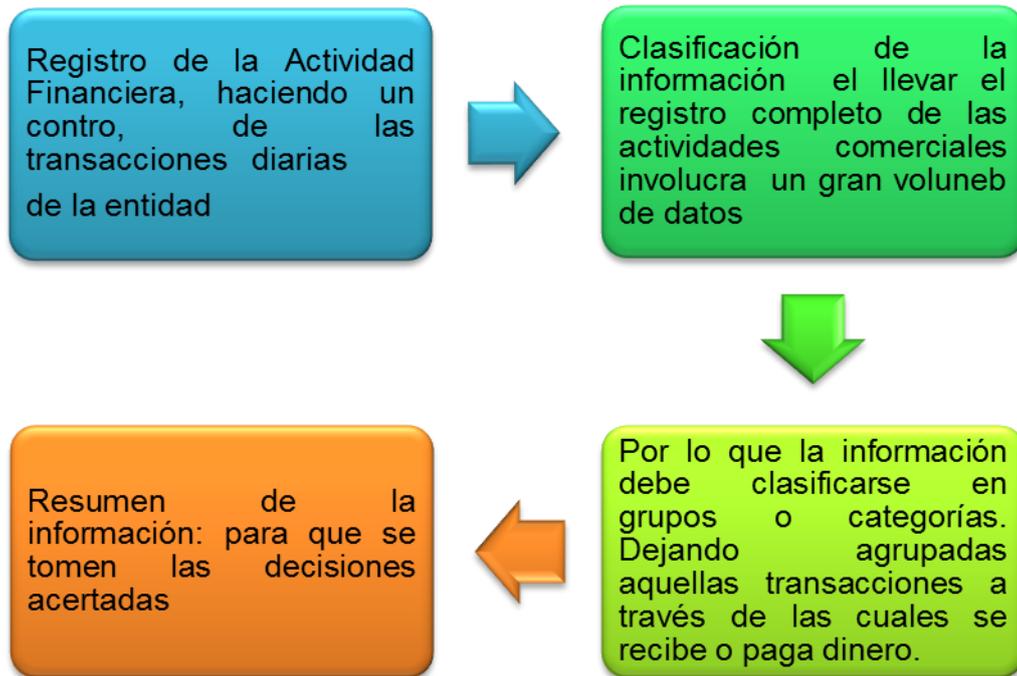
El sistema contable son documentos mercantiles, registros e informes, además de los distintos procesos que se utilizan para registrar las transacciones y reportar sus efectos. La operación del sistema contable se inicia con la preparación de una forma o un documento comercial (por ejemplo, una factura o un cheque) continuando después con la captación de los datos registrados en el documento y su respectivo flujo a través de los pasos del sistema, que son: el registro, la clasificación, el proceso de resumen y la fase de información.

Estructura de un sistema contable.

La estructura se conforma de un patrón predeterminado y una base de información acorde al diseño, permitiendo que se dé un control, compatibilidad, flexibilidad en la relación de costos/beneficios. Un sistema contable sin importar la institución que sea realiza tres instancias básicas que están ligados con las distintas actividades financieras, mismos que se encarga en registrar, clasificar y resumir todo el proceso contable para decidir de manera acertada.

³ CHILLO, Carmen y TIXI, Margarita: *Sistema contable para la gestión administrativa y financiera de la compañía de transportes Transcarnaval Cía. Ltda. De San Miguel de Bolívar.*

Gráfico 1. Estructura de un sistema contable.



Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador, 2013.

Elaborado por: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Utilización de un Sistema de Información Contable.

“La contabilidad es un proceso complejo en el que no solo se crean registros e informes, su propósito está orientado a la utilización de la información, su análisis e interpretación. Los contadores hacen la interpretación del significado de los valores que obtienen. Una vez que establecen la relación que existe entre las actividades comerciales y los resultados en términos de finanzas; determinan las consecuencias de las alternativas diferentes y a su vez realizan proyecciones a futuro siendo imprescindible que previamente se hayan establecido los parámetros en los informes de contabilidad para la toma de decisiones.

Sistema de Información Contable.

Si su diseño es el adecuado deberá suministrar control, ser compatible, flexible generándose una correspondencia admisible de costo/beneficio. Siendo este sistema eficiente ofrecerá a la empresa poder sobre las operaciones; además de tener un buen control interno, el mismo que permite la protección de los activos y la veracidad de los registros contables (Zambrano Reyes, 2013)

Objetivo de un Sistema Contable.

“La información de un sistema contable debe servir fundamentalmente para:

- ✓ Ejercer dominio sobre las operaciones del ente económico.
- ✓ Estar al tanto, enlistar todos los recursos controlados por un ente basado en la economía, sus obligaciones que conlleve a transferir recursos a otro sujeto, los cambios que experimenten con dichos recursos y el resultado durante el periodo laboral.
- ✓ Pronosticar flujos de dinero.
- ✓ Dar apoyo a los directivos en la planeación, estructura y dirección de las actividades comerciales.
- ✓ Puede tomar alternativas adecuadas en temas de inversión y crédito.
- ✓ Evaluar la administración de la empresa.
- ✓ Tener las bases de cargas tributarias, costos y tarifas.
- ✓ Brindar datos precisos para la información estadística local.
- ✓ Contribuir a la evaluación del bienestar o golpe social que la diligencia económica da para la colectividad.”⁴

Cualidades Sistema Contable.

Esta información del sistema contable para que pueda satisfacer de manera eficiente los objetivos debe ser útil y comprensible, además de comparable.

Se entiende por útil cuando la información es confiable, es decir cuando esta es neutral y se puede verificar los hechos económicos.

Además de ser confiable también debe ser pertinente, lo cual quiere decir que se pueda obtener información en un momento determinado.

Sistema Contable Manual.

Aunque se utilicen algunas máquinas sumadoras y calculadoras, la mayoría de los trabajos se llevan a cabo manualmente con la elaboración de comprobantes, registro en los libros, y preparación de informes.

⁴ http://www.sic.gov.co/drupal/sites/default/files/normatividad/Dec2649_1993.pdf

Sistema Contable por Computadora.

Cuando la máquina de contabilidad del sistema anterior se sustituye por un computador, se utiliza este para dar inicio a una nueva serie de operaciones generando movimientos contables y de esta manera se lleva la contabilidad de manera sistematizada.

Partes Fundamentales del Sistema de Contabilidad.

Para realizar la clasificación de cada cuenta el nombre de cada una debe responder a su contenido.

- ✓ Registros y formularios de contabilidad.
- ✓ Normas y procedimientos.
- ✓ Estados y Reportes.

Departamento de Contabilidad.

“Tiene la misión de elaborar instrumentos, utilizar las políticas, normas, sistemas, procedimientos que sean necesarias para legalizar la precisión, seguridad al registrar los procedimientos contables, presupuestales y de adquisición de metas de la empresa, para proporcionar información que ayuden a la toma de decisiones, sembrando eficiencia y eficacia para la gestión, a la evaluación de las actividades, permitiendo la inspección de sus procedimientos, con el cuidado de que dicha contabilización esté bajo documentación que puedan ser comprobadas y puedan dar la justificación y vigilancia debida según las leyes, normas y reglamentos ajustables.”⁵

Funciones.

Para Cinvestav, 2012 entre sus ocupaciones están:

- ✓ “Implantar y poner en marcha las medidas que garanticen que el sistema contable de la sociedad esté elaborado para que su trabajo facilite la fiscalización de activos, pasivos, ingresos, costos, gastos, avance en el cumplimiento de programas y que permitan medir la eficacia y eficiencia del gasto público central.

5

<http://administracion.cinvestav.mx/Secretar%C3%ADaAdministrativa/Subdirecci%C3%B3ndeRecursosFinancieros/DepartamentodeContabilidad.aspx>

- ✓ Ejecutar acciones necesarias para avalar que el sistema contable de la entidad, así como los hechos que se den por motivos de su reajuste, además de que posean las autorizaciones legales para su trabajo y operación.
- ✓ Llevar contabilidad en la Empresa en los términos que constituye la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público.
- ✓ Tener por escrito las políticas contables necesarias que rigen que las cuentas se trabajen bajo bases eficientes, consistentes, como para una clara definición, aplicación de responsabilidades de funcionarios y empleados.
- ✓ El inventario de cuentas y guía contabilizadora tenerlo siempre actualizado, de forma que éstos ayuden en las necesidades institucionales y fiscalizadoras de información en relación a los activos, pasivos, ingresos costos, gastos y logros en la ejecución de proyectos, dando para efecto, las autorizaciones aptas para autoridades competentes.
- ✓ Llevar registro y control de los recursos financieros derivados del calendario financiero presupuestal, los que otorgan a las entidades el desarrollo de proyectos investigativos, así como los donativos que dan las dependencias y entidades del sector público, privado o social, identificados dentro de la contabilidad y las aportaciones por instituciones públicas y privadas, destinadas a proyectos específicos.
- ✓ Elaborar, consolidar y analizar los estados financieros del centro y de las unidades extranjeras.
- ✓ Dar seguimiento a las disponibilidades de las cuentas bancarias de cheques y de inversión, trabajando en las conciliaciones mensuales contra los saldos reportados en los estados de cuenta y por los departamentos de tesorería y caja, para dar garantía la exactitud en el registro de los fondos, y posando a una buena toma de decisiones.
- ✓ Corregir continuamente registros contables y presupuestales.
- ✓ Disponer y presentar datos que forman la Cuenta Pública, el Sistema Integral de Información, el Informe Presidencial, las reuniones para Junta Directiva, el Comité de Control y Auditoría, y demás información que la complementan

como requerimiento para las autoridades competentes en relación a las actividades desarrolladas para su competencia.

- ✓ Realizar el resto de actividades que sean encomendadas por la Subdirección de Recursos Financieros, acordes a las funciones y responsabilidades inherentes al cargo.
- ✓ Regular, alinear y apoyar las actividades del personal anexo al área de su competencia.”⁶

Contabilidad.

“Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de transacciones que se realiza en una empresa con el objetivo de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable.” (Bravo, 2009)

“La contabilidad es un sistema que mide las actividades del negocio procesa esa información convirtiéndola en informes y comunicando estos hallazgos en los encargados para tomar decisiones.” (Bernad, 2009)

Importancia de la contabilidad.

La contabilidad desde cualquier punto de vista es una técnica muy importante porque permite la elaboración de la información financiera y posteriormente la presentación e interpretación de los resultados obtenidos para la toma de decisiones por parte de una entidad, ya sea esta comercial, industrial o de servicios.

Las empresas desde que comienzan sus actividades comerciales sienten la necesidad de mantenerse informados acerca del movimiento de sus ingresos y gastos, lo cual lo realizan al mirar el saldo y últimos movimientos en la sucursal bancaria o de forma más meticulosa haciendo un registro de lo que se hace en un libro de cuentas propio. Para Pedro Zapata la indica que: “La contabilidad es parte esencial del sistema de información que poseen las empresas.”

Tomando en cuenta lo antes expuesto, se llega a la conclusión de que la contabilidad es muy importante para todas las empresas deben contar con un

6

<http://administracion.cinvestav.mx/Secretar%C3%ADaAdministrativa/Subdirecci%C3%B3ndeRecursosFinancieros/DepartamentodeContabilidad.aspx>

registro de las actividades mercantiles y financieras, con el propósito de conseguir un elevado nivel de producción enfocada en que se aproveche su capital.

Por otra parte la entrega de información sirve para procesos legales.

Funciones de la Contabilidad

Función Histórica. Se manifiesta por el registro cronológico de los hechos que van apareciendo en la vida de la empresa; por ejemplo la notación de todos los cobros y pagos que se van realizando; por orden de fechas.

Función Estadística. Es el reflejo de los hechos económicos, en cantidades que dan una visión real de la forma como queda afectada por ellos la situación de un negocio.

Función Económica. Enfocada en supervisar las actividades que se realizan para la consecución del producto; por ejemplo: análisis de cuáles son los precios que se deben realizar para las compras las ventas para tener una mejor utilidad.

Función Financiera. Centrada en la consecución de los recursos monetarios para hacer frente a los compromisos de la empresa; por ejemplo, supervisar con qué dinero cuenta la entidad conocer los plazos de cobro de los clientes y los compromisos de pago con sus acreedores para poder en todo momento contar con el efectivo que revista las deudas u obligaciones.

Función Fiscal. Tener conocimiento acerca de la afectación para la empresa de las disposiciones fiscales mediante las cuales se fijan la contribución por impuestos; por ejemplo: Impuesto Consumos Especiales (ICE), Impuesto Renta (IR), Impuesto valor agregado (IVA).

Función Legal. Conocer los artículos del Código de Comercio, Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías y otras leyes que puedan afectar a la empresa, para que la contabilidad refleje de manera legal el contenido jurídico de sus actividades.” (Bravo, Contabilidad General, 2009)

Funciones Generales.

- ✓ Programar, Organizar, dirigir y controlar las actividades contables de la Institución.

- ✓ Supervisar y conciliar la ejecución de estados financieros.
- ✓ Aplicar el control interno previo y concurrente sobre los gastos y desembolsos.
- ✓ Suscribir Balances Contables y Estados Financieros.
- ✓ Dirigir y Supervisar las labores del personal de la sección Contabilidad.
- ✓ Asegurar el funcionamiento de un correcto control interno financiero como parte del Sistema Contable.
- ✓ Colaborar con el Director Financiero y demás funcionarios en la ejecución y Control Contable.
- ✓ Aplicar las Normas del Manual de Contabilidad Gubernamental.
- ✓ Cumplir y hacer cumplir con las disposiciones legales, las políticas y normas técnicas del control y especialmente para el sistema de contabilidad.

Funciones Específicas.

- ✓ Revisión de Documentación de soporte de los diferentes pagos, previo a su firma.
- ✓ Cuadre, liquidación, declaración, pago y Registro de IVA, Retenciones en la Fuente e Impuesto a la Renta en Relación de dependencia mensual.

Es así como, a través de la contabilidad se fundamentan las decisiones de tipo gerencial y financieras es así que toda actividad económica desde las pequeñas empresas hasta las más grandes requiere el aporte de la contabilidad para conocer los resultados de gestión.⁷

Características.

- ✓ **Compresible:** La información contable debe ser clara y fácil de entender.
- ✓ **Útil y oportuna:** Partir de la información financiera, está destinado a diferentes usuarios, por lo tanto la contabilidad es útil cuando llega a tiempo a los interesados y les permita tomar decisiones.

⁷ Espejo, Lupe,(2007); “ Contabilidad General” ,1ra Edición, Ecuador, Loja,Pág.9

Los resultados contables deben ser razonables que se basan en acontecimientos reales y verificables, quienes la utilizan contarán con una herramienta indispensable al momento de tomar decisiones.

Administrativo: Proporcionar información que ayude de una u otra manera a la administración al momento de planificar, controlar las operaciones y tomar decisiones. Pero para esto se necesita información que contenga datos del pasado, presente y se proyecte a futuro de cada uno de los departamentos en los que haya dividida la organización.

Financiero: Proporcionar información de operaciones que han sido ejecutadas en el pasado a usuarios externos.

Ente Contable: Constituye la empresa como entidad que desarrolla la actividad económica. El campo de acción de la contabilidad financiera, es la actividad económica de la empresa.

Equidad: La contabilidad y su información debe basarse en el principio de equidad, de tal manera que el registro de los hechos económicos y su información se basen en la igualdad para todos los sectores, ni preferencia para ninguno en particular.

Medición de recursos: La contabilidad y la información financiera se fundamentan en los bienes que posean valores económicos; es decir materiales e inmateriales, los mismos que pueden ser valuados en términos monetarios. La contabilidad se ocupa por tanto, en forma especial, de la medición de recursos y obligaciones económicas y los cambios operados en ellos.

Periodo de Tiempo: La contabilidad financiera provee información acerca de las actividades económicas de la empresa por períodos específicos, los que en comparación con la vida misma de la empresa son cortos. Normalmente los períodos de tiempo de un ejercicio a otro son iguales, con la finalidad de poder establecer comparaciones y realizar análisis que permita una adecuada toma de decisiones.

Las actividades continuas de la empresa son semejantes con el fin de que la correspondiente información pueda ser preparada y presentada periódicamente.

Continuidad del Ente Contable: Los principios contable parte del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indiquen lo contrario, en cuyo se aplicarán técnicas contables de reconocido valor, en atención a las particulares circunstancias del momento.

Obviamente, si la liquidación de una empresa es inminente no puede ser considerada como empresa en marcha.

Medición en Términos Monetarios: La contabilidad financiera cuantifica en términos monetarios los recursos, las obligaciones y los cambios que se producen en ellos. En la actualidad la unidad monetaria en nuestro país es en dólar de los Estados Unidos de Norte América.

Uniformidad: Los principios de la Contabilidad deben ser presentados uniformemente de un periodo a otro.

Cuando por circunstancias especiales se presenten cambios en los principios técnicos y en sus métodos de aplicación deberá dejarse constancia

de tal situación, a la vez informar de los efectos que causa en la información contable. No hay que olvidar que el concepto de la uniformidad permita una mejor información de la utilización y de la presentación de los estados financieros.

Unidad de Medida: Los diferentes recursos y hechos económicos deberán reconocerse como unidad de medida la moneda de curso legal de cada país, en el caso de operaciones que se realicen en otra moneda, para su contabilización debe traducirse a la moneda legal, a la tasa oficial de cambio. E nuestro país la unidad monetaria es el dólar de los Estados Unidos de Norte América.

Conservatismo: Con mucha frecuencia los activos y pasivos se determinan en un ambiente significativamente incertidumbre usualmente los gerentes, accionistas, prefieren ante posibles errores en la medición, seguir una política de subestimación, en lugar sobreestimación de la utilidad neta y los activos netos. Esto ha conducido a la convención del conservatismo, la cual es expresada en ciertas reglas adoptadas, tales como las reglas por las cuales los inventarios deben ser determinados al valor más bajo de costo o mercado y que deben reconocerse las pérdidas acumuladas sobre compromisos de compras en firme de artículos para el inventario.

Los ingresos y las ganancias no se deben anticipar, sobre estimar, ni subestimar por lo que se requiere un alto grado de prudencia. Los costos y gastos contabilizados deben corresponder al período contables en las pérdidas inclusive las probables, deben provisionarse cuando se conozcan y sean susceptibles de cuantificación.⁸

Plan de Cuentas.

“Es un listado de cuentas y subcuentas que permite el registro de las transacciones de la empresa.

Cuenta: Es el nombre que se asigna a un grupo de bienes, servicios, derechos y obligaciones de una misma especie, que agrupa valores de la misma naturaleza.

Codificación del Plan de Cuentas: Implica reemplazar el nombre de cada cuenta por símbolos, ya sean éstos, letras, números o ambos combinados.

- ✓ **Clase:** El primer dígito.
- ✓ **Grupo:** Los dos primeros dígitos.
- ✓ **Cuenta:** Los cuatro primeros dígitos.
- ✓ **Subcuenta:** Los seis primeros dígitos.”⁹

Personificación de las Cuentas.

Es el nombre contable que cada institución o empresa le puede dar a una determinada cuenta de acuerdo a las necesidades para poder registrar las transacciones que realiza la empresa y poder realizar un proceso contable.

La Partida Doble.

Uno de los principio de la contabilidad de la Partida Doble que nace de entregar algo y recibir algo, es decir en cada transacción contable debe existir un valor deudor y otro acreedor.

Clasificación de las cuentas.

Realizaremos un estudio breve para conocer su naturaleza.

Caja.

⁸ Espejo, Lupe,(2007); “ Contabilidad General”, 1ra Edición, Loja, Ecuador, Pág.21-22-23

⁹ BRAVOVALDIVIEZO Mercedes, Contabilidad General, Sexta Edición, Editorial Nuevo Día Quito-Ecuador.

Es una cuenta del Activo y su saldo siempre será deudor. Representa el dinero en efectivo de la empresa, aumenta cuando ingresa dinero a la empresa el mismo que es registrado al DEBE y disminuye cuando se realizan pagos, en este caso se registra el valor al HABER.

Bancos.

Es una cuenta del Activo y su saldo siempre será deudor, se registra en la cuenta banco todo el dinero que se encuentra depositado en la cuenta bancaria de la empresa, al recibir un depósito se registra su valor en el DEBE y al realizar un retiro su valor se lo registra en el HABER.

Mercaderías.

Es una cuenta de Activo y su saldo siempre será deudor. Es el inventario que dispone la empresa destinados para la compra o la venta de bienes o servicios, la cuenta aumenta al momento de comprar o nos devuelvan el inventario y disminuye al momento de vender o de devolver mercadería.

En el plan de cuentas se ordenan estas cuentas teniendo presente el grupo al que pertenecen, así diremos que, las cuentas que representan valores de propiedad de la organización o empresa se ubicarán en el grupo de activos; las deudas contraídas por la empresa u organización, se ubicarán en el grupo pasivo, etc.¹⁰

El código de cuentas

En general el código viene a reemplazar al nombre propio del dato, que debe registrarse, informarse y procesarse, es decir, en el campo administrativo la codificación sustituye a los datos.¹¹

Ejemplo

1. ACTIVO

1.01. ACTIVO CORRIENTE

1.02. ACTIVOS FIJOS

¹⁰ EDICIONES LUMARSO. Contabilidad Ciclo Básico. Principios Contable. Cuentas Contables (Puntos: 2.2.1 al 2.2.5) Páginas 37-38; 40-50

¹¹ ZAPATA Sánchez, Pedro. Contabilidad General. El Código de Cuentas Pág. 30

1.03. OTROS ACTIVOS

2. PASIVO

2.01. PASIVOS CORRIENTES

2.02. PASIVOS A LARGO PLAZO

2.03. OTROS PASIVOS

3. PATRIMONIO

3.01. CAPITAL SOCIAL

3.02. RESERVAS

3.03. SUPERAVIT

3.04. RESULTADOS DEL EJERCICIO

4. INGRESOS

5. GASTOS

Políticas Contables.

Las políticas contables pueden ser definidas por cada empresa y abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores. Son usadas en la preparación de estados financieros.

Selección y aplicación de políticas contables.

Las políticas contables son principios, bases, reglas, convenciones y procedimientos específicos adoptados por una empresa para preparar y presentar los estados financieros.

Uniformidad de las políticas contables.

Una empresa seleccionará y aplicará sus políticas contables de forma uniforme para realizar sus actividades comerciales, otros sucesos y situaciones que sean similares, a menos que las NIIF requiera o apruebe específicamente crear categorías de partidas lo cual podría ser apropiado utilizar diferentes políticas.

Cambios en las políticas contables.

Una empresa puede cambiar una política contable solo cuando:

- a) Se requiere por cambios a esta NIIF
- b) Tenga lugar a que los estados financieros faciliten información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros hechos o condiciones sobre la situación o rendimiento financiero, y los flujos de efectivo de la entidad.

No constituyen cambios en las políticas contables.

- a) Cuando la aplicación de una política contable para transacciones, otros hechos o condiciones difieren sustancialmente de los ocurridos con anterioridad.
- b) Cuando la aplicación de una nueva política contable para transacciones, otros hechos o condiciones que no han ocurrido anteriormente o que no eran significativos.
- c) Cuando un cambio en el modelo del costo ya no está disponible una medida fiable del valor razonable (o viceversa) para un activo que esta NIIF requeriría o permitiría en otro caso medir al valor razonable.

Aplicación de los cambios en las políticas contables.

Una empresa registrará los cambios de política contable como sigue:

- a) De acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en esa modificación;
- b) Cuando una entidad haya elegido seguir la NIC 39 *Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición* en lugar de seguir la Sección 11 *Instrumentos Financieros Básicos* y la Sección 12 *Otras temáticas relacionadas con los Instrumentos Financieros* como permite el párrafo 11.2, y cambien los requerimientos de la NIC 39, la entidad contabilizará ese cambio en la política contable de acuerdo con las disposiciones transitorias, si las hubiere, especificadas en la NIC 39 revisada;
- c) Cuando una entidad contabilizará cualquier otro cambio en la política contable de **forma retroactiva** (véase el párrafo 10.12).

Información a revelar sobre un cambio de política contable

- a) Cuando una modificación a esta NIIF tenga un efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo anterior, o pueda tener un efecto en futuros periodos, una entidad revelará:
- b) La naturaleza del cambio en la política contable.
- c) El importe del ajuste para cada partida afectada de los estados financieros para el periodo corriente y para cada periodo anterior del que se presente información, en la medida en que sea practicable.
- d) El importe del ajuste relativo a periodos anterior esa los presentados, en la medida en que sea practicable.
- e) Una explicación en el caso de que la determinación de los importes a revelar de los apartados (b) o (c) anteriores no sea practicable.

No es necesario repetir esta información a revelaren estados financieros de periodos posteriores.¹²

NIIF 1

Adaptación por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

El Objetivo.

Asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una empresa, así como sus informes financieros intermedios, en relación a una parte del ejercicio cubierto por ciertos estados financieros, llevan información de alta calidad:

- a) Con transparencia para usuarios y semejante para todos los ejercicios que se presenten;
- b) Proporcione un punto de partida para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- c) Ser adquirida a un coste que no supere a los beneficios compensados a los usuarios.¹³

Alcance.

¹² NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA,
<http://www.normasifrs.cl/IFRS%201.pdf>

¹³

[http://contaduriafusmvillavo.jimdo.com/app/download/6218144182/ADOPCION+POR+PRIMERA+VEZ+DE+LAS+NIF%20\(1\).pdf?t=1342274394](http://contaduriafusmvillavo.jimdo.com/app/download/6218144182/ADOPCION+POR+PRIMERA+VEZ+DE+LAS+NIF%20(1).pdf?t=1342274394)

Una empresa aplicará esta NIIF en:

- a) Los primeros estados financieros con ajuste a las NIIF.
- b) En cada informe financiero intermedio que en el caso se presente de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia, en relación a una parte de la acción cubierta por sus primeros estados financieros compuestas por las NIIF.

Los primeros estados financieros compuestas por las NIIF son estados financieros anuales en los cuales la entidad adopta las NIIF, mediante una declaración explícita y sin reservas incluida en tales estados financieros del cumplimiento con las NIIF. por ejemplo, la misma:

- (a) ha presentado sus estados financieros antepuestos:
 - (i) según obligaciones nacionales que no son afines en todos los semblantes con las NIIF;
 - (ii) de consentimiento con las NIIF en todos los semblantes, a excepción estados financieros que no contengan una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las NIIF;
 - (iii) con una declaración explícita de conformidad con algunas NIIF, sin ser todas;
 - (iv) según obligaciones nacionales que no son vinculados con las NIIF, pero aplicando algunas NIIF individuales para contar partidas para las que no existe normativa nacional; o
 - (v) según imposiciones nacionales, tributando una conciliación de algunos cuantías con las mismas magnitudes determinadas según las NIIF;
- (b) ha dispuesto estados financieros con conciliación a las NIIF solamente uso interno, sin que sean puestos a disposición de los dueños de la entidad o de otros beneficiarios externos;
- (c) ha propuesto un paquete de información de acuerdo con las NIIF, para su empleo en el fortalecimiento, que no establece un conjunto completo de estados financieros, según se propone en la NIC 1 Presentación de estados financieros (revisada en 2007); o
- (d) no mostró estados financieros en ejercicios preliminares.

Esta NIIF se empleará cuando una empresa patrocina por primera vez las NIIF. No será aplicable por ejemplo si una empresa:

(a) renuncia a la presentación de los estados financieros según las imposiciones nacionales, si los ha presentado anteriormente junto a otro conjunto de estados financieros que contenían declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las NIIF;

(b) presente en el año preliminar estados financieros según imposiciones nacionales, y de tales estados financieros contenían una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las NIIF; o

(c) presentó en el año preliminar estados financieros que contenían una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las NIIF, inclusive si auditores daban su opinión con justificaciones en el informe de auditoría sobre tales estados financieros.

Esta NIIF no hará alteraciones en las políticas contables hechos por una empresa que ya hubiese adoptado las NIIF. Tales cambios son objeto de:

(a) especificaciones relacionadas a sucesos en políticas contables, dentro de la NIC 8 Políticas contables, cambios en las apreciaciones contables y errores; y

(b) pericias temporales específicas contenidas en otras NIIF.¹⁴

Reconocimiento y valorización.

Estado de situación financiera de apertura con arreglo a las NIIF.

Una empresa elaborará y presentará un estado de situación inicial financiera con conciliación a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Éste es el punto inicial para la contabilización según las NIIF.

Políticas contables.

Una empresa hará las mismas políticas contables en su estado de situación financiera inicial con ajuste a las NIIF y en todos los ejercicios que se presenten en sus primeros estados financieros con ajuste a las NIIF. Estas políticas cumplirán con

¹⁴

[http://contaduriafusmvillavo.jimdo.com/app/download/6218144182/ADOPCION+POR+PRIMERA+VEZ+DE+LAS+NIIF%20\(1\).pdf?t=1342274394](http://contaduriafusmvillavo.jimdo.com/app/download/6218144182/ADOPCION+POR+PRIMERA+VEZ+DE+LAS+NIIF%20(1).pdf?t=1342274394)

cada NIIF actual al final del primer ejercicio sobre el que informe según las NIIF, exceptuando lo especificado en los párrafos 13 a 19 y en los Apéndices B a E.

Una empresa no aplicará versiones distintas a las NIIF que fueran vigentes en fechas atrás. Una empresa podrá aplicar una nueva NIIF que todavía no sea obligatoria, siempre que en ella se permita la aplicación anticipada.¹⁵

NIIF 3

Combinaciones de Negocio.

Objetivo.

En sí, da a especificar que todas las combinaciones posibles de negocios se contabilizarán apoyándose el método de adquisición. En función del mismo, la empresa compradora reconocerá los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la empresa compradora por sus valores razonables, en la fecha de la compra y también reconocerá el fondo de comercio, que se dará pruebas para detectar cualquier anomalía de su valor, en vez de amortizarse.¹⁶

Alcance.

A excepción en casos descritos en el párrafo 3, las empresas aplicarán esta NIIF cuando contabilicen las mezclas de negocios.

Esta NIIF no será de aplicación a:

- a) Mezclas de negocios en las que se combinan empresas o negocios separados para dar a la lugar un *negocio conjunto*.
- b) *Mezclas de negocios entre empresas o negocios bajo control común.*
- c) Mezclas de negocios en las que incluyen dos o más *empresas de carácter mutualista.*
- d) Mezclas de negocios en las que mediante un convenio, empresas o negocios separados se combinan para dar lugar únicamente una *empresa que informa*, pero sin resultar ninguna participación en la propiedad (por ejemplo, las

¹⁵

[http://contaduriafusmvillavo.jimdo.com/app/download/6218144182/ADOPCION+POR+PRIMERA+VEZ+DE+LAS+NIF%20\(1\).pdf?t=1342274394](http://contaduriafusmvillavo.jimdo.com/app/download/6218144182/ADOPCION+POR+PRIMERA+VEZ+DE+LAS+NIF%20(1).pdf?t=1342274394)

¹⁶ <https://www.mef.gub.uy/6894/1/mef/niif-3-Marco-normativo,Documentos,Comisi%C3%B3nPermanentede-Normas-Contables-Adecuadas.html>

combinaciones en las que empresas separadas se combinan por medio de un contrato para dar lugar una sociedad con dos valores negociados).¹⁷

Identificación de una combinación de negocios.

Una mezcla de negocios es la unión de empresas o negocios separados en una única empresa que informa. Lo saliente de casi todas las mezclas de negocios es que una empresa, la adquirente, obtiene el *control* de uno o más distintos negocios, las empresas adquiridas. Si una empresa obtuviese el control de una o más empresas que no son negocios, la reunión de esas empresas no será una mezcla de negocios. Cuando una empresa logre tener un grupo de activos o de activos netos que no influyan a un negocio, distribuirá el coste del grupo entre los activos y pasivos individuales identificables dentro del grupo, fundamentándose en los valores razonables de los mismos en la fecha de la compra.

Una mezcla de negocios puede estructurarse de diferentes formas por motivos legales, fiscales o de otro tipo. Puede dar a suponer que la compra por una empresa, del patrimonio neto de otra empresa, o bien la compra de todos sus activos netos, o la asunción de los pasivos de otra empresa o la compra de algunos de los activos netos de otra empresa que formen conjuntamente uno o más negocios. Puede darse mediante la emisión de herramientas de patrimonio, la transferencia de efectivo, equivalentes al efectivo u otros activos, o bien una mezcla de los anteriores. La transacción puede darse lugar entre los accionistas de las empresas que son parte en la mezcla o entre una empresa y los accionistas de otra. Se puede suponer el establecimiento de una nueva empresa que identifique y controle las empresas mezcladas o los activos netos cedidos, o bien la reestructuración de una o más de las empresas que se mezclan.

Una mezcla de negocios puede notarse a una relación dominante - dependiente, en la que la empresa adquirente es la dominante, y la adquirida es una dependiente de aquélla. En estas circunstancias, la adquirente aplicará esta NIIF en sus estados financieros consolidados. En los estados financieros separados que, en cuestión, emita, incluirá su participación como una inversión en una dependiente (véase la NIC 27 *Estados financieros consolidados y separados*).

¹⁷ <https://www.mef.gub.uy/6894/1/mef/niif-3-Marco-normativo,Documentos,Comisi%C3%B3nPermanente-de-Normas-Contables-Adecuadas.html>

Una mezcla de negocios supone la compra de los activos netos de otra empresa, incluyendo el fondo de comercio, en lugar de la compra del patrimonio neto de la misma. En este caso, la mezcla no dará lugar a una relación de dominante - dependiente.

Se contienen en la definición de mezcla de negocios, y por supuesto se incluyen dentro del alcance de esta NIIF, las mezclas en las que una empresa obtiene el control de otra, pero la fecha de la posesión del control (es decir, la fecha de adquisición) no coincide con la fecha o fechas de compra de la participación en la propiedad (es decir, la *fecha o fechas del intercambio*). Esto podría darse, por ejemplo, cuando la empresa en la que se ha invertido celebre acuerdos de recompra de acciones con algunos de sus inversores y, como resultado, cambie el control de dicha empresa.

Esta NIIF no detalla la contabilización que incumbe realizar a los partícipes que conserven intereses en negocios conjuntos (Véase la NIC 31 *Participaciones en negocios conjuntos*).¹⁸

Mezclas de negocios entre entidades bajo control común.

Por tanto, una mezcla de negocios quedará fuera de alcance de esta NIIF cuando el mismo grupo de personas físicas tenga, como circunstancia de acuerdos contractuales, en última instancia el poder compuesto de dirigir las políticas financieras y de explotación de cada una de las empresas combinadas, de manera que adquieran beneficios de sus actividades, y dicho poder colectivo en última instancia no tenga carácter transitorio.

Una empresa puede estar controlada por una persona física, o por un grupo de personas físicas que actúen en conjunto en virtud de un contrato establecido, y esa persona o grupo de personas pueden no estar sujetos a las exigencias de información financiera de las NIIF. Por eso para considerar que una mezcla de negocios involucra a empresas bajo control común, no es necesario que las empresas combinadas se incluyan en los mismos estados financieros consolidados procedentes de la mezcla de negocios.

¹⁸ <https://www.mef.gub.uy/6894/1/mef/niif-3-Marco-normativo,Documentos,Comisi%C3%B3nPermanente-de-Normas-Contables-Adecuadas.html>

Las cadencias de *intereses minoritarios* en cada una de las empresas mezcladas, antes y después de la mezcla de negocios, no son apreciables para determinar si la misma involucra a empresas bajo control común. De igual forma, el hecho de que alguna de las empresas mezcladas sea una dependiente excluida de los estados financieros consolidados del grupo de acuerdo con la NIC 27, no será relevante para determinar si la mezcla involucra a empresas bajo control común.¹⁹

Método de contabilización.

El método de compra descubre la mezcla de negocios desde la representación de la empresa mezclada que se vea como empresa compradora. La compradora tendrá los activos netos y reconocerá los activos comprados, los pasivos y pasivos casuales asumidos, incluyendo aquéllos no reconocidos inicialmente por la empresa compradora. La valoración de los activos y pasivos de la compradora no se verá afectada por la transacción, ni se reconocerán activos o pasivos adicionales de la compradora como parte de la consecuencia dada a la transacción, puesto que no son parte sobre los que recae la misma.²⁰

Identificación de la entidad adquirente.

Se reconocerá una empresa compradora en todas las mezclas de negocios. La compradora es la empresa mezclada que obtiene el control de las demás empresas de negocios que participan en la mezcla.

Como el método de compra contempla la mezcla de negocios desde el punto de vista de la entidad compradora, asume que una de las partes implicadas en la transacción puede identificarse como compradora.

Control es la potestad para llevar las políticas financiera y de explotación de una empresa, con el propósito de adquirir beneficios de todas sus actividades.

Se asumirá que una empresa mezclada ha llegado a tener el control de otra empresa que se incluyan en una mezcla, cuando compre más de la mitad del poder de voto de esa otra empresa, salvo que pueda señalar que tal pertenencia no conlleva control. Incluso en el caso de que una de las empresas mezcladas no logre

¹⁹ <https://www.mef.gub.uy/6894/1/mef/niif-3-Marco-normativo,Documentos,Comisi%C3%B3nPermanente-de-Normas-Contables-Adecuadas.html>

²⁰ <https://www.mef.gub.uy/6894/1/mef/niif-3-Marco-normativo,Documentos,Comisi%C3%B3nPermanente-de-Normas-Contables-Adecuadas.html>

tener más de la mitad del poder de voto de otra, podría haber adquirido el control de esa otra empresa si, como caso de la mezcla, dispone:

- (a) de poder sobre más de la mitad de los derechos de voto, en virtud de un acuerdo con otros inversores;
- (b) del poder para dirigir las políticas financiera y de explotación de la entidad, según una disposición legal, estatutaria o por algún tipo de acuerdo;
- (c) del poder para nombrar o revocar a la mayoría de los miembros del consejo de administración u órgano de gobierno equivalente; o
- (d) del poder para emitir la mayoría de los votos en las reuniones del consejo de administración u órgano de gobierno equivalente.²¹

Información a revelar.

La entidad compradora revelará la información que permita a los usuarios de sus estados financieros valorar la naturaleza y efectos financieros de las mezclas de negocios que haya efectuado:

- (a) En el ejercicio.
- (b) Después de la fecha del balance pero antes de que los estados financieros hayan sido formulados.

Para dar acatamiento al inicio del contenido en el apartado (a) del párrafo 66, la empresa compradora revelará, para cada una de las mezclas de negocios que haya efectuado durante el ejercicio, la siguiente información:

- (a) Las designaciones y delineaciones de las empresas o negocios mezclados.
- (b) La fecha de compra.
- (c) El porcentaje de herramientas de patrimonio neto con derecho a voto comprados.
- (d) El coste de la mezcla, y una delineación de los mecanismos del mismo, donde contendrán los costes directamente atribuibles a la mezcla. Cuando se hayan

²¹ <https://www.mef.gub.uy/6894/1/mef/niif-3-Marco-normativo,Documentos,Comisi%C3%B3nPermanente-de-Normas-Contables-Adecuadas.html>

distribuido o se puedan emitir herramientas de patrimonio neto como parte de ese coste, debe revelarse también la siguiente información:

- (i) La cantidad de herramientas de patrimonio que se han emitido o se pueden emitir; y
- (ii) El valor razonable de dichas herramientas, así como las plataformas para la valor de dicho coste razonable. Si no existiera un precio publicado para esas herramientas en la fecha de intercambio, se revelarán las hipótesis significativas utilizadas en la determinación del valor razonable. Si existiera un precio publicado en la fecha de intercambio, pero no se hubiera usado como principio para definir el coste de la mezcla, se revelará este hecho, junto con: las razones para no utilizar el precio publicado; el método e hipótesis significativas usadas para compensar un valor a las herramientas de patrimonio neto; y el importe total de la diferencia entre el valor atribuido a estas herramientas de patrimonio neto y su precio expuesto.
- (e) Detalles de los beneficios que la empresa decidió disponer de ellas por otra vía, como derivación de la mezcla.
- (f) Los montos reconocidos, en la fecha de compra, para cada clase de activos, pasivos y pasivos casuales de la empresa compradora y, a menos que fuera impracticable circunscribir esta información, los importes en libros de cada una de las preliminares clases, determinadas de acuerdo con las NIIF, inmediatamente antes de la mezcla. Si fuera impracticable revelar esta última información, se revelará este hecho, junto con una explicación de las razones.
- (g) El importe de cualquier exceso reconocido en el resultado del ejercicio de acuerdo con el párrafo 56, junto con la rúbrica de la cuenta de resultados en la que se haya reconocido este exceso.
- (h) Una delineación de los factores que hayan aportado al coste que ha tenido como parte el reconocimiento de un fondo de comercio-una descripción de cada uno de los activos intangibles que no han sido reconocidos por separado del fondo de comercio, junto con una explicación de porqué el valor razonable de los activos intangibles no ha podido ser medido de forma fiable-o, en su caso, una descripción de la naturaleza de cualquier exceso reconocido en el resultado del ejercicio de acuerdo con el párrafo 56.

(i) El importe del resultado del ejercicio aportado por la empresa compradora desde la fecha de compra al resultado del ejercicio de la compradora, salvo que sea impracticable revelar esta información.²²

NIIF 10

Estados Financieros Consolidados.

Objetivos.

Implantar los compendios para la presentación y preparación de estados financieros consolidados cuando una empresa controla una o más empresas distintas.²³

Cumplimiento del objetivo.

Para plasmar el objetivo del párrafo 1, esta NIIF:

- (a) Requiere que una empresa (la *controladora*) que vigila una o más empresas distintas (*subsidiarias*) presente estados financieros consolidados;
- (b) Define el principio de *control*, y establece el control como la base de la consolidación;
- (c) Instituye la forma en que se emplea el principio de control para equiparar si un inversor controla una empresa participada y por ello debe consolidar dicha empresa; e
- (d) Instituye los exigencias contables para la preparación de los estados financieros consolidados.

Esta regla no trata las imposiciones para contabilizar las mezclas de negocios ni sus efectos sobre la consolidación, incluyendo la plusvalía que surge de una mezcla de negocios (véase la NIIF 3 *Combinación de Negocios*).²⁴

Alcance.

Una empresa que es una supervisora mostrará estados financieros consolidados. Esta NIIF se aplica a todas las empresas a excepción:

²² <https://www.mef.gub.uy/6894/1/mef/niif-3-Marco-normativo,Documentos,Comisi%C3%B3nPermanente-de-Normas-Contables-Adecuadas.html>

²³ <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/IFRS10sp.pdf>

²⁴ <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/IFRS10sp.pdf>

(a) Una supervisora no requiere presentar estados financieros consolidados si cumple con las siguientes condiciones:

(i) Es una subsidiaria total o parcialmente participada por otra empresa y todos sus otros beneficiarios, incluyendo los titulares de acciones sin derecho a voto, han sido informados de que la supervisora no presentará estados financieros consolidados y no han declarado discusiones a ello;

(ii) sus herramientas de deuda o de patrimonio no se comercian en actividades comerciales público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o una actividad comercial no organizada, incluyendo actividades comerciales locales o regionales);

(iii) no registra, ni está en juicio de hacerlo, sus estados financieros en una comisión de valores u otra entidad reguladora, con el propósito de emitir algún tipo de herramientas en actividades comerciales públicas; y

(iv) su última supervisora, o alguna de las supervisoras intermedias elabora estados financieros consolidados que se encuentran adecuados para uso público y cumplen con las NIIF.

(b) Los planes de beneficios post-empleo u otros planes de patrocinios a largo plazo a los empleados a los que se aplica la NIC 19 *Beneficios a los Empleados*.²⁵

Control.

Un empresa inversionista, libremente de la naturaleza de su alcance en una empresa (la participada), determinará si es una supervisora mediante la evaluación de su control sobre la participada.

Una empresa inversionista controla una participada cuando esté expuesto, o tiene derecho, a beneficios variables oriundos de su implicación en la participada y tiene la capacidad de ser capaz de desarrollarse en esos rendimientos a través de su poder sobre ésta.

Por ello, una empresa inversionista controla una participada si y solo si éste posee todos los elementos siguientes:

²⁵ <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/IFRS10sp.pdf>

- (a) dominio sobre la participada (véanse los párrafos 10 a 14);
- (b) manifestación, o derecho, a rendimientos variables originarios de su implicación en la participada (véanse los párrafos 15 y 16); y
- (c) capacidad de usar su dominio sobre la participada para influir en el importe de los rendimientos de la empresa inversionista (véanse los párrafos 17 y 18).

Una empresa inversionista considerará todos los hechos y condiciones al evaluar si controla una participada.

La empresa inversionista evaluará de nuevo si lleva control una participada cuando los hechos y circunstancias indiquen la concurrencia de cambios en uno o más de los tres elementos de control enumerados en el párrafo 7 (véanse los párrafos B80 a B85).

Dos o más empresas inversionistas controlan de forma combinada una participada cuando deben actuar unidas para dirigir las actividades relevantes.

En estos casos, dado que ninguna empresa inversionista puede dirigir las actividades sin la cooperación de los otros, ninguno controla individualmente la participada. Cada empresa inversionista contabilizaría su participación en la participada de acuerdo con las NIIF correspondientes, tales como la NIIF 11 *Acuerdos Conjuntos*, NIC 28 *Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos* o NIIF 9 *Instrumentos Financieros*.²⁶

Rendimientos.

Una empresa inversionista está expuesto, o tiene derecho, a rendimientos variables provenientes de su implicación en la participada cuando los rendimientos de la empresa inversionistas procedentes de dicha implicación tienen el potencial de variar como resultado del rendimiento de la participada.

Los frutos de la empresa inversionista pueden solo ser positivos, solo negativos o ambos, positivos y negativos.

Aunque solo una empresa inversionista puede controlar una participada, más de una parte puede compartir el rendimiento de la participada.

²⁶ <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/IFRS10sp.pdf>

Por ejemplo, cubiertos de participaciones no controladoras logran conllevar las ganancias o distribuciones de una participada.

Vinculación entre poder y rendimiento.

Una empresa inversionista controla una participada si el inversor no tiene solo dominio sobre la participada y exposición o derecho a rendimientos variables procedentes de su implicación en la participada, sino que también tiene la facultad de usar su dominio para influir en el rendimiento de la empresa inversionista como resultado de dicha implicación en la participada.

Por ello, una empresa inversionista con derechos a la toma de decisiones establecerá si es un principal o un agente.

Una empresa inversionista que es un agente de acuerdo con los párrafos B58 a B72 no interviene una participada cuando ejerce derechos de toma de decisiones que le han sido delegados.

Requerimientos de contabilización.

La consolidación de una participada empezará desde la fecha en que la empresa inversionista consiga el control de la participada suprimiendo cuando pierda el control sobre ésta.

Los párrafos B86 a B93 instituyen guías para la fabricación de los estados financieros consolidados.

Participaciones no controladoras.

Una empresa supervisora dará a presentar las participaciones no controladoras en el estado de situación financiera consolidado, dentro del patrimonio, separadamente del patrimonio de los propietarios de la supervisora.

Los cambios en la participación en la propiedad de una empresa supervisora en una subsidiaria que no den una pérdida de control son transacciones de patrimonio (es decir, servicios con los propietarios en su calidad de tales).

Pérdida de control.

Cuando una empresa supervisora pierda el control de una subsidiaria, ésta:

- (a) Dará de baja en cuentas los activos y pasivos de la empresa que ya no será subsidiaria del estado de situación financiera consolidado.
- (b) Cuando se pierda la estabilidad del control, explorará cualquier inversión almacenada en la antigua subsidiaria a su valor razonable, y a continuación contabilizará dicha inversión conservada y los importes debidos por la antigua subsidiaria o a ésta, de acuerdo con las NIIF convenientes. Ese valor razonable será tomada como el valor razonable en el instante del reconocimiento inicial de un activo financiero de acuerdo con la NIIF 9 o, cuando resulte, como el costo en el reconocimiento inicial de una inversión en una asociada o negocio conjunto.
- (c) Registrará la ganancia o pérdida asociada con la pérdida de control imputable a la participación anterior controladora.²⁷

2.2. MARCO LEGAL.

Ley Régimen Tributario Interno.

Contabilidad y los Estados Financieros.

“Art. 19 Obligación de llevar contabilidad: Están obligadas a llevar contabilidad y exponer el impuesto en base a los resultados que proyecte la misma todas las compañías. También lo estarán las personas naturales y seguidas indivisas que al primero de enero apliquen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato antepuesto, sean mayores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desenvuelvan actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares

Las personas naturales que lleven actividades empresariales y que operen con un capital u logren ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos tendrá que llevar una cuenta de ingresos y egresos para

²⁷ <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/IFRS10sp.pdf>

establecer su renta imponible.”²⁸

“Art. 21 Estados financieros: Los estados financieros valdrán de base para la exposición de las declaraciones de impuestos, así como también para su exposición 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 gestión, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, demandarán la presentación de los mismos estados financieros que ayudaron para fines tributarios.”²⁹

A una persona obligada a llevar contabilidad deben cumplir con los siguientes obligaciones tributarias:

1. Registro único de contribuyentes.
2. Impresión y pronunciamiento de comprobantes de venta.
3. Mostrar las declaraciones y anexos correspondientes.”³⁰

Capítulo VI

De las normas generales para el archivo de los comprobantes de venta, guías de remisión y comprobantes de retención.

“Art. 41 Archivo de comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención: Los comprobantes de venta, documentos adicionales y comprobantes de retención, tendrán que conservarse durante el plazo mínimo de 7 años, de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario respecto de los plazos de prescripción.

Los sujetos pasivos que estuvieren autorizados a emitir e imprimir sus comprobantes de venta, documentos adicionales o comprobantes de retención, por medios electrónicos, tendrán que mantener obligatoriamente el archivo magnético de todos esos archivos en la forma que determine el Servicio de Rentas Internas.

Dicha información estará utilizable ante cualquier exigencia de la Administración Tributaria.”³¹

²⁸ <https://silviacaneloscarrillo.files.wordpress.com/2009/02/ley-de-regimen-tributario-interno.doc> 95%

²⁹ <https://silviacaneloscarrillo.files.wordpress.com/2009/02/ley-de-regimen-tributario-interno.doc> 95%

³⁰ <https://silviacaneloscarrillo.files.wordpress.com/2009/02/ley-de-regimen-tributario-interno.doc> 95%

³¹ <http://www.abaco.ec/equal/ipaper/30-ARCHIVOS-PASIVOS.docx>

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Capítulo I

Impuesto a la renta.

Normas Generales.

“Art. 1 Objeto de Impuesto: Constituir el Impuesto a la Renta Global que adquieran las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, en acorde con las disposiciones de la presente Ley.

Art. 2 Concepto de Renta: Para efectos de este impuesto será renta:

- ✓ Los ingresos de fuente ecuatoriana alcanzados a título gratuito u oneroso, bien sea que procedan del trabajo, del capital o de ambas fuentes, permanentes en dinero, especies o servicios; y,
- ✓ Los ingresos que hayan sido adquiridos en el exterior por personas naturales ecuatorianas domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 94 de esta Ley.

Art. 7 Ejercicio Impositivo: El ejercicio impositivo es anual y comprende el deslíz que va del 1 de enero al 31 de diciembre. Cuando la diligencia generadora de la renta se inicie en fecha posterior al 1 de enero, el ejercicio arancelario se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año.”³²

Capítulo IV

Declaración y pago del IVA.

“Art. 67 Declaración del impuesto: Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de los procedimientos que realicen mes a mes dentro del mes siguiente de ser ejecutadas, a excepción de aquellas por las que hayan permitido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán mostrar la declaración en el mes subsiguiente de las realizadas, en la forma y plazos que se constituyan en el reglamento.

Los sujetos pasivos que únicamente transfieran bienes o presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como quienes estén sujetos a la retención total

³² <https://silviacaneloscarrillo.files.wordpress.com/2009/02/ley-de-regimen-tributario-interno.doc> 94%

del IVA causado, ostentarán una declaración semestral de dichas transferencias, a menos que sea agente de retención de IVA.

Art. 68 Liquidación del impuesto: Los sujetos pasivos del IVA obligados a ostentar declaración efectuarán la proporcionada liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones gravadas. Del impuesto liquidado se derivará el valor del crédito tributario de que trata el artículo 66 de esta Ley.

Art. 69 Pago del impuesto: La discrepancia resultante, luego de la deducción indicada en el artículo anterior, compone el valor que debe ser cancelado en los mismos plazos previstos para la exposición de la declaración.

Si la declaración diere saldo a favor del sujeto pasivo, dicho saldo será dado a crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente.

Así los valores obtenidos se sobresaltarán con la retención que son practicadas al sujeto pasivo y el crédito tributario del mes anterior si lo fuere.

Por alguna de las diferentes circunstancias evidentes se presume que el crédito tributario resultante no podrá ser proporcionado con el IVA causado dentro de los seis meses inmediatos siguientes. En principios tuvieron un capital de 1000 dólares en mercadería en donde sus ventas eran cerca de 350 dólares al mes.³³

2.3. MARCO CONCEPTUAL.

Contabilidad: Es una técnica en cual registra, clasifica y se resume las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de analizar los resultados al final de cada periodo.

Plan de Cuentas: Es un listado de cuentas ordenado metódicamente de manera específica para una empresa o un ente que sirve de base al sistema de procedimientos contables para el logro de sus fines.

Políticas: Son el conjunto de criterios generales que establecen el marco de referencia para el desempeño de las actividades de las funciones que deben cumplir para logara sus objetivos.

³³ <https://silviacaneloscarrillo.files.wordpress.com/2009/02/ley-de-regimen-tributario-interno.doc> 94%

Empresa: Es una institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrece en el mercado

Administración Financiera: Se encarga de la adquisición, financiera y la administración de los activos en la toma de decisiones.

Gestión Administrativa: Conjunto de acciones en las cuales las directivas desarrollan sus actividades con el cumplimiento de las frases del proceso administrativo.

Control: Proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorizándolo y si es necesario aplicando medidas correctivas de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo a lo planeado.

Organización: Es la estructura formalizada en donde se identifican y clasifican las actividades de la entidad, los cargos con autoridad, las medidas de coordinación en horizontal y vertical y, la departamentalización correspondiente.

Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA): Son conceptos básicos que delimitan al ente contable y muestran resultados de las operaciones, el mismo que permite la presentación de información a través de los estados financieros.

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC): Es la preparación y la presentación de los estados financieros consiguiendo así la corrección entre las normas contables.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): Se encarga de asegurar los primeros estados financieros que sean transparente y comparable para todos los ejercicios que se presenten sean correctos.

Sistema: Es un conjunto de componentes interrelacionados, que interactúa entre sí en la búsqueda de un objetivo común.

Rentabilidad: Es la ganancia que se genera como resultado de las actividades económicas de un negocio.

Planificación: Esta función contempla definir las metas de la organización, establecer estrategias para poder lograr las metas.

Productos: Son mercadería que está asignada para el consumo humano.

Proceso Contable: Es el transcurso de las transacciones realizadas en un negocio, el mismo que permite dar a conocer la información contable de determinada empresa a través de la elaboración de los estados financieros.

2.4. HIPÓTESIS Y VARIABLES.

2.4.1. Hipótesis General.

El actual sistema de registro contable instalado en la distribuidora Pharmavaccine S.A. dificulta establecer controles operativos para proyectos de nuevas sucursales.

2.4.2. Hipótesis Particulares.

Se esta presentando un bajo desempeño de funciones de control por parte del personal de la Distribuidora PHARMAVACCINE S.A. debido al desconocimiento de manuales y políticas de registro contable.

Con el actual modelo de administración en la Distribuidora PHARMAVACCINE S.A. se esta perdiendo el control sobre los registros de inventarios y cuentas por pagar.

La falta de codificación de las cuentas contables impide que se logre llevar de manera uniforme la disponibilidad de los activos de la Distribuidora PHARMAVACCINE S.A.

El actual sistema de control interno en la Distribuidora PHARMAVACCINE S.A. dificulta poder tomar decisiones de inversión en nuevas unidades de negocio.

2.4.3. Declaración de variables.

Hipótesis General.

- ✓ **Variable Independiente:** Registros contables
- ✓ **Variable Dependiente:** Sistematizar procesos

Hipótesis Particulares.

Hipótesis Particular 1

- ✓ **Variable Independiente:** Políticas de procedimiento
- ✓ **Variable Dependiente:** Trabajo de los empleados

Hipótesis Particular 2

- ✓ **Variable Independiente:** Manual de funciones
- ✓ **Variable Dependiente:** Operaciones Contables

Hipótesis Particular 3

- ✓ **Variable Independiente:** Contabilidad
- ✓ **Variable Dependiente:** Personal de la empresa

Hipótesis Particular 4

- ✓ **Variable Independiente:** Codificación Estandarizada
- ✓ **Variable Dependiente:** Transacciones Contables

2.4.4. Operacionalización de las Variables.

Cuadro 1. Operacionalización de las variables.

	Variable	Definición	Indicador	Técnicas
Independiente	Sistema de Registro	Es la parte integrante de la administración financiera de un organismo o negocio que comprende todo el proceso de las operaciones financieras.	Actividades que en la contabilidad.	- Encuestas - Entrevistas - Observación
	Manuales Contables	Son procedimientos y técnicas que deben tener en cuenta al registrar una cuenta en los estados financieros.	Sistema de registros contables.	- Encuestas - Observación
	Funciones Operativas	Son actividades o pasos que deben seguir para realizar un registro contable u ubicarla donde le toca estar.	Designación cargo y responsabilidades	- Encuestas - Observación
	.Procedimientos	Es un término que hace referencia a la acción que consiste en proceder de alguna forma.	Actividades que realiza en la empresa.	- Encuestas
	Codificación Estandarizada	Es el código que tiene las cuentas para poder registrar en el proceso contable.	Actividades que se realiza en la contabilidad.	- Encuestas

	Variable	Definición	Indicador	Técnicas
Dependiente	Gestión Administrativas	Es un conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo.	Números de actividades y departamentos que tiene la empresa	<ul style="list-style-type: none"> - Encuestas - Observaciones
	Desempeño de Funciones	Son las normas y obligaciones que deben cumplir cada personal en sus áreas asignadas.	Designación cargo y responsabilidades	<ul style="list-style-type: none"> - Encuesta Observación.
	Operaciones Contables	Se refiere a todas las operaciones y transacciones que se registra la contabilidad en un periodo determinado, regularmente el del año calendario o ejercicio económico.	Números de actividades que se vende o compra.	<ul style="list-style-type: none"> - Encuesta
	Administración	La administración es dirigir, organizar y controlar las funciones con el fin de lograr sus objetivos.	Tipos de normas y actividades que se realiza en la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> - Encuesta
	Transacciones Contables	Es usar la contabilidad para registrar, clasificar y resumir detalladamente las operaciones que se han hecho en el día ya sea ingreso o salida d de mercadería.	Actividades que se realiza en la sucursal.	<ul style="list-style-type: none"> - Entrevista - Encuesta

Elaborado por: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.

Esta investigación se desarrolla en parámetros analíticos, explicativos, descriptivos y de campo. El diseño de investigación que se utilizó fue cualitativo y las herramientas que se van a emplear son las encuestas, entrevistas y las observaciones en las cuales nos proporcionarán informaciones relevantes y fidedignas con el propósito de razonar, analizar, verificar y aplicar el conocimiento a la propuesta que se expone sobre la carencia de un sistema de registros para control de sucursales en la empresa PHARMAVACCINE. S. A.

Para obtener en forma equitativa los beneficios de las partes en la investigación descriptiva se ha elaborado un diagnóstico real de las necesidades de la empresa para poder obtener respuestas contundentes que ayuden a lograr los objetivos que han sido planteados en este estudio.

Investigación Descriptiva: En este tipo de investigación que se utiliza el método de análisis, en que se logra caracterizar el objeto de estudio o la situación concreta del problema, es decir, señalar sus características y propiedades.

Este método de investigación nos ayuda a analizar las características de la empresa PHARMAVACCINE S. A con sus modelos de consulta, recopilación de todos los datos relacionados para el diseño de un sistema contable.

Investigación Explicativa: Mediante este método de investigación se relaciona el método inductivo con el deductivo, así como el analítico y sintético con el fin de obtener una respuesta del porqué se está realizando esta investigación.

Investigación Analítica: Es el que nos permite realizar un análisis reflexivo y crítico de los componentes del problema con la orientación prospectiva a la solución de los problemas detectados.

Investigación Campo: Sirve de ayuda en la información que proviene de las encuestas que fueron aplicadas al personal de la empresa.

Cualitativa: Se refiere al comportamiento humano, se usa principalmente en las ciencias sociales que se basa en cortes metodológicos basados en los principios teóricos con la interacción social empleando métodos de recolección de datos.

3.2. LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA.

3.2.1. Características de la Población.

La población que será objeto de estudio son los empleados y consultores, a los cuales se les aplicará una encuesta para obtener información relevante sobre el servicio que brinda la empresa PHARMAVACCINE S.A. considerando que actualmente cuenta con 8 empleados.

3.2.2. Delimitación de la Población.

En la actualidad la empresa PHARMAVACCINE S.A está conformada con 8 empleados y 20 consultores contables, la cual se encuentra ubicada en la calle Boyacá Número 633 Intersección: Mendiburo junto a la farmacia Boyacá donde su actual propietario es el señor José Johnny Dueñas Mendoza.

Cuadro 2. Personal de la empresa PHARMAVACCINE S.A

PHARMAVACCINE S.A	
Encargado de la Bodega	1
Contadora	1
Supervisora	1
Cajeras	3
Cargador	2
TOTAL	8

Elaborado por: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

3.2.3. Tipo de muestra.

Esta investigación es de tipo probabilística, porque todas las personas que serán objeto de estudio tienen la misma oportunidad de dar información de suma importancia para la investigación.

3.2.4. Tamaño de la muestra.

Como la población es inferior a 100 personas no se procede a realizar la fórmula.

3.2.5. Proceso de Selección.

Las personas encuestadas fueron escogidas para solucionar los problemas de la empresa PHARMAVACCINE S.A y cumplir con los objetivos planteados.

3.3. LOS MÉTODOS Y TÉCNICAS.

Los métodos e instrumentos que aplicaremos en el estudio de la problemática planteada son los siguientes.

3.3.1. Métodos Teóricos.

Método Hipotético Deductivo: Aquí se analiza las causas que dan origen a la problemática planteada de la empresa PHARMAVACCINE S.A.

El análisis: Permite razonar los sucesos que acontecen, desde sus partes hasta sus cualidades.

La síntesis: Una vez analizadas las partes y las cualidades, se establece las causas y los efectos que permiten descubrir la relación entre ellas.

Método Estadístico: Su empleo se basó en el resultado que se obtuvo de las encuestas y así emitir un comentario en relación a las hipótesis.

3.3.2. Métodos Empíricos.

Se utilizara el método empírico como la expectación que permitirá visualizar la actitud del personal de la empresa PHARMAVACCINE S.A. y buscar una solución a los problemas que acontecen en dicha empresa.

3.3.3. Técnicas e Instrumentos.

La encuesta.

La técnica que se usará para recolectar información es la encuesta, la cual será aplicada al personal que labora en la empresa PHARMAVACCINE S.A. la misma que servirá para la comprobación de las hipótesis.

3.4. EL TRATAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN.

El procesamiento estadístico de la información se la realizara a través de la recolección de datos obtenidos de la encuesta, los mismos que serán tabulados en Excel e interpretados con un informe de recomendaciones y conclusiones.

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.

4.1. ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL.

Resultados de las encuestas realizadas a los trabajadores de la empresa PHARMAVACCINE S.A.

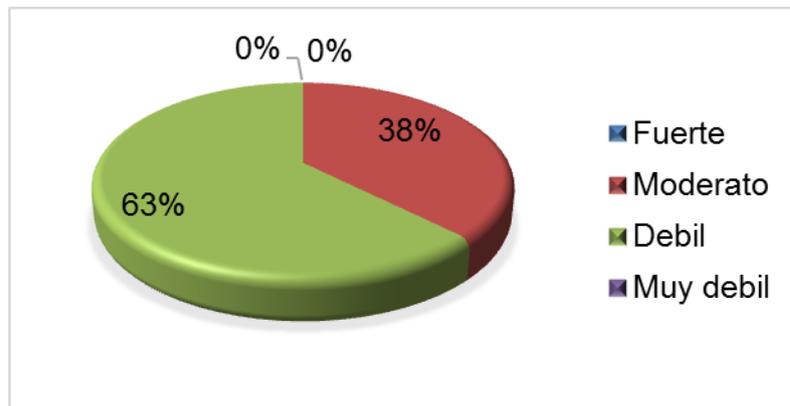
1. ¿Cómo considera usted el sistema de controles y reportes que posee actualmente la distribuidora?

Cuadro 3. Sistema de controles y reportes.

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
Fuerte	0	0%
Moderado	3	38%
Débil	5	63%
Muy débil	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.
Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Gráfico 2. Sistema de controles y reportes.



Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.
Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Interpretación de datos.

En la encuestas realizadas a los empleados demos que el 63% es débil y con 38% moderado el sistema de controles y reportes que posee actualmente la distribuidora, como podemos ver que no existe un sistema control adecuado para una excelente administración en la distribuidora.

2. ¿Qué tanto conoce usted acerca de los requisitos que debe llevar la contabilidad para mejorar los controles de ingresos y egresos?

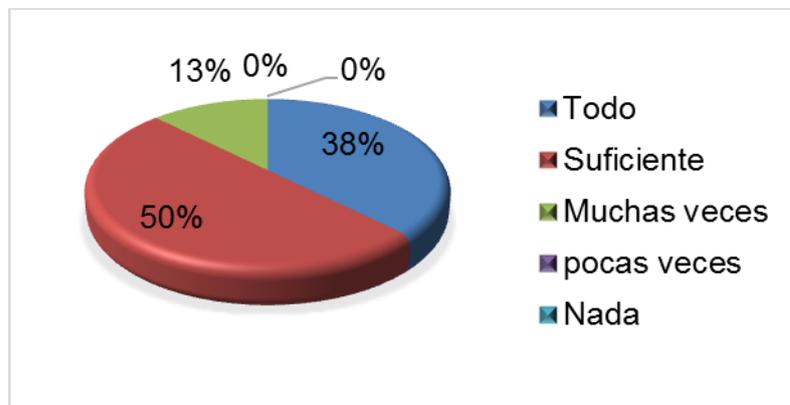
Cuadro 4. Controles de los ingresos y egresos.

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
Todo	3	38%
Suficiente	4	50%
Muchas veces	1	13%
pocas veces	0	0%
Nada	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Gráfico 3. Controles de los ingresos y egresos.



Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Interpretación de datos.

Observando el gráfico obtenido por las encuestas realizadas podemos darnos cuenta que el 50% conoce lo suficiente y con 38% conoce todo sobre los requisitos que debe llevar la contabilidad para así poder mejorar los controles de ingresos y egresos en la compañía ya que es indispensable que debe conocer para poder ejercer la contabilidad.

3. ¿Qué tanto conoce usted las políticas y normas de la empresa en la cual está laborando?

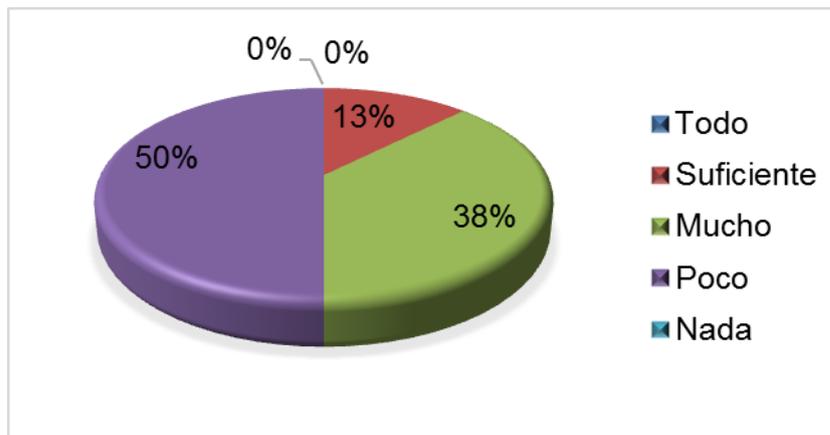
Cuadro 5. Políticas y normas.

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
Todo	0	0%
Suficiente	1	13%
Mucho	3	38%
Poco	4	50%
Nada	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Gráfico 4. Políticas y normas.



Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Interpretación de datos.

Como podemos ver que un 50% de los encuestados no conocen las políticas y normas de la empresa mientras que un 38 % conoce mucho. Analizando que la mitad de los empleados no conocen el reglamento de la empresa ya que es fundamental saber para poder cumplir con las funciones que se le asigne.

4. ¿Usted lleva parte de los registros contables en la empresa?

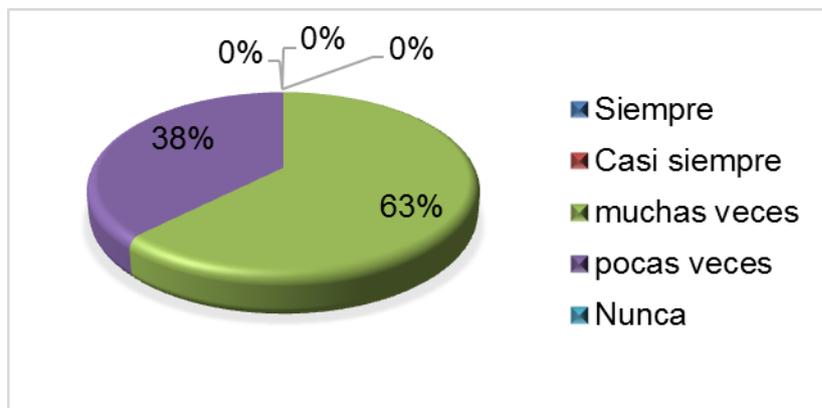
Cuadro 6. Registros contables.

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
muchas veces	5	63%
pocas veces	3	38%
Nunca	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Gráfico 5. Registros contables.



Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Interpretación de datos.

En las encuestas realizadas a los empleados nos dimos cuenta que el 63% de los encuestados llevan muchas veces los registros contables mientras que un 38% dicen que pocas veces lo hacen, como recomendación podemos decir que todos los empleados siempre deben de llevar un registro contable para poder cumplir con lo requerido de la ley y saber cuál es la rentabilidad de la empresa.

5. ¿Conoce de qué forma se manejan los recursos financieros de la empresa actualmente?

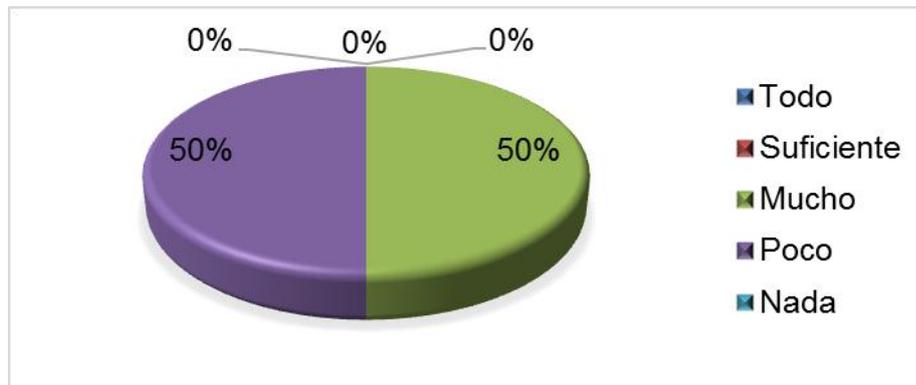
Cuadro 7. Recursos Financieros.

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
Todo	0	0%
Suficiente	0	0%
Mucho	4	50%
Poco	4	50%
Nada	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Gráfico 6. Recursos Financieros.



Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Interpretación de datos.

Como observamos en el grafico que vemos que un 50% conoce poco de qué forma se manejan los recursos financieros de la empresa y mientras el restante mucho conoce sobre los manejos de los recursos financieros de la empresa. Es muy importante que todos los empleados conozcan cómo se maneja los recursos de la empresa para saber si la empresa que está laborando tiene o no rentabilidad.

6. ¿En la distribuidora Pharmacine S.A. se lleva una adecuada gestión administrativa y financiera que permita tener información para tomar decisiones en todas las áreas?

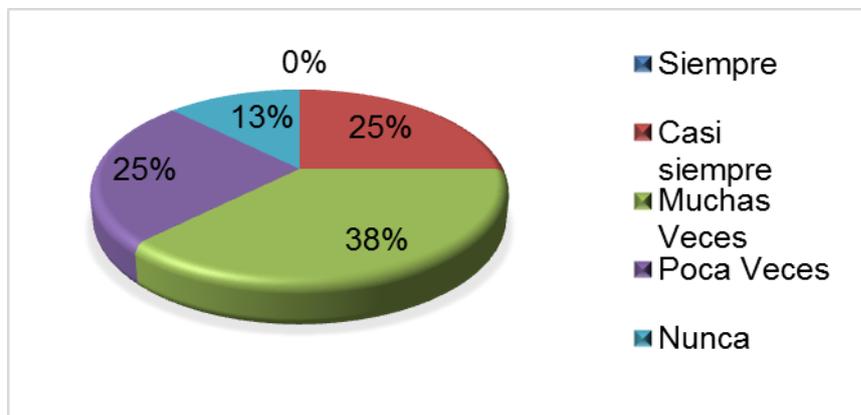
Cuadro 8. Gestión Administrativa.

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
Siempre	0	0%
Casi siempre	2	25%
Muchas Veces	3	38%
Poca Veces	2	25%
Nunca	1	13%
TOTAL	8	100%

Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Gráfico 7. Gestión Administrativa.



Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Interpretación de datos.

Según las encuestas realizadas a los empleados podemos dar cuenta que el 38% dicen que muchas veces existe una adecuada gestión administrativa y financiera que permite tener información para tomar decisiones mientras que con un 25% dicen casi siempre y pocas a veces.

7. ¿Piensa usted que es indispensable que exista un sistema de registros para mejorar la administración de la empresa?

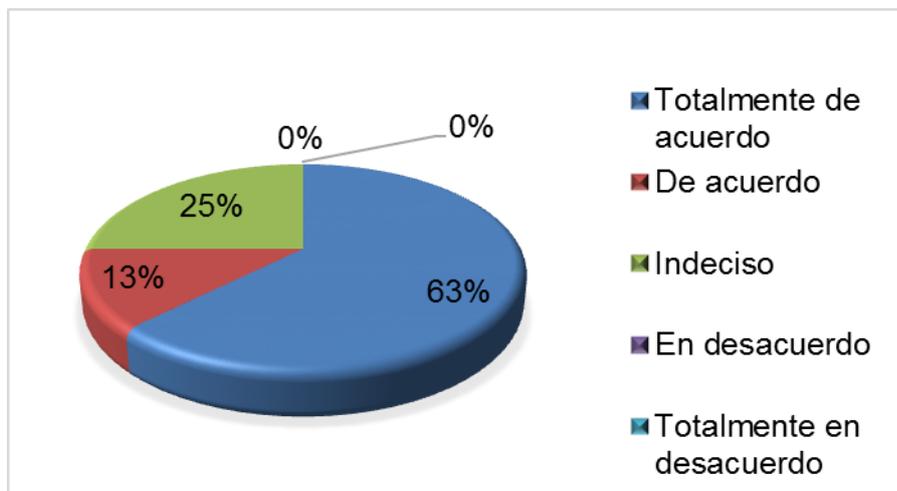
Cuadro 9. Sistema Contable.

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
Totalmente de acuerdo	5	63%
De acuerdo	1	13%
Indeciso	2	25%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Gráfico 8. Sistema Contable.



Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Interpretación de datos.

En la encuestas realizadas a los empleados de la empresa nos dan a conocer los siguientes resultados con un 63% está en totalmente de acuerdo que exista un sistema contable para que mejore la administración de la distribuidora mientras que un 25% está indeciso y por lo último un 13% de acuerdo. Para que no exista fraude y errores en la empresa.

8. ¿Cuánto sabe usted acerca de los beneficios de implementación de un sistema de registros en la compañía?

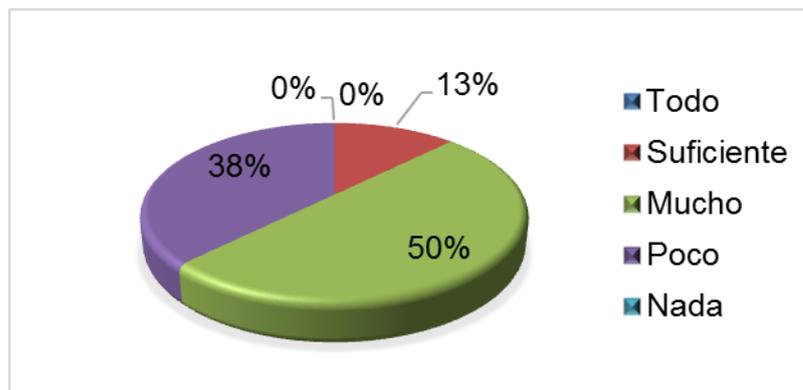
Cuadro 10. Implementación de un sistema contable.

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
Todo	0	0%
Suficiente	1	13%
Mucho	4	50%
Poco	3	38%
Nada	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Gráfico 9. Implementación de un sistema contable.



Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Interpretación de datos.

Con un 50% si conoce cuales son los beneficios de implementación de un sistema contable en la empresa y con 38% no conoce que es sistema contable para que sirve y que beneficio trae. Es muy importante que todos los empleados que elabore en la empresa conozcan que beneficios trae al implementar un sistema contable en la empresa.

9. ¿Cuál es el nivel de aceptación que daría usted para que se aplicara una sucursal que ofrezca mayor promoción de productos y satisfacer a los clientes del Cantón Milagro?

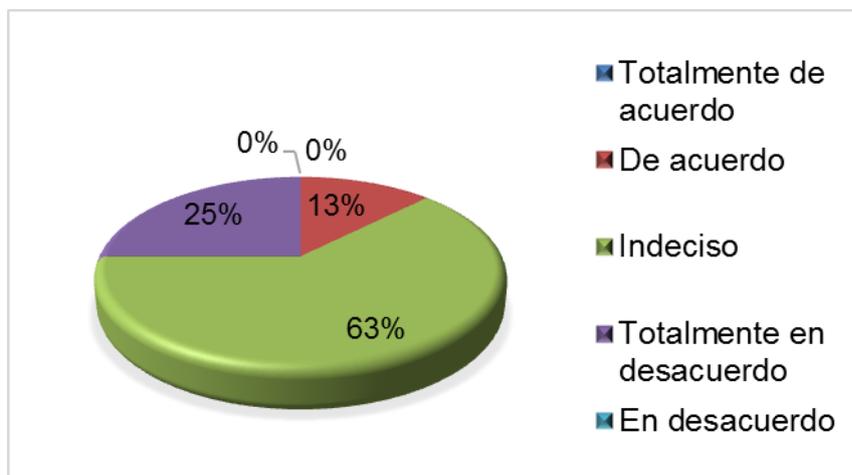
Cuadro 11. Satisfacción de clientes.

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	1	13%
Indeciso	5	63%
Totalmente en desacuerdo	2	25%
En desacuerdo	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Gráfico 10. Satisfacción de clientes.



Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Interpretación de datos.

Como podemos observar que un 63% de los encuestados está indeciso que se debe abrir una sucursal para ofrecer mayor promoción de nuestros productos porque no se encuentra capacitado mientras que un 25% no está totalmente de acuerdo.

10. ¿Cree que sería conveniente mejorar el control contable para apertura nuevas sucursales?

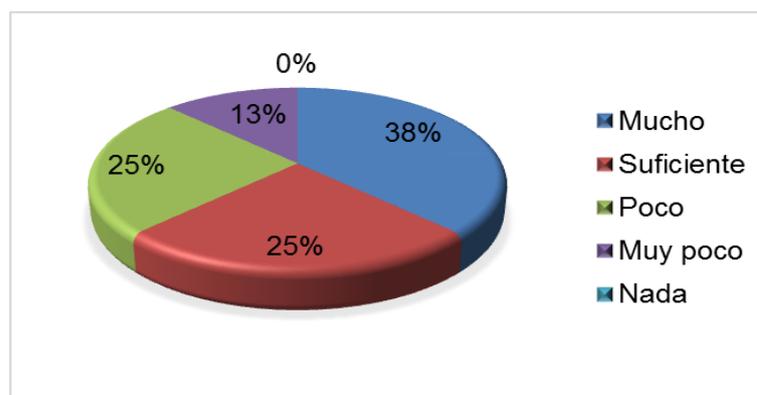
Cuadro 12. Mejorar el control contable.

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
Mucho	3	38%
Suficiente	2	25%
Poco	2	25%
Muy poco	1	13%
Nada	0	0%
TOTAL	8	100%

Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Gráfico 11. Mejorar el control contable.



Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Interpretación de datos.

En la encuesta realizada demos que un 38% de los encuestados está de acuerdo que está un sistema control contable para llevar más clara la contabilidad y poder saber cuáles son los ingresos y egresos especialmente si se va abrir otra sucursal mientras que un 25% no está de acuerdo en que se mejore el control contable para apertura nuevas sucursales.

**Resultados de las encuestas realizadas a los consultores de la empresa
PHARMAVACCINE S.A.**

1. ¿Ha trabajado usted administrando registros contables de distribuidores farmacéuticos?

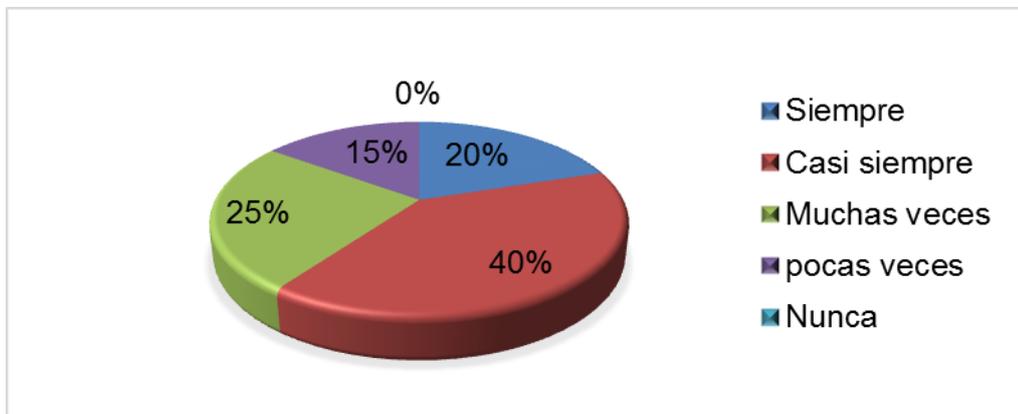
Cuadro 13. Administración de registros contables.

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
Siempre	4	20%
Casi siempre	8	40%
Muchas veces	5	25%
pocas veces	3	15%
Nunca	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Gráfico 12. Administración de registros contables.



Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Interpretación de datos.

Según la encuesta realizada nos afirman que el 40% de los encuestados que casi siempre ha trabajado con registros contables en una distribuidora mientras que con un 25% muchas veces, con un 15% pocas veces.

2. ¿Qué nivel de importancia tendría la implementación de sistemas codificados de cuentas para una distribuidora farmacéutica?

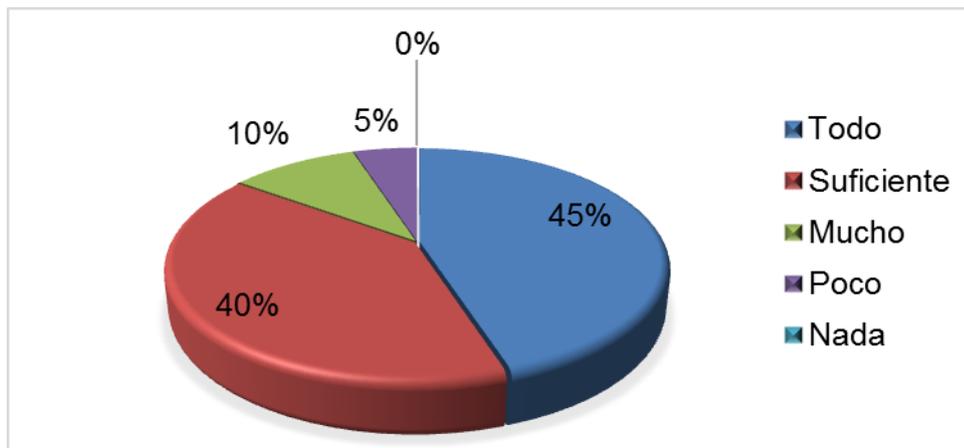
Cuadro 14. Sistemas codificados.

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
Todo	9	45%
Suficiente	8	40%
Mucho	2	10%
Poco	1	5%
Nada	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Gráfico 13. Sistemas codificados.



Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Interpretación de datos.

Por medio de esta encuesta podemos darnos cuenta que el 45% dice que toda son importe para la implementación de sistemas codificados en las cuentas para la distribuidora de la farmacéuticas mientras que un 40% dicen que lo suficiente, por otro lado con un 5% dicen poco. Es importante que tenga un sistema codificado de cuentas para saber cuáles son los códigos de los productos en la distribuidora.

3. ¿Cuán importante para los resultados financieros sería al tener conocimiento sobre políticas y funciones de administración de la distribuidora?

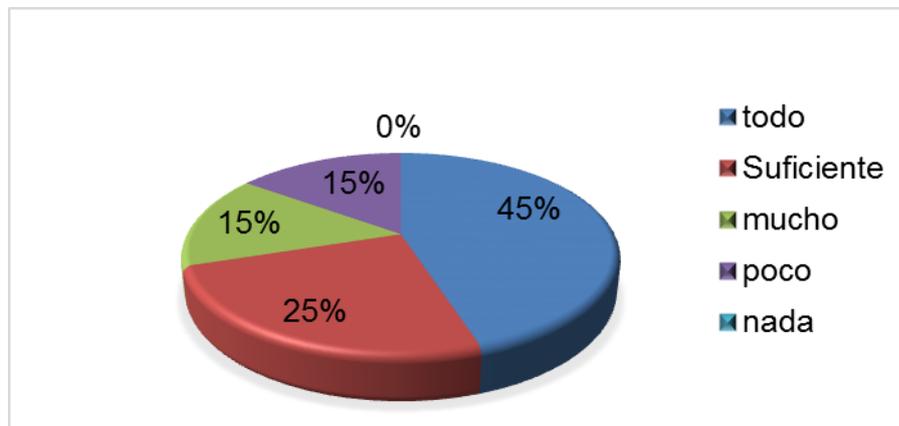
Cuadro 15. Nivel de importancia.

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
todo	9	45%
Suficiente	5	25%
Mucho	3	15%
Poco	3	15%
Nada	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Gráfico 14. Nivel de importancia.



Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Interpretación de datos.

Como podemos observar que en esta pregunta con un 45% todos son importantes para los resultados financieros mientras que un 25% dicen lo suficiente y con un 25% dicen mucho y poco que son importantes esto para tener conocimientos con las políticas de la empresa.

4. ¿Cree usted que al no tener funciones específicas los empleados podría traer consecuencias en las operaciones contables de la empresa?

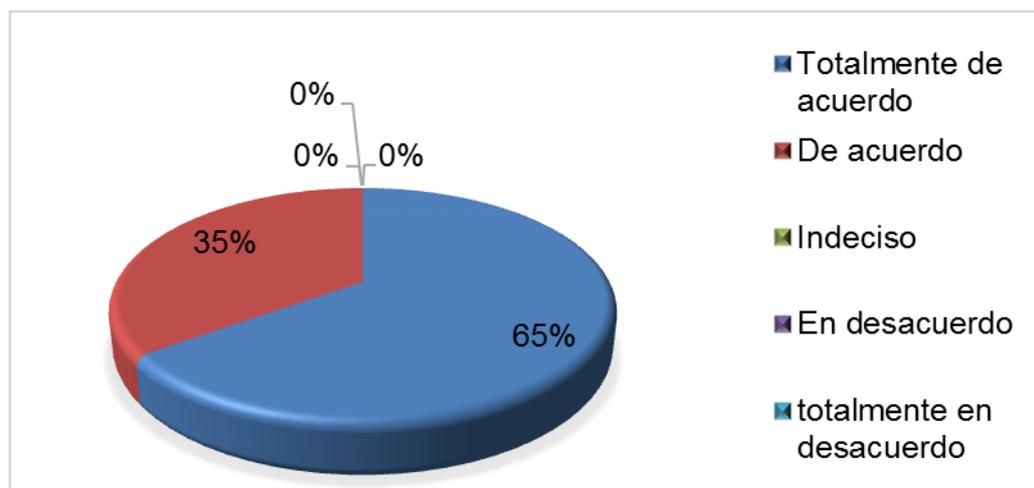
Cuadro 16. Funciones.

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
Totalmente de acuerdo	13	65%
De acuerdo	7	35%
Indeciso	0	0%
En desacuerdo	0	0%
totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Gráfico 15. Funciones.



Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Interpretación de datos.

En esta encuesta podemos analizar que un 65% de los encuestados están totalmente de acuerdo y con un 35% está de acuerdo de que al no tener funciones específicas en los empleados podría traer consecuencias en las operaciones contables de la empresa. Es muy importante que todos los empleados tenga funciones específicas para poder ejercer sus funciones así la empresa tenga un buen administración en la empresa.

5. ¿Considera usted que todo el personal de la distribuidora deberá tener instrucción, preparación y conocimiento de las tareas contables?

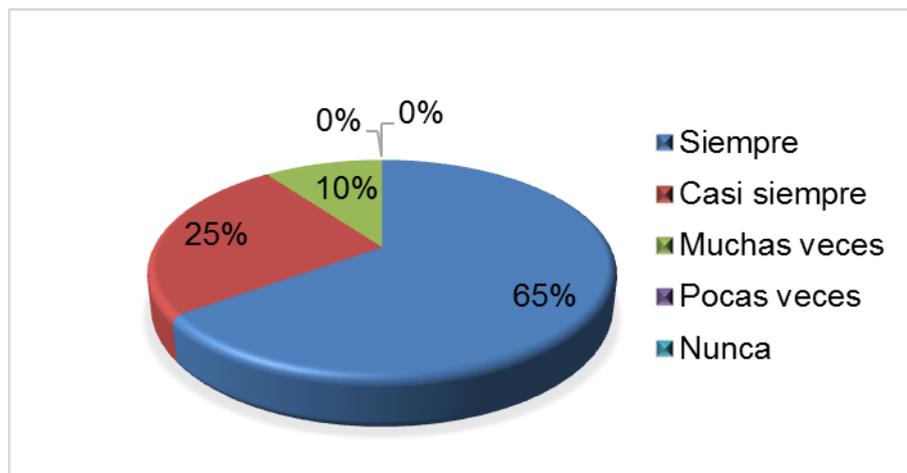
Cuadro 17. Tareas contables.

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
Siempre	13	65%
Casi siempre	5	25%
Muchas veces	2	10%
Pocas veces	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Gráfico 16. Tareas contables.



Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Interpretación de datos.

En esta pregunta podemos observar que el 65% de los encuestados dicen que siempre el personal de la distribuidora deberá tener instrucción, preparación y conocimiento de las tareas contables mientras que un 25% considera casi siempre y por lo último con un 10% muchas veces. Es fundamental que tenga conocimientos, preparación e instrucciones para poder cumplir con sus tareas contables en la distribuidora.

6. ¿Cree que un débil control contable afectaría a la administración y desarrollo de este negocio?

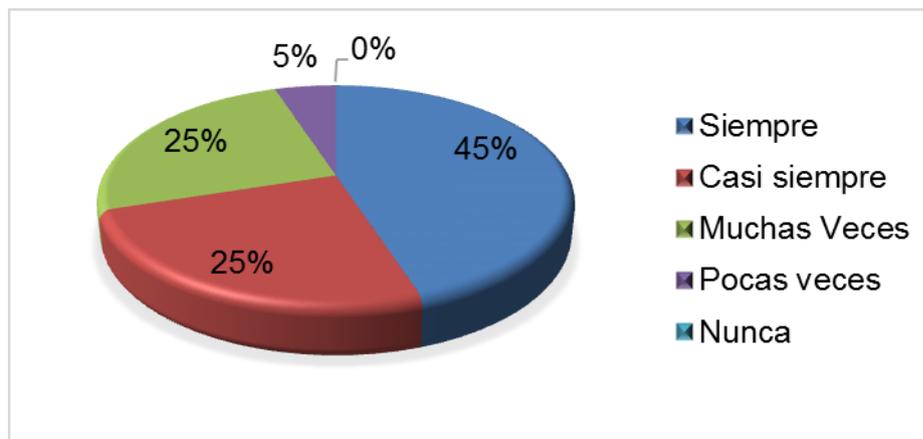
Cuadro 18. Desarrollo del negocio.

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
Siempre	9	45%
Casi siempre	5	25%
Muchas Veces	5	25%
Pocas veces	1	5%
Nunca	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Gráfico 17. Desarrollo del negocio.



Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Interpretación de datos.

En las encuestas realizadas a los consultores tenemos que un 45% de los encuestados dicen que siempre un débil control contable afectaría a la administración y el desarrollo de este negocio mientras que un 25% dicen casi siempre y muchas veces afecta. Es recomendable tener un control fuerte contable que nos ayudaría a tener una buena administración y desarrollo de la distribuidora.

7. ¿Cree usted que sería conveniente codificar cuentas para uso de control de sucursales?

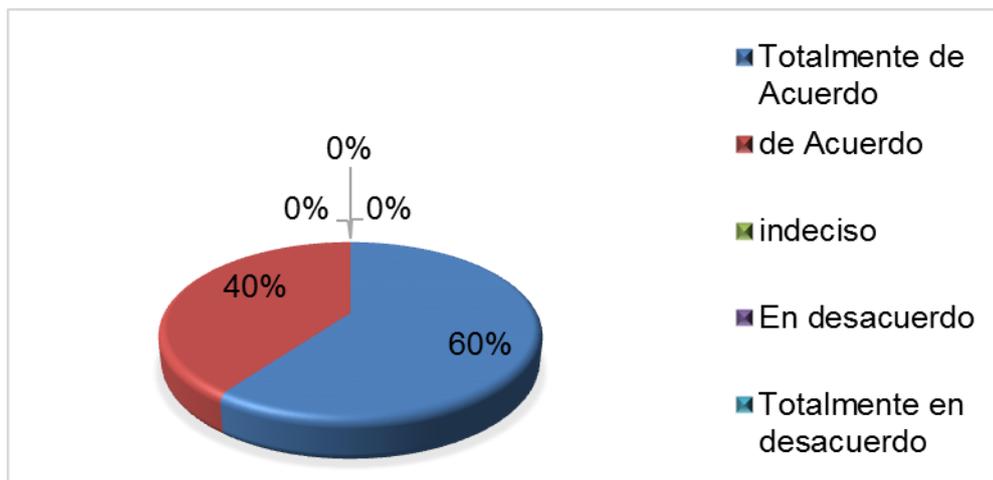
Cuadro 19. Control de sucursales.

OPCIONES	CANTIDAD	PORCENTAJES
Totalmente de Acuerdo	12	60%
de Acuerdo	8	40%
Indeciso	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	20	100%

Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Gráfico 18. Control de sucursales.



Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

Interpretación de datos.

Gracias a la encuesta realizada podemos analizar que el 60% está totalmente de acuerdo que codificar cuentas para uso de control de sucursales mientras que un 40% también está de acuerdo. Es que con una buena codificación de cuentas podemos saber los ingresos y egresos de mercadería y así conocer la rentabilidad de la empresa.

4.2. ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN TENDENCIA Y PERSPECTIVA.

En el desarrollo de este trabajo de investigación diseñamos preguntas con la finalidad de encontrar una respuesta que nos ayude a saber desde adonde proviene el problema. Una vez aplicadas las técnicas estadísticas en la empresa hemos comprobado que PHARMAVACCINE S.A en la novedad se encuentra trabajando en base a la administración, sin embargo el incremento ha sido en gran escala pese a los problemas contables que se han presentado.

Dichos problemas Contables surgen de la mala administración que ha venido realizando los empleados y gerente de la empresa, por falta de preparación al manejo de la empresa.

Debido a la falta del control sistematizado es decir; a un sistema contable; en los registros de las actividades que son: ingresos de mercadería, manejo de los inventarios, manejo de las cuentas, entre otros.

En las tabulaciones nos permiten sacar de una manera porcentual el grado de conocimiento sobre la condición actual de la administración de la distribuidora en la cual nos ayudara a determinar a tomar decisiones para mejorar la empresa.

4.3. RESULTADOS.

En el presente trabajo investigativo que fue realizada a los 8 empleados de la empresa PHARMAVACCINE S.A que nos permitió obtener los resultados para analizar e interpretar los resultados de las encuestas en que claramente se evidencia un malestar en la parte contable o administrativa de la empresa.

En la mayoría de los empleados manifiesta, que han un mal funcionamiento de la empresa esto se debe a la deficiente administración con la que cuenta, en cual consiste para mejorar esta situación se debe diseñar un sistema contable.

También la inadecuada manejo de la utilización de los recursos, en lo que se debe tomar en cuenta y hacer una revisión exhaustiva de la utilización de los dichos recursos, por otra parte con un 65% está totalmente de acuerdo en la implementación de un sistema contable, en que ayudara a facilitar los registros de las mercaderías para obtener y conocer la situación actual de la empresa que se encuentre.

Por otro motivo un alto porcentaje de nuestros encuestados manifiestan que la falta de preparación por los empleados que influyen actualmente por motivo que no puede cumplir con sus metas y objetivos.

Estos resultados originan que se revise las actuales políticas y normas de trabajos, en la que se incluyen estrategias a cada uno de los empleados, porque todos forman parte de la empresa. Se demuestra claramente que es necesario realizar un sistema contable para poder mejorar la administración de la misma.

4.4. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS.

Cuadro 20. Verificación de Hipótesis.

Hipótesis General	Verificación
<p>El sistema de registros contables para control de sucursales afecta en la distribuidora PHARMAVACCINE. S.A.2014 – 2015.</p>	<p>De la pregunta N° 7, el 38% dicen que muchas veces existe una adecuada gestión administrativo y financiera que permite tener información para tomar decisiones mientras que con un 25% dicen casi siempre y pocas veces. Es muy importante tener una adecuada gestión administrativa para así poder tener una rentabilidad en la empresa.</p>
Hipótesis Particulares	Verificaciones
<p>El desconocimiento de los manuales de políticas existentes afecta en los desempeños de sus funciones en la distribuidora.</p>	<p>Esto está relacionado con la pregunta N°3 el 50% de los encuestados no conocen las políticas y normas de la empresa mientras que un 38 % conoce mucho. Analizando que la mitad de los empleados no conocen el reglamento de la empresa ya que es fundamental saber para poder cumplir con las funciones que se le asigne. es muy importante que los empleados conozcan sus funciones para ejercer su cargo en la empresa</p>

<p>Al no tener bien definidas las funciones operativas trae consecuencias en la realización de operaciones contables.</p>	<p>De lo referido en la Pregunta N°4, los encuestados que un 65% de los encuestados están totalmente de acuerdo y con un 35% está de acuerdo de que al no tener funciones específicas en los empleados podría traer consecuencias en las operaciones contables de la empresa. Es muy importante que todos los empleados tenga funciones específicas para poder ejercer sus funciones así la empresa tenga un buen administración en la empresa.</p>
<p>El bajo conocimiento en el procedimiento de registro contable del personal afectaría la administración de la empresa.</p>	<p>De la pregunta N°8, el 50% si conoce cuales son los beneficios de implementación de un sistema contable en la empresa y con 38% no conoce que es sistema contable para que sirve y que beneficio trae. Es muy importante que todos los empleados que elabore en la empresa conozcan que beneficios trae al implementar un sistema contable en la empresa.</p>
<p>Al no existir una planificación para el tratamiento contable afectaría en el seguimiento de la sucursal en Milagro.</p>	<p>De la pregunta N°9 y 10, que un 38% de los encuestados está de acuerdo que está un sistema control contable para llevar más clara la contabilidad y poder saber cuáles son los ingresos y egresos especialmente si se va abrir otra sucursal mientras que un 25% no está de acuerdo en que se mejore el control contable para apertura nuevas sucursales.</p>

Fuente: Empresa PHARMAVACCINE S.A.
Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

CAPITULO V

PROPUESTA

5.1. TEMA.

Diseño de un sistema de registros contables para control de sucursales en la Distribuidora PHARMAVACCINE S.A. 2014 – 2015.

5.2. FUNDAMENTACIÓN.

¿Qué es un sistema contable?

Un sistema contable es una estructura organizada en la cual se permite recopilar información de una empresa, como los resultados de sus operaciones valiéndose de los recursos tales como: formularios, reportes, libros que son presentados a la gerencia para la toma de decisiones financieras.

Un sistema contable no es más que normas y procedimientos para controlar las operaciones y suministrar la información financiera de una empresa en forma organizada.

Para que un sistema contable funcione de manera correcta y sea considerado eficaz debe estar bien estructurado para que sea posible el alcance de los objetivos planteados.

Elementos del Sistema Contable.

1. **Las cuentas:** Concepto, estructura, clasificación. Movimientos de las cuentas partiendo de la ecuación patrimonial. Plan de cuentas, manual de cuentas.
2. **Los registros contables:** Clases, funciones, condiciones legales vigentes.
3. **La secuencia:** Técnico – contable.
4. **El procesamiento de datos:** Formas de procesamiento, manual directo y descentralizado – centralizado. Registros complementarios, sus relaciones con los principios.
5. **Tipos de procesamiento:** Directo e indirecto, medios de registro manuales, mecánicos y electrónicos.

Estructura de un sistema contable.

Es un modelo básico, debe estar bien diseñado para que al momento de guardar la información contable no se generen errores. El sistema contable se ejecuta en tres pasos que son considerados básicos: registrar, clasificar y resumir la información contable generada de las actividades financieras de determinada empresa. Una vez que se haya obtenido resultados se informa a las personas interesadas acerca de cómo se encuentra la empresa en términos financieros para la toma de decisiones.

Registro de la actividad financiera.

El sistema contable sirve para registrar diariamente las transacciones comerciales que se ejecutan en un determinado periodo, este registro debe ser sistemático. El sistema contable se retroalimenta conforme se ingrese información pertinente que ayude a determinar cómo se encuentra la empresa económicamente.

Clasificación de la Información.

La información se clasifica tanto en grupos como en categorías, de acuerdo al movimiento que esta tenga.

Resumen de la información.

Mediante la información contable se toma decisiones de carácter relevante para un mejor rendimiento de la empresa y para ello se requiere que la información sea resumida.

Utilización de un sistema de información contable.

La contabilidad no es solo registros e informes, su objetivo es usar la información contable para hacer un breve análisis e interpretar los resultados obtenidos. El trabajo de todo contador es comprender lo que significan estas cifras y relacionarlas con los acontecimientos que suceden a diario y concluir si se está obteniendo los resultados esperados y de ser todo lo contrario, buscar alternativas que mejoren el desempeño económico de la empresa.

Control.

Al contar con un buen sistema contable da paso a que la administración posea control absoluto de las operaciones que se realizan dentro de la empresa, para de

una u otra forma mantenerse al tanto de todo lo que sucede como verificar que los registros se estén haciendo de manera correcta y confirmar la veracidad de los mismos.

Compatibilidad.

Se considera compatible cuando el sistema funciona correctamente para todos los departamentos en los que se encuentre dividida la empresa.

Objetivo de un Sistema Contable.

La información de un sistema contable debe servir fundamentalmente para:

- ✓ Ejercer control sobre el ente económico.
- ✓ Conocer resultados obtenidos al finalizar el periodo fiscal.
- ✓ Elaboración de flujos de efectivo.
- ✓ Toma de decisiones.
- ✓ Planear, organizar, dirigir y gestionar la administración.
- ✓ Determinar el pago de impuestos y seguros.
- ✓ Evaluar el impacto y el beneficio que representa la actividad económica de la empresa para la comunidad.

5.3. JUSTIFICACIÓN.

La importancia de poseer un sistema contable dentro de la empresa es fundamental ya que permite llevar un control de las negociaciones mercantiles y financieras, luego de satisfacer la imperante necesidad de la información para poder tener una producción más alta y se puedan aprovechar los recursos.

Es indispensable un sistema de contabilidad en la empresa porque constituye una estructura ordenada y coherente en la cual recopilan toda la información necesaria, así como los resultados de sus actividades operacionales valiéndose de todos los resultados obtenidos de las actividades económicas, los mismos que serán presentados a los socios que les permita tomar decisiones operativas y financieras que ayuden al cumplimiento de los objetivos y metas propuestas.

Es factible un sistema contable, el cual brinde información económica y financiera de una manera real, concisa y detallada de la veracidad de la organización que ayudará a preparar planes a futuros para poder alcanzar los objetivos y metas de la empresa.

Oportuno un sistema contable porque representa las herramientas más importantes para poder lograr el desarrollo de la empresa.

Este sistema es el encargado de analizar y evaluar aquellos resultados económicos de la empresa.

5.4. OBJETIVOS.

5.4.1. Objetivo General.

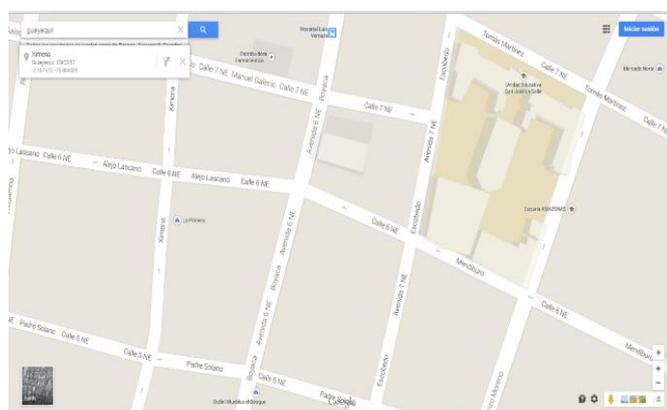
Implementar un diseño de un sistema de registros para control de sucursales en la Distribuidora PHARMAVACCINE S.A.2014 – 2015.

5.4.2. Objetivos Específicos de la propuesta.

1. Identificar las informaciones económicas y financieras de la Distribuidora PHARMAVACCINE S.A.
2. Aplicar normas y principios de contabilidad que serán utilizadas en el sistema contable de la distribuidora.
3. Implementar un sistema contable-computarizado que optimice los recursos financieros de la distribuidora y permita conocer el proceso contable para obtener información veraz y oportuna.
4. Capacitar a los empleados y socios de la distribuidora para el uso de las herramientas de un sistema contable.

5.5. UBICACIÓN.

Gráfico 19. Mapa del Cantón Guayaquil en el que se ubica la Distribuidora “PHARMAVACCINE S.A”.



Fuente: Google Maps

Autores: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

5.6. ESTUDIO DE FACTIBILIDAD.

Se ha analizado la factibilidad de esta propuesta y se ha considerado que es viable desde el punto de vista técnico, práctico y económico, porque existe una gran posibilidad de soluciones según el tiempo que se desea invertir en este proyecto y los recursos que se deban aportar.

Factibilidad Técnica: Técnicamente es factible debido a que dispone de las herramientas adecuadas y necesarias para la elaboración e implementación de la propuesta planteada que facilitará el plan de capacitación y los talleres dirigidos a todos empleados de la empresa.

Factibilidad Presupuestaria: Desde el punto de vista presupuestaria es factible porque no demanda de una inversión considerable, solo se necesita la disponibilidad de tiempo para desarrollar el diseño de un sistema contable.

5.7. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.

La propuesta consiste en el diseño de un sistema contable que se orienta a los manejos de los procesos y la gestión administrativa de la empresa.

Programa Contable Fénix.

Los sistemas Fénix son herramientas que brindan soluciones rápidas a las problemáticas de procesamiento y obtener resultados en el área contable, financiera y tributaria, vital para las entidades con el afán de potenciar las tareas diarias, aprovechando el tiempo y garantizando un alto rendimiento profesional, brindando nuevos ingresos, además de garantizar la afluencia de clientes satisfechos con las metas alcanzadas.

Fénix Comercial Contable.

El paquete Fénix Comercial Contable es uno de los productos más exitosos que está de venta y lo solicita la clientela.

En este se integran de forma completa y eficiente los módulos de: “Inventarios, Facturación, Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Caja, Bancos con el módulo de Contabilidad”. Es un paquete 100% parametrizable a las necesidades de las empresas y al ser los desarrolladores se está en la capacidad de modificar o crear cualquier pantalla o procesos que se demande.

Las pantallas de este paquete fácilmente le permiten obtener información sin necesidad de trasladarse de una a otra ventana e imprimir reportes innecesarios en varios formatos.

Módulo de Contabilidad.

Se generan los asientos contables y se los configura de acuerdo a las necesidades del usuario, los asientos pueden generarse por cada transacción de forma automática o por lotes de acuerdo a un periodo de tiempo.

Cada empresa creada en el sistema tiene su contabilidad de forma independiente. Este permite instaurar más de 15 niveles en el plan de cuentas.

Para mayor control de los asientos contables se lleva los registros de las transacciones antes de mayorizar los asientos de costo de venta totalmente configurable por cada transacción de venta ya sea por día o mes.

Realiza cierre anual de cada empresa.

Puede obtener Balances Generales o de Resultado ya sea actuales como de años anteriores.

Análisis financiero en el cual se puede definir las razones financieras.

Comprobar la veracidad de las transacciones en cada uno de los módulos, a través de una auditoría.

Reportes de:

1. Plan de Cuentas
2. Libro Diario
3. Mayores Generales
4. Balance de Comprobación
5. Balance General y de Resultados, por niveles de cuentas, por rangos de fechas y por Centros de Costos.
6. Balance General y de Resultados comparativo por mes, ideal para control de presupuestos, determinación de variaciones y comparación de resultados.

Movimientos de Caja.

Se manejan los movimientos de caja general, caja chica y la reposición de esta.

Los ingresos y salidas de dinero de la cuenta. Permite un mayor control de los cheques recibidos, como de los cheques que se entregan y tarjetas de crédito.

A través de este movimiento se realizan los arqueos de caja y flujos de caja.

Reportes de:

1. Movimientos de caja.
2. Movimientos de caja a bancos.
3. Ingresos y egresos de caja.
4. Resumen de caja.
5. Resumen de saldos diarios de caja.

Movimientos en los Bancos.

En este movimiento se registran los números de cuentas bancarias y realizar los ingresos y salidas de dinero a través de depósitos, cheques y transferencias bancarias correspondiente a cada cuenta.

Se obtiene conciliaciones bancarias, se imprime los cheques y mantener un control de los mismos, tanto por fecha, destinatario y número de cheque.

Reportes de:

1. Listado de cuentas bancarias.
2. Estado de cuenta, movimientos, disponibilidad y saldos.
3. Detalle de control de pagos.

Compras y cuentas por pagar.

Listado de proveedores con información de cada uno de ellos así como RUC, dirección, autorización del SRI, rango de facturas, fecha de caducidad de la misma y tipo de proveedor.

Control de pago en todas las formas realizadas, anticipos y saldos a pagar a los proveedores.

Al momento de registrar las compras ya sea de bienes o servicios, el sistema automáticamente calcula el iva, las retenciones y el saldo a pagar aplicando el respectivo código de retención autorizado por el SRI a cada uno de los ítems. Además permite la impresión de los comprobantes como facturas, retenciones, y liquidaciones de compra.

Permite hacer recálculo de los costos así como de las existencias en un periodo determinado y actualizar los precios de venta.

Productos ensamblados mediante recetas de producción.

Reportes de:

1. Listado de proveedores.
2. Estado de cuenta de proveedores.
3. Resumen de saldos de cuentas por pagar a proveedores con corte a cualquier fecha.
4. Compra detallada a proveedores.
5. Resumen de facturas de compras.
6. Comparar ingresos con compras.

Facturación y cuentas por cobrar.

Listado de clientes con información de cada uno de ellos así como ruc, dirección y teléfono. Cada cliente que es creado se lo categoriza, es decir si es cliente de crédito o de contado.

Por medio de este módulo se crea vendedores o facturadores con la finalidad de establecer a que precio está autorizado vender.

Contiene varias formas de facturación como de contado y a crédito, siguiendo una secuencia. Se autoriza la impresión del comprobante: facturas, notas de crédito y notas de venta.

Elaboración de proformas o pedidos.

Reportes de:

1. Estado de cuenta de clientes.
2. Comisión de vendedores.

3. Cartera y cobros clientes.
4. Venta detallada a clientes.
5. Resumen de movimientos de clientes.
6. Anticipo de clientes.

Fenix Nómina.

El programa de nómina es un software especialmente creado para facilitar a la administración información relacionada con sus empleados. En este módulo se contabilizan los roles y los pagos relacionados con el seguro que tienen como derecho todo trabajador y a la vez se ajusta a los cambios constantes a los que está expuesta una empresa; al presentar gran flexibilidad para la definición y especificación de los rubros de sueldos y salarios de los empleados.

El módulo de Nómina contempla las siguientes opciones:

- ✓ Control de empleados.
- ✓ Datos personales.
- ✓ Datos asociados al empleado.
- ✓ Instrucción.
- ✓ Capacitación.
- ✓ Idiomas.
- ✓ Referencias laborales.
- ✓ Referencias personales y familiares.
- ✓ Datos adicionales.
- ✓ Asignación de valores en rubros.
- ✓ Cálculo de rol.
- ✓ Generación de asientos contables.

Fénix Activos Fijos.

El módulo de activos fijos es un software especialmente diseñado para realizar inventarios sistematizados y tener conocimiento de cuanto mercadería se ha vendido y cuanto es el stock con el que cuenta la empresa y esta información se obtiene de manera eficaz, rápida y sencilla.

Con esta herramienta se puede hacer un seguimiento del activo fijo que posee la empresa, desde el momento en que se la adquiere, donde se la ubica, quienes son

los responsables, la seguridad que tiene la mercadería, el mantenimiento que se le da a la misma y a su vez hacer el respectivo cálculo de las depreciaciones para cada activo fijo.

El módulo de activos fijos tiene como opciones:

- ✓ Administración de datos del personal para mantenimiento de información de asignaciones.
- ✓ Registro de activos fijos y sus componentes.
- ✓ Registro de asignación de activos al personal.
- ✓ Registro de componentes, ubicaciones.
- ✓ Registro de códigos contables.
- ✓ Consulta de repuestos.
- ✓ Consulta de movimientos.
- ✓ Consulta de mantenimiento.
- ✓ Mantenimiento de historial de asignaciones de responsable y ubicación.
- ✓ Registro del mantenimiento y reparaciones.
- ✓ Registro de pólizas que aseguran los activos fijos con monto asegurado y prima.
- ✓ Depreciación automática de los activos fijos por activo o grupo de activo.
- ✓ Listado de reportes.
- ✓ Ficha técnica de activo.
- ✓ Lista de activos con datos especificados por el usuario.
- ✓ Cuadro de depreciación por activo.
- ✓ Reporte para indicar depreciación acumulada y saldo del activo.

El módulo de Activos fijos posee las siguientes características:

- ✓ Interface amigable y de fácil uso.
- ✓ Diseño estándar de Windows.
- ✓ Adaptable a las necesidades de su empresa.
- ✓ Seguridad por niveles de acceso.
- ✓ Manejo rápido, óptimo e inteligente.
- ✓ Adaptable a las necesidades de su empresa.
- ✓ Reportes parametrizables.
- ✓ Ideal para trabajos en red.

- ✓ Conexión Total con Microsoft Office.

El módulo de Activos fijos posee las siguientes ventajas:

- ✓ Ilimitado número de activos fijos.
- ✓ Transferencias de activos fijos a otros responsables y departamentos o ubicaciones.
- ✓ Registro del mantenimiento preventivo y correctivo efectuados sobre los activos fijos.
- ✓ Depreciación automática de los activos fijos por activo o grupo de activo.
- ✓ Ajuste de depreciación en forma manual por activo.
- ✓ Pólizas que aseguran a cada activo fijo con monto asegurado y prima.
- ✓ Verificación de repuestos en existencia.
- ✓ Componentes del activo fijo y sus principales características.
- ✓ Emitir reportes de activos fijos por diferentes características.
- ✓ Emitir reportes de depreciación.
- ✓ Libre parametrización de reportes.
- ✓ Soporte técnico local.
- ✓ Solución inmediata con conexión remota, vía modem.
- ✓ Migración de datos desde otros sistemas.

Fénix punto de venta.

- ✓ Multiempresa, multiebodegas, sucursales por empresa.
- ✓ Clasificación de artículos por familias, categorías, marcas.
- ✓ Filtros por familias, categorías, marcas.
- ✓ Varias descripciones de artículos, código, alterno, código de barras, descripciones.
- ✓ Seguridad de transacciones por usuario.
- ✓ Diseñado para pantallas táctiles y teclado.
- ✓ Informes para control y auditoria de transacciones.
- ✓ Control de secuencias de numeración para autoimpresión.
- ✓ Control de acceso al sistema configurados por usuarios.
- ✓ Asignación de puestos y cajas por cajeros.
- ✓ Diferentes formas de pago (Efectivo, tarjetas de crédito, crédito empresarial, bonos)

- ✓ Emisión y control de bonos
- ✓ Emisión y control de tarjeta de crédito empresarial.
- ✓ Emisión de etiquetas y venta por medio de balanzas electrónicas (Peso - precio)
- ✓ Administración de vendedores.
- ✓ Manejo de Multiunidades: bultos, fracciones.
- ✓ Manejo y control de bodegas.
- ✓ Precios por volumen.
- ✓ Control de precios por tipo de clientes.³⁴

PLAN DE CUENTAS.

Concepto.

Todo sistema contable debe tener un plan de cuentas, el mismo que es considerado un modelo de información y que a la vez sirve como control de la actividad económica. Además de esto, es un medio capaz para proveer información ya sea cuantitativa como cualitativa de la situación actual de la empresa en términos monetarios.

El plan de cuentas está clasificado y distribuido según la naturaleza de las cuentas y de los elementos que la integran dependiendo de la actividad económica a la que se dedique dicha empresa.

Características de un Plan de Cuentas:

Un buen Plan de Cuentas debe reunir las siguientes características:

a) Sistemática en el ordenamiento.

Para que un plan de cuentas sea organizado debe tener un buen criterio y para esto se necesita codificarlo. Al momento de codificarlo se asignan ya sea símbolos, letras o como la mayoría de las empresas lo prefieren números.

b) Flexibilidad.

El tener un plan de cuentas que este bien estructurado, facilita que se agreguen nuevas cuentas relacionadas con la actividad a la que se dedique una empresa.

³⁴ <http://www.mysistemafenix.com/sistemafenix/index.php/productos/fenix-punto-de-venta>

c) Homogeneidad en los agrupamientos practicados.

Las cuentas deben estar agrupadas de acuerdo a su naturaleza y significado que están posean, lo cual permite la preparación de los información contables de manera correcta y ágil.

d) Claridad en la denominación de las cuentas seleccionadas.

Las cuentas deben registrarse bajo un nombre correcto y así tener bien claros los hechos económicos para ue la información financiera sea veraz.

PLAN DE CUENTAS CON SISTEMA NUMERICOS

Es la asignaión de números a las cuentas para su respectiva identificación. De hecho existen algunas modalidades pero la mas utilizada en estos casos es:

Sistema Numérico Decimal:

Ofrece las siguientes ventajas:

- 1) Facilita el procesamiento.
- 2) Orden claro y comprensible de las cuentas, asi como su ubicación rápida de acuerdo al grupo que pertenecen.
- 3) Crecimiento e intercalación de cuentas conforme se requiera.

La codificación por el medio sistema numérico decimal clasifica a las cuentas necesarias con la finalidad de obtener resultados económicos exactos. Para esto se usa la variante principal que es por campos para mayor flexibilidad.

Primer Paso: Asignar un código a cada clase de cuenta superior. Ejemplo:

Clases	Cuentas Recompuestas
1	ACTIVO
2	PASIVO
3	PATRIMONIO NETO
4	RESULTADOS POSITIVOS (R+)
5	RESULTADO NEGATIVO (-)
6	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

7	IMPUESTO A LA RENTA
8	CUENTAS DE ORDEN
9	CUENTAS DE MOVIMIENTOS

Segundo Paso: Se asigna un segundo código a las cuenas inferiores. Ejemplo:

Clases	Cuentas Recompuestas
1	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE
2	PASIVO
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE

Tercer Paso: Se asigna un tercer código para las subcuentas. Ejemplo:

Clases	Cuentas Recompuestas
1	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	Efectivo y Otros Medios Líquidos
1.1.2.	Valores Negociables
1.1.3.	Cuentas por cobrar
1.1.4.	Existencias
1.1.5.	Otros Activos Corrientes
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.1.	Cuentas por Cobrar
1.2.2.	Inversiones mobiliarias
1.2.3.	Inversiones Inmobiliarias

Cuarto Paso: Se asignan mas códigos para las cuentas detalladas. Ejemplo:

Clases	Cuentas Recompuestas
1	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	Efectivo y Otros Medios Líquidos
1.1.1.01	Caja
1.1.1.01	Caja Moneda Nacional
1.1.1.01.01	Casa Matriz
1.1.1.01.02	Sucursal Villarrica
1.1.1.01.03	Sucursal Concepción
1.1.1.01.04	Sucursal Encarnación

EJEMPLO DE OPERACIONES A REALIZARSE ENTRE MATRIZ GUAYAQUIL Y SUCURSAL MILAGRO

El 1 de enero del 2014 la casa matriz PHARMAVACCINE S. A inicia sus operaciones con los siguientes saldos:

Bancos	50.000,00
Inventarios	40.000,00
Vehículos	20.000,00
Maquinaria	25.000,00
Clientes	10.000,00
Proveedores	27.500,00
Capital Social	117.500,00

La matriz envía a sucursal en Milagro \$ 45.000 mediante cheque para que se apertura una cuenta corriente.

La matriz envía a sucursal \$ 38.000 en mercadería para la venta a precio de costo.

La sucursal adquiere muebles para el almacén por un monto de \$ 25.000 más IVA y paga 50% contado y diferencia adeuda a 90 días.

La matriz paga \$ 6.000 en cheque, correspondiente a gastos administrativos por cuenta de sucursal

La matriz realiza la venta de mercadería por \$ 15.000 + IVA y cuyo cobro lo realiza 40% en efectivo y la diferencia a crédito a 60 días. El costo de esta mercadería es del 55%.

La sucursal devuelve a matriz mercadería por inconformidad por un monto de \$ 600

La sucursal vende mercadería por un monto de \$ 8.000 + IVA y cobra con cheque al día. El costo de esta mercadería es del 60%.

La sucursal realiza compras de mercadería por un costo de \$ 15.000 + IVA y matriz paga el 50% con cheque y la diferencia queda adeudado.

La matriz realiza venta de mercadería por un monto de \$ 35.000 + IVA y cobra el 60% de contado, la diferencia queda a 60 días crédito. El costo es el 55%

Los clientes de sucursal devuelven mercadería adquirida por un monto facturado de \$ 500

Los clientes de matriz devuelven mercadería adquirida por la última venta cuyo monto facturado es de \$ 800

La matriz recupera cuentas pendientes de los clientes por un monto de \$ 35.000

La sucursal realiza una venta de mercadería por un monto de \$ 8.000 + IVA de lo cual todo se cobra con cheque al día. El costo de la mercadería es del 55%.

La sucursal paga a proveedores por cuenta de matriz por un monto de \$ 4.000 con cheque.

La matriz incurre en gasto de ventas por un monto de \$ 4.000 + IVA y gastos de ventas por cuenta de sucursal por \$ 1.800 + IVA.

La sucursal recupera valores desde sus clientes por un monto de \$ 3.000

La matriz recupera valores desde sus clientes por un monto de \$ 15.500

La casa matriz envía fondos a la cuenta corriente de sucursal por un monto de \$ 15.000

La sucursal paga a su proveedor de muebles

La sucursal realiza un pago a sus proveedores por un monto de \$ 2.000

La sucursal vende mercadería por un monto de \$ 10.000 + IVA cuyo cobro se realiza con cheque el 70% de la factura. El costo de la mercadería es del 55%.

La casa matriz realiza pago a sus proveedores por monto de \$ 9.000

La sucursal incurre en gasto administrativos y queda pendiente de pago por un monto de \$ 3.000 + IVA.

La sucursal vende mercadería por un monto de \$ 8.000 + IVA cuyo cobro se realiza con cheque el 80% de la factura. El costo de la mercadería es del 50%.

La sucursal envía a matriz fondos por \$ 4.000 a través de transferencia bancaria.

La depreciación de los vehículos es del 20% anual

La depreciación de los muebles es del 10% anual.

La estimación para las cuentas incobrables es del 1% de la cartera.

**MATRIZ Y SUCURSAL
PHARMAVACCINE S.A
LIBRO DIARIO MATRIZ**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
01/05/2014	01			
	Bancos		\$ 50.000	
	Vehículos		\$ 20.000	
	Inventarios de Mercaderías		\$ 40.000	
	Maquinarias		\$ 25.000	
	Clientes		\$ 10.000	
	Proveedores			\$ 27.500
	Capital			\$ 117.500
	P/r. Asiento de apertura			
02/05/2014	02			
	Bancos		\$ 35.000	
	Cuentas Corriente de la Sucursal			\$ 35.000
	P/r. Envió un ch/041			
05/05/2014	03			
	Cuentas Corriente de la Sucursal		\$ 30.000	
	Inventarios de Mercaderías			\$ 30.000
	P/r. envió de mercadería a la sucursal			
07/05/2014	04			
	Inventarios de Mercaderías		\$ 2.500	
	Cuentas Corriente de la Sucursal			\$ 2.500
	P/r. Recibe la mercadería por fallas			
20/05/2014	05			
	Bancos		\$ 25.000	
	Cuentas Corriente de la Sucursal			\$ 25.000
	P/r. expide un cheque para remitirlo en la casa matriz			
24/05/2014	06			
	Cuentas Corriente de la Sucursal		\$ 1.600	
	Bancos			\$ 1.600
	P/r. Pago con ch de la cuenta de la sucursal.			
25/05/2014	07			
	Inventarios de Mercaderías		\$ 60.000	
	IVA pagado		\$ 7.200	
	Documentos por pagar			\$ 67.200
	P/r. Compra de mercadería a crédito.			
30/05/2014	08			
	Bancos		\$ 58.240	

	Ventas			\$ 52.000
	IVA Cobrado			\$ 6.240
	P/r, Ventas de mercaderías con el 30% de comisión.			

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/05/2014	08ª			
	Costos de Ventas		\$ 40.000	
	Inventarios de Mercaderías			\$ 40.000
	P/r. Ventas de los costos de precio			
31/05/2014	09			
	IVA Cobrado		\$ 6.240	
	Crédito Tributario		\$ 960	
	IVA Pagado			\$ 7.200
	P/r. Liquidación del IVA			
31/05/2014	10			
	Cuentas Incobrables		\$ 100	
	Provisiones de cuentas Incobrables			\$ 100
	P/r. Provisionar el 1% de las cuentas incobrables			
31/05/2014	11			
	Gastos de depreciaciones		\$ 541,67	
	Depreciaciones Acum - Vehículo			\$ 333,33
	Depreciaciones Acum - Maquinaria			\$ 208,33
	P/r. depreciaciones de los activos fijos			
31/05/2014	12			
	Ventas		\$ 52.000	
	Costos de Ventas			\$ 40.000
	Utilidad Bruta en ventas			\$ 12.000
	P/r. Determinar la UBV. DE la matriz.			
31/05/2014	13			
	Pérdidas y Ganancias		\$ 641,67	
	Gastos de depreciaciones			\$ 541,67
	Cuentas Incobrables			\$ 100,00
	P/r. Determinar la pérdidas y ganancias			
31/05/2014	14			

	Utilidad Bruta en ventas		\$ 12.000	
	Pérdidas y Ganancias			\$ 12.000
	P/r. Asiento de cierre de la Utilidad Bruta en Ventas			
31/05/2014	15			
	Cuenta Corriente Sucursal		\$14.271,53	
	Pérdidas y Ganancias			\$ 14.271,53
	P/r. Utilidad de la sucursal			
31/05/2014	16			
	Pérdidas y Ganancias		\$25.629,86	
	Participación utilidad Trabajadores (15%)			\$ 3.844,48
	Impuesto a la Renta			\$.228,49
	Reserva Legal			\$.178,54
	Utilidad Neta del Ejercicio			\$ 14.378,35
	P/r. Determinar la U. Neta del Ejercicio			
31/05/2014	17			
	Cuenta Corriente Sucursal		\$53.371,53	
	Cuenta Corriente Matriz			\$ 53.371,53
	P/r. Cierre de la Cta. Cte.			

**MATRIZ Y SUCURSAL
PHARMAVACCINE S.A
LIBRO DIARIO SUCURSAL**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
02/05/2014	01			
	Bancos		\$ 35.000	
	Cuentas corrientes de la matriz			\$ 35.000
	P/r. recibido de un ch/041			
05/05/2014	02			
	Inventarios Mercaderías		\$ 30.000,00	
	Cuentas corrientes de la matriz			\$ 30.000
	P/r. El recibido de la mercadería de la matriz			
07/05/2014	03			

	Cuentas corrientes de la matriz		\$ 2.500	
	Inventarios Mercaderías			\$ 2.500
	P/r. Devolución de mercaderías por fallas			
08/105/2014	04			
	Vehículos		\$ 18.000	
	Maquinarias		\$ 23.000	
	IVA Pagado		\$ 4.920	
	Bancos			\$ 18.368
	Documentos por pagar			\$ 27.552
	P/r. Compras de vehículos y maquinarias se cancela el 40% con ch y la diferencia a crédito.			
09/05/2014	05			
	Inventarios Mercaderías		\$ 75.000	
	IVA Pagado		\$ 9.000	
	Bancos			\$ 25.200
	Proveedores			\$ 58.800
	P/r. Registrar la compra de mercadería con fact # 001			
11/05/2014	06			
	Proveedores		\$ 4.480	
	Inventarios Mercaderías			\$ 4.000
	IVA Pagado			\$ 480
	P/r. devolución de mercaderías por Fact # 001			
14/05/2014	07			
	Gastos de Ventas		\$ 2.000	
	Gastos Administrativos		\$ 2.500	
	IVA Pagado		\$ 540	
	Bancos			\$ 5.040
	P/r. pago con ch # 042 los gastos			

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
-------	---------	---------	------	-------

15/05/2014	08			
	Bancos		\$ 58.240	
	Clientes		\$ 58.240	
	Ventas			\$ 104.000
	IVA Cobrado			\$ 12.480
	P/r. ventas de mercaderías			
15/05/2014	08^a			
	Costos de ventas		\$ 80.000	
	Inventarios Mercaderías			\$ 80.000
	P/r. El recibido de la mercadería de la matriz			
17/05/2014	09			
	Ventas		\$ 13.000	
	IVA Cobrado		\$ 1.560	
	Clientes			\$ 14.560
	P/r. devolución de mercaderías			
08/05/2014	09^a			
	Inventarios Mercaderías		\$ 10.000	
	Costos de ventas			\$ 10.000
	P/r. devolución a precio de costo de ventas			
18/05/2014	10			
	Bancos		\$ 30.000	
	Clientes			\$ 30.000
	P/r. Cobro a los clientes con ch/Banco de Guayaquil			
20/05/2014	11			
	Cuentas corrientes de la matriz		\$ 25.000	
	Bancos			\$ 25.000
	P/r. Expide un cheque a la casa de la matriz			
21/05/2014	12			
	Proveedores		\$ 20.000	
	Bancos			\$ 20.000

	P/r. el pago a los proveedores con un Ch/047			
24/05/2014	13			
	Gastos de Ventas		\$ 1.600	
	Cuentas corrientes de la matriz			\$ 1.600
	P/r. efectuar diversos gastos de ventas por la cuenta de la sucursal			
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/05/2014	14			
	IVA Cobrado		\$ 10.920	
	Crédito Tributario		\$ 3.060	
	IVA Pagado			\$ 13.980
	P/r. Liquidación del IVA			
31/05/2014	15			
	Cuentas Incobrables		136,80	
	Provisiones de Cuentas Incobrables			136,80
	P/r. Provisionar las ctas incobrables con 1%			
31/05/2014	16			
	Gastos de Depreciaciones		491,67	
	Depreciaciones Acum - Vehículos			300
	Depreciaciones Acum – Maquinarias			191,67
	P/r. depreciaciones acumuladas de activos fijos			
31/05/2014	17			
	Ventas		\$ 91.000	
	Costos de Ventas			\$ 70.000
	Utilidad Bruta en Ventas			\$ 21.000
	P/r. determinar la UBV de la Sucursal.			
31/05/2014	17			
	Pérdidas y Ganancias		\$ 6.728,47	
	Gastos de Depreciaciones			\$ 491,67

	Gastos de Ventas			\$ 3.600
	Cuentas Incobrables			\$ 136,80
	Gastos Administrativos			\$ 2.500
	P/r. Asientos de cierre de los gastos			
31/05/2014	18			
	Utilidad Bruta en Ventas		\$ 21.000	
	Pérdidas y Ganancias			\$ 21.000
	P/r. Determinar el Asiento de cierre de los gastos			
31/10/2011	19			
	Pérdidas y Ganancias		\$14.271,53	
	Cuentas Corriente Matriz			\$ 14.271,53
	P/r. saldo Pérdidas y ganancias y Trasladar Utilidad Matiz			
31/10/2011	21			
	Cuentas Corriente Matriz		\$53.371,53	
	Cuentas Corriente Sucursal			\$ 53.371,53
	P/r. Cierre de la cuantas Corrientes.			

MAYORIZACION MATRIZ

BANCO		VEHICULOS		INV. MERCADERIAS	
\$ 50.000	\$ 35.000	\$ 20.000		\$ 40.000	\$ 30.000
\$ 58.000	\$ 1.600			\$ 2.500	\$ 40.000
MAQUINARIAS		PROVEEDORES		DOCUMENTOS POR PAGAR	
\$ 25.000			\$ 27.500	\$ 67.200	
IVA PAGADO		CAPITAL		CLIENTES	
\$ 7.200	\$ 7.200		\$ 117.500	\$ 10.000	
\$ -					

CTA CORRIENTE		IVA COBRADO		CREDITO TRIBUTARIO	
\$ 2.500	\$ 35.000	\$ 6.240	\$ 6.240	\$ 960	
\$ 25.000	\$ 30.000				
\$ 53.372	\$ 1.600		\$ -		
	\$ 14.271,53				
\$ 80.871,53	\$ 80.871,53				
	\$				
	-				

COSTOS DE VENTAS		CUENTAS INCOBRABLES		PROV. CTAS INCOB	
\$ 40.000	\$ 40.000	\$ 100	100		\$ 100
	\$		\$ -		
	-				

GASTO DE DEPRECIACIONES		DEPREC. ACUM - VEHICULO		DEPREC. ACUM - MAQ	
\$ 542	\$ 541,67		\$ 333,33		\$ 208,33
	\$ -				

VENTAS		UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		PERDIDAS Y GANANCIAS	
\$ 52.000	\$ 52.000	\$ 12.000	\$ 12.000,00	\$ 641,67	\$ 12.000,00
	\$		\$		\$ 14.271,53
	-		-	\$ 641,67	\$ 26.271,53
				\$ 25.629,86	\$ 25.629,86
					\$ (0,00)

MAYORIZACION SUCURSAL					
BANCO		VEHICULOS		INV. MERCADERIAS	
\$ 35.000	\$ 18.368	\$ 18.000		\$ 30.000	\$ 2.500
\$ 58.240	\$ 25.200			\$ 75.000	\$ 4.000
\$ 30.000	\$ 5.040			\$ 10.000	\$ 80.000
	\$ 25.000			\$ 60.000	
	\$ 20.000				

MAQUINARIAS		PROVEEDORES		DOCUMENTOS POR PAGAR	
\$ 23.000		\$ 4.480			\$ 27.552
		\$ 20.000			\$ 58.800

IVA PAGADO		GASTOS DE VENTAS		CLIENTES	
\$ 4.920	\$ 480	\$ 2.000		\$ 58.240	\$ 14.560
\$ 9.000		\$ 1.600			\$ 30.000
\$ 540		\$ 3.600	\$ 3.600		
			\$ -		
\$ 14.460	\$ 480				
\$ 13.980	\$ 13.980				
	\$ -				

CTA CORRIENTE		GASTOS ADMINISTRATIVOS		VENTAS	
\$ 30.000	\$ 25.000	\$ 2.500	\$ 2.500	\$ 13.000	\$ 104.000
\$ 1.600	\$ 2.500			\$ 13.000	\$ 104.000
\$ 35.000	\$ 53.371,53		\$ -	\$ 91.000	\$ 91.000
					\$ -
\$ 14.271,53					
\$ 80.871,53	\$ 80.871,53				
	\$ -				

IVA COBRADO		COSTOS DE VENTAS		CREDITO TRIBUTARIO	
\$ 1.560	\$ 12.480	\$ 80.000	\$ 10.000	\$ 3.060	
		\$ 80.000	\$ 10.000		
\$ 1.560	\$ 12.480	\$ 70.000	\$ 70.000		
\$ 10.920	\$ 10.920		\$ -		
	\$ -				

CUENTAS INCOBRABLES		PROV.CTAS INCOB		GASTOS DE DEPRECIACIONES	
\$ 136,80	\$ 136,80	\$ -	\$ 136,80	\$ 492	\$ 492
	\$ -				\$ -

DEP.ACUM VEHICULO		DEP. ACUM. MAQ		PERDIDAS Y GANACIAS	
	\$ 300	\$ -	\$ 192	\$ 6.728,47	\$ 21.000,00
				\$14.271,53	
				\$ 21.000	\$ 21.000,00
					\$ (0,00)
UTILIDAD BRUTA VENTAS					
\$ 21.000	\$ 21.000				
	\$ -				

MATRIZ Y SUCURSAL

PHARMAVACCINE S.A

HOJA DE TRABAJO RELATIVO AL ESTADO DE RESULTADO

CUENTAS	MATRIZ	SUCURSAL	SALDO COMBINADO
Ventas	\$ 52.000	\$ 91.000	\$ 143.000
(-) Costos de Ventas	\$ 40.000	\$ 70.000	\$ 110.000
(=) Utilidad Bruta en Ventas	\$ 12.000	\$ 21.000	\$ 33.000
(-) Gastos Operacionales			
Gastos de ventas		\$ 3.600	\$ 3.600
Gastos Administrativos		\$ 2.500	\$ 2.500
Gastos Depreciaciones	\$ 541,67	\$ 491,67	\$ 1.033,33
Cuentas Incobrables	\$ 100	\$ 136,80	\$ 236,80
(=) Total Gastos Operacionales	\$ 641,67	\$6.728,47	\$ 7.370,13
(=) UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 11.358,33	\$14.271,53	\$25.629,87

**MATRIZ Y SUCURSAL
PHARMAVACCINE S.A**

HOJA DE TRABAJO PARA CONSOLIDACION DE SALDOS AL BALANCE GENERAL

CUENTAS	MATRIZ		SUCURSAL		AJUSTE /ELIMIN		SALDO AJUSTADO	
	ACTIVO	PASIVO	ACTIVO	PASIVO	DEBITO	CREDITO	ACTIVO	PASIVO
Bancos	\$ 96.640,00		\$ 29.632,00				\$126.272,00	
Clientes	\$ 10.000,00		\$ 13.680,00				\$ 23.680,00	
Provisión Ctas Incobrables	\$ -100,00		\$ -136,80				\$ -236,80	
Inventario Mercaderías	\$ 32.500,00		\$ 28.500,00				\$ 61.000,00	
maquinarias	\$ 25.000,00		\$ 23.000,00				\$ 48.000,00	
Dep. Acum. Maquinarias	\$ -208,33		\$ -191,67				\$ -400,00	
Vehículos	\$ 20.000,00		\$ 18.000,00				\$ 38.000,00	
Dep. Acum. Vehículos	\$ -333,33		\$ -300,00				\$ -633,33	
Cta. Cte. Sucursal	\$ 53.371,53					\$53.371,53	\$ -	
Crédito tributario	\$ 960,00		\$ 3.060,00				\$ 4.020,00	
Proveedores		\$94.700,00		\$ 34.320,00			\$ -	\$129.020,00
Documentos por pagar				\$ 27.552,00			\$ -	\$ 27.552,00
PUT 15%		\$ 3.844,48					\$ -	\$ 3.844,48
Impuesto a la renta 24%		\$ 5.228,49					\$ -	\$ 5.228,49
capital Social		\$117.500,00					\$ -	\$117.500,00
Reserva Legal		\$ 2.178,54					\$ -	\$ 2.178,54
Utilidad Neta		\$ 14.378,36					\$ -	\$ 14.378,36
Cta. Cte. Matriz				\$ 53.371,53	\$53.371,53		\$ -	\$ -
TOTAL	\$237.829,87	\$237.829,87	\$115.243,53	\$115.243,53			\$299.701,87	\$299.701,87

**MATRIZ Y SUCURSAL
PHARMAVACCINE S.A
BALANCE GENERAL
AI 31 DE MAYO DEL 2014**

ACTIVO				PASIVO			
Activo Corriente				Pasivo Corriente o C/P			
Bancos		\$ 126.272,00		Proveedores	\$ 129.020,00		
Clientes	\$ 23.680,00			PUT 15%	\$ 3.844,48		
(-)Provisión Ctas Incobrables	\$ -236,80	\$ 23.443,20		Impuesto a la renta 24%	\$ 5.228,49		
Inventario Mercaderías		\$ 61.000,00		Total pasivo Corriente o C/P		\$ 138.092,97	
Crédito tributario		\$ 4.020,00		Pasivo no Corriente L/P			
Total Activo Corriente			\$ 214.735,20	Documentos por pagar	\$ 27.552,00		
				Total pasivo no Corriente L/P		\$ 27.552,00	
Propiedad Planta Y Equipo				TOTAL PASIVO			\$ 165.644,97
Maquinarias	\$ 48.000,00			PATRIMONIO			
(-)Dep. Acum. Maquinarias	\$ -400,00	\$ 47.600,00		Capital Social	\$ 117.500,00		
Vehículos	\$ 38.000,00			Reserva legal	\$ 2.178,54		
(-)Dep. Acum. Vehículos	\$ -633,33	\$ 37.366,67		Utilidad neta	\$ 14.378,36		
Total Prop. Planta y Equipo			\$ 84.966,67	Total patrimonio			\$ 134.056,90
TOTAL DE ACTIVO			\$ 299.701,87	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			\$ 299.701,87

5.7.1. Actividades.

Cuadro 21. Actividades.

OBJETIVOS	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
.Identificar las informaciones económicas y financieras de la empresa PHARMAVACCINE S.A.	<input type="checkbox"/> Capacitaciones sobre los procesos contables	Investigadores
Aplicar normas que serán utilizadas en el sistema contable de la empresa.	<input type="checkbox"/> Diseño de políticas y normas de la empresa sobre un sistema contable	Investigadores
Implementar un sistema contable computarizado que nos ayude a optimizar los recursos financieros de la empresa y nos permita conocer el proceso contable para obtener información veraz y oportuna.	<ul style="list-style-type: none"> • Elaboración de un diseño del sistema contable 	Investigadores
Capacitar a los empleados y socios de la empresa para el uso de las herramientas de un sistema contable.	<ul style="list-style-type: none"> • Presentación del diseño <input type="checkbox"/> Videos-foros	Investigadores

Elaborado por: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

5.7.2. Análisis, Recursos Financieros.

Cuadro 22. Costo de la propuesta.

OBJETIVOS	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	Recursos	Presupuestos
Identificar las informaciones económicas y financieras de la empresa PHARMAVACCINE S.A.	<ul style="list-style-type: none"> Capacitaciones sobre los procesos contables 	Investigadores	Proyector Capacitador Experto Computadora Espacio Físico Hojas Folletos Bolígrafos	\$ 150,00
Aplicar principios y normas de contabilidad que serán utilizadas en el sistema contable de la empresa.	<ul style="list-style-type: none"> Diseño de políticas y normas de la empresa sobre un sistema contable 	Investigadores	Experto Computadora Espacio Físico Hojas Folletos Bolígrafos	\$ 150,00
Implementar un sistema contable computarizado que nos ayude a optimizar los recursos financieros de la empresa y nos permita conocer el proceso contable para obtener información veraz y oportuna.	Elaboración de un diseño del sistema contable	Investigadores	Experto Computadora Espacio Físico Hojas Folletos Bolígrafos	\$ 150,00
Capacitar a los empleados y socios de la empresa para el uso de las herramientas de un sistema contable.	<ul style="list-style-type: none"> Presentación del diseño Videos-foros 	Investigadores	Proyector Capacitador Experto Computadora Espacio Físico Folletos Bolígrafos	\$ 100,00
TOTAL DEL PRESUPUESTO				\$ 550,00

5.7.3. Impacto.

A través de este sistema automatizado se podrá manejar volúmenes de información contable y financiera, pues el sistema permite el almacenamiento de datos optimizando el factor tiempo, llevando los cálculos correspondientes de manera ágil y oportuna, actividad que una persona la llevaría a cabo con dificultad o con grandes márgenes de errores, es decir este sistema optimizará el trabajo del gestor contable.

Con el diseño e implementación del sistema automatizado, los propietarios de las microempresas podrán contar con trabajo más inteligente que les permitirá obtener información real para la más rápida y acertada toma de decisiones en las operaciones administrativas y contables.

Este diseño permitirá registrar de manera automatizada todas las transacciones realizadas por la misma, para de ese modo tener datos actualizados y un mejor manejo de los registros contables, logrando un cambio global en la empresa.

Este diseño ayudará coordinar y controlar el manejo de las transacciones realizadas por las empresas, facilitando de esta manera el un desarrollo eficaz y preciso de los procesos que deben ser aplicados para el beneficio de los activos.

Se determinará adecuadamente sus costos de servicios, y en consecuencia su precio de venta, en base a esta información se tomará decisiones que contribuyan al mejoramiento continuo de la empresa.

La puesta en marcha de este diseño al proveer información real y acertada hará que el recurso humano que labora en el área financiera y contable se sienta seguro de la información financiera.

5.7.4. Cronograma.

Cuadro 23. Cronograma de actividades.

Actividades	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre
Presentación del anteproyecto del tema de la tesis.								
Revisión del anteproyecto del tema de la tesis.								
Capítulo I: Objetivos del Problema								
Justificación del problema.								
Capitulo II: Marco Teórico								
Antecedentes Histórico - Referenciales.								
Fundamentación								
Marco Legal y Conceptual.								
Hipótesis y variables.								
Capitulo III: Método Investigativo								
Métodos y Técnicas								
Capitulo IV: Análisis e interpretación del resultado								
Encuestas								
Capítulo V: Propuesta								
Objetivos de la propuesta								
Fundamentación y Justificación								
Actividades y Recursos								
Conclusión y Recomendación								
Revisión del proyecto								
Anillación del proyecto								

Elaborado por: Rubén Benenaula y Roberto Ibarra.

5.7.5. LINEAMIENTOS PARA EVALUAR LA PROPUESTA.

Alcance de predicción: La información que refleje el sistema servirá para confirmar las expectativas o lo que se haya pronosticado, la misma que contiene elementos suficientes que permitirán a los usuarios evaluar dicha información.

Relevancia informativa: La información muestra los aspectos más importantes de la empresa.

Comprensibilidad: el entendimiento de los usuarios es fundamental en el informe financiero, por lo tanto es necesario que tengan la capacidad de analizar la información.

Comparaciones de situaciones financieras: La información debe ser formulada con criterios afines de identificación, registro, evaluación y presentación, con normas de observancia general, que permitan la posibilidad de comparar la situación financiera, los resultados alcanzados y el cumplimiento de las disposiciones legales del ente en diferentes periodos o con otros entes similares, con la finalidad de facilitar a los interesados el análisis, evaluación y fiscalización de la gestión y una adecuada rendición de cuentas.

CONCLUSIONES

Una de las falencias en los negocios tiene a ver por la falta de información sobre el proceso contable para poder tomar decisiones precisas y oportunas para mejorar el negocio a través del tiempo.

Se establece que la empresa no lleva un correcto control de inventarios, lo cual genera que no se tenga conocimiento exacto de cuanto hay en existencias.

Como consecuencia de la forma manual de llevar el proceso contable en la empresa PHARMAVACCINE S.A. el personal que labora ahí no tiene conocimiento de cómo usar un sistema contable, ni las ventajas acerca de este.

Existe falta de coordinación en el departamento de ventas y por ende no se conoce con exactitud la disponibilidad de la mercadería, lo que ocasiona atrasos al momento de entregar los pedidos a los respectivos clientes.

RECOMENDACIONES

No es tarde para tomar decisiones en las acciones con respecto a los procedimientos contable que actualmente se lleva en la empresa.

Aplicar las leyes, normas y procedimientos que el negocio pueda seguir.

Seguir en un modelo de sistema contable y financiero propuesto en el trabajo de este proyecto que bastante explicativo y útil.

Realizar sus respectivas evaluaciones sobre los cambios que se realizan para la aplicación del sistema contable para que haya mejoras en la empresa.

Para que la distribuidora optimice los recursos y pueda delegar correctas funciones, es necesario que se implemente estrategias y se haga una estructura organizacional.

Capacitar al personal continuamente en relación a la función que desempeñan para garantizar la eficiencia de la producción-

Se debe implementar el Sistema Fénix y así podrán tomar decisiones correctas en base a la información obtenida del sistema.

BIBLIOGRAFÍA

1. Bernad, H. (2009). *Principios de Contabilidad*.
2. Bravo, M. (2008). *Contabilidad General, Octava Edición*. Quito, Ecuador.
3. Bravo, M. (2009). *Contabilidad General (9na Edición ed.)*. Quito, Ecuador.
4. Calvopiña NUñez, L. A. (2010). *Implementación de un sistema contable computarizado en la Fabrica Alfarera ubicada en el Valle de Tumbaco*. Latacunga: Universidad Técnica de Cotopaxi.
5. Calvopiña Nuñez, L. A. (31 de enero de 2013). *issuu.com*. Recuperado el 3 de septiembre de 2014, de http://issuu.com/fidelinga/docs/tesis_contabilidad/1
6. Chillo de la Cruz, C. I. (2011). *biblioteca.ueb.edu.ec/*. Recuperado el septiembre de 2014, de <http://www.biblioteca.ueb.edu.ec/bitstream/15001/787/1/190.A.pdf>
7. Cinvestav. (2012). *Administración del Cinvestav*. Recuperado el 12 de octubre de 2014, de <http://administracion.cinvestav.mx/Secretar%C3%ADaAdministrativa/Subdirecci%C3%B3ndeRecursosFinancieros/DepartamentodeContabilidad.aspx>
8. López López, J. d. (2010). *dspace.esPOCH.edu.ec*. Recuperado el 11 de septiembre de 2014, de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/433/1/82T00024.pdf>
9. Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador. (Agosto de 2013). Recuperado el 25 de marzo de 2015, de http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/08/Normativa_Presupuesto_Contabilidad_Tesorer%C3%ADa_Acuerdo_447.pdf
10. Zambrano Reyes, S. (2013). *Diseño de un sistema contable para la Empresa de televisión del futuro TVORO de Machala*. Machala: Universidad Tecnológica Equinoccial.

LINCOGRAFÍA

1. LÓPEZ, Jenny: *Un sistema contable computarizado para mejorar la gestión administrativa – financiera en la microempresa “Alex Sport” de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo*
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/433/1/82T00024.pdf>.
2. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/433/1/82T00024.pdf>.
3. <http://administracion.cinvestav.mx/Secretar%C3%ADaAdministrativa/Subdirecci%C3%B3ndeRecursosFinancieros/DepartamentodeContabilidad.aspx>
4. <http://repositorio.utC.edu.ec/bitstream/27000/227/1/T-UTC-0254.pdf>
5. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA,
<http://www.normasifrs.cl/IFRS%201.pdf>
6. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA: NIIF 1 - 3
7. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA: NIIF 10,
http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_10_2011.pdf.
8. <http://www.audicount.com.ec/LEY%20ORGANICA.pdf>.
9. <https://silviacaneloscarrillo.files.wordpress.com/2009/02/ley-de-regimen-tributario-interno.doc>.
10. <http://www.abaco.ec/equal/ipaper/30-ARCHIVOS-PASIVOS.docx>.
11. <https://silviacaneloscarrillo.files.wordpress.com/2009/02/ley-de-regimen-tributario-interno.doc>
12. http://www.captur.travel/web2011/informacion_juridica/documentos/tributario/informacionIVA.pdf
13. http://www.sic.gov.co/drupal/sites/default/files/normatividad/Dec2649_1993.pdf

A

N

E

X

O

S

ANEXO 1

PLAN DE CUENTAS DE UNA EMPRESA COMERCIAL.

1.0.0	ACTIVO
1.1.0	CAJA Y BANCOS
1.1.1	Caja
1.1.2	Moneda Extranjera
1.1.3	Valores a Depositar
1.1.4	Bank Ito Cuenta Corriente
1.2.0	INVERSIONES
1.2.1	Moneda Extranjera
1.2.2	Bank Ito Depósito a Plazo Fijo
1.2.3	Títulos Públicos
1.2.4	Acciones de Otras Sociedades
1.2.5	Inmuebles Para Alquilar
1.3.0	CRÉDITOS POR VENTAS
1.3.1	Deudores por Ventas
1.3.2	Deudores Morosos
1.3.3	Deudores en Gestión Judicial
1.3.4	Documentos a Cobrar
1.3.5	Deudores Prendarios
1.3.6	Deudores Hipotecarios
1.3.7	Deudores por Tarjetas
1.4.0	OTROS CRÉDITOS
1.4.1	Deudores Varios
1.4.2	Documentos a Cobrar
1.4.3	IVA Crédito Fiscal
1.4.4	AFIP Saldo a Favor
1.4.5	Alquileres Pagados por Adelantado
1.4.6	Gastos Varios Pagados por Adelantado

1.4.7	Anticipos al Personal
1.4.8	Préstamos al Personal
1.4.9	Socio XX Cuenta Aporte
1.4.10	Socio ZZ Cuenta aporte
1.5.0	BIENES DE CAMBIO
1.5.1	Mercaderías
1.5.2	Anticipos a Proveedores
1.6.0	BIENES DE USO
1.6.1	Muebles y Útiles
1.6.2	Instalaciones
1.6.3	Maquinarias
1.6.4	Rodados
1.6.5	Inmuebles
1.6.6	Amortización Acumulada sobre Muebles y Útiles
1.6.7	Amortización Acumulada sobre Instalaciones
1.6.8	Amortización Acumulada sobre Rodados
1.6.9	Amortización Acumulada sobre Inmuebles
1.6.10	Anticipos por Compra de Bienes Uso
1.7.0	ACTIVOS INTANGIBLES
1.7.1	Llave de Negocio
1.7.2	Marcas de Fábrica
PASIVO	
2.1.0	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1	Proveedores
2.1.2	Acreedores Varios
2.1.3	Documentos a Pagar
2.1.4	Acreedores Prendarios
2.1.5	Acreedores Hipotecarios
2.2.0	PRÉSTAMOS

2.2.1	Banco Río Préstamos
2.2.2	Adelantos en Cuenta Corriente
2.3.0	CARGAS FISCALES
2.3.1	IVA Débito Fiscal
2.3.2	AFIP Saldo a Pagar
2.3.3	Impuestos Varios a Pagar
2.4.0	REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES
2.4.1	Sueldos y Jornales y a Pagar
2.4.2	Aportes y Contribuciones a depositar
2.4.3	Honorarios a Pagar
2.5.0	PREVISIONES
2.5.1	Previsión por Despidos
2.5.2	Previsión para juicios Pendientes
3.1	PATRIMONIO NETO
3.1.0	APORTES DE LOS PROPIETARIOS
3.1.1	Capital
3.2.0	RESERVAS
3.2.1	Reserva Legal
3.2.2	Reserva Estatutaria
3.2.3	Reserva Facultativa
3.3.0	RESULTADOS NO ASIGNADOS
3.3.1	Resultado del Ejercicio
3.3.2	Resultados Acumulados
4.0.0	EGRESOS
4.1.0	EGRESOS ORDINARIOS
4.1.1.0	EGRESOS OPERATIVOS
4.1.1.1	Costo de Ventas
4.1.1.2	Bonificaciones Concedidas

4.1.1.3	Impuesto sobre los Ingresos Brutos
4.1.2.0	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
4.1.2.1	Útiles de Oficina
4.1.2.2	Comisiones y Gastos Bancarios
4.1.2.3	Sueldos y Jornales
4.1.2.4	Cargas Sociales
4.1.2.5	Amortización sobre Muebles y Útiles
4.1.2.6	Amortización sobre Instalaciones
4.1.2.7	Amortización sobre Inmuebles
4.1.2.8	Amortización sobre Rodados
4.1.2.9	Gastos Varios
4.1.2.10	Honorarios Profesionales
4.1.2.11	Luz y Teléfono
4.1.2.12	Alquileres Pagados
4.1.3.0	GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN
4.1.3.1	Publicidad y Propaganda
4.1.3.2	Comisiones Pagadas
4.1.3.3	Sueldos y Jornales
4.1.3.4	Cargas Sociales
4.1.3.5	Amortización sobre Muebles y Útiles
4.1.3.6	Amortización sobre Instalaciones
4.1.3.7	Amortización sobre Inmuebles
4.1.3.8	Amortización sobre Rodados
4.1.3.9	Gastos Varios
4.1.3.10	Honorarios Profesionales
4.1.3.11	Útiles de oficina
4.1.3.12	Luz y Teléfono
4.1.3.13	Alquileres Pagados
4.1.3.14	Deudores Incobrables
4.1.4.0	RESULTADOS FINANCIEROS

4.1.4.1	Descuentos Concedidos
4.1.4.2	Intereses Pagados
4.1.5.0	OTROS INGRESOS Y EGRESOS
4.1.5.1	Viáticos y Movilidad
4.1.5.2	Fletes y Acarreos
4.1.5.3	Combustibles y Lubricantes
4.1.5.4	Diferencia Negativa de Inventario
4.1.5.5	Diferencia Negativa de Cambio
4.1.5.6	Aseo y Limpieza
4.1.5.7	Amortización sobre Inmuebles para Alquilar
4.1.5.8	Seguros Pagados
4.1.5.9	Gastos Varios
4.1.5.10	Impuestos Varios
4.1.5.11	Gastos de Vigilancia
4.2.0.	EGRESOS EXTRAORDINARIOS
4.2.1	Pérdidas por Siniestros
4.2.2	Donaciones Otorgadas
5.1.0	INGRESOS
5.1.1	INGRESOS ORDINARIOS
5.1.1.0	INGRESOS OPERATIVOS
5.1.1.1	Ventas
5.1.2.0	RESULTADOS FINANCIEROS
5.1.2.1	Descuentos Obtenidos
4.1.4.2	Intereses Cobrados
5.1.3.0	OTROS INGRESOS Y EGRESOS
5.1.3.1	Alquileres Cobrados
5.1.3.2	Bonificaciones Obtenidas
5.1.3.3	Intereses Ganados por Plazo Fijo
5.1.3.4	Diferencia Positiva de Inventario
5.1.3.5	Diferencia Positiva de Cambio

5.1.3.6	Fletes Cobrados
5.1.3.7	Dividendos Ganados
5.1.3.8	Sobrante de Caja
5.2.0	INGRESOS EXTRAORDINARIOS
5.2.1	Donaciones Recibidas
5.2.2	Venta de Bienes de Uso
5.2.3	Indemnizaciones

ANEXO 2

UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES DE LA
DISTRIBUIDORA PHARMAVACCINE S.A.

1. **¿Cómo calificaría el sistema de controles y reportes que posee actualmente la distribuidora?**

Fuerte	
Moderado	
Débil	
Muy débil	

2. **¿Conoce usted cuales son los requisitos que debe llevar la contabilidad para mejorar los controles de los ingresos y egresos?**

Todo	
Suficiente	
Muchas veces	
Pocas veces	
Nada	

3. **¿Conoce usted las políticas y normas de la empresa en la cual está laborando?**

Todo	
Suficiente	
Mucho	
Poco	
Nada	

4. ¿Usted lleva parte de los registros contables en la empresa?

Siempre	
Casi siempre	
Muchas veces	
Pocas veces	
Nada	

5. ¿Conoce de qué forma se manejan los recursos financieros de la empresa actualmente?

Todo	
Suficiente	
Mucho	
Poco	
Nada	

6. ¿Existe una adecuada gestión administrativa y financiera que permita tener información para tomar decisiones en todas las áreas de la distribución?

Siempre	
Casi siempre	
Muchas veces	
Pocas veces	
Nada	

7. ¿Piensa usted que es indispensable que exista un sistema de registros para mejorar la administración de la empresa?

Totalmente de acuerdo	
De acuerdo	
Indeciso	
En desacuerdo	

Totalmente en desacuerdo	
--------------------------	--

8. ¿Conoce usted cuales son los beneficios de implementación de un sistema de registros en la compañía?

Todo	
Suficiente	
Mucho	
Poco	
Nada	

9. ¿Cree usted que sería necesario que exista una sucursal para ofrecer mayor promoción de productos y satisfacer a los clientes del Cantón Milagro?

Totalmente de acuerdo	
De acuerdo	
Indeciso	
En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

10. ¿Cree que sería conveniente mejorar el control contable para apertura nuevas sucursales?

Mucho	
Suficiente	
Poco	
Muy poco	
Nada	



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES
ENCUESTA DIRIGIDA A LOS CONSULTORES DE LA
DISTRIBUIDORA PHARMAVACCINE S.A.

1. **¿Ha trabajado usted administrando registros contables de distribuidores farmacéuticos?**

Siempre	
Casi siempre	
Muchas veces	
Pocas veces	
Nada	

2. **¿Qué nivel de importancia tendría la implementación de sistemas codificados de cuentas para una distribuidora farmacéutica?**

Todo	
Suficiente	
Mucho	
Poco	
Nada	

3. **¿Cuán importante para los resultados financieros sería el tener conocimiento sobre políticas y funciones de administración de la distribuidora?**

Todo	
Suficiente	
Mucho	
Poco	
Nada	

4. **¿Cree usted que al no tener funciones específicas los empleados podría traer consecuencias en las operaciones contables de la empresa?**

Totalmente de acuerdo	
De acuerdo	
Indeciso	
En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

5. **¿Considera usted que todo el personal de la distribuidora farmacéutico deberá tener instrucción, preparación y conocimiento de las tareas contables?**

Siempre	
Casi siempre	
Muchas veces	
Pocas veces	
Nunca	

6. **¿Cree que un débil control contable afectaría a la administración y desarrollo de este negocio?**

Siempre	
Casi siempre	
Muchas veces	
Pocas veces	
Nunca	

7. **¿Cree usted que sería conveniente codificar cuentas para uso de control de sucursales?**

Totalmente de acuerdo	
De acuerdo	
Indeciso	
En desacuerdo	
Totalmente en desacuerdo	

ANEXO 3

URKUND



Document	TESIS MODIFICADA 03-11-2015.docx (D16007941)
Submitted	2015-11-04 01:42 (-05:00)
Submitted by	borjasalinas78@gmail.com
Receiver	eborjas.unemi@analysis.arkund.com
Message	TESIS BENENLA IBARRA Show full message

6% of this approx. 50 pages long document consists of text present in 5 sources.



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES



Milagro, 19 de Noviembre del 2015

Señor Ingeniero
Félix Villegas Yagual, MAE
Decano de FCAC
Presente

Señor Decano:

Para los fines legales consiguientes, certifico que se ha revisado la tesis, de los señores BENENLA DOMINGUEZ RUBEN DARIO y IBARRA VICUÑA ROBERTO DANIEL, Egresados de la carrera de **INGENIERIA EN CONTADURIA PUBLICA Y AUDITORIA – CPA** con el Tema de Tesis Titulado “DISEÑO DE UN SISTEMA DE REGISTROS CONTABLES PARA CONTROL DE SUCURSALES EN LA DISTRIBUIDORA PHARMAVACCINE S.A. 2014 - 2015”, habiendo realizado las correcciones siguientes:

- 1.- Formulación del problema
- 2.- Sistematización del problema
- 3.- Objetivo General
- 4.- Objetivo Específicos
- 5.- Encuestas

Concluyendo la redacción de la tesis, la misma que ha sido revisada por el suscrito y el tribunal de sustentación.

Particular que ponemos a vuestro conocimiento, para los fines consiguientes.

Atentamente

Msc. Ely Israel Borja Salinas

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Huber Gregorio Echeverría Vásquez

SECRETARIO DEL TRIBUNAL.

Ab. Elicza Isabel Ziadet Bermúdez

VOCAL DEL TRIBUNAL

Dirección: Cda. Universitaria Km. 1 1/2 vía Km. 26
Conmutador: (04) 2974317- (04) 2970881
Telefax: (04) 2974319 • **E-mail:** rectorado@unemi.edu.ec
Milagro • Guayas • Ecuador

VISIÓN

Ser una institución de educación superior, pública, autónoma y acreditada; de pregrado y postgrado, abierta a las corrientes del pensamiento universal, líder en la formación de profesionales emprendedores, honestos, solidarios, responsables y con un elevado compromiso social y ambiental, para contribuir al desarrollo local, nacional e internacional.

MISIÓN

Es una institución de educación superior, pública, que forma profesionales de calidad, mediante la investigación científica y la vinculación con la sociedad, a través de un modelo educativo holístico, sistemico, por procesos y competencias, con docentes altamente capacitados, infraestructura moderna y tecnología de punta, para contribuir al desarrollo de la región y el país.