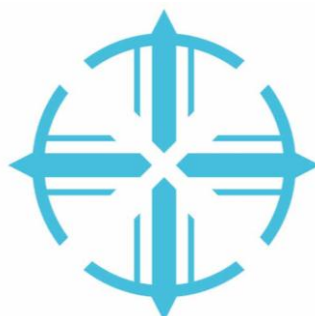


PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

SEDE ESMERALDAS



FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

INFORME FINAL:

SISTEMA ADMINISTRATIVO CONTABLE A LA FERRETERIA
LAS PALMAS

**TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIA A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA**

AUTOR: QUINDE PARRALES DAVID JAVIER

ASESOR: DR. ANTONIO PÁLIZ ARGÜELLO

ESMERALDAS - 2017

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Trabajo de tesis aprobado luego de haber dado cumplimiento a los requisitos exigidos por el Reglamento de Grado de la PUCESE previa la obtención del título de Ing. Contabilidad y Auditoría CPA.

Presidente del Tribunal

Lector 1

Lector 2

Director de Escuela

Esmeraldas, 2017

AUTORIA

Yo, **QUINDE PARRALES DAVID JAVIER**, declaro que la presente investigación enmarcada en el actual trabajo de tesis es absolutamente original, auténtica y personal.

En virtud que el contenido de esta investigación es de exclusiva responsabilidad legal y académica del autor y de la PUCESE

DAVID QUINDE P.

C.I. 0803588912

AUTOR

AGRADECIMIENTO

El agradecimiento es el modo de reconocer algún gesto recibido pero para ello no es necesario recompensarlo con otro igual, solo es necesario recordar la generosidad de la otra parte, es por eso que quiero otorgar mi agradecimiento a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Esmeraldas, a la facultad de Ciencias Administrativas y Contables, por brindarme la oportunidad de prepararme y obtener el Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

De manera especial, mi agradecimiento hacia los docentes de la PUCESE, como la Dra. Tahimi Achilie, a la Mgt. Cristina Cervantes, el Mgt. Elías Salazar, al Dr. Antonio Páiz por ofrecernos sus enseñanzas que son necesarias para desempeñarnos como profesionales dentro del campo laboral.

A mis amigos Jonathan Rodríguez, Andrea Alcívar, Alejandra Caicedo, Ivannova Estupiñan y Erika Rómulo, por los momentos que pasamos, la confianza que me ofrecieron, las tareas que realizamos y por los momentos en que nos reuníamos a estudiar para los exámenes más difíciles.

DEDICATORIA

En primer lugar quiero dedicarle a Dios el presente trabajo por haberme dado la vida y la capacidad necesaria para alcanzar mis metas ya que sin él, ningún logro es completo.

A mis padres por otorgarme lo necesario para darme una buena formación académica, en especial a mi madre porque hace todo lo que este a su alcance por concederme lo que necesito.

A mi Abuelita Gladys Panchana por haberme brindado la información necesaria y oportuna para poder desarrollar el presente trabajo.

ÍNDICE DE CONTENIDO

Contenido

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN.....	i
AUTORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE CONTENIDO	v
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE ANEXOS	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
INTRODUCCIÓN.....	10
CAPÍTULO I.....	11
1. MARCO TEÓRICO.....	11
1.1. ESTUDIOS PREVIOS.....	11
1.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	13
1.2.1. LA EMPRESA	13
1.2.2. CONTABILIDAD	14
1.2.3. ASPECTOS TRIBUTARIOS.....	17
1.2.4. ASPECTOS LABORALES.....	20
1.2.5. ANÁLISIS FINANCIERO.....	21
1.2.6. SISTEMAS ADMINISTRATIVOS	21
1.3. FUNDAMENTACION LEGAL.....	24
CAPÍTULO II.....	26
2.1. ASPECTOS METODOLÓGICOS DE LA INVESTIGACIÓN	26
2.1.1. TIPO DE ESTUDIO.....	26
2.1.2. MÉTODO.....	26
2.1.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	26
2.1.4. DISEÑO ESTADISTICO	27
2.1.5. PROCEDIMIENTO	27
CAPÍTULO III	29
3.1. RESULTADOS.....	29
3.1.1. FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS	29

3.2. ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS EN LA FERRETERIA LAS PALMAS	37
3.2.1. PROCEDIMIENTOS CONTABLES	37
3.2.2. PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS	38
3.2.3. SISTEMA ADMINISTRATIVO	40
CAPITULO IV	44
4.1. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	44
4.1.1. CONCLUSIONES	44
4.1.2. RECOMENDACIONES	44
CAPITULO V.....	45
5.1. PROPUESTA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE	45
5.1.1. PRESENTACIÓN	45
5.1.2. JUSTIFICACIÓN.....	46
5.1.3. OBJETIVO.....	46
5.1.4 ALCANCE.....	46
5.1.5. CATÁLOGO DE CUENTAS PROPUESTO	47
5.1.6. INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS	50
5.1.7. JORNALIZACIÓN	61
5.1.8. ESTADOS FINANCIEROS	63
Bibliografía.....	67
ANEXOS	72

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población y Muestra	27
Tabla 2 Matriz EFI	31
Tabla 3 Matriz EFE	33
Tabla 4 Matriz IE.....	34
Tabla 5 Matriz FODA.....	35
Tabla 6 Matriz de estrategias FODA	36

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Entrevista al Trabajador.....	73
Anexo 2 Entrevista al Gerente.....	74
Anexo 3 Ficha de Observación.....	75

RESUMEN

El trabajo de investigación tuvo como objetivo proponer un sistema de procedimientos administrativos y contables, el tipo de estudio fue descriptivo no experimental, para ello se emplearon técnicas como la entrevista, la observación y la revisión documental, los resultados evidenciaron que el micro negocio no utiliza herramientas contables que le permitan desarrollar sus actividades de manera adecuada, evidenciando la carencia de gestión administrativa y contable que permita planificar las actividades y obtener veraz apoyo directamente a la toma de decisiones acertadas.

Para dar solución a la problemática se diseñó una propuesta que permitió identificar una meta para ser alcanzada, así mismo se otorgó de herramientas que facilite la elaboración de información financiera, que represente la fuente para la toma de decisiones.

Con la implementación del sistema administrativo – contable se proyecta mejorar la productividad dentro de ferretería Las Palmas para que sus acciones se desenvuelvan de forma eficaz y eficiente, de forma que las deficiencias internas sean superadas y se desempeñe mejor dentro de un mercado competitivo.

PALABRAS CLAVES: Sistema Administrativo, Sistema Contable, Información Financiera, Ferretería Las Palmas.

ABSTRACT

The research work was aimed at proposing a system of administrative and accounting procedures, the type of study was non-experimental descriptive, using techniques such as interview, observation and documentary review, the results showed that the micro business does not use Accounting tools that allow it to carry out its activities in an adequate manner, evidencing the lack of administrative and accounting management that allows planning activities and obtain true support directly to the right decision making.

In order to solve the problem, a proposal was designed to identify a goal to be achieved. It was also given tools to facilitate the preparation of financial information, which represents the source for decision-making.

With the implementation of the administrative - accounting system is projected to improve productivity within hardware store Las Palmas so that its actions are developed efficiently and efficiently, so that the internal deficiencies are overcome and performs better within a competitive market.

KEYWORDS: Administrative system, accounting system, financial information, Hardware Las Palmas.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, dentro de las organizaciones de cualquier naturaleza es imprescindible contar con procedimientos y sistemas de información que permita analizar sus procesos, con la visión de entregar a los usuarios servicios más efectivos, convirtiéndose en la principal herramienta para el desarrollo empresarial puesto que otorgan facilidades, como por ejemplo la generación de datos que puede ser de tipo financiero y de control, es por esto que un sistema de información es útil y necesario para el desempeño empresarial.

La utilización de una herramienta informática es una característica propia de las empresas necesarias para la implementación de procedimientos administrativos y contables eficientes, en cambio las microempresas la aplican con un fin eminentemente fiscal, dejando de lado la utilidad que posee la información para la toma de decisiones, (Astudillo M. , 2008).

Ferretería “Las Palmas” es una microempresa de tipo comercial que no posee procedimientos administrativos y contables de manera formal, de forma que se plantea dichos procedimientos para formular estrategias a más de obtener información para la toma de decisiones.

El presente trabajo muestra tres aspectos: el primero menciona datos investigativos similares al tema de la investigación actual, el segundo explica de forma teórica los argumentos relacionados con los procesos administrativos y contables en que incurren las organizaciones y el tercero presenta la base legal a la cual es necesario regirse para el desarrollo de la indagación.

El estudio pretende analizar la situación interna de Ferretería Las Palmas, una vez identificada sus observaciones se propone la implementación de un sistema administrativo – contable que permita el mejoramiento financiero, por medio de un análisis cualitativo de los factores internos y externos, la observación de los procesos que se efectúan de manera diaria y finalmente plantear un sistema contable que permita propiciar mejoras.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1. ESTUDIOS PREVIOS

Nalve (2007) realizó un estudio que tuvo como objetivo diseñar un sistema para el desarrollo de procesos administrativos, se utilizó la técnica de observación y se encuestaron a 94 personas, entre los resultados que se obtuvo de parte de los jefes, indican que las actividades se efectúan con un 37,5% de calidad, mientras que los estudiantes comunican que los procesos se desarrollan en un 5,56%, por ende se consideró imprescindible la aplicación de un modelo administrativo que permita mejorar los procesos que se efectúan para aumentar la satisfacción en los usuarios que en este caso son los estudiantes universitarios.

Otro caso es el de Peña (2005) quien realizó un estudio con el objetivo de presentar un sistema de información contable para la pequeña y mediana empresa, la metodología utilizada fue cualitativa, se efectuó una investigación de campo y documental, por lo que se pudo determinar que un sistema económico en el que se desenvuelven las pequeñas y grandes empresas se basa en el conocimiento y la información, puesto que se considera a la contabilidad como un elemento integral de información que sirve para ejercer la dirección y control y por tanto otorgue una correcta toma de decisiones.

En un estudio realizado por Facin, Barrachina y Ripoll (2010) indican el objetivo de analizar los motivos que llevan a las pequeñas y medianas empresas a cambiar sus sistemas contables, la metodología escogida es el estudio de caso, donde se enfoca las causas del cambio contable, los resultados muestran que las empresas afrontan problemas como la pérdida de márgenes de beneficios, la necesidad de orientación hacia los resultados, el análisis estratégico, puesto que se considera necesario adoptar una técnica de contabilidad que se oriente en la búsqueda de mejores resultados para la entidad.

Gómez, López, González y Rodríguez (2012) realizaron un estudio con el objetivo de evaluar el efecto de la utilización de los sistemas contables en la consecución de los objetivos de rendimiento financiero, la metodología seleccionada fue cuantitativa, para lo cual se tomó una muestra de 231 empresas del sector agroalimentario español, el

resultado que se obtuvo de la aplicación del análisis factorial de la muestra, confirman que la aplicación de estas herramientas con los recursos comerciales y capital humano conduce a la obtención de rendimientos superiores.

Medina, Velasteguí y Pedraza (2011) realizaron un estudio con el objetivo de determinar la seguridad en la administración y calidad de los datos de un sistema de información contable en la región centro del estado de Tamaulipas, a través del análisis de la correlación con el soporte del software SPSS, en donde los resultados obtenidos muestran que la seguridad en la administración y calidad de la información representan un gran impacto para la productividad de la empresa.

Astudillo (2008) menciona en su estudio que tiene como objeto, selección de sistemas de información contables y administrativos en las Pymes, la metodología utilizada fue cualitativa mediante la técnica de la observación, donde determina que el uso de técnicas es inefectivo si no se cuenta con una herramienta administrativa contable que permita la administración adecuada de los datos organizacionales que presenta una gran importancia para la organización pues garantiza la correcta operatividad para lograr conseguir las metas propuestas.

Por su parte Medina y Gámez (2013) determinan en su estudio que tiene como objetivo la administración de la información de los sistemas de información contable en la que posteriormente se realizó un estudio en la región centro del estado de Tamaulipas a través del análisis de regresión con el software PASW Statistcs, del cual el resultado presenta que la administración de la información contable es de gran relevancia debido a su influencia en la toma de decisiones.

Nieto (2014) realizó un estudio con el objetivo de determinar el impacto de un sistema de administración financiera en el sector público, por lo que utilizó la técnica de encuesta, se determinó que este sistema integrado ha influido significativamente en la gestión de este sector, al diseñar esta propuesta optimiza la gestión de los recursos públicos y permite que el registro de las operaciones sean eficientes y eficaces para la mejora de los resultados

Los estudios anteriores mencionados determinan que la implementación de un sistema administrativo contable otorga múltiples beneficios a quienes lo implementan pues aporta al mejoramiento de la calidad de los procesos administrativos y otorga

información que permiten elegir las medidas que garantizan eficiencia en sus procesos a desarrollar.

1.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.2.1. LA EMPRESA

Una empresa es una organización, que tiene como propósito ofrecer un determinado producto en el mercado o prestar un servicio, con la finalidad de conseguir un beneficio económico o rentabilidad.

La empresa ocupa un lugar primordial en el sistema de relaciones laborales y el derecho del trabajo, Rojas (2001); se clasifican de acuerdo a su naturaleza en industriales, que fabrican productos en base a materia prima, agropecuarias que explotan productos pecuarios y agrícolas, mineras que extraen recursos del subsuelo según Zapata (2008, p. 5), según Astudillo (2014) las comerciales son aquellas en que los socios involucrados son responsables ilimitados, solidarios y su actividad principal es la compra y venta de productos terminados.

1.2.1.1. MICROEMPRESA

De acuerdo con Carrasquillo (2011), las microempresas son unidades económicas dedicadas a la producción, comercialización o prestación de servicios, que tienen un tamaño reducido tanto en lo que se refiere a capital, activos y volumen de ventas; Obando, Rojas y Zevallos (2008, p. 32) mencionan que tienen el potencial (o la capacidad) para crecer y aportar a la economía en términos de innovación y en la creación de puestos de trabajo en condiciones no precarias, sin embargo, Menéndez (2016) establece que las ventajas son la flexibilidad para adaptarse a los contextos y las situaciones, decisiones y acciones rápidas a nivel interno, comunicación directa entre sus integrantes, los procesos se desarrollan de forma ágil donde existe un trato más cercano con los clientes.

1.2.2. CONTABILIDAD

Establece Arnas (2013) que la contabilidad se encarga de comprobar, evaluar y medir la situación patrimonial y financiera de una empresa por medio de un conjunto de técnicas, con la finalidad de que se tomen decisiones de acuerdo a las partes interesadas, Pérez (2011) argumenta que es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras, Gonzáles (2007) menciona que tiene como objetivo proporcionar a todos los usuarios de la misma información relevante sobre la situación y evolución de la realidad económica y financiera de la empresa y de su patrimonio.

Manzanares (2016) determina que dependiendo del tipo de operaciones de una empresa, será el tipo de contabilidad que implemente, entre los más conocidos esta la contabilidad de servicios, Comercial, de Costos, Bancaria, y Gubernamental, Peñafiel (2016) indica que la contabilidad desarrollada en una empresa comercial es una técnica que registra, clasifica y resume las operaciones con el fin de interpretar sus resultados, para conocer su capacidad financiera, Ruiz (2014) establece que la contabilidad tiene como propósito llevar un control de los ingresos y egresos que se realizan y así prever los posibles problemas futuros e ir planificando el desarrollo del negocio.

Es por ello que la contabilidad, representa la herramienta empresarial conformada por técnicas, que permiten efectuar registros, medir la situación financiera y otorgar datos significativos que permitirá tomar decisiones a las partes interesadas y generan estrategias en base a un análisis previo.

1.2.2.1. MÉTODO CONTABLE

Las empresas realizan operaciones de compra y venta con el exterior, lo que ocasiona que su patrimonio se modifique, mediante la contabilidad financiera se emite información relacionada a estas transacciones, otorgando datos sobre el patrimonio que posee una empresa y el resultado, generado en un periodo de tiempo, para procesar esta información se aplica un método que reúne una serie de hipótesis como: captar hechos económicos que realiza la empresa, valorar los hechos económicos, traducirlos al lenguaje contable, tras la contabilización de las transacciones se obtienen estados que contengan datos significativos, Fernández, Aparicio & Oliver (2006), Domínguez (2012) menciona que el método contable consiste en la aplicación regular y sistemática

de principios y normas contables, reflejando una imagen fiel de la realidad patrimonial y financiera.

1.2.2.2. LIBROS CONTABLES

Se llama libros contables a la documentación en donde se registran de modo analítico y detallado las operaciones de una empresa, con el propósito de efectuar un registro cronológico y detallado de las operaciones realizadas, Albinacorta (2012). La contabilidad del comerciante por mayor debe llevarse en no menos de cuatro libros encuadernados, forrados y foliados, que son: Diario, Mayor, de Inventarios, Código de Comercio (2012, p. 11). Los libros principales son empleados en forma sistemática las operaciones que realiza una empresa, los cuales son: Diario, Caja, inventarios, Albinacorta (2012). En cambio, Flores (2013) menciona que los libros auxiliares se ocupan de registrar en forma detallada y analítica los valores que fueron registrados en los libros principales, el número de libros auxiliares son determinados por cada empresa, tomando en consideración su tamaño y el trabajo que realice,

1.2.2.3. SISTEMAS CONTABLES

Según Pérez (2014) el sistema contable es el conjunto de elementos que registran la información financiera y las interrelaciones de estos datos, por sus características, contribuyen a la toma de decisiones en el ámbito de la gerencia, según Aldana (2010) para que un sistema de contabilidad funcione eficientemente es preciso que su estructura y organización cumpla con los objetivos trazados, sin embargo Peña (2005) menciona que los sistemas contables tienen como propósito otorgar datos para planificar la gestión de la empresa, al elaborarse un sistema de información contable se debe tomar en cuenta detalles de las transacciones, usuarios de la información, métodos para recibir y enviar información, de forma que el sistema contable junto con el sistema de mercadotecnia, recursos humanos, financiero, entre otros componen el mega sistema de información, representado en la empresa

1.2.2.4. CUENTA CONTABLE

Según Galán (2011) es el instrumento con el cual se puede identificar, registrar y clasificar una operación tomando en cuenta su naturaleza, puesto que los movimientos financieros involucran cambios en las cuentas contables, Posada (2014) argumenta que la cuenta se presenta en forma de “T” donde se puede identificar el nombre de la cuenta,

en el sector izquierdo los débitos que se denominan “DEBE”, el sector derecho los créditos que son denominados “HABER”, y el “SALDO” obtenido de la diferencia entre el DEBE y el haber, de acuerdo con Hernández (2005) se clasifican en cuentas reales que conforman los bienes, derechos y obligaciones empresariales integrados por el activo, pasivo y patrimonio, las cuentas nominales tienen como característica su temporalidad, permanecen abiertas lo que dura el ejercicio contable como los costos y gastos, las cuentas mixtas consisten en aquellas cuyo saldo está formado por una parte real y una nominal, no obstante al finalizar el ejercicio su saldo debe ser de naturaleza real como los prepagados y diferidos, las cuentas de orden que supervisan ciertas transacciones que no afectan al activo, pasivo o patrimonio o las operaciones del periodo pero implica responsabilidad con la empresa.

1.2.2.5. PROCESOS CONTABLES

De acuerdo con Whittington (2000) el proceso contable consiste en los métodos y registros establecidos para reconocer, resumir e informar las transacciones de una entidad y dar cuenta de los activos, pasivos y patrimonios relacionados a las actividades financieras, en cambio Fernández (1997) establece que un sistema de información aplica normas vigentes utilizando una técnica específica para el procesamiento de los datos por medio de cuentas generando información contable para uso de terceros, Aldana (2010) determina que los registros llevan a convertirse en una fuente importante para tomar la decisión más aceptada, los sistemas contables son el eje alrededor del cual se toman la mayoría de las decisiones financieras.

1.2.2.6. CICLO O PROCESO CONTABLE

Según Zapata (2008, p. 35) establece cuatro etapas del proceso contable:

1. RECONOCIMIENTO DE LA OPERACIÓN
2. JORNALIZACIÓN
3. MAYORIZACIÓN
4. COMPROBACIÓN
5. ESTRUCTURACIÓN DEL INFORME

1.2.2.7. POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables representan los principios, bases, reglas, acuerdos y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros, de no contar con una NIIF o interpretación aplicable la gerencia deberá usar su juicio para el desarrollo y aplicación de políticas contables, con la finalidad de obtener información relevante y fiable, IASB (2008, p. 1). Una política contable es definida con la finalidad de, regular toda actividad contable relacionada con registros, tratamientos y presentaciones de transacciones financieras, las políticas contables se encuentran establecidas en manuales que son manejados generalmente por la gerencia, Catacora (1998).

1.2.2.8. INGRESOS

Los ingresos constituyen la principal fuente positiva de los resultados de un período y generan incrementos de activos o disminuciones de pasivos, las causas de los ingresos son operaciones de ventas de bienes y servicios provenientes de las operaciones de la empresa que se orientan a los objetivos y metas, Duarte (2014).

1.2.2.9. EGRESOS

De acuerdo con (Nunes, 2012) son decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumento del valor de los pasivos, siempre que no tengan su origen en distribuciones, monetarias o no, a los socios o propietarios, en su condición de tales.

1.2.3. ASPECTOS TRIBUTARIOS

1.2.3.1. CLASIFICACIÓN DE LOS TRIBUTOS

1.2.3.1.1. IMPUESTOS

Los impuestos representan la principal herramienta de desarrollo económico de un país, que consisten en tributos o pagos de carácter pecuniario a favor de un acreedor tributario. Los impuestos pueden tener una finalidad fiscal que consiste en efectuar recaudaciones para costear servicios públicos, una finalidad extra fiscal que es aquella

que se realiza para satisfacer un interés público específico, o una finalidad mixta que combina el financiamiento de servicio público con el de interés público, García (2011).

Es aquella prestación en dinero realizada por los contribuyentes que por ley están obligados al pago, cuya prestación es exigida por un ente recaudador, que casi siempre es el Estado. Además, al realizar el pago del impuesto, el contribuyente lo hace por imperio de la ley, sin que ello proporcione una contraprestación directa por el Estado y exigible por parte del contribuyente, Aguirre (2009).

Existen impuestos nacionales y municipales, a continuación algunos de ellos:

Nacionales:

- Impuesto a la Renta
- Impuesto al Valor Agregado
- Impuestos a Consumos Especiales
- Impuesto a la herencia, legados y donaciones
- Impuesto General de Exportación
- Impuesto General de Importación

Municipales:

- Impuesto sobre la propiedad urbana
- Impuesto sobre la propiedad rural
- Impuesto de alcabala
- Impuesto sobre los vehículos
- Impuesto de registro e inscripción
- Impuesto a los espectáculos públicos

1.2.3.1.1.1. IMPUESTO A LA RENTA

Para efectos de este impuesto se considera renta:

Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y

Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de la LORTI, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2014, p. 2).

1.2.3.1.1.2. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley, LORTI (2014, p. 48)

1.2.3.1.2. TASAS

Es también una prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes. Las tasas son contribuciones económicas que hacen los usuarios de un servicio prestado por el estado. La tasa no es un impuesto, sino el pago que una persona realiza por la utilización de un servicio, por tanto, si el servicio no es utilizado, no existe la obligación de pagar, Aguirre (2009).

Las tasas pueden ser nacionales o municipales:

Nacionales:

- Tasas por servicios administrativos
- Tasas por servicios portuarios y aduaneros
- Tasas por servicios de correos
- Tasas por servicios de embarque y desembarque
- Tasas arancelarias

Municipales:

- Tasas de agua potable
- Tasas de luz y fuerza eléctrica
- Tasas de recolección de basura y aseo público
- Tasas de habilitación y control de establecimientos comerciales e industriales.
- Tasas de alcantarillado y canalización
- Tasas por servicios administrativos

1.2.3.1.3. CONTRIBUCIONES ESPECIALES

Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente. Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente, Aguirre (2009).

Se han establecido algunas contribuciones especiales, como las siguientes:

- Construcción y ampliación de obras y sistemas de agua potable
- Plazas, parques y jardines
- Aceras y cercas
- Apertura, ensanche y construcción de vías de toda clase

1.2.4. ASPECTOS LABORALES

1.2.4.1. SUELDOS Y SALARIOS

Salario es el estipendio que paga el empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo; y sueldo, la remuneración que por igual concepto corresponde al empleado. El salario se paga por jornadas de labor y en tal caso se llama jornal; por unidades de obra o por tareas. El sueldo, por meses, sin suprimir los días no laborables, Código de Trabajo (2012, p. 29)

1.2.4.2. BENEFICIOS SOCIALES

Los beneficios sociales corresponden exactamente a aquellos derechos reconocidos a los trabajadores y que también son de carácter obligatorio que van más allá de las remuneraciones normales y periódicas que reciben por su trabajo, los trabajadores tienen derecho a gozar de afiliación a la seguridad Social, pago por horas extras y suplementarias, pago de décimo tercero y décimo cuarto sueldo, pago del fondo de reserva, vacaciones anuales, pago de la jubilación patronal, licencia de paternidad, licencia por maternidad, pago del subsidio por maternidad, pago de utilidades, Ministerio de Relaciones Laborales (2014, p. 1).

1.2.5. ANÁLISIS FINANCIERO

De acuerdo con Rodríguez (2012, p. 134) Esta herramienta ayuda a conocer lo que sucede en las operaciones de la empresa, comparando lo que ha ocurrido de un periodo a otro, enfocándose en las variaciones importantes, Pérez y Merino (2011) determinan que el análisis financiero permite comprender el funcionamiento del negocio y poder maximizar la rentabilidad a partir de la actuación sobre los recursos existentes.

Es fundamental para evaluar la situación y el desempeño económico y financiero de una entidad, permite detectar dificultades y aplicar correctivos adecuados para solventarlos, el análisis financiero se basa en el cálculo de indicadores financieros que expresan liquidez, solvencia, eficiencia operativa, endeudamiento, rendimiento y rentabilidad de una empresa, es de esta forma que el análisis financiero es un instrumento gerencial y analítico clave toda actividad empresarial que determina las condiciones en el presente, la gestión de los recursos disponibles y contribuye a la predicción del futuro empresarial, Nava (2009).

1.2.6. SISTEMAS ADMINISTRATIVOS

Pérez y Gardey (2014) establecen que un sistema administrativo es una red o un esquema de procesos cuya finalidad es favorecer el cumplimiento de los objetivos de una organización, mientras que, Chiavenato (2001) menciona que es el conjunto de elementos que se relacionan de forma dinámica y forman una red de comunicación y de relaciones, en función de la dependencia recíproca entre ellos para lograr uno o más objetivos que constituyen la finalidad para la que fue creado el sistema, Medina (2010) argumenta que los sistemas administrativos tiene como características medir el desempeño de los procesos administrativos mediante indicadores de eficiencia y eficacia, permiten indicar las funciones de cada área de la empresa, accede a implementar actividades que ayuden a alcanzar los objetivos y metas, establecer estrategias oportunas que conlleven a combatir eventualidades y admite delegar responsabilidades.

1.2.6.1. PROCESO ADMINISTRATIVO

Es el conjunto de fases o etapas sucesivas que dan paso a la administración, se interrelacionan y forman un proceso integral, existen dos fases: una estructural, en la que a partir de una o más metas, se determina la mejor forma de alcanzarlas, y otra

operativa en la que se ejecutan todas las actividades necesarias para lograr lo establecido durante el periodo de estructuración, López (2011), el proceso administrativo representa el acumulado de operaciones directivas básicas, comunes a cualquier organización o actividad que requiera planificación, es decir, la determinación de objetivos y los mecanismos o tareas para alcanzarlos; la organización, que implica la combinación de los medios (humanos y materiales) y el tiempo para lograr la ejecución de las tareas planificadas; la regulación, mando o dirección, dada por la necesidad de dinamizar el sistema y; el control, o sea, determinar el nivel de cumplimiento de lo planificado, Tristán (2001).

1.2.6.2. ELEMENTOS DE LA ADMINISTRACIÓN

La administración está direccionada a conseguir las metas establecidas, y para lograrlo utiliza una estructura conformada que integra planeación, organización, dirección y control.

1.2.6.2.1. PLANEACIÓN

La planeación consiste en fijar el curso de acción que ha de surgir estableciendo los principios que servirán para orientarlos, la planeación es necesaria para alcanzar objetivos, Es obligatorio planificar para ejercer el control sobre los pasos y recursos que han de utilizarse en el desarrollo de las operaciones propias de la empresa, Díaz (2010), sin embargo, Sánchez (2010) argumenta que esta proporciona la base para una acción efectiva que resulta de la habilidad de la administración para anticiparse y prepararse a los cambios que podrían afectar los objetivos organizacionales.

1.2.6.2.2. ORGANIZACIÓN

Una vez establecido los objetivos a conseguir deben distribuirse las actividades a realizar, las mismas deben estar agrupadas y asignadas de manera que se efectúe un máximo rendimiento y desarrollo de los empleados, Moratto (2007), organización es una estructura de relación entre las funciones, niveles y actividades de una entidad con el propósito de alcanzar la eficiencia máxima dentro de la planificación, Díaz (2010).

1.2.6.2.3. DIRECCIÓN

La dirección implica influir y motivar a los empleados para que efectúen acciones, la relación y el tiempo son imprescindibles dentro de este elemento administrativo, dirección es aquel componente en el que consigue la realización de lo planificado por medio de la autoridad, a través de decisiones tomadas de forma directa o mediante la delegación de funciones (Ponce, 2013), de esta forma (Pinto, 2013) menciona que es importante poner en marcha los lineamientos establecidos durante la planeación y organización, una dirección eficiente es determinante en la moral de los empleados y razonablemente en la productividad.

1.2.6.2.4. CONTROL

Dentro de las organizaciones el control es una de las principales actividades para garantizar el desempeño de diferentes áreas o funciones de la organización, generalmente implica la comparación entre un rendimiento esperado y el observado, para verificar que se cumplan los objetivos de forma eficiente y eficaz (Anzil, 2010), consiste en verificar lo que se está desarrollando para asegurar el progreso de las actividades planificadas (Moratto, 2007).

1.2.6.3. ORGANIGRAMA

“Es la representación gráfica de la estructura orgánica de una institución o de una de sus áreas, en la que se muestra la composición de las unidades administrativas que la integran, sus relaciones, niveles jerárquicos, canales formales de comunicación, líneas de autoridad, supervisión y asesoría.” (Franklin, 2014), además (Caro, 2012) argumenta que un organigrama desempeña un papel informativo, de manera que muestra a los integrantes de una organización a nivel global, incluso sirve como instrumento para efectuar un análisis estructural.

1.2.6.4 ANÁLISIS FODA

El análisis FODA es un instrumento que ayuda a conocer todo el entorno que rodea a una organización, tanto en el ambiente interno como externo, los factores internos conformados por las fuerzas y debilidades son funciones que la organización puede hacer mejor, en cambio, las amenazas y oportunidades son factores externos que se encuentran en gran proporción fuera del control de la entidad económica, (Villagómez,

Mora, Barradas, & Vázquez, 2014). El propósito fundamental de dicho análisis es la generación de estrategias que permitan a la organización conectar sus acciones con las posibilidades (oportunidades) que puede aprovechar en su entorno externo, así como prepararse para enfrentar peligros (amenazas), apoyándose en sus fortalezas y reduciendo el impacto negativo que pueden tener sus debilidades, (Codina, 2010).

1.3. FUNDAMENTACION LEGAL

- ✓ Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno.
- ✓ Reglamento para la aplicación de la ley de registro único de contribuyentes, ruc.
- ✓ Normas de Contabilidad.
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad.
- ✓ Código de trabajo.

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

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

REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES, RUC

Art. 2.- De los sujetos de inscripción.- Se encuentran obligados a inscribirse por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes, todas las personas naturales y las sociedades que realicen actividades económicas en el Ecuador o que dispongan de bienes por los cuales deban pagar impuestos, conforme lo dispuesto en el Art. 3 y en los casos detallados en el Art. 10 de la Ley del Registro Único de Contribuyentes codificada.

NORMAS DE CONTABILIDAD

ENTE: Los estados financieros se refieren siempre a un ente donde el elemento subjetivo o propietario es considerado como tercero. El concepto de "ente" es distinto del de "persona" ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios "entes" de su propiedad.

EMPRESA EN MARCHA: Salvo indicación en contrario, se entiende que los estados financieros pertenecen a una "empresa en marcha" considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia temporal tiene plena vigencia y proyección futura.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

NIC 1: El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones.

CÓDIGO DE TRABAJO.

Art. 47.- De la jornada máxima.- La jornada máxima de trabajo será de ocho horas diarias, de manera que no exceda de cuarenta horas semanales, salvo disposición de la ley en contrario.

Art. 80.- Salario y sueldo.- Salario es el estipendio que paga el empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo; y sueldo, la remuneración que por igual concepto corresponde al empleado.

CAPÍTULO II

2.1. ASPECTOS METODOLÓGICOS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. TIPO DE ESTUDIO

Esta investigación fue de tipo cualitativo-cuantitativo de forma que representó la alternativa de los investigadores para conseguir el entendimiento sobre una situación (Santana, 2010), el tipo de estudio que se utilizó en la investigación fue descriptivo, puesto que implicó la observación y la descripción del comportamiento del sujeto estudiado sin influencia alguna sobre este (Shuttleworth, 2008), de manera que mediante su aplicación fue posible obtener datos de Ferretería Las Palmas para poder determinar su situación actual y de esta forma se pudo seleccionar las mejores opciones para propiciar un buen desempeño (Tumbaco, 2014).

2.1.2. MÉTODO

Para el desarrollo de esta investigación se utilizó el método inductivo, de manera que sus características fueron las adecuadas para desarrollar esta investigación, de manera que permitió ir de un hecho específico hacia lo general, Pérez & Merino (2008), conjuntamente con el método descriptivo, el mismo que consiste en la observación actual de los hechos, fenómenos y casos, los interpreta y luego los analiza (Armijos, 2008, p. 62).

2.1.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Se aplicó la técnica de campo puesto que se conoció de manera directa el objeto investigado con el uso de las siguientes herramientas:

2.1.3.1. TECNICAS

- **Observación:** se utilizó como instrumento de la investigación cualitativa para la obtención de datos sobre procesos, mediante esta técnica se obtuvo conocimiento sobre la situación de la ferretería y se determinó la existencia de un proceso que permita llevar sus actividades administrativas y contables.
- **Entrevista:** representó un interrogatorio interpersonal en el cual una persona (entrevistador) formuló a otra (entrevistado) una serie de preguntas con el propósito de conseguir datos relacionados con el problema de la

investigación, la cual fue efectuada al gerente y un trabajador para recopilar información.

- **Revisión documental:** consistió en una técnica de observación complementaria la cual permitió obtener información, se basa en documentos como cartas, planillas, informes, libros, folletos.

2.1.3.2. INSTRUMENTOS

Se llevó a cabo la recolección de datos mediante un cuestionario de 10 preguntas para la entrevista, las cuales fueron de características cualitativas referentes a la forma actual de registro que tiene la ferretería, además de la ficha de observación la cual cumplió un rol crucial puesto que registró de manera cronológica los sucesos relevantes encontrados en la investigación.

2.1.4. DISEÑO ESTADISTICO

Tabla 1 Población y Muestra

POBLACIÓN Y MUESTRA	
PERSONAS ENTREVISTADAS	2

Dentro de ferretería Las Palmas se encuentra una persona que es la encargada de la atención al cliente y el gerente, los mismos que fueron imprescindibles para la aplicación de las técnicas e instrumentos de investigación logrando obtener los datos suficientes para llevar a cabo esta investigación. El estudio se desarrolló de forma cualitativa asegurando que se genere información útil lo que no tiene dependencia numérica como en el caso de investigación cuantitativa (Shuttleworth, 2008).

2.1.5. PROCEDIMIENTO

La presente investigación permitió poseer el entendimiento sobre el funcionamiento de la organización, para ello se aplicó la observación con la que se recogió información con respecto a las actividades diarias que efectúa la entidad, posteriormente se procedió a la utilización de la técnica de la entrevista en la que se ejecutó una serie de preguntas al agente comercial y al gerente para recoger más información con respecto al

manejo de los procesos y registros que posee la empresa y posteriormente se efectuó un análisis de la documentación disponible para recebar datos relevantes.

Consecutivamente, se realizó el análisis del testimonio y de la información recolectada que permitió poseer información verídica sobre la situación actual empresarial con lo que fue posible el desarrollo de la investigación.

CAPÍTULO III

3.1. RESULTADOS

Para la obtención de resultados fue necesaria la aplicación de diferentes instrumentos, como lo son la observación, entrevista y revisión documental, con los cuales se recolectó información que posteriormente fue analizada para determinar cuáles son los factores internos como externos, los mismos se presentan a continuación:

3.1.1. FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS

3.1.1.1. FACTORES INTERNOS

3.1.1.1.1. FORTALEZAS

La ferretería “las Palmas” cuenta con un local comercial propio, con 30 años de funcionamiento en el mercado esmeraldeño hasta la actualidad. Para el desarrollo de sus actividades cuenta con un gran número de mercadería destinada para la venta, adquirida con recursos propios del micro negocio, la mercadería existente cubre las necesidades en cuanto a material eléctrico, insumos de gasfitería, entre otros.

Otra de las fortalezas con que cuenta la empresa es el recurso humano, que lo conforma la agente comercial, encargada de desarrollar y ejecutar las actividades relacionadas con las ventas y atención al cliente, representa el elemento fundamental para que las actividades económicas puedan ser efectuadas, cabe mencionar, que ella cuenta con más de 20 años de experiencia y conocimiento en cuanto a los materiales disponibles para la venta, lo cual representa un componente fundamental a la hora de desempeñar su cargo y realizar las ventas de la mejor manera posible, de igual forma cuenta con experiencia de atención al consumidor que conforma un mecanismo complementario a la hora de efectuar una venta.

3.1.1.1.2. DEBILIDADES

Una de las debilidades de ferretería Las Palmas, es que no dispone de recurso tecnológico que le permita llevar de manera práctica su inventario, por lo que no hace uso de un programa como Excel, el mismo que otorga facilidades para realizar procesos administrativos y contables de una forma cómoda. Ferretería Las Palmas

contaba con cinco proveedores quienes frecuentaban el local de manera mensual para abastecerla con mercadería necesaria, actualmente solo existen dos proveedores quienes realizan visitas de manera trimestral, puesto que también se han visto afectados por la situación económica que atraviesa el país y las barreras para adquirir materiales de afuera, además actualmente no se utiliza ningún tipo de medio publicitario para dar a conocer la existencia y ubicación del local comercial a la ciudadanía esmeraldeña, que permita aumentar la actividad económica que posee.

Referente a una estructura organizacional, cabe mencionar que la microempresa no cuenta con un modelo de dicha estructura que le permita identificar un orden jerárquico, y que su vez permita organizar y funciones de acuerdo a los departamentos que conformen la estructura organizativa, de igual forma es importante tener conocimiento que, no se cuentan con herramientas de control que permitan una fácil supervisión de ciertos aspectos en los que incurre el local, como puede ser el registro asistencia, o mecanismos que permitan manejar un reporte de ventas y pago de clientes de forma práctica y eficaz.

Otra de las debilidades con las que cuenta ferretería Las Palmas, es que no se ha acogido a un modelo de plan de cuentas que permita dar inicio a un proceso que contable que facilite el registro de movimientos financieros, y que a su vez es la base para elaborar información financiera (Estados Financieros) que permitan determinar la situación económica actual del negocio y que además sirve de fuente para la toma de decisiones.

3.1.1.2. ANÁLISIS DE MATRICES

Una vez identificado los diferentes elementos que conforman la matriz FODA, es imprescindible efectuar el análisis por componentes tanto internos como externos, para de esta forma tener una idea más clara de la situación actual que afronta la ferretería Las Palmas.

3.1.1.2.1. MATRIZ EFI

La matriz de Evaluación de Factores Internos (EFI) permite analizar las fortalezas y debilidades en la microempresa para posteriormente generar estrategias, para ello se asigna a cada elemento un valor entre 0 y 1 que indique cuán peligrosa es la

debilidad y cuan favorable es la fortaleza, la suma debe ser igual 1, luego se asigna una puntuación que refleja la importancia de las fortalezas y debilidades de la empresa.

Debilidad importante	1
Debilidad menor	2
Fortaleza menor	3
Fortaleza importante	4

Tabla 2 Matriz EFI

FORTALEZAS	PESO	CALIF.	TOTAL
Local Propio	0,15	4	0,60
Stock de Mercadería	0,10	4	0,40
Recurso Humano	0,10	4	0,40
Experiencia y Conocimiento	0,10	3	0,30
DEBILIDADES	PESO	CALIF.	TOTAL
Recurso Tecnológico	0,10	1	0,10
Disminución de atención de proveedores	0,05	1	0,05
Publicidad	0,05	2	0,10
Falta de estructura organizativa	0,05	1	0,05
Inexistencia de herramientas de control	0,10	1	0,10
Inexistencia de cuentas contables	0,10	1	0,10
Escasa información financiera	0,10	1	0,10
TOTALES	1		2,3

FORTALEZAS	0,45
DEBILIDADES	0,55

La ponderación se la efectúa de acuerdo al grado de importancia de los elementos que conforman las fortalezas y debilidades, de igual forma la calificación se la genera de acuerdo al grado de importancia que estos tienen, por lo que el resultado

que se tiene es que las fuerzas internas de la empresa no son desfavorables, puesto que la microempresa posee un 0,45 de fortalezas contra un 0,55 en debilidades.

3.1.1.3. FACTORES EXTERNOS

3.1.1.3.1. OPORTUNIDADES

El personal de la Ferretería Las Palmas considera oportuno realizar una expansión en cuanto a su mercadería, de manera que espera conseguir nuevos artículos innovadores para lograr cubrir las necesidades actuales de los clientes dentro del mercado esmeraldeño. Además de esto, la ubicación de la ferretería Las Palmas es oportuna, de manera que en el sector donde se encuentra situado (Ramón Valdez, entre Luis Tello y Barvisoty) no existe competidor alguno que oferte materiales similares a los que oferta la microempresa, de manera que este local cubre el sector de las palmas del mercado esmeraldeño en el cual se encuentra compitiendo.

El crecimiento del mercado es otra de las oportunidades que se puede determinar, de manera que la población se encuentra en constante crecimiento, y de igual forma crecen sus necesidades, por lo que la población siempre estará en la búsqueda de suplir estos requerimientos, otra de las oportunidades que se puede estipular, es el financiamiento, ya que se puede acceder a créditos a mediano plazo que permitan apertura nuevas líneas de productos dentro de la microempresa.

Finalmente, las TIC (Tecnología de Información y Comunicación) presentan una clara oportunidad para la ferretería Las Palmas, ya que los beneficios que presentan pueden ser utilizados para las diferentes actividades relacionadas con el giro del negocio; mantener un sistema contable computarizado, control de inventario, elaboración de estados y otros que necesite el negocio.

3.1.1.3.2. AMENAZAS

Esmeraldas es una ciudad pequeña, por lo que presenta un mercado no muy amplio que se satura con facilidad, de esta forma si una empresa quiere crecer en este tipo de mercado, debe captar a los clientes de sus competidores e innovar en cuanto a sus productos a ofrecer cumpliendo con estándares de calidad para mantenerse en un mercado que cada vez es más exigente.

Otro factor que afecta a las actividades es la situación económica, la cual al momento presenta un escenario no muy positivo durante al año 2016, dificultad que presentada por la disminución del precio del petróleo y el terremoto producido el pasado 16 de abril. El clima también es considerado como factor externo que afecta el giro de la microempresa, el impacto del cambio climático en las empresas de América Latina aún es incierto, pero no quiere decir que no causará una gran afectación sobre estas, por lo que es un factor que debe ser tomado en cuenta.

3.1.1.4. MATRIZ EFE

De igual forma, la matriz de Evaluación de Factores Externos (EFE) permite evaluar aquellos factores comprendidos en, información económica, social, cultural, ambiental, política y gubernamental, que puede ocasionar afectación para generar estrategias.

Amenaza importante	1
Amenaza menor	2
Oportunidad menor	3
Oportunidad importante	4

Tabla 3 Matriz EFE

OPORTUNIDADES	PESO	CALIF.	TOTAL
Expansión	0,10	3	0,30
Ubicación	0,10	4	0,40
Crecimiento del Mercado	0,15	4	0,60
Fuente de Financiamiento	0,10	3	0,30
Tic	0,15	3	0,45
AMENAZAS	PESO	CALIF.	TOTAL
Mercado Saturado	0,15	1	0,15
Situación económica del país	0,15	1	0,15
Clima	0,10	1	0,10
TOTALES	1		2,45

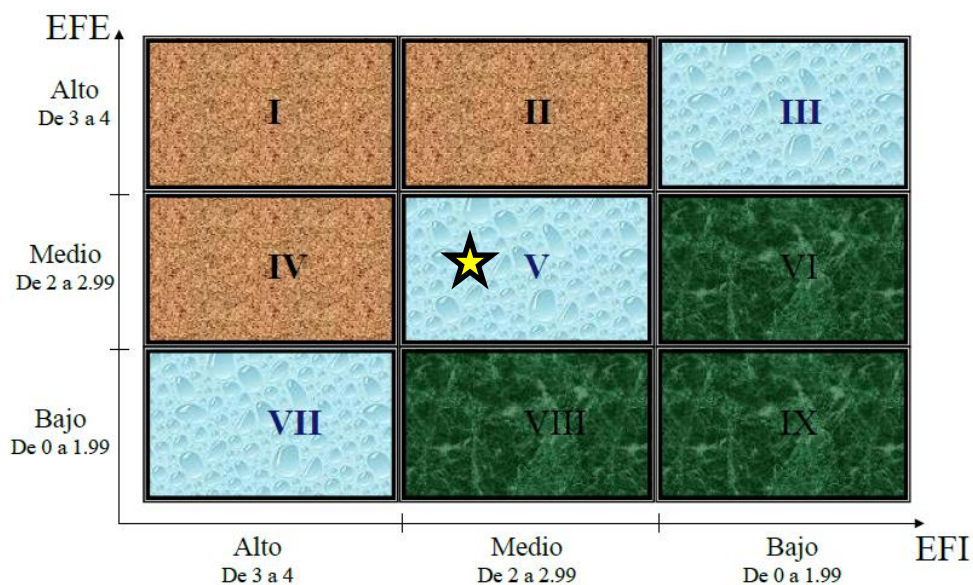
OPORTUNIDADES	0,60
AMENAZAS	0,40

La ponderación se la efectúa de acuerdo al grado de importancia que poseen los elementos dentro de las oportunidades y amenazas, de igual forma se calificó dichos elementos de acuerdo al grado de relevancia que se tiene, por lo que se puede establecer que, las fuerzas externas son favorables para la microempresa, ya que tiene oportunidades con un 0,60, contra un 0,40 de amenazas.

3.1.1.5. MATRIZ IE

La matriz Interna y Externa (IE) es la herramienta necesaria para evaluar a una entidad, para ello se toma en cuenta los factores internos como externos, cuantificándolos de forma que se lo pueda graficar en una matriz de nueve cuadrantes.

Tabla 4 Matriz IE



Para efectuar el análisis de esta matriz, es necesario tomar los resultados de las matrices elaboradas con anterioridad (EFI; EFE), de acuerdo con la matriz EFI el resultado es 2,30 por lo que se ubica en el rango medio de la parte inferior de la matriz, la matriz EFE dio como resultado 2,45 ubicándose en el rango medio

izquierdo de la matriz, el resultado obtenido es que la empresa se encuentra ubicado en el quinto cuadrante, donde la empresa debe mantener y retener por medio de la penetración de mercado y el desarrollo de productos para la venta.

3.1.1.6 MATRIZ FODA

Una vez efectuada la determinación de los elementos que afectan al giro del negocio ese necesario elaborar la matriz FODA, que agrupa los factores que se encontraron de la situación actual de Ferretería Las Palmas y los presenta de manera resumida para obtener una vista general de los componentes, de esta forma se puede continuar con el siguiente paso que es la generación de estrategias.

Tabla 5 Matriz FODA



3.1.1.7. MATRIZ DE ESTRATEGIAS FODA

La matriz de estrategias FODA es una herramienta que presenta la facilidad de elaborar estrategias de cuatro tipos.

Estrategias FO (Fortalezas con Oportunidades): este tipo de estrategia permitirá que se utilicen las fuerzas internas para captar oportunidades.

Estrategias DO (Debilidades frente a Oportunidades): las estrategias DO pretende superar las debilidades aprovechando las oportunidades que se encuentran en el exterior.

Estrategias FA (Fortalezas para afrontar Amenazas): las estrategias FA pretenden la utilización de las fuerzas internas empresariales para evitar o disminuir el impacto que pueden causar las amenazas.

Estrategias DA (Debilidades para resistir Amenazas) son formas defensivas en las que se intenta disminuir las debilidades así como evitar las amenazas.

Tabla 6 Matriz de estrategias FODA

	FORTALEZAS F1 Local propio F2 Stock de mercadería F3 Recurso humano F4 Experiencia y conocimiento	DEBILIDADES D1 Recurso tecnológico D2 Disminución de atención de proveedores D3 Publicidad D4 Falta de estructura organizativa D5 Inexistencia de herramientas de control D6 Inexistencia de cuentas contables D7 Escasa información financiera
OPORTUNIDADES O1 Expansión O2 Ubicación O3 Crecimiento del mercado O4 fuente de financiamiento O5 TIC	ESTRATEGIAS (FO) FO1 Aprovechar el local propio para efectuar una expansión en cuanto a mercadería (F1, O1). FO2 utilizar la tecnología para contar un óptimo control de mercadería (F2, O5).	ESTRATEGIAS (DO) DO1 Hacer uso de la tecnología para llevar un proceso contable de forma ágil (D6, O5). DO2 aprovechar el crecimiento del mercado para hacer uso de herramientas contables que permitan la generación de información financiera (D6,7; O3)

AMENAZAS	ESTRATEGIAS (FA)	ESTRATEGIAS (DA)
A1 Mercado saturado A2 Situación económica del país	FA1 Aprovechar el mercado para abrir nuevas líneas de productos (F2, A1).	DA1 Promocionar la microempresa por los medios.

3.2. ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS EN LA FERRETERIA LAS PALMAS

3.2.1. PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Para efectuar el análisis sobre los procedimientos contables que ejecuta la ferreteria Las Palmas, fue necesaria la utilización de instrumentos que permitieron la recopilación de información. Para el presente caso se diseñaron entrevista específicamente para el gerente, así como una dirigida hacia al agente comercial, además de la ficha de observación que recopiló datos relevantes, finalmente la revisión documental de los documentos existentes, con el cual se pudo confirmar hechos.

Mediante la entrevista efectuada a la gerente relacionado a los procedimientos contables indica, que no existe un mecanismo formal para que sean efectuados los procedimientos contables, hecho que también se determinó mediante la ficha de observación, por lo que se lleva un proceso de facturación el mismo que da paso a una de las obligaciones de la microempresa que es el pago de tributos, y que además pudo ser comprobado mediante la revisión documental, a través de los comprobantes que se mantienen archivados de forma física, los mismo que corresponden desde el año 2010 hasta el año 2014, la documentación correspondiente al año 2015 y 2016 aún no han sido impresos, por lo que se mantienen almacenados de forma magnética.

No obstante este hecho fue corroborado mediante la entrevista realizada a la agente comercial, al mencionar que, durante los primeros años de actividad si se llevó un proceso contable de manera manual, pero hoy en día no se tiene conocimiento de la ubicación de estos registros, de forma que no existen actualmente cuentas contables que otorguen cifras numéricas relacionadas con la actual actividad económica, ni se pueda determinar la utilidad al final de un periodo, de manera que solo se cuenta con la documentación correspondiente al pago de impuestos, además de indicar que, posee conocimiento básicos en cuanto a contabilidad.

Otro aspecto a indicar, es aquel que hace mención al cumplimiento de los beneficios de ley, obtenido mediante la entrevista a la agente con el que se logro determinar que no son otorgados, puesto que la situación económica actual dificulta que se cumpla con esta obligación hacia su trabajador.

3.2.2. PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

Asi mismo, para efectuar el análisis de los procedimientos administrativos que se realizaron dentro del negocio, fue imprescindible la utilización de herramientas para la recolección de datos, los mismos que fueron una entrevista diseñada para la gerente como para la agente comercial, además de la ficha de observación que permite recoger fundamentos relevantes para la investigación y la revisión documental de los archivos disponibles.

De la entrevista efectuada a la gerente con respecto a los procesos administrativos, se mencionó que ferreteria Las Palmas no efectua dichos procesos de manera juiciosa además, es importante conocer que no se encuentran definidos objetivos que promueban un desempeño, por lo que tampoco existen mecanismos para que estas metas puedan ser alcanzadas, conjuntamente fue posible tener conocimiento de que hoy en día no se efectuan ningún tipo de planificación, por lo que no es posible obtener un mejor desembolvimiento en cuanto a las actividades de tipo administrativo.

Sin embargo la agente comercial mencionó en la entrevista aplicada a la misma, que en cuanto al aspecto administrativos no posee algún tipo de conocimiento, incluso no ha tenido la oportunidad de recibir alguna capacitación referente a este aspecto.

3.2.2.1. PLANEACION

La microempresa desde el momento en que dio inicio de sus actividades, se dedico exclusivamente a la venta de los articulos que mantenía como mercadería, sin darle importancia a elementos que pueden ayudar a alcanzar metas, como lo son la misión, visión, valores y políticas que conforman mecanismos para alcanzar metas propuestas.

3.2.2.2. ORGANIZACIÓN

En lo referente a organización, la microempresa no cuenta con un organigrama estructural claramente planteado, puesto que la administración no cuenta con el conocimiento suficiente que le permita desarrollar una estructura organizacional propia.

3.2.2.3. DIRECCION

Cabe mencionar que dentro de las actividades en las que incurre el micronegocio, lo relacionado a la comunicación de forma vertical es muy buena, de forma que la gerente cuenta con la facilidad para ejercer comunicación con su empleado en lo relacionado al ámbito económico que incurre el local.

Se pudo conocer mediante observación y mediante la técnica de la entrevista aplicada al agente comercial, que no se otorgan capacitaciones ni existen motivaciones para que el trabajador desarrolle o se desempeñe de mejor forma dentro del rol que ocupa en la organización.

3.2.2.4. CONTROL

El control consiste en que efectúe la medición para posteriormente continuar con la corrección del desempeño tanto individual como organizacional, de forma que se pueda asegurar lo planificado, referente a este tema se pudo determinar mediante observación que no existe ningún tipo de control referente a las actividades que se efectúan dentro del local comercial.

Después del análisis FODA realizado en el presente trabajo investigativo, se determinó que el problema de mayor incidencia por el que atraviesa Ferreteria “LasPalmas” a nivel interno, es la carencia de procedimientos contables y administrativos.

De manera que la presente investigación se la realizó con el objetivo de proponer una alternativa para mejorar la situación antes mencionada, por medio de un sistema administrativo y contable a Ferreteria “Las Palmas”.

3.2.3. SISTEMA ADMINISTRATIVO

3.2.3.1. PLANEACIÓN

3.2.3.1.1. VISIÓN

“ Llegar a ser el mejor distribuidor a nivel de Esmeraldas en artículos para el hogar, herramientas, productos de cerrajería y artículos de plomería”.

3.2.3.1.2. MISIÓN

“ Liderar el mercado Esmeraldeño en la comercialización de artículos para el hogar, herramientas, productos de cerrajería y artículos de plomería, otorgando la satisfacción de los clientes mediante una buena atención, ofreciendo productos de calidad”.

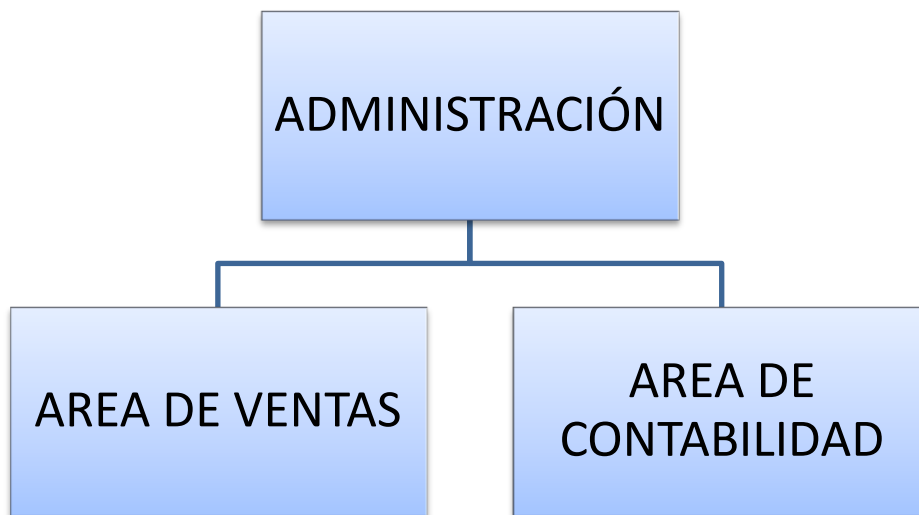
3.2.3.1.3. OBJETIVO

Brindar una mejor calidad de vida a la ciudadanía esmeraldeña mediante artículos requeridos para diferentes áreas del hogar, promoviendo la satisfacción de necesidades en nuestros clientes.

3.2.3.1.4. VALORES

- Confianza
- Empatía
- Ética
- Honestidad
- Respeto
- Responsabilidad
- Solidaridad

3.2.3.1.5. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



FUNCIONES

ADMINISTRACIÓN

- Organizar, programar y controlar los materiales y recursos, así como los servicios generales que necesita la dirección para desarrollar sus funciones.
- Adquirir y suministrar de manera oportuna de equipos, materiales, mobiliario y artículos en general necesarios.
- Programar, organizar y controlar trabajos de conservación y mantenimiento de bienes muebles, inmuebles y equipos de cómputo.
- Elaborar informes que se requieran en el ámbito de su competencia.
- Atender funciones que se requieran dentro de su ámbito de competencia.

AREA DE VENTAS

- Llevar un control y análisis de ventas.
- Mantener relación con el almacén para contar con el inventario necesario.
- Elaborar promociones de ventas.

AREA DE CONTABILIDAD

- Implementar procedimientos contables.
- Efectuar el proceso contable del local comercial.
- Elaborar estados financieros para la toma de decisiones.

HERRAMIENTAS DE CONTROL

REGISTRO DE ASISTENCIA

Para garantizar el cumplimiento de las actividades de los trabajadores se presenta el siguiente formato:

FECHA:

HORARIO DE ENTRADA: 09:00

HORARIO DE SALIDA: 13:00

NOMBRE	CEDULA	H. DE INGRESO	FIRMA	H. DE SALIDA	FIRMA	OBSERVACIÓN

FECHA:

HORARIO DE ENTRADA: 15:00

HORARIO DE SALIDA: 18:00

NOMBRE	CEDULA	H. DE INGRESO	FIRMA	H. DE SALIDA	FIRMA	OBSERVACIÓN

REGISTRO DE PAGO DE CLIENTES

De igual forma es necesario contar con un formato en cual se detalle el efectivo recibido por los clientes, el cual se detalla a continuación.

MES:

FECHA	N° DE FACTURA	CLIENTE	VALOR
		TOTAL	

REPORTE DE VENTAS

Asi mismo como se considera poseer un control de valores recibidos, es necesario contar con un mecanismo que detalle las ventas que se han efectuado durante un periodo de tiempo, el cual es el siguiente.

MES:

FECHA	N° DE FACTURA	CLIENTE	VALOR
		TOTAL	

CAPITULO IV

4.1. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1.1. CONCLUSIONES

- Mediante el análisis FODA efectuado a la microempresa, fue posible determinar la situación actual en la que se encuentra el local comercial, logrando tener conocimiento sobre los aspectos que es posible establecer dentro de los parámetros de este análisis, de manera que se pudo conocer los factores de forma interna como externa que presentan afectación al giro del negocio, además de identificar cuál de estos factores presenta una mayor incidencia para el desempeño económico de la microempresa.
- De acuerdo con el estudio realizado a los procedimientos para el registro de las actividades económicas diarias, se determinó que los mecanismos que posee el micro negocio no son efectuados de una manera juiciosa, es decir que son realizados de acuerdo a una estructura básica la misma que es suficiente para permitir el cumplimiento con de sus obligaciones con la administración tributaria.
- El trabajo investigativo realizado permitió elaborar un sistema de procedimientos contables, el cual además de permitir el cumplimiento de las obligaciones organizacionales, permitirá contar con información oportuna que dará paso a la toma de decisiones dentro de la microempresa, para propiciar su desarrollo dentro del mercado en el cual desarrolla sus actividades.

4.1.2. RECOMENDACIONES

- Se recomienda implementar las estrategias que dieron como resultado del análisis FODA, las mismas que puede mejorar las debilidades y mantener las amenazas.
- Se recomienda la utilización de todas las herramientas para garantizar un mejor desempeño administrativo de la empresa.
- Implementar un sistema contable para mejorar la gestión financiera y que sirva para tomar decisiones acertadas y a tiempo, para de esta forma evitar problemas con las entidades de control.

CAPITULO V

5.1. PROPUESTA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE

5.1.1. PRESENTACIÓN

Una vez efectuado el análisis del aspecto contable empresarial, lo que busca el presente trabajo es proporcionar a la organización de elementos que le permitan crecer y alcanzar las metas propuestas, es de esta forma se propone la elaboración de un catálogo de cuentas que permita llevara un registro ordenado y cronológico de las actividades que incurra el micronegocio.

De igual forma, es imprescindible contar con un instructivo del catálogo, el mismo detalla cuales son los movimientos o acciones que afectan cada cuenta que compone el catálogo, es decir, porqué movitos se debita o acredita cada una.

Conjuntamente con los elementos anteriores mencionados, se muestran modelos de asientos contables, que exponen la forma de registro de las actividades comerciales dentro del libro diario.

Para complementar la propuesta contable, se otorga modelos de estados financieros que exhiben la manera de presentación de la información financiera, con el cual se puede determinar el estado de la situación económica de la microempresa y da paso a la elaboración de estrategias y toma decisiones.

5.1.2. JUSTIFICACIÓN

La presente propuesta es efectuada con la finalidad de elaborar y otorgar elementos contables, los mismos que tienen como finalidad brindar facilidades para registrar movimientos contables que se realizan durante el proceso de un periodo contable.

Contar con elementos contables es de suma relevancia, de manera que representa una herramienta para determinar la situación económica actual de una organización, además sirve como base para la toma de decisiones.

De manera que se beneficia en lo absoluto a Ferretería Las Palmas, la presente propuesta fue elaborada en base a las necesidades que se pudo observar, de esta manera pueda contar con información suficiente, competente y relevante que servirá para las personas interesadas.

5.1.3. OBJETIVO

Diseñar una propuesta de un sistema de procedimientos contable.

5.1.4 ALCANCE

Elaborar una propuesta dirigida hacia el área contable de Ferretería Las Palmas para asegurar que cuente con herramientas que le permitan elaborar Estados financieros.

5.1.5. CATÁLOGO DE CUENTAS PROPUESTO

CATALOGO DE CUENTAS PROPUESTO FERRETERIA "LAS PALMAS"	
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01.	CAJA
1.1.01.01.	CAJA GENERAL
1.1.01.02.	CAJA CHICA
1.1.02.	BANCOS
1.1.03.	CUENTAS POR COBRAR
1.1.03.01.	CLIENTES
1.1.04.	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS
1.1.04.01.	ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS A EMPLEADOS
1.1.05.	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.05.01.	CLIENTES
1.1.06.	PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES
1.1.07.	INVENTARIOS
1.1.07.01.	INVENTARIO DE MERCADERIAS
1.1.07.02	INVENTARIO SUMINISTRO DE OFICINA
1.1.08.	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.09.	IMPUESTOS ANTICIPADOS
1.1.09.01.	IVA EN COMPRAS 12%
1.1.09.02.	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA 1%
1.1.09.03.	ANTICIPO IVA 30%
1.1.09.04.	CRÉDITO TRIBUTARIO
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE
1.2.01.	PROPIEDA PLANTA Y EQUIPO
1.2.01.01.	EDIFICIO
1.2.01.02.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.01.03.	MUEBLES DE OFICINA
1.2.02.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS
1.2.02.01.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIO

1.2.02.02.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.02.03.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES DE OFICINA
2.	PASIVO
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.01.	CUENTAS POR PAGAR
2.1.01.01.	PROVEEDORES
2.1.02.	DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.02.01.	PROVEEDORES
2.1.03.	ANTICIPO DE CLIENTES
2.1.04.	OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR
2.1.04.01.	IVA EN VENTAS 12%
2.1.04.02.	RETENCIÓN DEL IVA 30%
2.1.04.03.	RETENCIÓN DEL IVA 70%
2.1.04.04.	RETENCIÓN DEL IVA 100%
2.1.04.05.	RETENCIONES EN LA FUENTE 0.1%
2.1.04.06.	RETENCIONES EN LA FUENTE 1%
2.1.04.07.	RETENCIONES EN LA FUENTE 2%
2.1.04.08.	RETENCIONES EN LA FUENTE 8%
2.1.04.09.	RETENCIONES EN LA FUENTE 10%
2.1.04.10.	IMPUESTO POR PAGAR
2.1.05.	OBLIGACIONES CON EL IESS
2.1.05.01.	APORTE PERSONAL POR PAGAR 9.35%
2.1.05.02.	APORTE PATRONAL POR PAGAR 12.15%
2.1.05.03.	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR
2.1.05.04.	OBLIGACIÓN IESS POR PAGAR
2.1.06.	PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES
2.1.06.01.	DÉCIMO TECER SUELDO
2.1.06.02.	DÉCIMO CUARTO SUELDO
2.1.06.03.	VACACIONES
2.1.06.04.	OBLIGACIONES SOCIALES POR PAGAR
2.1.07.	OBLIGACIONES LABORALES

2.1.07.01.	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES 15%
2.1.08.	SUELDOS, COMISIONES POR PAGAR
2.1.08.01.	NÓMINA POR PAGAR
2.1.08.02.	COMISIONES POR PAGAR
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.010	PRESTAMO BANCARIO
2.2.01.01.	PRESTAMO BANCARIO LARGO PLAZO
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL SOCIAL
3.1.01.	CAPITAL PAGADO
3.2.	RESULTADOS
3.2.01.	SUPERÁVIT – DÉFICIT
3.2.01.01.	SUPERÁVIT – DÉFICIT ACUMULADOS EJERCICIOS ANTERIORES
3.2.01.02.	SUPERÁVIT – DÉFICIT EJERCICIO PRESENTE
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01.	VENTAS
4.1.01.01.	VENTA DE MERCADERÍA
5.	COSTOS Y GASTOS
5.1.	COSTO DE VENTAS
5.1.01.	COSTO DE VENTA DE MERCADERÍA
5.1.01.01.	COSTO DE VENTA DE MERCADERÍA
5.2.	GASTOS
5.2.01.	GASTOS DE VENTAS
5.2.01.01.	SUELDO
5.2.01.02.	HORAS EXTRAS
5.2.01.03.	APORTE PATRONAL
5.2.01.04.	FONDOS DE RESERVA
5.2.01.05.	DÉCIMO TERCER SUELDO
5.2.01.06.	DÉCIMO CUARTO SUELDO
5.2.01.07.	VACACIONES
5.2.01.08.	COMISIONES

5.2.01.09.	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
5.2.01.10.	MOVILIZACIÓN Y PASAJE
5.2.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.2.02.01.	SUELDOS
5.2.02.02.	HORAS EXTRAS
5.2.02.03.	APORTE PATRONAL
5.2.02.04.	FONDOS DE RESERVA
5.2.02.05.	DÉCIMO TERCER SUELDO
5.2.02.06.	DÉCIMO CUARTO SUELDO
5.2.02.07.	VACACIONES
5.2.02.08.	SERVICIOS BÁSICOS
5.2.02.09.	ÚTILES DE OFICINA
5.2.02.10.	DEPRECIACIÓN DE LOCAL COMERCIAL
5.2.02.11.	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN
5.2.02.12.	DEPRECIACIÓN MUEBLES DE OFICINA

5.1.6. INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS

Mediante el catálogo de cuentas propuesto conanterioridad, se efectuara el registro de las actividades en que incurra la ferreteria “Las Palmas”, y el cual se mostrará el correcto tratamiento acontinuación.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: La cuenta caja pertenece al Activo corriente y esta compuesta por monedas, billetes y cheques que posee la empresa.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1.1.01.	CAJA	Valor de apertura,	Pagos realizados con
1.1.01.01.	CAJA GENERAL	incrementos y reposiciones de fondos.	el fondo, cierre y depósito de fondos.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: La cuenta caja chica pertenece al Activo corriente y esta compuesta por monedas, billetes que posee la empresa para pagos menores que no requieren elaborar cheque.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1.1.01.02.	CAJA CHICA	Por valor de apertura y aumento de fondo de caja chica.	Por disminución parcial o total del fondo y liquidación.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: Esta cuenta pertenece al activo corriente, tiene como proposito controlar los valores monetarios que son depositados y retirados de la cuenta bancaria.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1.1.02.	BANCO	Depositos realizados, transferencias, cobro de cheques y notas de credito.	Pagos efectuados con cheques, transferencias y notas de débito emitidas por el banco.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: Se registran los movimientos realizados por los clientes en relación a la venta de mercadería.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1.1.03.	CUENTAS POR COBRAR	Se debita por los valores que adeudan los clientes.	Se acredita por los valores cobrados sean estos totales o parciales.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: Esta cuenta registra los movimientos por concepto de anticipo, préstamo y otros concedidos a los empleados.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1.1.04.	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	Se debita al momento que se conceden préstamos o adelantos.	Se acredita al momento que se efectúa el cobro de la deuda a los empleados.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: Esta cuenta registra los valores adeudados por los clientes pero respaldados con documentos.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1.1.05.	DOCUMENTOS POR COBRAR	Por el crédito concedido al cliente	Se acredita por el cobro de la deuda.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: La presente cuenta registra las reservas para cubrir los posibles riesgos de incobrables de las cuentas pendientes de recaudar, que se originan por la venta de mercadería.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1.1.06.	PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	Al momento de dar de baja las cuentas por cobrar que no se han recuperado, por ajustes al momento del cálculo de la provisión	Se acredita por el valor del cálculo de la provisión.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: Registra los movimientos relacionados con la compra y venta de artículos destinados para la venta.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1.1.07.	INVENTARIO DE MERCADERIAS	Por adquisición de mercaderías y por la devolución de la mercadería vendida a los clientes.	Al momento de determinar el costo de venta, dar de baja la mercadería robada o dañada, realización del inventario y devolución a proveedores.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: Registra los pagos efectuados con anticipación antes de que sean utilizados, al momento de devengarse se constituirá como un gasto.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1.1.08.	PAGOS ANTICIPADOS	Se debita por el registro del pagorealizado por anticipado.	Por la utilización del bien o servicio, por lo que pasa a convertirse en gasto.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: Registra las retenciones de IVA, valores que tienen la calidad de pagos efectuados, los mismos que se compensan al pago del impuesto			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1.1.09.	IMPUESTOS ANTICIPADOS	Por la retenciones que se efectuen.	Utilización de las retenciones al momento de pagar impuestos.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: Registra los activos de naturaleza duradera destinados a ser empelados en las operaciones normales de la entidad.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1.2.01.	Propiedad planta y equipo.	Se debita por la adquisición del bien incluido los gastos que se deriven de ello.	Se acredita por la venta, transferencia de dominio, baja, perdida, o destrucción de los bienes.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: esta cuenta registra las provisiones destinadas a cubrir la pérdida de valor de los activos fijos por efecto del desgaste de uso, deficiencias por utilización, funcionamiento y obsolescencia técnica.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
1.2.02.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS	Se debita por la depreciación del bien enajenado.	Se acredita por depreciación acumulada del bien que se da de baja, por el valor de la depreciación mensual.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: Se ocupa de registrar las obligaciones contraídas con proveedores ya sea de bienes o servicios para el desenvolvimiento de sus actividades.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2.1.01.	CUENTAS POR PAGAR	Por abonos y cancelaciones de valores adeudados al proveedor.	Cuando se realizan compras por valores establecidos en la factura.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: Esta cuenta registra los valores adeudados con los proveedores respaldados con documentos.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2.1.02.	DOCUMENTOS POR PAGAR	Por abonos y cancelaciones de valores adeudados al proveedor.	Cuando se realizan compras por valores establecidos en la factura.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: Esta cuenta registra los valores que se ha percibido por concepto de anticipo de cliente en la adquisición de mercadería.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2.1.03.	ANTICIPO DE CLIENTES	Por liquidación del anticipo al recibir el valor total.	Al recibir anticipo de cliente en la compra de mercadería.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: registra valores a pagar por retenciones efectuadas tanto de IVA como de IR por adquisición de bienes o servicios así como los valores de Iva percibidos en calidad de agente de recepción.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2.1.04.	OBLIGACIONES FISCALES POR PAGAR	Se debita por la cancelación al fisco de impuesto retenido e Iva percibido en venta.	Por retenciones efectuadas en calidad de agente de retención pendientes de pago y ventas efectuadas con tarifa 12%

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: Registra las obligaciones que ferreteria Las Palmas tiene con el IESS en calidad de empleador de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2.1.05.	OBLIGACIONES CON EL IESS	Se debita por los pagos realizados al IESS	Cuando se efectua la provisión mensual de fondos de reserva, y por valores pendientes de pago.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: registra las provisiones mensuales que el empleador debe pagar a sus trabajadores de acuerdo a lo establecido en el Código de Trabajo, como el décimo tercer y cuarto sueldo.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2.1.06.	PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES	Por pagos realizados a los trabajadores.	Cuando se efectua la provisión de valores por concepto de décimo.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: Registra las obligaciones que el empleador tiene que pagar al IESS de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2.1.07.	OBLIGACIONES LABORALES	Se debita por los pagos realizados al IESS.	Cuando se realiza el pago por concepto de aportes y prestamos quirografarios.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: Registrar los valores por pagar a empleados por concepto de sueldos, comisiones.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2.1.08.	SUELDOS, COMISIONES POR PAGAR	Por cancelación parcial o total de valores adeudados.	Se acredita por el registro de la obligación pendiente de pago.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: Registrar los préstamos que posee la entidad con una entidad bancaria, los cuales son mayores a un año.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
2.2.010	PRESTAMO BANCARIO L/P	Se debita por la cancelación total o parcial del préstamo.	Se acredita cuando se contrae el préstamo con el banco.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: Capital aportado y efectivamente pagado por el empresario o socios, ya revalorizado en los estados financieros anuales.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
3.1.01.	CAPITAL PAGADO	Se debita por pérdidas, depreciaciones, retiros.	Por ganancias, revalorizaciones, aportes, capitalizaciones.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: Integra las cuentas que denotan el resumen de la situación económica del ejercicio presente y de periodos anteriores.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
3.2.01.	SUPERÁVIT – DÉFICIT	Se debita la cuenta Superavit acumulados por ajustes a periodos anteriores. Se debita la cuenta deficit por el saldo de las cuentas gastos y costos (Perdidas).	Superavit acumulado se acredita por el traspaso del superavit del ejercicio a la cuenta superavit acumulado. Superavit del ejercicio se acredita por el saldo de la cuenta ingreso (Utilidad).

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: Registra los valores por concepto de venta de mercaderías.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
4.1.01.	VENTAS	Se debita por el cierre del ejercicio.	Se acredita cuando se da la venta de mercadería.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: Registra las cifras que se desembolsan para lograr obtener ingresos operacionales (ingresos por ventas), conforma el valor de adquisición de mercaderías.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
5.1.01.	COSTO DE VENTA DE MERCADERÍA	Se debita por la cifra desembolsada para conseguir ingresos.	Se acredita al cierre del ejercicio.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: Se registran los rubros que se desembolsan para la obtención de eficiencia y funcionalidad en el expendio de los productos para la venta.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
5.2.01.	GASTOS DE VENTAS	Se debita por desembolso de mantenimiento, material de embalaje, publicidad.	Se acredita por cierre de ejercicio y ajustes.

INSTRUCTIVO DEL PLAN DE CUENTAS PARA USO DE LA FERRETERIA “LAS PALMAS”			
DESCRIPCIÓN: Esta cuenta registra los valores en relacion a sueldos, horas extras, mantenimiento, suministros, pago de servicios básicos, movilización, depreciaciones, etc.			
CÓDIGO	CUENTA	DEBITO	CREDITO
5.2.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	Se debita por desembolsos en compras que se efectuen para el desarrollo de actividades como suministros, mantenimiento, pago de servicios generales.	Se acredita por ajuste, cierre del ejercicio y depreciaciones y amortizaciones efectuados en forma incorrecta.

5.1.7. JORNALIZACIÓN

Mediante la jurnalización se dará paso al registro contable de las actividades que se realicen, tomando como base la documentación que sustenten la naturaleza y los valores de dichas actividades, conteniendo la personificación de cuentas que se ven involucradas dtanto deudoras como acreedoras.

La jurnalización se realiza por medio de asientos contables los cuales se ejemplifican acontinuación.

5.1.7.1. TIPOS DE ASIENTO

5.1.7.1.1. ASIENTO SIMPLE

Un asiento simple, es aquel que registra una operación en la que interbienen unicamente una cuenta deudora con una cuenta acreedora, como se muestra en elsiguiente ejemplo.

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
04/05/2016		X			
	5.2.01.09.	GASTO DE PUBLICIDAD		\$ 100,00	
	1.1.02.	BANCO			\$ 100,00
		V/ PAGO DE PUBLICIDAD			

5.1.7.1.2. ASIENTO COMPUESTO

Un asiento compuesto es mas complejo en comparación con el asiento simple, registra una operación en la que intervienen varias cuentas, en el se pueden observar más de un cargo o mas de un abono.

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
04/05/2016		X			
	1.1.07.	INVENTARIO		\$ 300,00	
	1.1.07.01,	INVENTARIO DE MERCADERIA	\$ 300,00		
	1.1.09.01.	IVA EN COMPRA		\$ 36,00	
	2.1.01.	CUENTAS POR PAGAR			\$ 114,00
	1.1.02.	BANCO			\$ 186,00
		V/ COMPRA DE MERCADERIA			

5.1.7.1.3. EJEMPLOS DE ASIENTOS CONTABLES

5.1.7.1.3.1. PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
04/05/2016		X			
	5.2.02.08.	GASTO DE SERVICIOS BÁSICOS		\$ 18,00	
		TELÉFONO	\$ 18,00		
	1.1.09.01.	IVA EN COMPRA		\$ 2,60	
	1.1.02.	BANCO			\$ 20,60
		V/ PAGO DE SERVICIOS BÁSICOS			

5.1.7.1.3.2. PAGO DE OBLIGACIONES CON IESS

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
04/05/2016		X			
	2.1.05.04.	OBLIGACIONES IESS POR PAGAR		\$ 230,00	
	1.1.02.	BANCO			\$ 230,00
		V/ PAGO AL IESS			

5.1.7.1.3.3. REGISTRO DE NÓMINA

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
04/05/2016		X			
	5.2.01.01.	SUELDOS		\$1.050,00	
	5.2.01.03.	APORTE PATRONAL		\$ 148,23	
	5.2.01.04.	FONDOS DE RESERVA		\$ 101,67	
	5.2.01.09.	COMISIONES		\$ 170,00	
	2.1.04.02.	APORTE PERSONAL POR PAGAR			\$ 114,07
	2.1.07.01.	APORTE PATRONAL POR PAGAR			\$ 148,23
		NOMINA POR PAGAR			\$1.207,60
		V/ REGISTRO NÓMINA			

5.1.7.1.3.4. DEPRECIACIONES

FECHA	CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
04/05/2016		X			
	5.2.02.11.	DEPR. EQUIPO DE COMPUTACIÓN		\$ 31,38	
	5.2.02.12.	DEPR. MUEBLES DE OFICINA		\$ 17,35	
	1.2.02.02.	DEPR. ACUM. DE EQUIPO DE COM.			\$ 31,38
	1.2.02.03.	DEPR. ACUM. MUEBLES DE OFI.			\$ 17,35
		V/ AJUSTE POR DEPRECIACIÓN			

5.1.8. ESTADOS FINANCIEROS

A través de los estados financieros se presenta una estructura organizada del rendimiento empresarial de una organización durante un periodo de tiempo, los cuales tienen como finalidad proporcionar información acerca de la situación financiera, para el presente caso se considera apto contar con dos estados financieros, el Estado de Situación que proporcionará datos acerca del entorno económico que afronta la empresa, y el Estado de Resultado el mismo que brinda datos acerca de la compensación de los ingresos con los gastos.

5.1.8.1. ESTADO DE RESULTADO

FERRETERIA "LAS PALMAS"
ESTADO DE RESULTADO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EN DÓLARES AMERICANOS

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES

VENTA DE MERCADERIAS	\$ 24.211,33
COSTO DE VENTA	\$ 15.412,05
UTILIDAD BRUTA EN VENTA	\$ 8.799,28

GASTOS

GASTO DE VENTAS

SUELDO	\$ 1.050,00	\$ 1.788,40
APORTE PERSONAL	\$ 148,23	
FONDOS DE RESERVA	\$ 101,67	
DÉCIMO TERCER SUELDO	\$ 101,67	
DÉCIMO CUARTO SUELDO	\$ 66,00	
VACACIONES	\$ 50,83	
COMISIONES	\$ 170,00	
PUBLICIDAD	\$ 100,00	


GASTOS ADMINISTRATIVOS

SUELDO	\$ 2.750,00	\$ 3.896,96
APORTE PATRONAL	\$ 335,26	
FONDOS DE RESERVA	\$ 229,95	
DÉCIMO TERCER SUELDO	\$ 229,95	
DÉCIMO CUARTO SUELDO	\$ 110,00	
VACACIONES	\$ 114,97	
UTILES DE OFICINA	\$ 77,59	
DEPR. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 31,89	
DEPR. MUEBLES DE OFICINA	\$ 17,35	

TOTAL GASTOS

TOTAL GASTOS	\$ 5.685,36
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN	\$ 3.113,92
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$ 373,67
UTILIDAD ANTES DE IR	\$ 2.740,25
IMPUESTO A LA RENTA 22%	\$ 602,85
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 2.137,39

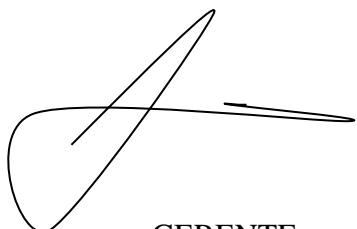

GERENTE


CONTADOR

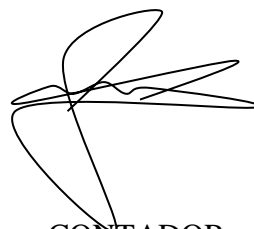
5.1.8.2. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

FERRETERIA "LAS PALMAS"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EN DÓLARES AMERICANOS

ACTIVO		\$ 42.831,19
ACTIVO CORRIENTE		\$ 40.618,37
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	\$ 25.982,50	
CAJA	\$ 352,12	
BANCO	\$ 25.630,38	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 6.305,46	
CUENTAS POR COBRAR	\$ 6.510,77	
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-\$ 205,31	
INVENTARIO	\$ 8.210,41	
INVENTARIO DE MERCADERIA	\$ 8.210,41	
PAGOS POR ANTICIPADO	\$ 120,00	
PUBLICIDAD PREPAGADA	\$ 120,00	
ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 2.212,82
PROPIEDAD PLANTAY EQUIPO	\$ 2.212,82	
EQUIPO DE CIMPUTACIÓN	\$ 3.820,55	
MUEBLES DE OFICINA	\$ 3.875,60	
DEP. ACUM. DE EQUIPO DE COMP.	-\$ 2.007,52	
DEP. ACUM. DE MUEBLES DE OFICINA	-\$ 3.475,81	
PASIVO		\$ 24.503,38
PASIVO CORRIENTE		\$ 24.503,38
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 18.548,87	
CUENTAS POR PAGAR	\$ 18.548,87	
OBLIGACIONES CON LA ADMIN. TRIBUT.	\$ 2.082,73	
IMPUESTO A LA RENTA	\$ 2.082,73	
CON EL IESS	\$ 913,90	
IESS POR PAGAR	\$ 913,90	
CON LOS TRABAJADORES	\$ 2.957,88	
DÉCIMO TERCER SUELDO	\$ 1.737,25	
DÉCIMO CUARTO SUELDO	\$ 352,00	
VACACIONES	\$ 868,63	
PASIVO + PATRIMONIO		\$ 42.831,19
PATRIMONIO		\$ 18.327,81
CAPITAL	\$ 7.561,92	
UTILIDAD ACUMULADA AÑOS ANTERIORES	\$ 8.602,82	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 2.163,07	

A handwritten signature consisting of a large, sweeping loop on the left that crosses over a horizontal line extending to the right.

GERENTE

A handwritten signature with a complex, multi-loop structure on the left side and a horizontal line extending to the right.

CONTADOR

Bibliografía

- Aguirre, R. (22 de Octubre de 2009). *El Tributo en el Ecuador*. Obtenido de DerechoEcuador.com:
<http://www.derechoecuador.com/articulos/detalle/archive/doctrinas/derechotributario/2009/10/22/el-tributo-en-el-ecuador>
- Albinacorta, J. (7 de Septiembre de 2012). *Contabilidad General*. Obtenido de <http://contagenr.blogspot.com/2012/09/semana-04-libros-principales-y.html>
- Aldana, A. (Mayo de 2010). *Proceso Contable en la administración de Inventarios*. Obtenido de http://tesis.ula.ve/pregrado/tde_arquivos/25/TDE-2012-09-17T06:05:37Z-1600/Publico/aldanaaudry.pdf
- Anzil, F. (Septiembre de 2010). *El Control en las Organizaciones Modernas*. Obtenido de Zona Económica: <http://www.zonaeconomica.com/control>
- Armijos, Á. (2008). *Fundamentos de Investigación Científica*. Esmeraldas.
- Arnas, F. (20 de Febrero de 2013). *Apuntes Contables*. Obtenido de <http://apuntescontables.com/2013/02/20/que-es-la-contabilidad/>
- Astudillo, C. (18 de Marzo de 2014). *La Contabilidad*. Obtenido de <http://contabilidadden.blogspot.com/2014/03/empresa-concepto-clasificacion.html>
- Astudillo, M. (Julio de 2008). *Consideraciones para la selección de sistemas de información contables y administrativos en la Pyme colombiana*. Obtenido de redalyc.org: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=265420459005>
- Caro, R. (9 de Noviembre de 2012). *Administración Moderna*. Obtenido de http://www.administracionmoderna.com/2012/01/organimetria-organigrama-un-organigrama_3038.html
- Carrasquillo, L. (26 de Junio de 2011). *Que es una Microempresa*. Obtenido de ConsultCom: <http://incubadorademicroempresas.com/lucy/blog/definamos-que-es-una-microempresa>
- Catacora, F. (1998). *Contabilidad. La base para las decisiones gerenciales*. Mc Graw Hill: Caracas.
- Chiavenato, I. (2001). *Administración Proceso Administrativo*. Bogota: Mc-Graw-Hill.
- Código de Comercio. (26 de Junio de 2012). *Código de Comercio*. Obtenido de Scpm.gob.ec: <http://www.scpm.gob.ec/wp-content/uploads/2013/03/C%C3%B3digo-de-Comercio.pdf>
- Código del Trabajo. (26 de Septiembre de 2012). *Código del Trabajo*. Obtenido de trabajo.gob.ec: <http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/11/C%C3%B3digo-de-Tabajo-PDF.pdf>

- Codina, A. (20 de Febrero de 2010). *Diferencias en el uso del FODA Causas y Sugerencias*. Obtenido de Redalyc.org: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=151322413006>
- Díaz, J. (31 de Julio de 2010). *Emprendices*. Obtenido de <https://www.emprendices.co/procesos-administrativos-elementos-del-proceso-administrativo/>
- Domínguez, J. (1 de Marzo de 2012). *El método contable en Finanzas*. Obtenido de EOI.es: http://www.eoi.es/wiki/index.php/El_m%C3%A9todo_contable_en_Finanzas
- Duarte, G. (19 de Mayo de 2014). *Contabilidad Básica*. Obtenido de <http://contabilidad-utu1.blogspot.com/2014/05/concepto-de-ingresos-costos-gastos.html>
- Facin, C., Barrachina, M., & Ripoll, V. (2 de Octubre de 2010). *Motivos de Cambio de los Sistemas Contables de Gestión en las Pequeñas Empresas*. Obtenido de Redalyc.org: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=197016831004>
- Fernández, A., Aparicio, J., & Oliver, M. (31 de Julio de 2006). *Contabilidad.TK*. Obtenido de <http://www.contabilidad.tk/el-metodo-contable-i-7.htm>
- Fernandez, E. (1997). *SISTEMAS DE INFORMACION CONTABLE*. Caracas - Venezuela: McGraw-Hill.
- Flores, S. (12 de Febrero de 2013). *Contabilidad Ciclo 3*. Obtenido de <http://contabilidadciclo3.blogspot.com/2013/02/libros-de-contabilidad.html>
- Franklin, E. (2014). *Organización de Empresas*. México: Mc Graw-Hill.
- Galan, C. (14 de Agosto de 2011). *¿Qué es una cuenta contable?* Obtenido de https://es.over-blog.com/Que_es_una_cuenta_contable-1228321767-art336158.html
- García, V. (11 de Marzo de 2011). *Coyuntura Económica*. Obtenido de <https://coyunturaeconomica.com/impuestos/definicion-tipos-y-aplicaciones>
- Gómez, J., López, E., Gonzáles, B., & Rodríguez, E. (Febrero de 2012). *SISTEMAS CONTABLES DE GESTIÓN, RECURSOS COMERCIALES Y CAPITAL HUMANO. UN ANÁLISIS EN EL SECTOR AGROALIMENTARIO ESPAÑOL*. Obtenido de Redalyc.org: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=30223126008>
- González, J. (2007). *Introducción a la Contabilidad*. Obtenido de <http://jggomez.eu/E%20Sic/A%20fundame/Nuevo/I%20Parte/01%20Introduccion.pdf>
- Hernandez, J. (17 de Octubre de 2005). *Cuentas contables, clasificación, concepto y descripción*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/cuentas-contables-clasificacion-concepto-y-descripcion/>

- IASB. (2008). *Ifrs.org*. Obtenido de <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/IAS%2008.pdf>
- López, J. (8 de Diciembre de 2011). *Teoría General de Administración*. Obtenido de <http://lopezlosj.blogspot.com/2011/12/unidad-iv-proceso-administrativo.html>
- LORTI. (29 de Diciembre de 2014). *espol.edu.ec*. Obtenido de http://www.espol.edu.ec/sites/default/files/archivos_transparencia/Ley%20organico%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno%20lorti.pdf
- Manzanares, J. A. (27 de Julio de 2016). *Enciclopedia de Tereas*. Obtenido de <http://www.encyclopediadetareas.net/2013/11/clasificacion-de-la-contabilidad.html#sthash.llynqve9.dpbs>
- Medina, J., & Gámez, P. (Junio de 2013). *Administración y calidad de la información de los sistemas de información contable de las PYMES*. Obtenido de Redalyc.org: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=225028225002>
- Medina, J., Verástegui, L., & Pedraza, N. (29 de Abril de 2011). *Seguridad en la administración y calidad de los datos de un sistema de información contable en el desempeño organizacional*. Obtenido de Redalyc.org: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39524375002>
- Medina, T. (12 de Abril de 2010). *informatica-colegiom*. Obtenido de <http://informatica-colegiom.forosactivos.net/t16-sistemas-tipos-caracteristicas-e-importancia-de-un-sistema>
- Menéndez, P. (2016). *Retos Directivos*. Obtenido de <http://retos-directivos.eae.es/cuales-son-los-elementos-que-definen-a-una-microempresa/>
- Ministerio de Relaciones Laborales. (Agosto de 2014). *Trabajo.gob.ec*. Obtenido de <http://www.trabajo.gob.ec/wp-content/uploads/2014/08/BANCO-DE-PREGUNTAS-BENEFICIOS-SOCIALES.pdf>
- Moratto, J. (29 de Agosto de 2007). *Mercados Unidos*. Obtenido de <https://mercadosunidos.wordpress.com/2007/08/29/los-cuatro-pasos-fundamentales-del-proceso-administrativo/>
- Nalve, M. (Noviembre de 2007). *Biblo.una*. Obtenido de Biblo.una: <http://biblo.una.edu.ve/docu.7/bases/marc/texto/t35684.pdf>
- Nava, M. (Diciembre de 2009). *Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente*. Obtenido de Scielo: http://www.scielo.org.ve/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000400009

- Nieto, D. (2014). *Sistema Integrado de Administración Financiera*. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1120/1/nieto_m.pdf
- Nunes, P. (26 de Agosto de 2012). *Ciencias Economicas y Comerciales*. Obtenido de <http://old.knoow.net/es/cieeconcom/contabilidad/gastos.htm>
- Obando, J., Rojas, L., & Zevallos, E. (Agosto de 2008). *Ilo.Org*. Obtenido de http://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/---sro-san_jose/documents/publication/wcms_206087.pdf
- Peña, A. (Diciembre de 2005). *El sistema de información contable en las pequeñas y medianas empresas. Un estudio evaluativo en el área metropolitana de Mérida, Venezuela*. Obtenido de Redalyc.org: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701109>
- Peñafoel, J. (Abril de 2016). *Contabilidad*. Obtenido de <http://terenciop.blogspot.com/2013/04/contabilidad-comercial.html>
- Perez, G. (11 de Diciembre de 2011). *Importancia de la Contabilidad*. Obtenido de <http://memindescalzo.blogspot.com/>
- Perez, J. (2014). *Definicion.de*. Obtenido de Definicion.de: <http://definicion.de/sistema-contable/>
- Perez, J., & Gardey, A. (2014). *Definicion.de*. Obtenido de <http://definicion.de/sistema-administrativo/>
- Pérez, J., & Merino, M. (2008). *Método Inductivo*. Obtenido de <http://definicion.de/metodo-inductivo/>
- Pérez, J., & Merino, M. (2011). *Definicion.de*. Obtenido de <http://definicion.de/analisis-financiero/>
- Pinto, M. (Noviembre de 2013). *Administrar con Calidad*. Obtenido de <http://administrarconcalidad.blogspot.com/2013/11/planificacion.html>
- Ponce, E. (20 de Mayo de 2013). *Direccion como función*. Obtenido de <http://direccionfuncion.blogspot.com/2013/05/22-concepto-e-importancia.html>
- Posada, J. (28 de Enero de 2014). *Apuntes de Contabilidad*. Obtenido de <http://jestebanposad.blogspot.com/2014/01/la-cuenta-y-sus-elementos.html>
- Rodríguez, L. (2012). *Análisis de Estados Financieros*. Monterrey: McGraw-Hill.
- Rojas, I. (2001). *El Peculiar Concepto de Empresa para Efectos Jurídico Laborales*. Obtenido de Scielo: http://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-00122001000200018

- Ruiz, G. (7 de Abril de 2014). *Definanzas.com*. Obtenido de <http://definanzas.com/contabilidad-comercial/>
- Sánchez, R. (Septiembre de 2010). *Pblicasiones.urbe.edu*. Obtenido de <http://publicaciones.urbe.edu/index.php/coeptum/article/viewArticle/645/1719>
- Santana, L. (2010). *Investigación Cualitativa*. Obtenido de <http://la-investigacion-cualitativa.blogspot.com/>
- Shuttleworth, M. (26 de Septiembre de 2008). *Diseño de Investigación*. Obtenido de <https://explorable.com/es/disenio-de-investigacion-descriptiva>
- Shuttleworth, M. (14 de Septiembre de 2008). *Diseño de Investigación*. Obtenido de <https://explorable.com/es/disenio-de-la-investigacion-cualitativa>
- Tristá, B. (2001). *Administración Universitaria*. La Habana: Centro de Estudios para el Perfeccionamiento de la Educación Superior.
- Tumbaco, F. (2014). *Implementación de un sistema contable, administrativo y financiero en el laboratorio LAB S.A.* Obtenido de <http://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/8/simple-search?filterquery=Tumbaco+Montenegro%2C+Fabiana&filtername=author&filtertype>equals>
- Villagómez, J., Mora, Á., Barradas, D., & Vázquez, E. (Diciembre de 2014). *EL ANÁLISIS FODA COMO HERRAMIENTA PARA LA DEFINICIÓN DE LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN*. Obtenido de Redalyc.org: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=14131676021>
- Whittington, R. (2000). *Auditoría: un enfoque integral*. Colombia: MCGRAW-HILL.
- Zapata, P. (2008). *Contabilidad General*. Colombia: McGraw-Hill.

ANEXOS



PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
SEDE ESMERALDAS
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela de Contabilidad y Auditoría

La siguiente entrevista está dirigida al AGENTE COMERCIAL de la Ferretería Las Palmas con la finalidad de recabar la mayor cantidad de información administrativa y contable del trabajo investigativo que estoy desarrollando, cuyo objetivo principal es la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

ENTREVISTA AL TRABAJADOR

1. ¿Cómo se encuentra organizada La Ferretería?
2. ¿Cuál es el cargo que desempeña actualmente en la empresa?
3. ¿Ha sido usted capacitado en el área de su desempeño?
4. ¿Cómo determina los procedimientos para establecer metas y/o objetivos?
5. ¿Posee algún tipo de sistema contable?
6. ¿Recibe alguna asesoría para llevar el proceso contable?
7. ¿Le aportan sus beneficios sociales conforme lo establece la ley?
8. ¿Conoce usted las amenazas que posee la Ferretería?
9. ¿Conoce usted las debilidades que posee la Ferretería?
10. ¿considera usted que el administrador debe modificar el manejo del negocio?



PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
SEDE ESMERALDAS
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela de Contabilidad y Auditoría

*La siguiente entrevista está dirigida al **GERENTE** de la Ferretería Las Palmas con la finalidad de recabar la mayor cantidad de información administrativa y contable del trabajo investigativo que estoy desarrollando, cuyo objetivo principal es la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.*

ENTREVISTA AL GERENTE

1. ¿En qué estado considera que se encuentra la Ferretería Las Palmas?
2. ¿La ferretería Las Palmas cuenta con procesos administrativos?
3. ¿Realiza planificaciones de compra de acuerdo a las necesidades?
4. ¿Cómo se determina el procedimiento para alcanzar las metas y objetivos?
5. ¿Cuáles son las amenazas que posee la ferretería?
6. ¿Cuáles son las debilidades que posee la ferretería?
7. ¿Existen procedimientos para registrar las actividades diarias?
8. ¿Considera que deben efectuarse cambios en el manejo del negocio?



PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
SEDE ESMERALDAS
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela de Contabilidad y Auditoría

FICHA DE OBSERVACIÓN

Anexo 3 Ficha de Observación

ASPECTOS	SI	NO	OBSERVACIONES
CUENTAN CON ESTRUCTURA ORGANIZATIVA			
EFFECTUAN ACTIVIDADES DIARIAS			
EXISTEN PROCEDIMIENTOS PARA EL REGISTRO DE ACTIVIDADES			
CUMPLE CON SUS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
REALIZAN PAGOS AL SEGURO			
ELABORAN INFORMACION FINANCIERA			
EXISTEN PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS			

