



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO.”

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de Investigación

Presentado para optar el grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

AUTORA: GABRIELA ELIZABETH TAPIA ZARATE

DIRECTOR: ING. WILLIAN GEOVANNY YANZA CHÁVEZ

Riobamba – Ecuador

2021

©2021, Gabriela Elizabeth Tapia Zarate

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, **GABRIELA ELIZABETH TAPIA ZARATE**, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal académica de los contenidos de este trabajo de titulación. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 21 de junio del 2021



Gabriela Elizabeth Tapia Zarate

C.C: 060395888-5

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA DE INGENIERÍA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El tribunal del trabajo de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de Investigación, **DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO**, realizado por la señorita: **GABRIELA ELIZABETH TAPIA ZARATE**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del trabajo de titulación. El mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

FIRMA

FECHA

Ing. Javier Lenín Gaibor
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

JAVIER
LENIN
GAIBOR

Firmado digitalmente
por JAVIER LENIN
GAIBOR
Fecha: 2021.06.21
11:48:04 -05'00'

2021-06-21

Ing. Willian Geovanny Yanza Chávez
**DIRECTOR DEL TRABAJO DE
TITULACIÓN**

WILLIAN
GEOVANN
Y YANZA
CHAVEZ

WILLIAN
GEOVANNY YANZA
CHAVEZ
c=EC, I=RIOBAMBA,
serialNumber=0602
356214,
cn=WILLIAN
GEOVANNY YANZA
CHAVEZ

2021-06-21

Ing. María Auxiliadora Falconí Tello
MIEMBRO DE TRIBUNAL

María
Auxiliadora
Falconí
Tello

Firmado digitalmente por María
Auxiliadora Falconí Tello
DN: cn=María Auxiliadora Falconí
Tello gn=María Auxiliadora Falconí
Tello c=Ecuador I=EC o=ESPOCH
ou=Facultad de Administración de
Empresas
e=auxiliadora.falconi@espoche.edu.ec
Motivo: Soy el autor de este
documento
Ubicación:
Fecha: 2021-06-23 15:08:05:00

2021-06-21

DEDICATORIA

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y siempre estar conmigo en cada momento y cada paso de mis días

A mis padres, Gustavo Tapia y Martha Zarate por darme la vida, brindándome un apoyo incondicional siendo un pilar fundamental dándome aliento y fuerzas para no decaer en ningún momento, creyendo siempre en mí. Todo lo que soy y seré es gracias a mis padres.

A mi hermana Vanesa Tapia quién es la persona que me da su cariño, de quien me ha demostrado su apoyo incondicional y la complicidad en todo momento, ofreciéndome siempre fuerzas emocionales.

A mi madre de crianza que llego a nuestras vidas para cuidarnos, protegernos y darnos todo el amor de una segunda madre, cuidándonos velando en los momentos de enfermedad y celebrando nuestras alegrías.

A mi compañero de vida, quien se convirtió en un apoyo, un soporte dándome fuerzas y aliento en todo momento, no permitiendo decaer y seguir adelante en culminar mi carrera.

Gabriela

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiv
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xv
RESUMEN.....	xvi
ABSTRACT.....	xvii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
1 MARCO TEÓRICO – REFERENCIAL.....	2
1.1 Planteamiento del Problema.....	2
1.2 Formulación del Problema.....	3
1.3 Sistematización del Problema.....	3
1.4 Objetivos.....	3
1.4.1 <i>General</i>	3
1.4.2 <i>Específicos</i>	3
1.5 Justificación.....	4
1.5.1 <i>Justificación Teórica</i>	4
1.5.2 <i>Justificación Metodológica</i>	4
1.5.3 <i>Justificación Práctica</i>	4
1.6 Antecedentes de investigación.....	4
1.7 Marco Teórico.....	5
1.7.1 <i>Contabilidad</i>	5
1.7.2 <i>Objetivos de la Contabilidad</i>	6
1.7.3 <i>Características de la Contabilidad</i>	7
1.7.4 <i>Sistemas Contables</i>	7
1.7.5 <i>Objetivos del Sistema Contable</i>	7
1.7.6 <i>Proceso Contable</i>	8
1.7.7 <i>Libros Contables</i>	9
1.7.8 <i>Inventarios</i>	9
1.7.9 <i>Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios</i>	10
1.7.10 <i>Sistema de Valoración de Inventarios</i>	10

1.7.11	<i>Métodos de Control de Inventarios</i>	11
1.7.12	<i>Método de Valoración en base a la NIC 2</i>	11
1.7.13	<i>Balance de Comprobación</i>	12
1.7.14	<i>Estados Financieros</i>	12
1.7.15	<i>Estado de Situación Financiera</i>	13
1.7.16	<i>Estado de Resultados</i>	13
1.7.17	<i>Flujo de Efectivo</i>	13
1.7.18	<i>Cambio patrimonial</i>	14
1.7.19	<i>Notas a los Estados Financieros</i>	14
1.8	Marco Conceptual	14
1.8.1	<i>Activo</i>	14
1.8.2	<i>Pasivo</i>	15
1.8.3	<i>Patrimonio</i>	15
1.8.4	<i>Ingresos</i>	15
1.8.5	<i>Gastos</i>	16
1.8.6	<i>Plan de Cuentas</i>	16
1.9	Interrogantes de Estudio	16
	CAPÍTULO II	18
	2 MARCO METODOLÓGICO	18
2.1	Enfoque de Investigación	18
2.2	Nivel de Investigación	18
2.3	Diseño de Investigación	18
2.4	Tipo de Estudio	19
2.5	Población y Muestra	19
2.6	Métodos, Técnicas e Instrumentos de Investigación	20
2.6.1	<i>Métodos de Investigación</i>	20
2.6.2	<i>Técnicas de Investigación</i>	20
2.6.3	<i>Instrumentos de Investigación</i>	21
2.7	Análisis e Interpretación de Resultados	22
	CAPÍTULO III	33
	3 MARCO DE RESULTADOS, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	33
3.1	Tema de la Propuesta	33
3.2	Contenido de la Propuesta	33

3.2.1	<i>Reseña histórica</i>	33
3.2.2	<i>Misión</i>	33
3.2.3	<i>Visión</i>	34
3.2.4	<i>Objetivos de la Distribuidora</i>	34
3.2.5	<i>Valores Corporativos de la Distribuidora</i>	35
3.2.6	<i>Organigrama Estructural propuesto</i>	36
3.2.7	<i>Organigrama Funcional propuesto</i>	37
3.2.8	<i>Área Contable</i>	38
3.2.9	<i>Procesos contables</i>	41
3.2.10	<i>Mapa de Procesos</i>	42
3.2.11	<i>Flujograma Proceso Contable General</i>	43
3.2.12	<i>Políticas de Compras</i>	45
3.2.13	<i>Flujograma Proceso de Compras</i>	45
3.2.14	<i>Flujograma Devolución de Compras</i>	47
3.2.15	<i>Flujograma Constatación Física de Inventarios</i>	49
3.2.16	<i>Flujo de Pago Proveedores</i>	51
3.2.17	<i>Flujograma Pago de gastos varios</i>	53
3.2.18	<i>Flujo Pago de remuneraciones</i>	55
3.2.19	<i>Flujograma Conciliación Bancaria</i>	57
3.2.20	<i>Políticas de Comercialización</i>	59
3.2.21	<i>Flujograma de Ventas</i>	60
3.2.22	<i>Flujograma Devolución de Ventas</i>	62
3.2.23	<i>Flujograma Proceso de Cobranza</i>	64
3.2.24	<i>Flujograma Arqueo de Caja</i>	66
3.2.25	<i>Plan de cuentas</i>	68
3.2.26	<i>Libros contables</i>	78
3.2.27	<i>Auxiliares de control</i>	88
3.2.28	<i>Estados financieros</i>	91
3.2.29	<i>Ejercicio Práctico</i>	94
	CONCLUSIONES	121
	RECOMENDACIONES	122
	BIBLIOGRAFÍA	
	ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1:	Idea a Defender.....	16
Tabla 2 -2:	Diseño de la Investigación	19
Tabla 3-2:	Población	19
Tabla 4-2:	Distribuidora Constituida.....	22
Tabla 5-2:	Diseño Sistema Contable	23
Tabla 6-2:	Políticas Empresa.....	24
Tabla 7-2:	Manejo Inventarios	25
Tabla 8-2:	Control Inventarios	26
Tabla 9-2:	Ingresos y Egresos Inventarios	27
Tabla 10-2:	Saldos Inventarios.....	28
Tabla 11-2:	Implementación Sistema Contable.....	29
Tabla 12-2:	Capacitaciones Personal.....	30
Tabla 13-3:	Misión empresarial	33
Tabla 14 -3:	Visión empresarial	34
Tabla 15-3:	Manual de Funciones propuesto.....	38
Tabla 16-3:	Simbología.....	41
Tabla 17-3:	Proceso Contable General.....	44
Tabla 18-3:	Políticas de Compras	45
Tabla 19-3:	Proceso Compras	46
Tabla 20-3:	Proceso Devolución Compras	48
Tabla 21-3:	Proceso Constatación física de inventarios	50
Tabla 22-3:	Proceso Pago Proveedores	52
Tabla 23-3:	Proceso Pago de gastos varios	54
Tabla 24-3:	Proceso Pago de Remuneraciones.....	56
Tabla 25-3:	Proceso Conciliación Bancaria	58
Tabla 26-3:	Políticas de Comercialización.....	59
Tabla 27-3:	Proceso Ventas	61
Tabla 28-3:	Proceso Devolución Ventas	63
Tabla 29-3:	Proceso de Cobranza.....	65
Tabla 30-3:	Proceso Arqueo de Caja.....	67
Tabla 31-3:	Plan de Cuentas propuesto	68

Tabla 32-3: Cantidad Compras -1	96
Tabla 33-3: Cantidad compras-2	98
Tabla 34-3: Cantidad compras-2	101
Tabla 35-3: Devolución Compra.....	104
Tabla 36-3: Venta	106
Tabla 37-3: Venta	109
Tabla 38-3: Devolución en Venta	113

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-1:	Objetivos de la Contabilidad	6
Figura 2-1:	Proceso Contable.....	8
Figura 3-3:	Formato Libro Diario	78
Figura 4-3:	Formato Libro Mayor.....	78
Figura 5-3:	Formato Solicitud de Compra	79
Figura 6-3:	Formato Orden de Compra.....	80
Figura 7-3:	Formato Ingreso de Mercadería.....	81
Figura 8-3:	Formato Salida de Mercadería.....	82
Figura 9-3:	Formato Orden de Pedido.....	83
Figura 10-3:	Formato Factura	84
Figura 11-3:	Formato Arqueo de Caja	85
Figura 12-3:	Formato Recibo de Cobro	86
Figura 13-3:	Formato Comprobante de Retención	87
Figura 14-3:	Formato Tarjeta Kardex	88
Figura 15-3:	Formato Resumen de Compras.....	89
Figura 16-3:	Formato Resumen de Ventas.....	89
Figura 17-3:	Formato Rol de Pagos	90
Figura 18-3:	Formato Rol de Provisiones	90
Figura 19-3:	Formato Balance de Comprobación	91
Figura 20-3:	Formato Estado de Situación Financiera	91
Figura 21-3:	Formato Estado de Resultados	92
Figura 22-3:	Formato Estado de Flujos de Efectivo	92
Figura 23-3:	Formato Estado de Cambios de Patrimonio.....	93
Figura 23-3:	Formato Nota a los Estados Financieros.....	93
Figura 25-3:	Libro Diario Principales Cuentas.....	94
Figura 26-3:	Solicitud de Compra-1.....	95
Figura 27-3:	Orden de Compra-1	95
Figura 28-3:	Orden de Compra-2.....	96
Figura 29-3:	Libro Diario Compras-1	96
Figura 30-3:	Kardex Registro de Compra-1	97
Figura 31-3:	Kardex Registro de Compra-2.....	97

Figura 32-3: Factura de Compras-1	97
Figura 33-3: Comprobante de Retención Compras-1	98
Figura 34-3: Libro Diario Compra-2.....	98
Figura 35-3: Kardex Compra -2.....	99
Figura 36-3: Factura de Compras-2	99
Figura 37-3: Comprobante de Retención Compras-2.....	100
Figura 38-3: Ingreso de Mercadería-1	100
Figura 39-3: Ingreso de Mercadería-2.....	101
Figura 40-3: Libro Diario Pago Transporte.....	101
Figura 41-3: Kardex Transporte-1	102
Figura 42-3: Kardex Transporte-2	102
Figura 43-3: Kardex Transporte-3	102
Figura 44-3: Factura Transporte.....	103
Figura 45-3: Comprobante de Retención Transporte	103
Figura 46-3: Libro Diario Devolución Compras	104
Figura 47-3: Kardex Devolución Compras	104
Figura 48-3: Nota de Crédito	105
Figura 49-3: Orden de Pedido -1	105
Figura 50-3: Orden de Pedido -2.....	106
Figura 51-3: Libro Diario de Ventas y Costo de Ventas	106
Figura 52-3: Kardex Ventas.....	107
Figura 53-3: Kardex Ventas.....	107
Figura 54-3: Factura de Ventas	108
Figura 55-3: Comprobante de Retención Ventas	108
Figura 59-3: Libro Diario de Ventas y Costo de Ventas	109
Figura 57-3: Kardex Ventas-2.....	109
Figura 58-3: Kardex Ventas-2.....	110
Figura 59-3: Kardex Ventas-2.....	110
Figura 60-3: Factura de Venta-1	111
Figura 61-3: Comprobante de Retención	111
Figura 62-3: Salida de Mercadería-1.....	112
Figura 63-3: Salida de Mercadería-1.....	112
Figura 64-3: Libro Diario Devolución en Ventas.....	113
Figura 65-3: Kardex Devolución en Ventas.....	113
Figura 66-3: Nota de Crédito	114

Figura 67-3: Libro Diario Pago Factura	114
Figura 68-3: Recibo de Cobro.....	115
Figura 69-3: Libro Remuneración.....	115
Figura 70-3: Rol de Pagos.....	116
Figura 71-3: Rol de Provisiones.....	116
Figura 72-3: Rol de Provisiones.....	116
Figura 73-3: Libro Diario Liquidación en ventas	117
Figura 74-3: Libro Diario Liquidación del Estado de Resultados	117
Figura 75-3: Balance de Comprobación.....	118
Figura 76-3: Estado de Situación Financiera.....	119
Figura 77-3: Estado de Resultados.....	120

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-2:	Distribuidora Constituida.....	22
Gráfico 2-2:	Diseño Sistema Contable	23
Gráfico 3-2:	Políticas Empresa.....	24
Gráfico 4-2:	Manejo Inventarios	25
Gráfico 5-2:	Control Inventarios	26
Gráfico 6-2	Ingresos y Egresos Inventarios.....	27
Gráfico 7-2:	Saldos Inventarios.....	28
Gráfico 8-2:	Implementación del Sistema Contable	29
Gráfico 9-2:	Capacitaciones Personal.....	30
Gráfico 10-3:	Valores Corporativos	35
Gráfico 11-3:	Organigrama Estructural	36
Gráfico 12-2:	Organigrama Funcional	37
Gráfico 13-3:	Proceso	42
Gráfico 14-3:	Flujograma Proceso Contable General.....	43
Gráfico 15-3:	Flujograma Proceso Compras	45
Gráfico 16-3:	Flujograma Proceso Devolución Compras.....	47
Gráfico 17-3:	Flujograma Constatación Física de Inventarios	49
Gráfico 18-3:	Flujograma Pago Proveedores	51
Gráfico 19-3:	Flujograma Proceso pago de gastos varios.....	53
Gráfico 20-3:	Flujograma Proceso pago remuneraciones.....	55
Gráfico 21-3:	Flujograma Proceso conciliación bancaria.....	57
Gráfico 22-3:	Flujograma Proceso Ventas	60
Gráfico 23-3:	Flujograma Proceso Devolución Ventas	62
Gráfico 24-3:	Flujograma Proceso de Cobranza.....	64
Gráfico 25-3:	Flujograma Proceso Arqueo de Caja.....	66

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A Registro Único de Contribuyentes

ANEXO B Encuesta a los empleados de la Distribuidora Zarate

ANEXO C Entrevista a la Gerente de la Distribuidora Zarate

RESUMEN

El objetivo fue diseñar un Sistema de Contable para la Distribuidora Zarate de Martha Piedad del Cantón Riobamba Provincia de Chimborazo, definiendo el proceso contable en la toma de decisiones; para el efecto se utilizó una encuesta al personal y una entrevista dirigida a la propietaria, lo que permitió conocer los problemas que acontece en la distribuidora. Como resultado se determinó que a pesar de ser una empresa obligada a llevar contabilidad no se ha contratado un contador sino el servicio de asesoría tributaria, por ello, no se ha generado información oportuna para la toma de decisiones, se desconoce si existe liquidez, tampoco se tienen datos precisos de los niveles de endeudamiento que posee la microempresa, carece de una base de datos para las cuentas por cobrar, lo que ha generado morosidad por parte de los clientes, no lleva un control en los inventarios, lo cual ha provocado pérdidas en sus ventas, no se realizan conciliaciones bancarias puesto que se utiliza la cuenta para gastos personales, el desconocimiento de la disponibilidad afecta al cumplimiento de las obligaciones a corto y largo plazo, no se han elaborado estados financieros que permitan conocer la situación que vive la empresa en la actualidad; por tal motivo, se realizó un sistema contable en base a la normativa y procesos vigentes acorde a las necesidades de la empresa, esto permitirá obtener resultados reales de la información contable y así tener claridad sobre el manejo de clientes, proveedores, adquisiciones y ventas, para una toma de decisiones oportunas. Se recomienda a la Distribuidora, aplicar el presente sistema contable adaptado a sus requerimientos y necesidades, con el fin de mejorar la toma de decisiones a nivel empresarial y obtener resultados en sus actividades financieras y comerciales.

Palabras claves: <CONTABILIDAD>, <ESTADOS FINANCIEROS>, <PROCESO CONTABLE>, <SISTEMA CONTABLE <CONTROL DE INVENTARIOS>

LUIS
ALBERTO
CAMINOS
VARGAS

Firmado digitalmente por
LUIS ALBERTO CAMINOS
VARGAS
Nombre de reconocimiento
(DN): c=EC, l=RIOBAMBA,
serialNumber=0602766974,
cn=LUIS ALBERTO CAMINOS
VARGAS
Fecha: 2021.07.07 14:12:35
-05'00'



1320-DBRA-UTP-2021

ABSTRACT

The objective of this research was to design an Accounting System for the Distribuidora Zarate de Martha Piedad from Riobamba Canton, Chimborazo Province, defining the accounting process in decision-making; for this purpose, a staff survey and an interview directed to the owner were used, which allowed knowing the problems that happen in the business. As a result, it was determined that despite being a company obliged to keep accounting, an accountant has not been hired but the tax advisory service, therefore, timely information has not been generated for the decisions taking, it is unknown if there is liquidity, there are also no precise data on the levels of indebtedness owed by the microenterprise, lacks a database for accounts receivable, what has generated non-payment by customers, does not keep track of inventories, which has caused losses in its sales, bank reconciliations are not carried out since the account is also for personal expenses, ignorance of availability affects compliance with the short-term and long-term obligations, financial statements have not been prepared that allow knowing the current situation of the company; for this reason, an accounting system was made based on to current regulations and processes according to the needs of the company, this will allow obtaining real results of accounting information and thus have clarity about customer management, suppliers, acquisitions and sales, for timely decision making. It is recommended to the business to apply the present accounting system adapted to its requirements and needs, to improve decision-making at the business level and to obtain results in its financial and commercial activities.

Keywords: <ACCOUNTING>, <FINANCIAL STATEMENTS>, < ACCOUNTING PROCESS >, <ACCOUNTING SYSTEM>, <INVENTORY CONTROL>

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene por motivo el Diseño de un Sistema Contable para la Distribuidora Zarate de Martha Piedad de la ciudad de Riobamba Provincia de Chimborazo, sus obligaciones tributarias son cumplidas, pero se evidencia varios procesos contables y financieros que no aplican, generando una información errónea respecto a la situación financiera, ocasionando pérdidas considerables para la Distribuidora.

La investigación en referencia consta de los siguientes capítulos:

Primer Capítulo: Descripción de los aspectos generales de la distribuidora, así como el planteamiento del problema, formulación y delimitación del problema, se establece los objetivos generales como específicos que fueron desarrollados en el trabajo de titulación, los justificativos, los antecedentes por lo cual se desarrolló el tema la fundamentación teórica y una descripción conceptual de los términos que facilitaron el desarrollo del trabajo.

Segundo Capítulo: Se definieron los tipos, técnicas, métodos, instrumentos de investigación que permitieron obtener información necesaria para el desarrollo de la propuesta, cabe resaltar que se definió la población objeto del estudio y se establecieron encuestas, entrevistas permitiendo determinar la fiabilidad del tema propuesto.

Tercer Capítulo: En ese último capítulo, se incluye el diseño del sistema contable para la distribuidora Zarate de Martha Piedad, de la ciudad de Riobamba que permite generar una información contable veraz y oportuna para una toma de decisiones adecuadas por parte de la propietaria y los empleados.

La presente investigación termina con la elaboración de las conclusiones y recomendaciones, de los aspectos mencionados dentro del trabajo de titulación y generando información para la toma de decisiones.

CAPÍTULO I

1 MARCO TEÓRICO – REFERENCIAL

1.1 Planteamiento del Problema

En la actualidad las empresas han fijados mecanismos que les permitan poseer información estandarizada y fácil de interpretar, permitiendo realizar un análisis financiero de la empresa u organización, como respuesta nace el Sistema Contable, por Navarro X (2015) define como:

Un sistema contable contiene toda la información de la empresa tanto los datos propiamente contables como financieros. Gracias a ello, es posible entender la situación económica de una sociedad de manera rápida y eficaz. Mediante este tipo de sistemas se prevé crear unas normas o pautas para controlar todas las operaciones de la empresa, y a su vez clasificar todas aquellas operaciones contables y financieras del día a día. Así pues, como idea principal debemos conocer las cuentas que utilizan la organización.

En el Ecuador las pequeñas y medianas empresas cuentan con un sistema contable simple al mantener un registro de ingresos y gastos, que no les permite determinar costos, informes financieros y económicas finales que puedan obtener información adecuada y útil.

El presente trabajo de titulación se aplicará a la Distribuidora Zarate de Martha Piedad, en un primer acercamiento con la propietaria supo manifestar los siguientes problemas:

- A pesar de ser una empresa obligada a llevar contabilidad no se ha contratado un contador sino el servicio de asesoría tributaria, por ende, no se ha generado información oportuna para la toma de decisiones.
- Se desconoce si existe liquidez, tampoco se tienen datos precisos de los niveles de endeudamiento que posee la microempresa.
- Carece de una base de datos para las cuentas por cobrar, lo que ha generado morosidad por parte de los clientes.
- No lleva un control en los inventarios, lo cual ha provocado pérdidas en sus ventas, contando con mercadería que no se puede vender lo cual genera gastos innecesarios para la microempresa.

- No se realizan conciliaciones bancarias puesto que se utiliza la cuenta inclusive para gastos personales, esto probando desconocimiento de la disponibilidad que afecta al cumplimiento de las obligaciones a corto y largo plazo.
- No se han elaborado estados financieros que permitan conocer la situación que vive la empresa en la actualidad.

Como respuesta a la problemática presentada por la empresa se hace necesaria la elaboración de un sistema contable que se acople a las necesidades de la microempresa y pueda generar la información para la toma de decisiones correctas.

1.2 Formulación del Problema

¿Con el diseño de un Sistema de Contable para la Distribuidora Zarate de Martha Piedad del Cantón Riobamba Provincia de Chimborazo, se definirá el proceso contable en la toma de decisiones?

1.3 Sistematización del Problema

- ¿La Distribuidora Zarate de Martha Piedad posee un plan de cuentas donde está incluido las actividades principales de la empresa como compras, ventas, pagos en general?
- ¿Se ha definido un proceso contable para el manejo de recursos financieros y económicos de la empresa?
- ¿La distribuidora aplica controles para determinar si la información contable es veraz y confiable?
- ¿Se han generado estados financieros confiables para la toma de decisiones?

1.4 Objetivos

1.4.1 General

Diseñar un Sistema de Contable para la Distribuidora Zarate de Martha Piedad del Cantón Riobamba Provincia de Chimborazo, definiendo el proceso contable en la toma de decisiones.

1.4.2 Específicos

- Elaborar un marco teórico de la presente investigación, mediante la revisión de la información de fuentes bibliográficas, libros de varios autores, artículos científicos, revistas que contribuyan a la sustentación de la investigación.
- Determinar el marco metodológico con la utilización de métodos, técnicas e instrumentos de investigación que permitan recopilar la información suficiente, consistente, pertinente, relevante para el desarrollo del trabajo de titulación.

- Diseñar un sistema contable para la Distribuidora Zarate de Martha Piedad, que incluya normativas y procesos que permita la obtención de la información contable veraz y oportuna para una adecuada toma de decisiones.

1.5 Justificación

El presente tema se ha planteado para dar respuesta a los problemas que posee la Distribuidora Zarate De Martha Piedad, se conoce de sus deficiencias por la ausencia de un sistema contable acorde a la realidad de la microempresa, por lo que su desarrollo permitirá tener información oportuna y veraz para la toma de decisiones.

1.5.1 Justificación Teórica

Se cuenta con material bibliográfico actualizado en diversas fuentes, de lo que es un sistema contable y sus elementos necesarios para su aplicación, los mismos que fueron incluidos en la fundamentación teórica las dos variables de estudio.

1.5.2 Justificación Metodológica

Es una investigación de tipo no experimental, de tipo descriptiva, la misma que permitió recabar la información suficiente para la elaboración de cada uno de los elementos propios del sistema contable, se definirá una población en base a la cual se pudo conocer la realidad que vive la Distribuidora y se dio solución por sus apreciaciones.

1.5.3 Justificación Práctica

El Diseño de un Sistema Contable para la Distribuidora Zarate de Martha Piedad genero información contable en base a la normativa aplicable y por ende posee datos claros sobre sus obligaciones y cuentas por pagar o cobrar, gastos, ganancias, ventas, inventarios, etc., datos indispensables para la toma de decisiones.

1.6 Antecedentes de investigación

Para Uvidia, S (2019), en su trabajo de titulación con el tema: *“Diseño de un sistema contable con la aplicación de la norma para el sector no financiero para la Cooperativa de Servicios en Terapias Alternativas “Poder de Vida”, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo”*, (tesis de grado) Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, dice:

El sistema contable aplicado a la cooperativa de servicios alternativos “Poder de la vida” de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo; con el propósito a la evaluación del ciclo contable, para el desarrollo de la investigación se cotejo el plan de cuentas y recopilación de la información mediante entrevistas al gerente y contador. Con el diseño

del sistema contable se beneficia a la empresa con una herramienta ágil que permita realizar el ciclo contable.

Para Mayorga, S (2019), en su trabajo de titulación con el tema: “*Diseño de un sistema contable para los centros de mecanización de las asociaciones de productores agropecuarios, controlados por el Ministerio de Agricultura y Ganadería del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo*”(tesis de grado) Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, dice:

El sistema contable aplicado para los Centros de Mecanización de las asociaciones de Productores Agropecuarios, como objetivo generar información contable confiable y oportuna, utilizando métodos como el analítico, sintético y deductivo- inductivo, encuesta y observación. Permitiendo la elaboración de un sistema contable que se convertirá en una herramienta de gestión que permita el registro oportuno y confiable de la información.

Para Carrera, B (2019) ,en su trabajo de titulación con el tema: “*Diseño de un sistema contable, financiero y de control aplicado a la Fundación Protección y Descanso de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo*”(tesis de grado) Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, dice:

El sistema contable, financiero y control aplicado a la Fundación Protección y Descanso, con finalidad el mejoramiento de la gestión administrativa, técnicas que se utilizaron tales como la observación, cuestionario dirigidas al personal, encontrando debilidades como inexistencia de un plan de cuentas y su información inadecuada.

Una vez revisados varios trabajos de titulación se puede decir que es un tema ya aplicado con anterioridad que ha facilitado a las empresas auspiciantes, aplicar de un sistema que genere información contable oportuna para la toma de decisiones y procesos para su cumplimiento.

1.7 Marco Teórico

1.7.1 Contabilidad

Para Videll, R., & Vania T., (2017) indica lo siguiente:

La contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen transacciones, transformaciones internas y otros eventos. (p.5)

Para Guerrero, J., (2015) define que:

La contabilidad es la técnica de captación, clasificación y registro de las operaciones de una entidad para producir información oportuna, relevante y veraz. En una dimensión más amplia y actual, la contabilidad es la disciplina que se enriquece con las aéreas administrativas, jurídica y fiscal, financiera, costos y auditoria. (p.34)

Es una técnica que se utiliza para los registros de las operaciones, conocer sus movimientos y transacciones de manera oportuna, pudiendo generar información financiera de todas las áreas de la entidad.

1.7.2 Objetivos de la Contabilidad

Para Videl, R., & Vania T., (2017) menciona que:

En términos generales, los objetivos de la contabilidad son:

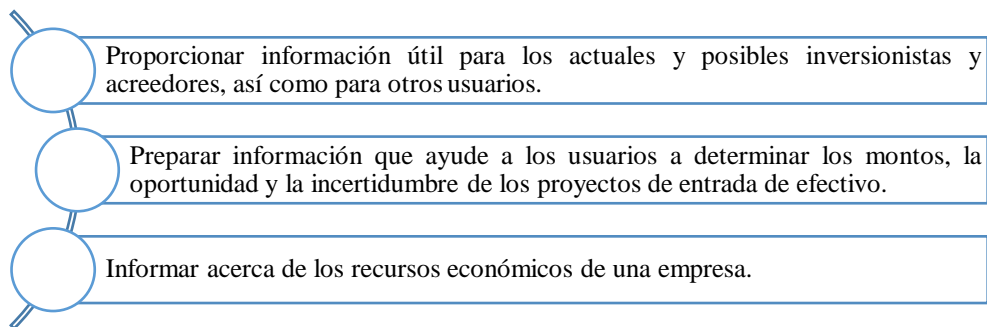


Figura 1-1: Objetivos de la Contabilidad

Fuente: (Videl, R., & Vania T., 2017)

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

Según Guerrero, J., (2015) manifiesta que los objetivos de la contabilidad:

Proporciona informes de los responsables, que intervienen en el porvenir de la empresa. La contabilidad tiene como finalidad generar información precisa, confiable y oportuna, permitiendo al propietario de la entidad interpretar de una manera clara y una vez revisado a detalle, podrá utilizarse para la toma de decisiones. (p.35)

Permite generar una información clara, oportuna y veraz, la cual los encargados de la entidad, puedan analizar la información de una manera clara y correcta para una toma de decisiones favorables para dicha empresa.

1.7.3 Características de la Contabilidad

Según Nuño P (2018): Cubre la totalidad de las operaciones del negocio de manera sistemática, histórica y cronológica. Es decir, se establece un protocolo sobre cómo proceder y recoger cada movimiento económico.

Se establecen de manera ordenada, para conocer los movimientos y transacciones de la empresa y con esa información proceder a generar una información actualizada para el usuario.

1.7.4 Sistemas Contables

Un sistema contable contiene toda la información de la empresa tanto los datos propiamente contables como financieros. Gracias a ello, es posible entender la situación económica de una sociedad de manera rápida y eficaz. (Navarro, 2015)

Según Alcarria, J., (2016) menciona lo siguiente:

Un sistema contable consiste en el conjunto de métodos, procedimientos y recursos materiales y humanos que una entidad utiliza para llevar a cabo el registro de sus actividades económicas y para poder elaborar información, detallada o sintetizada, de manera que sea útil a aquellos que tienen que tomar decisiones. (p.17)

Un sistema contable posee la información tanto contable y financiera, facilitando la elaboración de una información detallada o sintetizada, que sea favorable al momento de la toma de decisiones.

1.7.5 Objetivos del Sistema Contable

Josar, G.,(2015) afirma que los Objetivos del Sistema Contable:

Debe servir fundamentalmente para: Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el período.

- Predecir flujos de efectivo.
- Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
- Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
- Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.

- Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.
- Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica representa para la comunidad.

El objetivo del sistema contable ayuda a conocer, actuar, evaluar y ejercer información precisa para el manejo correcto del funcionamiento de la entidad ayudando a disminuir riesgos.

1.7.6 Proceso Contable

Alcarria, J., (2016) afirma que:

El proceso contable se muestra en los siguientes pasos:

1. Captación de hechos contables. - La capacitación se realiza a través de documentación soporte de acontecimientos producidos o actividades realizadas (tickets, recibos, facturas, nóminas, extractos bancarios, informes, etc.) (p.114)
2. Análisis y valoración de hechos contables. - Consiste en el análisis de los hechos contables y la valoración de lo ocurrido teniendo en cuenta sus repercusiones sobre la unidad económica. Se trata de una fase crítica del proceso en la cual se requieren los conocimientos técnicos específicos que exigen en la profesión contable. (p.114)
3. Registro de hechos contables. - Consistentes en la anotación de los hechos contables en los instrumentos de registro adecuados. (p.115)
4. Elaboración de información de síntesis. - Consiste en la acumulación de la información registrada y la elaboración de informes de síntesis útiles para la toma de decisiones. (p.115)



Figura 2-1: Proceso Contable

Fuente: (Jaime., 2016)

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

El proceso contable es una serie de procesos o pasos permitiendo conocer los hechos contables y reflejarlos mediante estados financieros de todos los procedimientos y operaciones de la entidad.

1.7.7 Libros Contables

Guerrero, J., (2015) afirma que los libros contables:

Se refiere a todos los libros que se llevan dentro de la contabilidad, la gran mayoría obligadas y otros como medidas de control por parte de la administración de la entidad.

Libro Diario. - conocido también con el nombre de primera anotación, es aquel en el cual se registra por el orden cronológico de fechas cada una de las operaciones que se van efectuando. (p.127)

Libro Mayor. - es aquel en el cual se abre una cuenta especial para cada concepto de activo, pasivo, capital y cuentas de resultados, sin olvidar las cuentas de orden y las cuentas puente. (p.129)

Aguilar, H., (2017) menciona en su libro *Práctica de Contabilidad* lo siguiente :

Libro Diario. - Registro cronológico de las operaciones practicadas por una empresa. Dichas operaciones se corren por partida doble indicando la fecha, las cuentas con cantidades de cargo, las cuentas con cantidades de abono, así como una descripción breve y suficiente de la naturaleza de cada operación. (p.39)

Libro Mayor. - Libro de contabilidad principal en el que figuran las diversas cuentas establecidas para registro, clasificación y control de las operaciones practicadas por una empresa y registradas previamente en el libro diario, como medio de primera anotación. (p.40)

Los libros contables son documentos que reflejan los movimientos y datos principales de la entidad, se consideran principalmente el libro diario y el libro mayor detallando información financiera y económica.

1.7.8 Inventarios

Meana, P., (2017) define que los inventarios . “Es la verificación y control de los materiales o bienes patrimoniales de la empresa, para regularizar las existencias contables con los registros, y así calcular si generó pérdidas o beneficios.” (p.4)

Sarache, W., & Morales, M., (2016) concluye. “Los inventarios forman parte del flujo físico de materiales de una cadena de abastecimiento y cumplen una función reguladora que permite mantener la continuidad de los procesos de abastecimiento, producción, distribución, y demás actividades” (p.107)

El inventario se utiliza para un control y manejo sean materiales o bienes permitiendo tener un registro de existencia disponibles para asegurar un servicio hacia nuestros clientes, como también conocer si existen utilidades o pérdidas.

1.7.9 Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios

Son activos que poseen para ser vendidos, están en proceso de producción para la venta, son materiales o suministros. (NIC 2 Inventarios., 2015.p.4)

1.7.10 Sistema de Valoración de Inventarios

Fuertes, J., (2015) manifiesta que los sistemas de valoración de inventarios son :

La elección por parte de la entidad sobre que sistemas usar recae en características tales como el análisis costo beneficio de la aplicación, o la imposibilidad de usar uno u otro sistema.

Sistema de cuenta múltiple o inventario periódico. - el uso de este sistema es cada vez más limitado sus características son las siguientes.

- El inventario se obtendrá de la bodega, tomando físicamente y valorando al último precio de costo, el menor.
- Realizar asientos de regulación para determinar el valor de la utilidad en ventas e introducir en los registros contables el valor del inventario final.
- Utiliza varias cuentas de apoyo como: ventas, compras, inventario, de mercaderías, devoluciones transporte y seguros en compras o ventas, costo de ventas y ganancia bruta en ventas.
- Sistema obsoleto, porque no contribuye al control y tampoco ayuda a generar información oportuna y confiable

Sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo. - este es el sistema apropiado a las necesidades de control e información, que por sus ventajas se ha posicionado en empresas comerciales, industriales y de servicio, sus características son las siguientes.

- Utiliza tres cuentas: Inventario de mercadería, ventas, y costo de venta.
- Es necesario contar con un auxiliar para cada tipo de artículo (kárdex). Por tanto, el inventario se puede determinar en cualquier momento. Solo por el control se deberán efectuar constataciones físicas, sobre la rotación.
- Por cada asiento de venta o devolución en venta, es necesario realizar otro que registre dicho movimiento al precio de costo. (p.18)

Los sistemas de valoración de inventarios son de gran utilidad para la empresa, para tener en conocimiento los movimientos o transacciones realizados de los artículos que posee.

1.7.11 Métodos de Control de Inventarios

Guerrero, J., (2015) define que los métodos de control de inventarios son los siguientes:

- **Primeras entradas, primeras salidas “PEPS”.** - bajo este método, la entidad debe llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la utilidad utilizando para calcular el inventario final, puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas. Bajo PEPS, los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas, a eso se debe el nombre de primeras entradas, primeras salidas. (p.24)
- **Últimas entradas, primeras salidas “UEPS”.** – asigna los costos a los inventarios bajo el supuesto que las mercancías que se adquieren al último son las primeras en utilizarse o venderse, por lo tanto, el costo de la mercancía vendida quedará valuado en los últimos precios de compra con que fueron adquiridos los artículos; y de manera contraria, el inventario final es valorado con los precios de compra de cada artículo en el momento que ésta se dio. (p.24)
- **Precios promedio o costo promedio ponderado.** - este método pondera el costo por unidad como el costo unitario promedio durante un periodo, esto es, si el costo de la unidad baja o sube durante el periodo, se utiliza el promedio de estos costos. El costo promedio se determina de la siguiente: dividir el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial+ compras) entre el número de unidades existentes. (p.25)
- **Método del precio estándar.** - supone la valoración, tanto de las entradas como de las salidas al mismo precio teórico o estándar calculado por la empresa. Al final del ejercicio, la empresa debe terminar las desviaciones existentes entre el precio real de los materiales en almacén y el precio, que se imputara al resultado del periodo. Este valor se calculará con base en situación del mercado, de las estimaciones acerca de la mayor o menor rentabilidad del artículo, sobre las experiencias pasadas. (p.25)

Se utiliza para el control y manejo de los inventarios, aplicando los diferentes métodos existentes dependiendo de las necesidades de la empresa a la cual se le va aplicar.

1.7.12 Método de Valoración en base a la NIC 2

(NIC 2 Inventarios., 2015.p.865) define que el método de valoración son los siguientes:

- **Primera entrada primera salida (FIFO)**
Es el más usado debido a que asume que los inventarios entran y salen de la entidad de forma cronológica, es decir, que los primeros inventarios que la entidad adquiere son los primeros en ser vendidos. El flujo de inventarios de primera entrada, primera salida, es

aplicado para prevenir que las compañías mantengan inventarios obsoletos, es una técnica aplicable a aquellas empresas donde resulta imposible identificar el flujo real de los inventarios.

- **Costo promedio ponderado**

El método calcula el costo de ventas y el inventario final considerando el promedio ponderado por unidad incurrido por la entidad. La entidad asume que los inventarios son similares en naturaleza.

Según la NIC 2 están en vigencia y son utilizados dos métodos de valoración dependiendo de las necesidades que requieran las empresas a las cuales se van aplicar.

1.7.13 Balance de Comprobación

Guerrero, J., (2015) define:

Es un documento contable que se elabora con la finalidad de mostrar que los cargos y los abonos que se hicieron a las distintas cuentas, originadas por las operaciones comerciales que realiza la entidad, respetando la igualdad de la partida doble. (p.130)

Aguilar, H., (2017) menciona:

Documento que se prepara para comprobar que se aplicó correctamente el principio de partida doble. En él se listan las cuentas que se presentan movimiento saldos. La suma de todos los cargos (anotaciones en él debe) deben corresponder con la suma de los abonos (anotaciones en el haber). Es importante total de la suma de los saldos deudores deberán corresponder en igual cantidad de la suma de las cuentas con saldo acreedor. (p.36)

El balance de comprobación es un documento que evidencia los saldos de la entidad evidenciando los valores deudoras y acreedoras demostrando la correcta aplicación de la partida doble.

1.7.14 Estados Financieros

Rangel, T., (2017) manifiesta que :

Los Estados Financieros son la manifestación fundamental de la información financiera. Su propósito general respecto de la entidad es proveer información acerca de su posición financiera, del resultado de sus operaciones y de los cambios en su capital contable y en sus recursos o fuentes. Todos estos datos son útiles para la toma de decisiones. (p.8)

Los estados financieros son los instrumentos mediante los cuales se comunica la información financiera que necesita el usuario general para fundamentar y tomar decisiones. (Izar, Juan., 2016, p. 12)

Los estados financieros su funcionalidad principal es demostrar la contabilidad que tiene la entidad, plasmando todas las actividades y operaciones que se ha realizado, lo cual es útil para la toma de decisiones.

1.7.15 Estado de Situación Financiera

Conocido desde su origen y por mucho tiempo como Balance General, definiéndose como el documento contable que refleja la situación económica- financiera de una entidad a una fecha determinada. (Guerrero, J., & Galindo, J., 2015.p77)

Aguilar, L., (2017) manifiesta:

Estado financiero que muestra información relativa a una fecha determinada acerca de los recursos y obligaciones financieros de la entidad de manera ordenada (activo de acuerdo con su orden de disponibilidad y que revela sus restricciones; el pasivo atiende a su grado de exigibilidad y revela sus riesgos financieros, así como el capital contable o patrimonio contable a la fecha) (p.49)

Los estados financieros son el reflejo de la contabilidad y la información financiera de la empresa de una manera cronológica y ordenada, estos documentos se realizan anualmente.

1.7.16 Estado de Resultados

El estado de resultados, llamado también desde su origen como Estado de Pérdidas y Ganancias, es un documento contable básico y dinámico que muestra y representa, detallada y ordenadamente, la utilidad o pérdida del ejercicio. (Guerrero, J., & Galindo, J., 2015.p.82)

Guerrero, J., (2015) manifiesta:

Es un estado financiero básico que presenta el resultado de las operaciones (utilidad o pérdida) de un período determinado, que puede ser un mes, un bimestre o trimestre, un semestre o un año, con el fin de conocer si la entidad fue eficiente en la obtención de sus logros y metas en función de los esfuerzos de todo su personal. (p.186)

El estado de resultados se conoce también como el estado de pérdidas y ganancias, utilizado para conocer si dentro de la empresa existió utilidad o pérdidas, esta información es detallada de forma ordenada de un periodo determinado.

1.7.17 Flujo de Efectivo

El estado de flujo de efectivo presenta los cambios en los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo ocurridos en el periodo contable, comprende tanto el efectivo en caja como los depósitos bancarios a la vista. (Morales, J., 2015 p.41)

Aguilar, L., (2017) define que el flujo de efectivo son los :

Estado Financiero que proporciona información referente al origen y aplicación de recursos; es decir, al aumento de efectivo provocado por la disminución de cualquier otro activo distinto del efectivo, el incremento de pasivos o incrementos al capital contable o patrimonio contable por parte de los propietarios o, en su caso, patrocinadores de la entidad. (p.52)

El flujo de efectivo también conocido como el flujo de caja, demostrando los movimientos de los activos, pasivos y el capital, sirviendo como indicador de liquidez de la empresa así demostrando si existe o no incremento en su capital.

1.7.18 Cambio patrimonial

Estado financiero que presenta los movimientos de los propietarios, movimiento de las reservas y el resultado integral durante un periodo determinado. (Aguilar, L., 2017 p.57)

El cambio patrimonial es un documento que demuestran todos los movimientos y cambios que surgen del patrimonio de un periodo determinado, permitiendo realizar comparaciones.

1.7.19 Notas a los Estados Financieros

Guerrero, J., & Galindo, J., (2015) manifiesta:

Las notas a los estados financieros representan la divulgación de cierta información que no está de manera directa reflejada en dichos estados, y que es utilidad para que los usuarios de la información tomen decisiones con una objetiva. Estas notas explicativas no son en sí mismas un estado financiero, sino que forman parte integral de ellos, siendo obligatoria su presentación. (p.86)

Las notas a los estados financieros son aclaraciones cuando se realizan los estados financieros para que el propietario comprenda de mejor manera y consiguiente tomar decisiones referentes a dicha información.

1.8 Marco Conceptual

1.8.1 Activo

Vilches, R., (2019 p.47) afirma que “todo lo que posee la empresa y todos lo (Bienes y Derechos). Es decir, lo que tiene un valor potencial futuro para la empresa”.

“Es la estructura económica de la empresa y está compuesta por bienes y derechos. Es la materialización o destino dado a los recursos financieros”. (Prieto.R.,2017, p 134).

El activo son todos los bienes que tiene la empresa, se considera un valor potencial e importante para la empresa, determinando que tiene estabilidad económica para poder sustentarse dentro del mercado.

1.8.2 Pasivo

El pasivo son las deudas que contrae la empresa para poder allegarse de recursos, estas las que pueden adquirir a corto o largo plazo, dependiendo del plazo en que se deben pagar”. (Vargas, M., 2020 p.15).

Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, se espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. (Fierro, F., & Fierro, A., 2016 p. 22).

El pasivo son todas las obligaciones tanto a corto y largo plazo, aquellas deudas que contrae la empresa para la adquisición tanto de servicios como bienes para el beneficio de la entidad.

1.8.3 Patrimonio

Prieto R. (2017 p. 37) define que “es el conjunto de bienes, derechos y obligaciones que constituyen los medios económicos y financieros para cumplir los fines de la empresa”.

Albarrán F. (2015 p. 33) manifiesta que “el patrimonio es el conjunto de bienes, derechos, y obligaciones. Va a estar compuesto por elementos de signo positivo (bienes y derechos) y elementos de signo negativo (obligaciones).”

El patrimonio son la evidencia de todas las obligaciones y derechos que posee la empresa, reflejando la situación real de la empresa.

1.8.4 Ingresos

“Es un concepto contable que recoge el momento en el que produce la venta, independientemente de que esta sea cobrada o no.” (Prieto, R., 2017, p.137)

Ramírez M. (2018 p.36) define que ingresos es “recaudación de dinero por la ejecución de las operaciones de venta o servicios que realiza el negocio, es decir, se percibe en forma regular y permanente.”

Los ingresos provienen de las ventas generadas tanto de un bien como un servicio que ofrece la empresa en la cual existe transacciones de dinero como resultado de un beneficio económico.

1.8.5 Gastos

“Es un concepto contable que recoge el momento en el que se produce la compra, independientemente de que este pagado o no”. Prieto R (2017, p.137)

Steven J. (2019) describió que el “gasto es la utilización consumo de un bien o servicio a cambio de una contraprestación, se suele realizar mediante una cantidad saliente de dinero. También se denomina egreso.”

El gasto se produce al momento de la adquisición de materiales, como también al personal, necesarios tanto para brindar servicios o un bien mediante pagos en efectivo.

1.8.6 Plan de Cuentas

“El plan de cuentas está compuesto por un catálogo de cuentas, la descripción y dinámica para la aplicación de las mismas, las cuales deben observarse en el registro contable de todas las operaciones o transacciones contables.” Urbina, L., (2016)

Nubox (2020) describe que “el plan de cuentas es el listado de las cuentas de una empresa que se manejan dentro de la contabilidad, y en el que presentan la situación de los activos y pasivos de la organización. Estas cuentas son las que la empresa ha definido para registrar sus procesos contables.”

El plan de cuentas está compuesto por un catálogo de cuentas, necesario para un registro de acuerdo al giro del negocio, permitiendo tener la información contable detallada y precisa.

1.9 Interrogantes de Estudio

Tabla 1-1: Idea a Defender

Idea a defender	Variable independiente	
Con el Diseño de un Sistema de Contable para la Distribuidora Zarate de Martha Piedad del cantón	Sistema Contable	¿Para la empresa es necesario un sistema contable? ¿Se han definido los procesos para la generación de información contable oportuna?

<p>Riobamba Provincia de Chimborazo, se definirán los procesos contables con relación a la toma de decisiones.</p>	<p>Variable dependiente</p> <p>Toma de decisiones</p>	<p>¿Los estados financieros han servido de sustento para la toma de decisiones?</p> <p>¿El contador genera informes con datos relevantes para la toma de decisiones?</p>
--	--	--

Fuente: Investigación propia
Elaborado por: Tapia G (2021)

CAPÍTULO II

2 MARCO METODOLÓGICO

3.1 Enfoque de Investigación

Se aplicará un enfoque mixto en el presente trabajo de titulación en lo referente a la investigación cualitativa y cuantitativa para Acevedo A (2013), es aquel método que utiliza la recolección de datos sin medición numérica, para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación.

Mientras que la investigación cualitativa surge como reacción al enfoque positivista de investigación. Comprende el análisis de datos o información no numérica o cualitativa. Durante este proceso se realizan comparaciones, diferenciaciones, clasificaciones, categorizaciones y descripciones de datos con el propósito de comprenderlos e interpretarlos.

Se podrá conocer la realidad económica y financiera que vive la empresa y plasmarlos en el proceso contable, cumpliendo la normativa aplicable.

3.2 Nivel de Investigación

El nivel de la investigación definido es la descriptiva para Tamayo M (2018), este tipo de estudio busca únicamente describir situaciones o acontecimientos; básicamente no está interesado en comprobar explicaciones, ni en probar determinadas hipótesis, ni en hacer predicciones. Con mucha frecuencia las descripciones se hacen por encuestas (estudios por encuestas), aunque éstas también pueden servir para probar la idea a defender y poner a prueba explicaciones.

3.3 Diseño de Investigación

Para el presente trabajo de titulación se empleará la investigación no experimental, según INTEP (2018) “se observan los fenómenos o acontecimientos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. En un estudio no experimental no se construye ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes”.

Es aplicable en el desarrollo del trabajo de titulación con la finalidad de conocer lo que sucede en la Distribuidora Zarate de Martha Piedad a partir de la generación de la información contable, analiza lo que acontece, realizando el registro y generando los respectivos estados financieros para su análisis.

3.4 Tipo de Estudio

Tabla 2 -2: Diseño de la Investigación

DISEÑO DE INVESTIGACIÓN O DE ESTUDIO	Según la manipulación intencionada de la variable independiente	No experimental: Aplicable en un entorno productivo, comercial, social, económico, financiero, cultural, político de la sociedad.
	Según el número de intervenciones en el trabajo de campo	Transversal: Se recopilan los datos en un entorno definido de investigación se lo hace por una sola vez.

Fuente: Instructivo proyecto de investigación marzo 2020
Elaborado por: Tapia G (2021)

3.5 Población y Muestra

La población de una investigación está compuesta por todos los elementos (personas, objetos, organismos, historias clínicas) que participan del fenómeno que fue definido y delimitado en el análisis del problema de investigación.

Tabla 3-2 Población

Nº	ÁREA	NÚMERO
1	Área Gerencial	1
2	Área Administrativa	1
3	Área de Ventas y Cobranzas	3
	Total	5

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad
Elaborado por: Tapia G (2021)

Para el presente trabajo de titulación no se va a considera una muestra estadística debido a que el número de trabajadores es de cinco personas y todos estarán incluidos en el proceso contable.

3.6 Métodos, Técnicas e Instrumentos de Investigación

3.6.1 *Métodos de Investigación*

Método Inductivo

Para Bernal C (2018), el método inductivo parte del razonamiento que orienta a partir de la observación de casos particulares a conclusiones generales, parte de enunciados particulares para generalizarse. Generaliza inferencias a partir de un conjunto de evidencias. La inferencia es de abajo para arriba.

Es aplicable en la construcción del marco teórico, donde se revisarán varias fuentes bibliográficas con la finalidad de tener el conocimiento claro para posteriormente ponerlo en práctica.

Método Deductivo

Según Para Bernal C (2018), este método se fundamenta en el razonamiento formal en el que la conclusión se obtiene por la forma del juicio, del que se parte. La derivación es necesaria. Se considera una conclusión verdadera e imposible de ser falsa si hemos admitido del juicio del que se parte. Se admite que, si las inferencias son verdaderas la conclusión será verídica. La inferencia es de arriba hacia abajo.

Método Analítico

Para Bernal, C., (2018), este método se encarga de explicar un fenómeno iniciando su estudio por las partes específicas que lo identifican (los efectos) y en base a esto llegar a una explicación total del problema, y para explicar el problema de investigación interrelacionado los efectos presentados en el análisis y construir explicaciones al problema.

3.6.2 *Técnicas de Investigación*

Encuesta

(Bernal, 2018) con esta técnica se trata de obtener datos o información de una o varias personas en la cual sus opiniones tiene mucha importancia para el investigador; las misma, que ayudará a recopilar datos de la población frente a la problemática determinada, posibilitando expresar sus opiniones sobre un tema en particular, se aplicó una entrevista previamente estructurada que estuvo dirigida a la gerente- propietaria de la Distribuidora Zarate de Martha Piedad.

Entrevista

(Bernal, 2018) esta técnica ayudará a obtener datos de forma más directa, mediante el diálogo entre el entrevistador “investigador” y el entrevistado; se realiza con el fin de obtener información

real y concreta, por lo general se la realiza a personas directamente involucradas con el tema o problema de investigación.

3.6.3 Instrumentos de Investigación

Cuestionario de Encuesta

(Bernal, 2018) Este instrumento de investigación permitirá elaborar una serie de interrogantes para indagar sobre las principales características de los problemas a tratar, pues estas preguntas serán dirigidas a diferentes personas, por lo que se obtendrá información desde diferentes perspectivas internas en la cooperativa, con la finalidad de comprobar los puntos críticos planteados.

Ficha de Entrevista

(Bernal, 2018) es un documento de trabajo que se utiliza para tener accesibles los resultados de las entrevistas que una persona ha realizado, radica en la facilidad de mantener ordenadas las entrevistas que han sido realizadas de acuerdo a las necesidades de cada persona.

3.7 Análisis e Interpretación de Resultados

Aplicación de la Encuesta a los Empleados de la Distribuidora:

Pregunta N.-1

¿Conoce usted si la distribuidora se encuentra debidamente registrada ante el SRI?

Tabla 4-2: Distribuidora Constituida

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCETAJE
SI	2	50%
NO	0	0%
DESCONOZCO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuestas Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

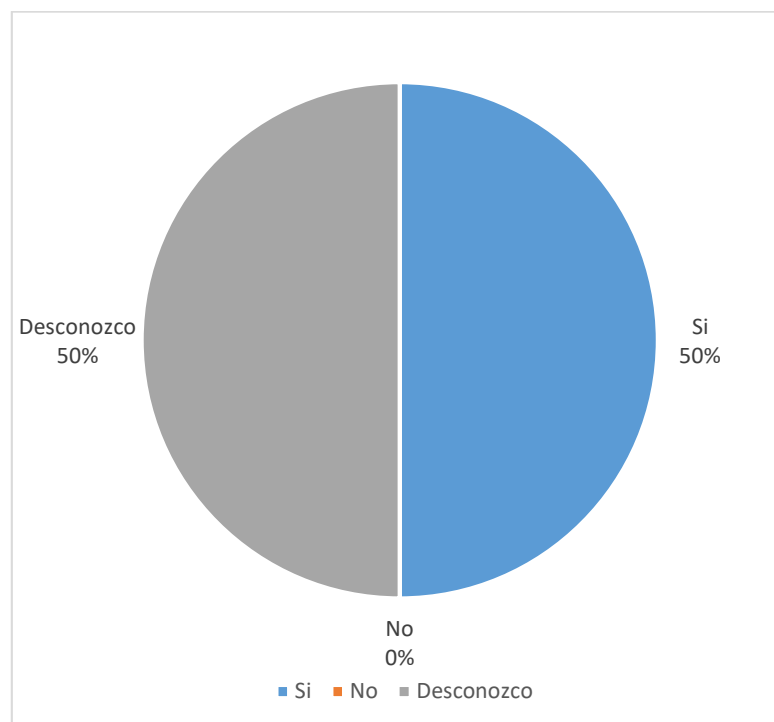


Gráfico 1-2:Distribuidora Constituida

Fuente: Tabla 4-2 Distribuidora Constituida

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

ANÁLISIS:

Del total de encuestados se establece que un 50% conoce y afirma que la distribuidora está constituida ante el SRI. En cambio, un 50% desconoce la situación legal de la empresa.

INTERPRETACIÓN:

Ante los resultados proyectados se puede observar que hay una igualdad en quienes conforman la distribuidora conoce si se encuentra constituida legalmente ante un ente recaudador y al resto de empleados se deben informar y mantener al tanto.

Pregunta N.-2

¿Estaría usted de acuerdo que se diseñe un sistema contable para ser implementado en la distribuidora Zarate?

Tabla 5-2: Diseño Sistema Contable

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCETAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuestas Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

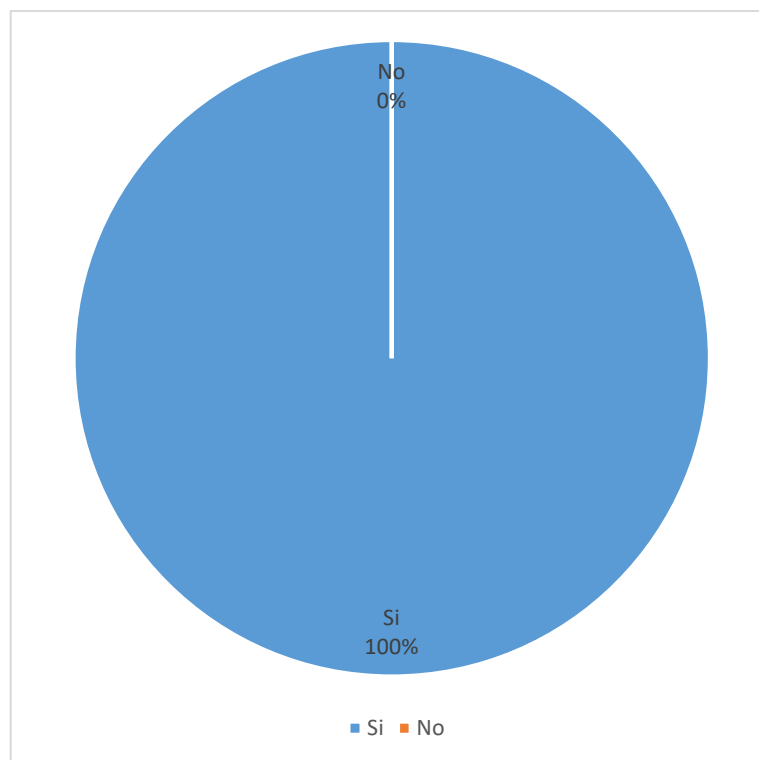


Gráfico 2-2: Diseño Sistema Contable

Fuente: Tabla 5-2 Diseño Sistema Contable

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

ANÁLISIS:

De las 4 personas encuestas, el 100% manifiesta que los empleados de la distribuidora afirman que se diseñe un sistema contable para la empresa.

INTERPRETACIÓN:

Se determina que la mayoría del personal que laboran en la distribuidora están de acuerdo que se aplique un diseño de un sistema contable dentro de la distribuidora.

Pregunta N.-3

¿Conoce usted las políticas que tiene implementadas la Distribuidora Zarate?

Tabla 6-2:Políticas Empresa

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCETAJE
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuestas Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

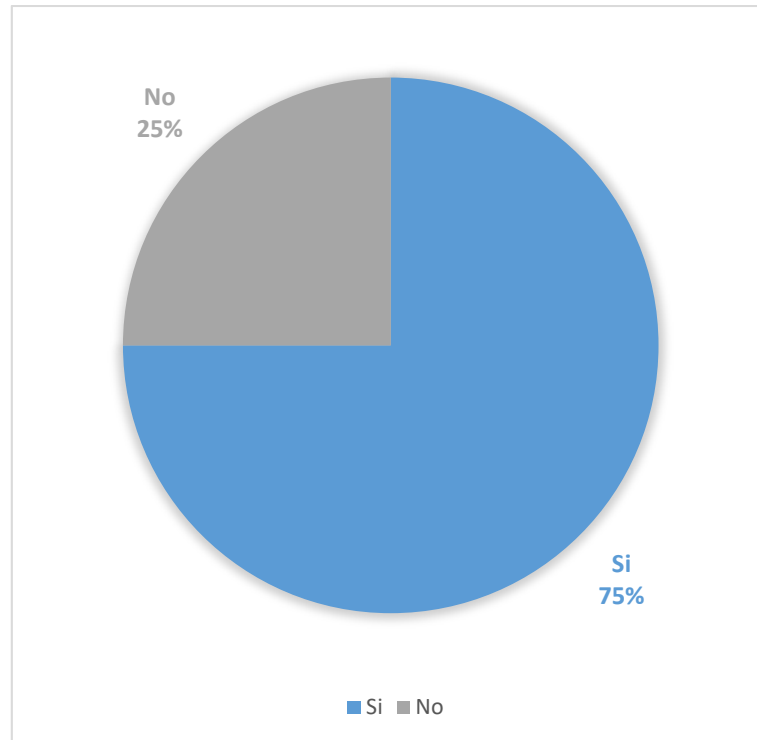


Gráfico 3-2: Políticas Empresa

Fuente: Tabla 6-2 Políticas Empresa

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

ANÁLISIS:

Del total de encuestados el 75% indican que los empleados afirman el conocimiento de las políticas, y el 25% no concuerda que conozcan.

INTERPRETACIÓN:

La gran parte de los empleados concuerdan sobre conocer de las políticas para el correcto manejo de la distribuidora, mientras el faltante no lo conoce por lo cual se debe socializar así la empresa tenga una funcionalidad correcta.

Pregunta N.-4

¿Piensa usted que el sistema contable permitirá un mejor manejo de los inventarios?

Tabla 7-2: Manejo Inventarios

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCETAJE
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuestas Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

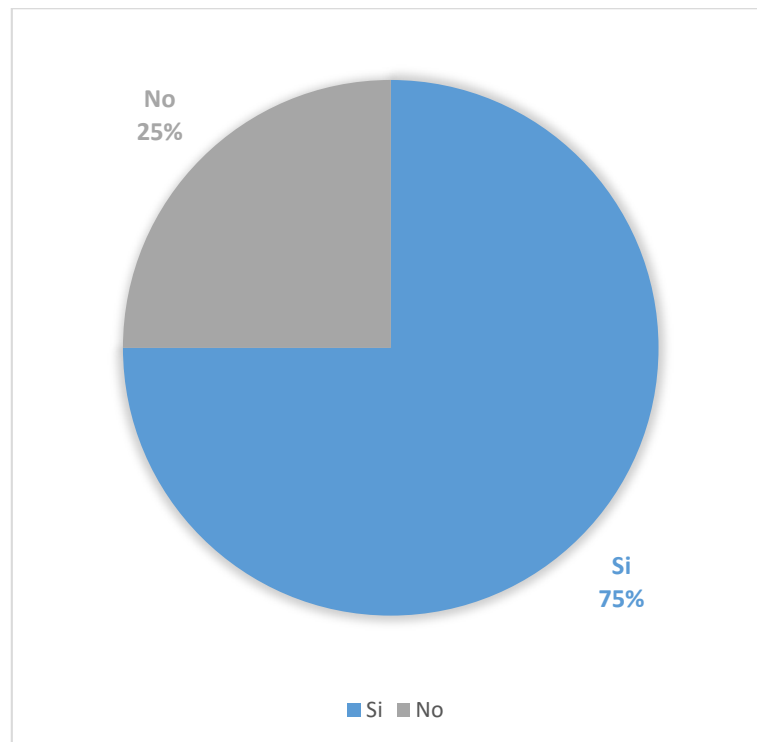


Gráfico 4-2: Manejo Inventarios

Fuente: Tabla 7-2 Manejo Inventarios

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

ANÁLISIS:

Mediante los resultados obtenidos se puede observar que el 75% afirman que un sistema contable mejorara el manejo de los inventarios, mientras que el 25% no están de acuerdo que funcionara dentro de la distribuidora.

INTERPRETACIÓN:

La aplicación del sistema contable en la empresa facilitaría la ayuda de un mejor manejo de los inventarios, ayudando a los empleados encargados a tener un control adecuado de lo que posee la distribuidora.

Pregunta N.-5

¿Cómo considera usted el control que lleva la distribuidora Zarate respecto a los inventarios?

Tabla 8-2: Control Inventarios

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCETAJE
EXCELENTE	0	0%
MUY BUENO	0	0%
BUENO	1	25%
REGULAR	3	75%
MALO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuestas Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

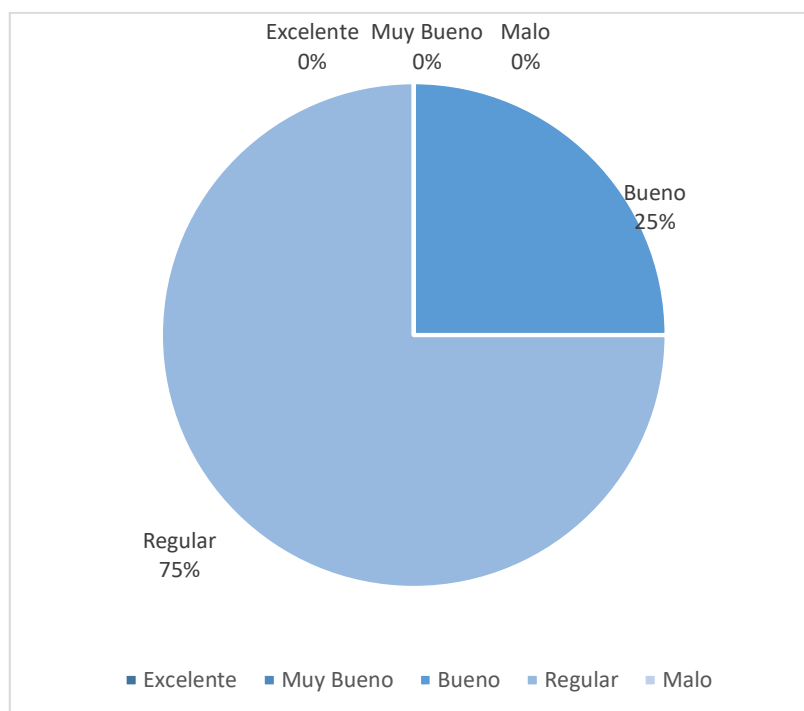


Gráfico 5-2: Control Inventarios

Fuente: Tabla 8-2 Control Inventarios

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

ANÁLISIS:

El total de encuestados se refleja que el 25% bueno, y el faltante de los empleados 75% regular, de control de los inventarios.

INTERPRETACIÓN:

Demostrando que el control de los inventarios en la distribuidora es regular, lo cual los empleados no tienen un manejo adecuado que podrían generar pérdidas o desconocimiento de lo que posee la distribuidora.

Pregunta N.-6

¿Conoce si la Distribuidora Zarate lleva un control de ingresos y egresos de los artículos que están inventariados?

Tabla 9-2: Ingresos y Egresos Inventarios

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCETAJE
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuestas Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

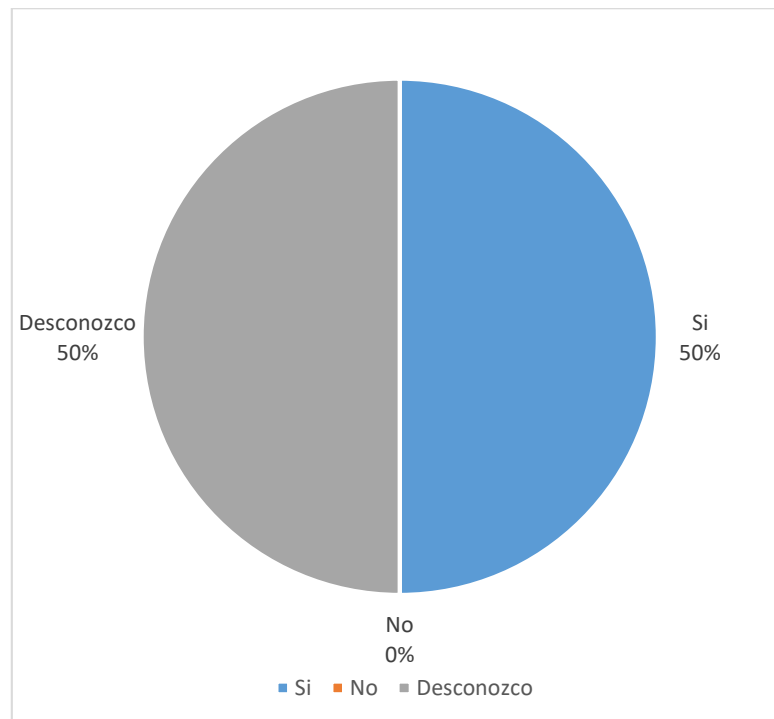


Gráfico 6-2 Ingresos y Egresos Inventarios

Fuente: Tabla 9 Ingresos y Egresos Inventarios

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

ANÁLISIS:

Lo que refleja de la encuesta es que el 50% del total de encuestados se refleja que conocen que se lleva un registro de los artículos del inventario y el 50% desconoce de este procedimiento.

INTERPRETACIÓN:

Existe una igualdad en las respuestas de los empleados quienes conforman la Distribuidora, sobre el manejo y conocimiento del manejo de los inventarios tanto en los ingresos y egresos, mientras que el resto desconocen sobre los registros lo cual podría generar inconsistencias en los inventarios.

Pregunta N.-7

¿Se han reportado inconsistencias en los saldos de inventarios?

Tabla 10-2: Saldos Inventarios

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCETAJE
SI	3	60%
NO	0	0%
DESCONOZCO	1	40%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuestas Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

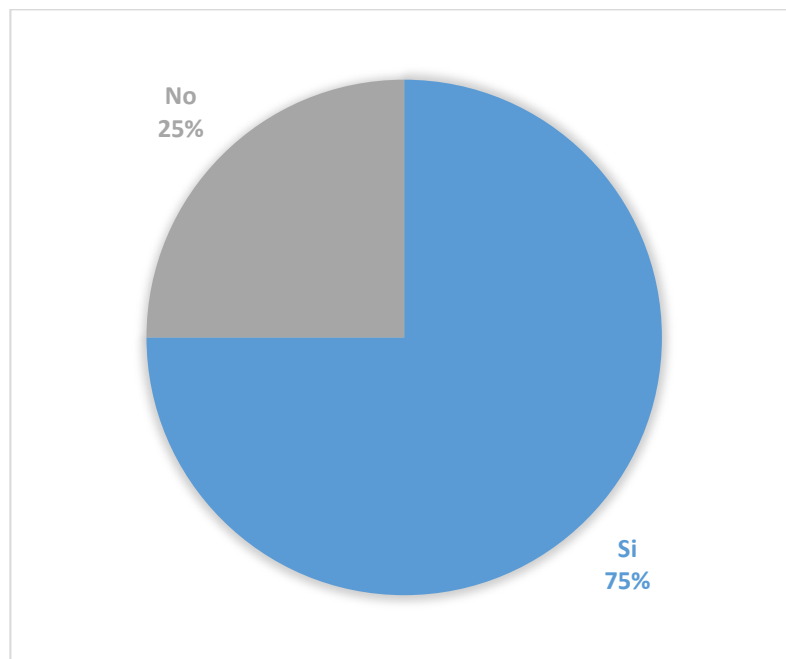


Gráfico 7-2: Saldos Inventarios

Fuente: Tabla 10-2 Saldos Inventarios

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

ANÁLISIS:

Por medio de la encuesta hacia los empleados se determina con un 75% que se ha reportado inconsistencias y 25% se mantienen que no ha tenido ningún inconveniente con los inventarios.

INTERPRETACIÓN:

Según lo detallado en la anterior pregunta por falta de un control de inventarios, se ha generado inconsistencias por lo cual los empleados podrían generar inconvenientes entre empleados y generando pérdidas para la distribuidora.

Pregunta N.-8

¿Cree usted que con la implementación de este sistema contable existirán mejores resultados para la toma de decisiones en la distribuidora Zarate?

Tabla 11-2: Implementación Sistema Contable

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCETAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
DESCONOZCO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuestas Distribuidora Zarate de Martha Piedad
Elaborado por: Tapia G (2021)

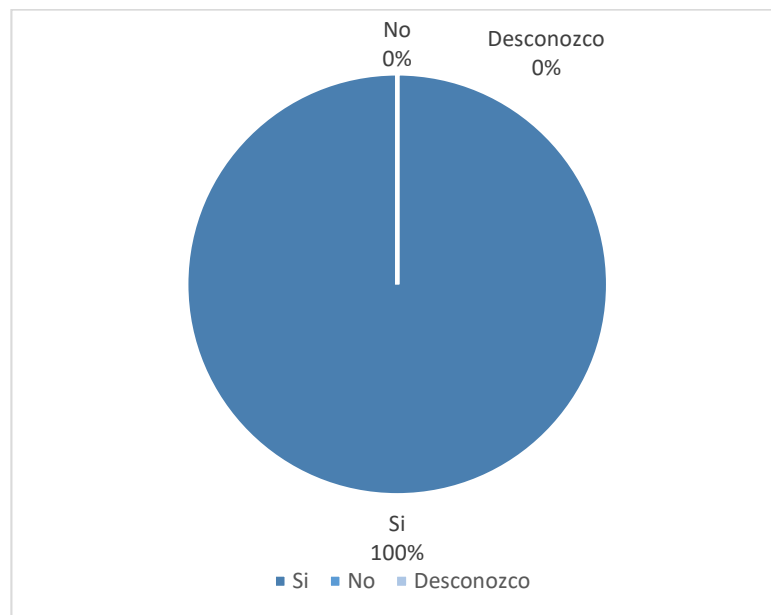


Gráfico 8-2: Implementación del Sistema Contable

Fuente: Tabla 11-2 Implementación del Sistema Contable
Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

ANÁLISIS:

Mediante los resultados obtenidos en esta pregunta se puede observar que todos concuerdan con un 100% en la implementación de un sistema contable para la distribuidora.

INTERPRETACIÓN:

Con la aplicación de este sistema se obtendrá grandes beneficios para todas las áreas de la distribuidora mejorando su desarrollo económico.

Pregunta N.-9

¿Está de acuerdo usted que es necesario las capacitaciones al personal para el manejo del sistema contable?

Tabla 12-2: Capacitaciones Personal

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCETAJE
MUY DE ACUERDO	3	60%
DE ACUERDO	1	40%
NEUTRAL	0	0%
DESACUERDO	0	0%
TOTALMENTE DESACUERDO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Encuestas Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

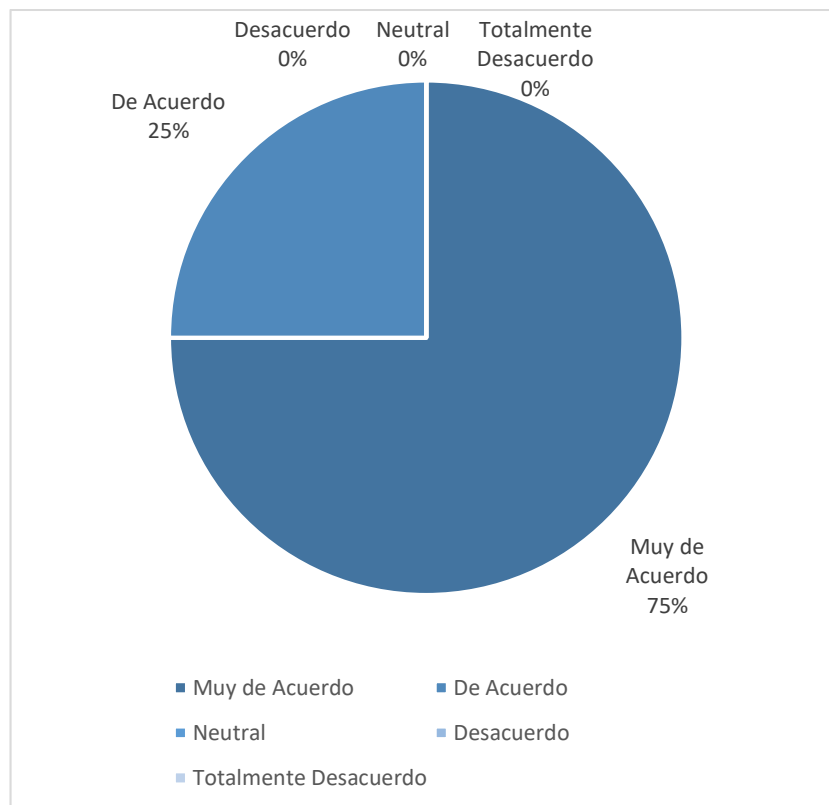


Gráfico 9-2: Capacitaciones Personal

Fuente: Tabla 12-2 Toma de decisiones

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

ANÁLISIS:

Los encuestados están muy de acuerdos el 75% y un 25% de acuerdo a que se realicen las capacitaciones al personal de la distribuidora.

INTERPRETACIÓN:

Se deberá que realizar capacitaciones al personal para que se tengan una idea general sobre el sistema contable, y mejorar los conocimientos sobre un correcto manejo de la distribuidora.

ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

ENTREVISTADO: Martha Zarate

CARGO: Gerente- Propietaria

OBJETIVO: Determinar el funcionamiento de la Distribuidora Zarate de Martha Piedad y cuáles serían los procesos que deberían incluirse en el sistema contable.

ENTREVISTADOR: Gabriela Tapia

1. ¿Se han definido políticas para el manejo de los recursos financieros de la distribuidora?

No, ya que desde un principio me he encargado principalmente de los recursos financieros de mi distribuidora y no vi la necesidad de implementar políticas, ya que tenía en claro todas las necesidades financieras.

2. ¿Se han definido políticas para la administración del talento humano?

No, existen políticas para nuestros empleados ya que en la distribuidora se ha venido manejando de manera empírica durante los años de funcionamiento, por falta de conocimiento y el manejo ha sido sencillo por la cantidad de empleados.

3. ¿La Distribuidora Zarate cuenta con un proceso definido para la adquisición de la mercadería?

No, se encuentra definido, pero existe una persona designada y conoce el proceso empíricamente para la adquisición de la mercadería, la cual se ha venido manejando de acuerdo a los movimientos del mercado.

4. ¿Cuándo no es satisfactorio el producto se ha generado el proceso de devoluciones a los proveedores?

Si, se ha realizado devoluciones a nuestros proveedores por reclamos de nuestros clientes, la cual conlleva gastos de transporte, y empleados no siendo favorable para la distribuidora ya que genera pérdidas, como también inconvenientes con nuestros proveedores.

5. ¿Se realiza el proceso del control de inventarios?

No, de una manera contable, pero sí de manera que pueda conocer de qué cuantos productos tenga en bodega en existencia.

6. ¿En lo referente a la comercialización del producto se ha definido un proceso claro?

No, se ha definido los procesos de comercialización ya que se ha venido manejando con clientes fijos durante años a lo que el personal encargado se ha ido acoplado a las necesidades.

7. ¿Se han definido los responsables de cada actividad a realizarse dentro de la empresa?

Si, mediante sus contratos se encuentran definidos sus actividades a los empleados, lo cual cada uno tiene claro su función dentro de la distribuidora.

8. ¿En caso de existir incumplimiento en las actividades se han aplicado sanciones a los empleados?

No, porque no ha existido ningún acontecimiento fuera del lugar o grave que pueda afectar a la distribuidora ya que cada empleado es responsable de sus funciones y mantienen con cautela cada uno de sus actividades.

9. ¿Mantiene un archivo físico o digital ordenado y codificado para su fácil acceso?

Si, se mantiene un archivo físico y digital, el archivo físico el cual se ha venido guardando desde el inicio de actividades de la distribuidora, y el archivo digital se aplicó hace un año aproximadamente mediante la facturación electrónica.

10. ¿Qué expectativas tiene usted como propietaria, sobre un sistema contable para su distribuidora?

Mis expectativas son muy altas, ya que por muchos años he venido trabajando de una manera empírica, ya que con un sistema contable nos facilitaría a entender un poco mejor la situación de nuestra empresa y a tomar mejores decisiones evitando pérdidas innecesarias.

CAPÍTULO III

4 MARCO DE RESULTADOS, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 Tema de la Propuesta

DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO.

5.2 Contenido de la Propuesta

5.2.1 *Reseña histórica*

Distribuidora Zarate de Martha Piedad Zarate inició sus actividades en el año 2001, con un capital único 10.000.00 dólares americanos cuyo objetivo era la generación de recursos económicos para su familia.

Es una empresa, orientada a la comercialización de productos de consumo de primera de necesidad en el transcurso de los años la empresa ha incorporado nuevas líneas de productos con el fin de satisfacer las necesidades de nuestros consumidores.

La Distribuidora inicialmente contaba con 10 clientes y en la actualidad cuenta con un incremento de alrededor de 50 entre grandes y pequeños, convirtiéndose en una empresa reconocida dentro del mercado de la ciudad Riobamba.

5.2.2 *Misión*

Tabla 13-3: Misión empresarial

¿Quiénes son?	Distribuidora Zarate de Martha Piedad
¿A qué se dedica?	Comercialización de productos de primera necesidad
¿Para quién trabaja?	Para el mercado de la ciudad de Riobamba
¿Qué nos diferencia?	Precio justo y productos de alta calidad
¿Con que finalidad lo hace?	Satisfacer las necesidades de nuestros clientes

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

Distribuidora Zarate de Martha Piedad, es una empresa dedicada a la comercialización de productos de primera necesidad siendo su principal mercado Riobamba, procurando ofrecer un

precio justo y productos de alta calidad, que permita la satisfacción de las necesidades de nuestros clientes.

5.2.3 *Visión*

Tabla 14 -3: Visión empresarial

¿En periodo se quiere alcanzar la visión?	5 años (2026)
¿Cómo le vemos a la empresa una vez finalizada el periodo?	Reconocida en el mercado y amplia comercialización por la provincia de Chimborazo
¿Cuáles son los recursos que vamos ampliar?	Recurso humano motivado
¿Cuáles son los valores corporativos a emplear?	Honestidad, Responsabilidad, Personalidad, Equidad, Respeto, Puntualidad
¿Cuál es el objetivo al que se quiere llegar?	Ampliar sus puntos de venta y por ende su rentabilidad

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

En el 2026, la Distribuidora Zarate de Martha Piedad, será reconocida en el mercado, ampliara su comercialización a los 10 cantones de la provincia de Chimborazo, para lo cual cuenta con un recurso humano motivado que basan sus actividades en la honestidad, responsabilidad, equidad, respeto, puntualidad, de esta manera se lograra ampliar sus puntos de venta y por ende incrementar su rentabilidad.

5.2.4 *Objetivos de la Distribuidora*

- Lograr una permanente mejora de las actividades a fin de que la comercialización sea oportuna y segura con calidad en sus productos.
- Definir estrategias que permitan un posicionamiento dentro del mercado local.
- Definir anualmente metas para la comercialización que sean evaluados en términos de eficiencia y eficacia, para la identificación de incumplimientos y toma la toma de medidas correctivas.
- Mantener un buen ambiente laboral con nuestros empleados para que la distribuidora tenga estabilidad y continuidad en los procesos.

5.2.5 Valores Corporativos de la Distribuidora

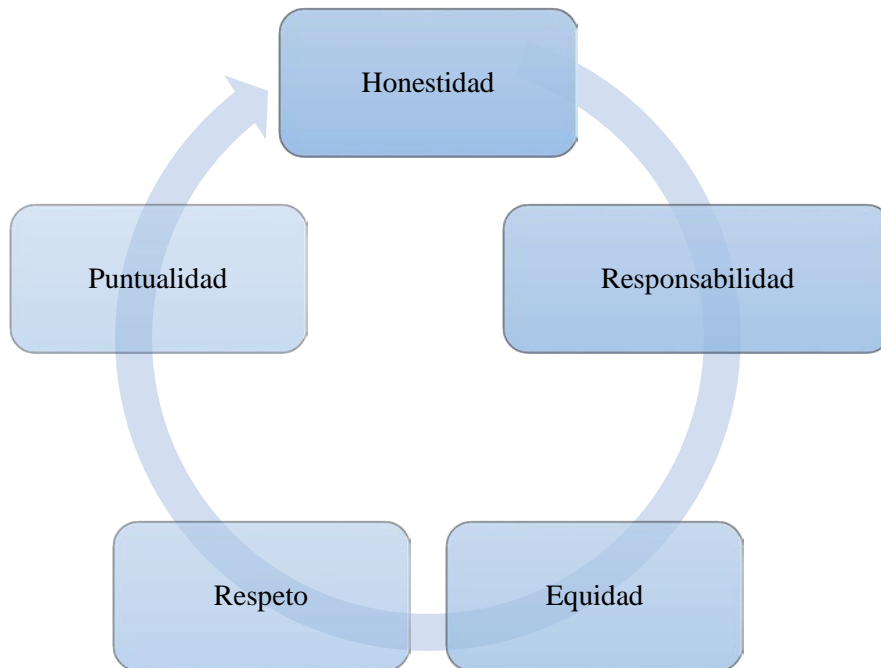


Gráfico 10-3: Valores Corporativos

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

- **Honestidad**
Componente importante, que permite actuar con transparencia logrando confianza con nuestros clientes, compañeros y la sociedad.
- **Responsabilidad**
Contribuir con el crecimiento y la armonía del entorno en que nos desenvolvemos, tomar acciones cuando se requiera y asumir las consecuencias de nuestras decisiones.
- **Equidad**
Otorgar a cada colaborador de la distribuidora, lo que le corresponda según criterios equitativos, justos y razonables.
- **Respeto**
Mantener una conducta justa hacia nuestros semejantes, aceptar y cumplir las leyes y normas que están estipulados por la distribuidora.
- **Puntualidad**
Cumplir con las obligaciones y responsabilidades en el tiempo acordado, siempre respetando los tiempos de nuestros clientes y entre colaboradores de la distribuidora.

5.2.6 Organigrama Estructural propuesto

Al no contar con un organigrama estructural se propone el siguiente:

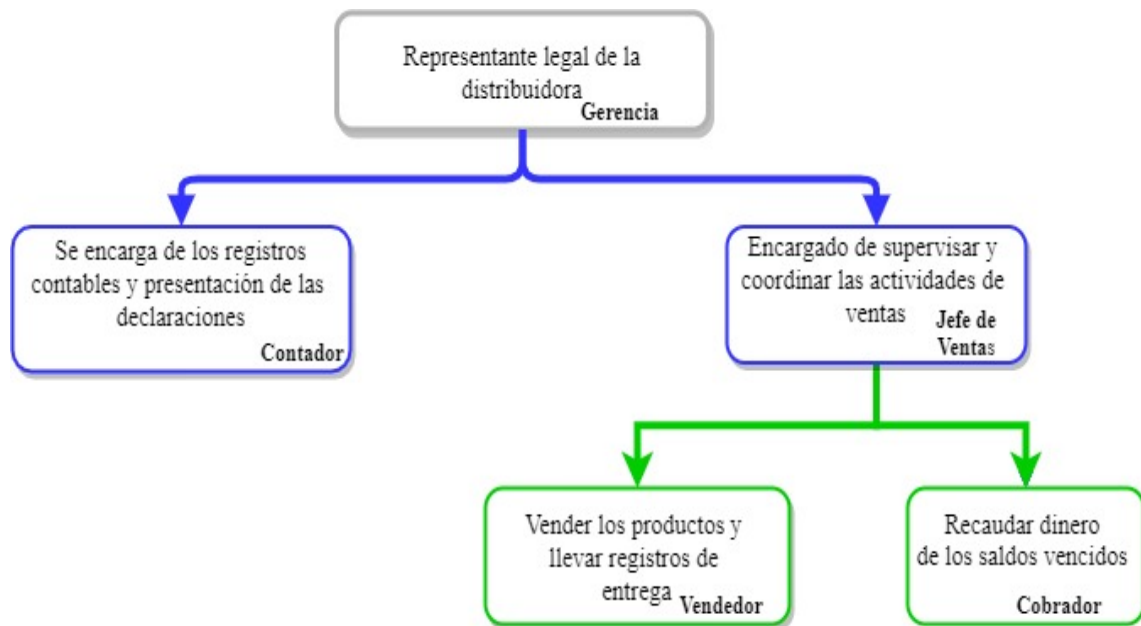


Gráfico 11-3: Organigrama Estructural

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad
Elaborado por: Tapia G (2021)

Línea Jerárquica	_____
Puesto de trabajo	<input type="text"/>
Posiciones Jerárquicas	
Directivo	_____
Administrativo	_____
Operativo	_____

5.2.7 Organigrama Funcional propuesto

Al no contar la Distribuidora un organigrama funcional se propone lo siguiente:

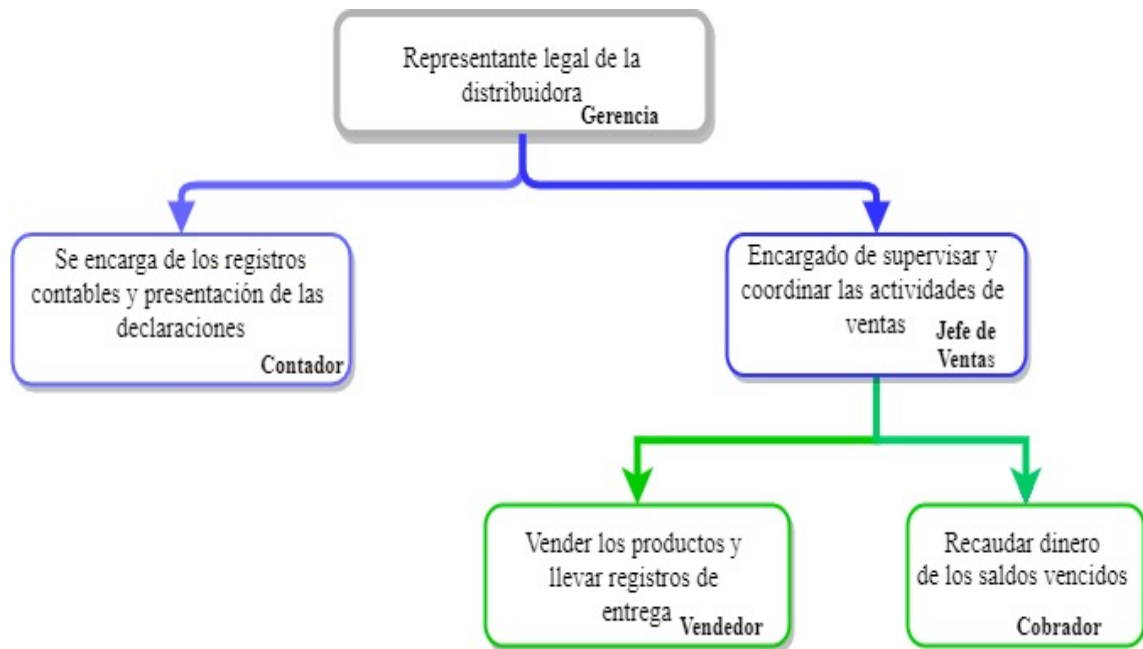


Gráfico 12-2: Organigrama Funcional

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

Línea Jerárquica	_____
Puesto de trabajo	<input type="text"/>
Posiciones Jerárquicas	
Directivo	_____
Administrativo	_____
Operativo	_____


Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad


Elaborado por: Tapia G (2021)

5.2.8 Área Contable

Al no contar la Distribuidora se desarrolló el siguiente manual de Funciones

Tabla 15-3: Manual de Funciones propuesto

	MANUAL DE FUNCIONES	M.F 1/3
IDENTIFICACIÓN DEL CARGO		
ÁREA: Administrativa		
NOMBRE DEL CARGO: Contador		
CARGA DE TRABAJO: Alta		
NIVEL DE RESPONSABILIDADES: Alta		
PERFIL OCUPACIONAL: Persona con proyección, puntualidad, dedicación, sencillez, precisión, dominio de la profesión, culto e intelectual, optimista, ágil, dinámico, comprensivo, humano, respetuoso, discreto, ético, honrado con dependencia mental y confiable.		
CONDICIONES ADICIONALES AL CARGO: Responsable		
MISIÓN O PROPOSITO DEL CARGO Es la persona encargada de la medición, análisis e interpretación de la información en la elaboración de estados financieros, en los cuales se exprese de manera clara, confiable, oportuna y útil la información de la Distribuidora.		
FUNCIONES ESPECIFICAS		
<ul style="list-style-type: none"> • Registro de las transacciones contables cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. • Entregar informes de manera oportuna y clara para la toma de decisiones • Realizar la verificación de los hechos que tengan afectaciones en algunas cuentas contables • Llevar un registro de clientes y proveedores que se incluyan posibles fechas de pago y cobro. • Realizar un control de los cheques emitidos y recibidos para que sean contabilizados de manera oportuna • Realizar el registro de los gastos que estén autorizados por la gerencia. • Emitir informes sobre las cuentas de proveedores y clientes. 		
ELABORADO POR: G.E.T.Z	FECHA: 2021-03-08	
REVISADO POR: W.G.Y.C	FECHA: 2021-03-15	



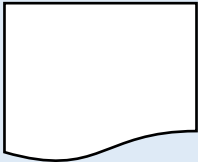
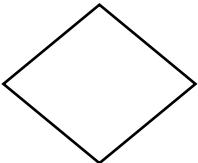

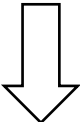
 DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>	MANUAL DE FUNCIONES	M.F 2/3
<ul style="list-style-type: none"> • Registro de los recibos de pago de clientes y proveedores. • Encarga de elaborar arqueos de caja diariamente. • Realizar conciliaciones bancarias una vez al mes. • Verifica los estados de cuenta empleando la banca electrónica. • Encarga de la administración de los inventarios. • Registro y control de los activos fijos y bienes de la empresa • Registrar cuadros de depreciación y demás auxiliares contables que sean aplicados para la empresa • Presentar y elaborar y presentar las declaraciones de renta, IVA, y demás que estipule la ley. • Desempeñar las demás funciones propia del cargo, las señaladas por la gerente, con base en el estatuto tributario. 		
PROHIBICIONES		
<ul style="list-style-type: none"> • Todos aquellos actos que atenten contra el buen nombre de “DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD” y/o contra la salvaguarda y protección de los recursos encomendados para su custodia y manejo. • Hacer negocios en el cual se lucre personalmente utilizando el buen nombre de “DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD” • Prohíbe mientras se mantenga el contrato laboral tenga una participación con otra entidad con la misma actividad económica. <p>Entregar información de clientes y proveedores sin autorización de la gerencia.</p>		
REQUISITOS MINIMOS DE ESTUDIOS Y EXPERIENCIA		
FORMACIÓN ACADEMICA	EXPERIENCIA	
Título: Contador Público Titulado	2 años de experiencia relacionados al cargo	
COMPETENCIAS PARA EL CARGO		
COMPETENCIAS COMUNES		
Planeación: Determinar eficazmente las metas y prioridades institucionales, identificado las acciones, los responsables, los plazos y los recursos requeridos para alcanzarlas.		
Toma de decisiones: Elegir entre una o varias alternativas para solucionar un problema o atender una situación comprometiéndose con acciones concretas y consecuentes con la decisión.		
ELABORADO POR: G.E.T.Z	FECHA: 2021-03-08	
REVISADO POR: W.G.Y.C	FECHA: 2021-03-15	

 DMZ DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>	MANUAL DE FUNCIONES	M.F 3/3
<p>Conocimiento del entorno: Estar al tanto de las circunstancias y las relaciones de poder que influyen en el entorno organizacional.</p> <p>Iniciativa: Anticiparse a los problemas iniciando acciones para superar los obstáculos y alcanzar metas concretas</p> <p>Aprendizaje Continuo: Se adapta y aplica nuevas resoluciones de entidades de control, que sean de obligatoriedad para la distribuidora.</p>		
ELABORADO POR: G.E.T.Z		FECHA: 2021-03-08
REVISADO POR: W.G.Y.C		FECHA: 2021-03-15

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad
Elaborado por: Tapia G (2021)

5.2.9 *Procesos contables*

Tabla 16-3: Simbología

SÍMBOLO	NOMBRE	EXPLICACIÓN
	Inicio/ Fin	Utilizado para iniciar un proceso o para terminarlo
	Proceso	Tarea llevada durante el proceso.
	Documento	Utilizado en el proceso
	Decisión	Indica puntos en que se toman decisiones.
	Multidocumento	Un conjunto de documentos.
	Flecha	Se utiliza para unir el resto de simbología entre sí.

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

3.2.10 Mapa de Procesos

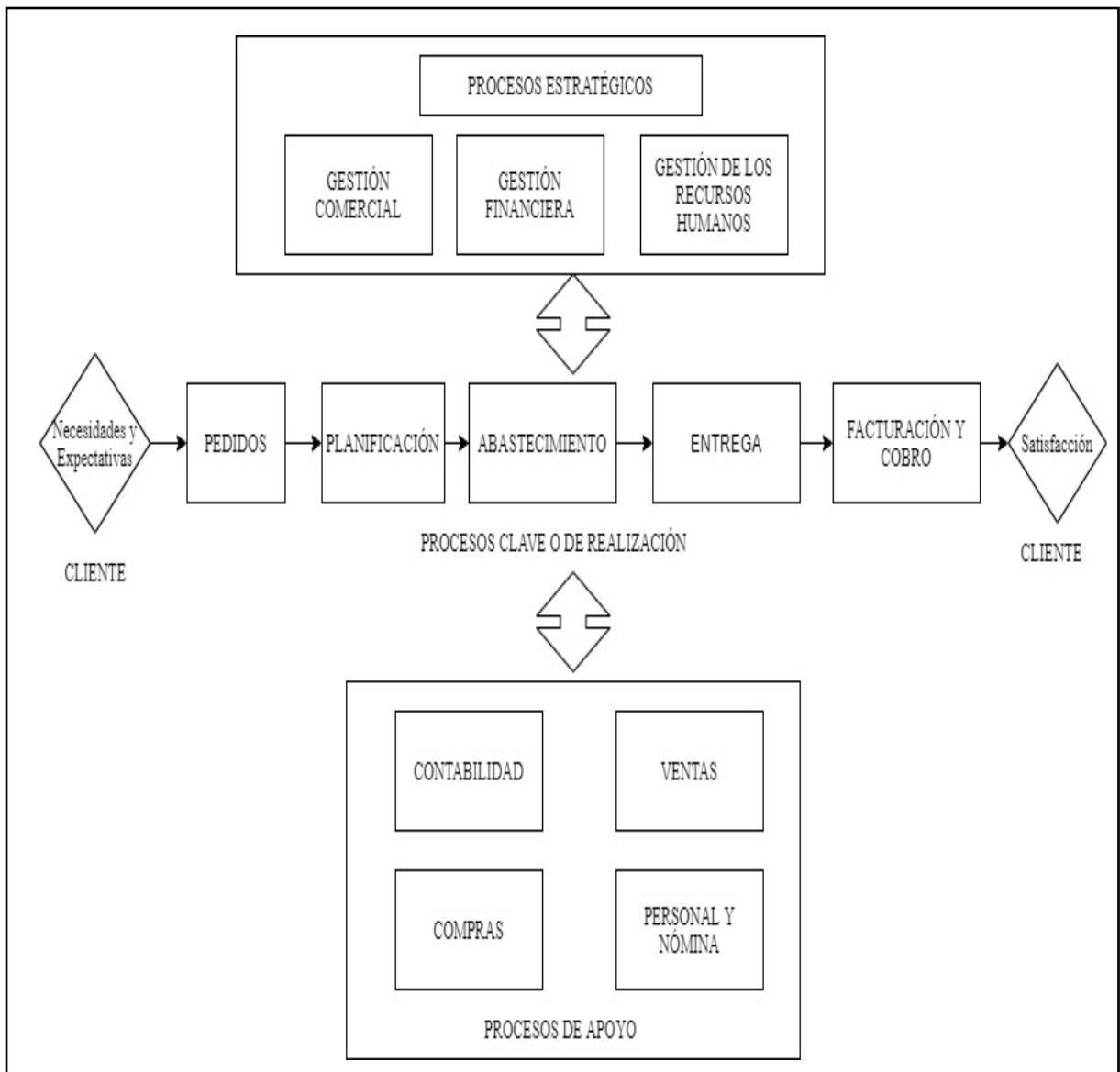


Gráfico 13-3: Proceso

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

5.2.11 Flujograma Proceso Contable General

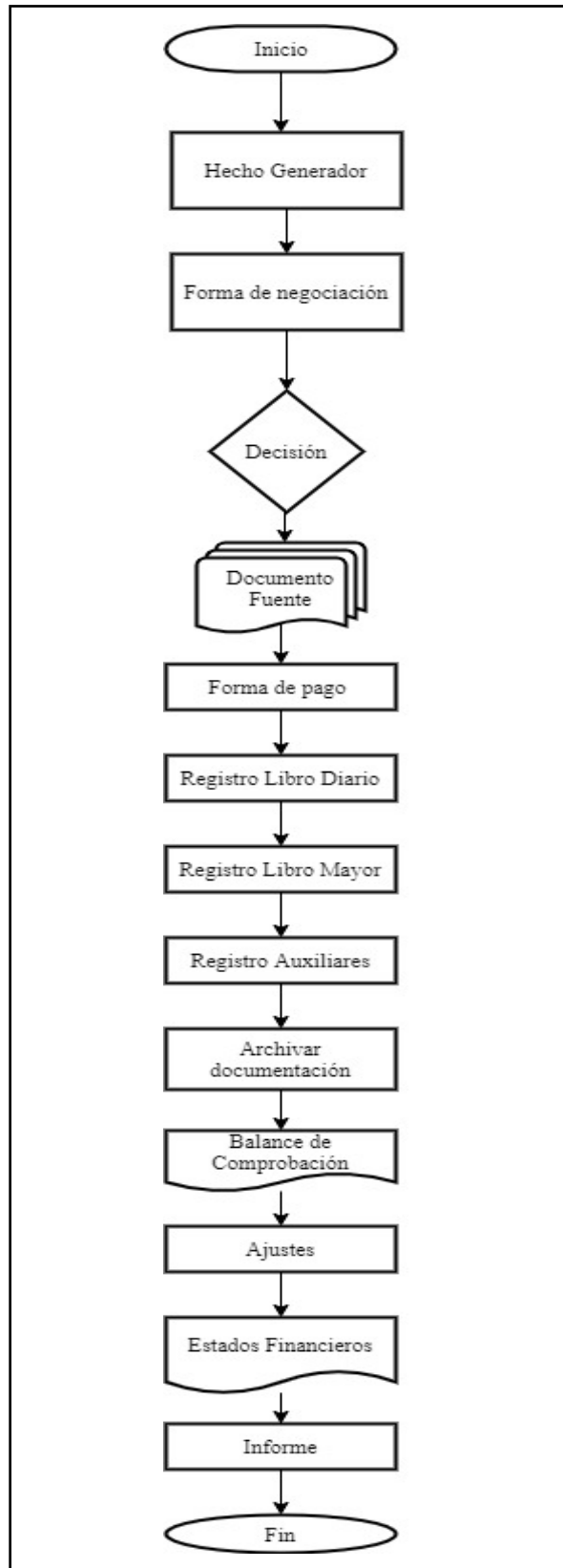


Gráfico 14-3: Flujograma Proceso Contable General

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad
Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

Tabla 17-3: Proceso Contable General

DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD		
PROCESO CONTABLE GENERAL		
N°	DETALLE	RESPONSABLE
1	Envía orden de pedido	Vendedor
2	Negociación con los proveedores el precio y pago	Gerente
3	Verifica llegada de compras	Gerente
4	Documentos Fuente	Cliente/ Proveedor
5	Forma de pago	Cliente/ Proveedor
6	Registro Libro Diario	Contador
7	Registro Libro Mayor	Contador
8	Registro Auxiliares y / o documentos de control	Contador
9	Archivo documental	Contador
10	Balance de Comprobación	Contador
11	Ajustes	Contador
12	Estados Financieros y de resultados	Contador
13	Informe	Contador

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

5.2.12 Políticas de Compras

Tabla 18-3: Políticas de Compras

- Se realizará por lo menos tres proformas de productos similares para establecer la mejor propuesta para la empresa, en caso de ser el proveedor monopolio se solicitará un tipo de descuento o trato especial en los plazos para poder cumplir con las fechas programadas.
- Cada pago que se realice a un proveedor deberá obtener su respectivo recibo de la empresa que permita su registro y contabilidad.

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

5.2.13 Flujograma Proceso de Compras

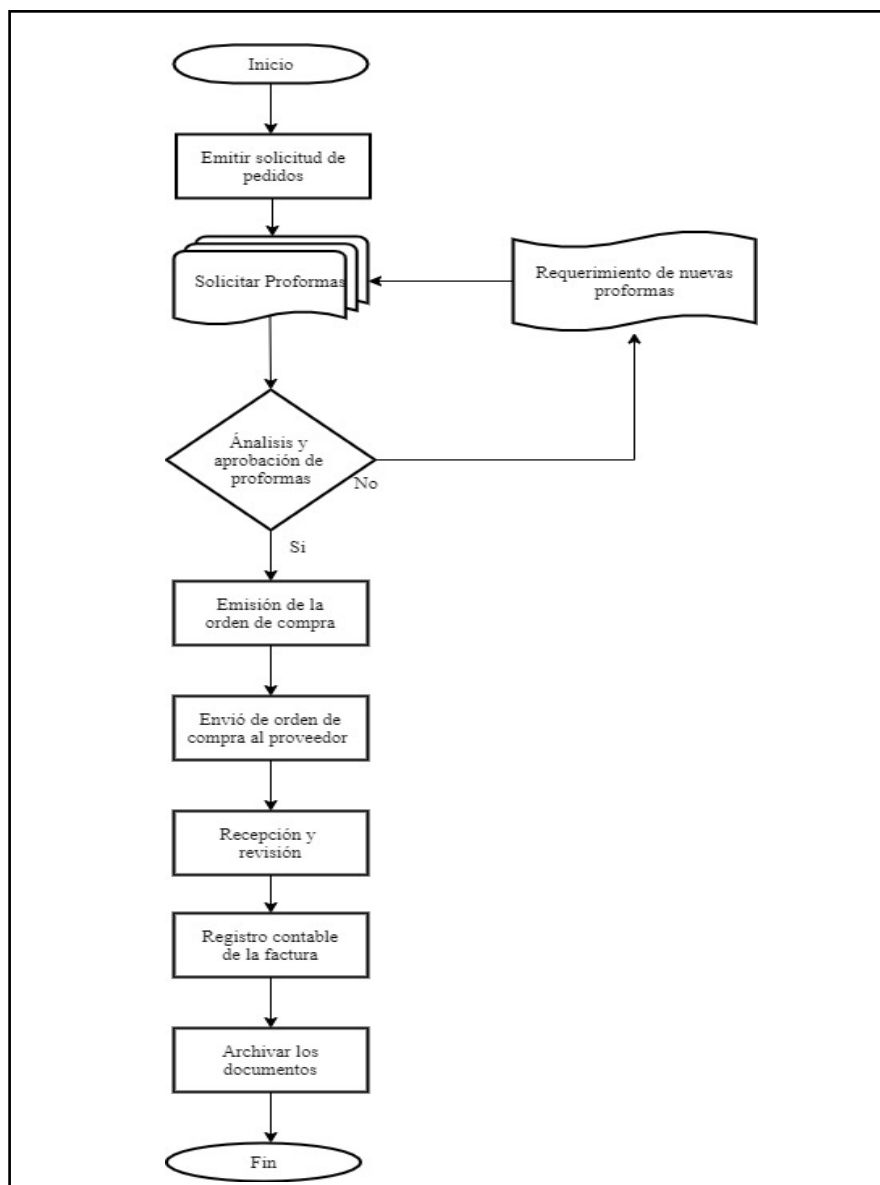


Gráfico 15-3: Flujograma Proceso Compras

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

Tabla 19-3: Proceso Compras

DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD		
PROCESO COMPRAS		
N°	DETALLE	RESPONSABLE
1	Emitir solicitud de pedido	Vendedor
3	Solicitud de proformas a proveedores	Contador
4	Análisis y aprobación de proformas	Gerente General /Contador
5	Emisión de orden de compra	Contador
6	Envío de la orden de compra al proveedor	Contador
7	Registro contable de la factura con su correspondiente código	Contador
8	Recepción y revisión	Vendedor
9	Archivar los documentos hasta su posterior cancelación	Contador

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad
Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

5.2.14 Flujograma Devolución de Compras

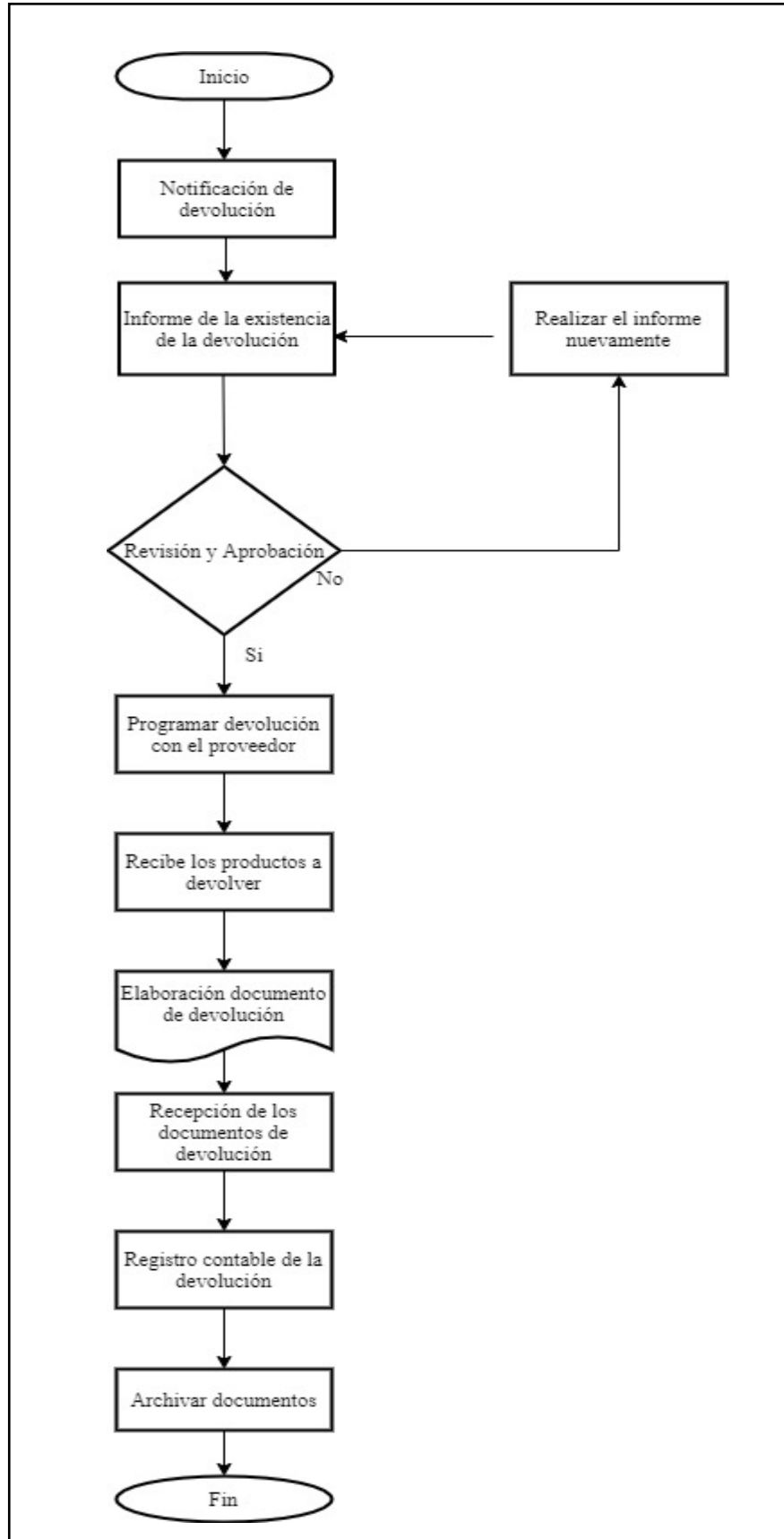


Gráfico 16-3: Flujograma Proceso Devolución Compras

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

Tabla 20-3: Proceso Devolución Compras

DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD		
PROCESO DEVOLUCIÓN COMPRAS		
N°	DETALLE	RESPONSABLE
1	Notificación de la devolución	Jefe de Ventas
2	Informar la existencia de la devolución	Jefe de Ventas
3	Revisión y aprobación	Gerente
4	Programar devolución	Jefe de Ventas
4	Recepción de productos	Proveedor
5	Elaboración de documentos de devolución	Proveedor
6	Recepción de documentos	Contador
7	Registro Contable de la devolución	Contador
8	Archivar los documentos	Contador

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad
Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

5.2.15 Flujograma Constatación Física de Inventarios

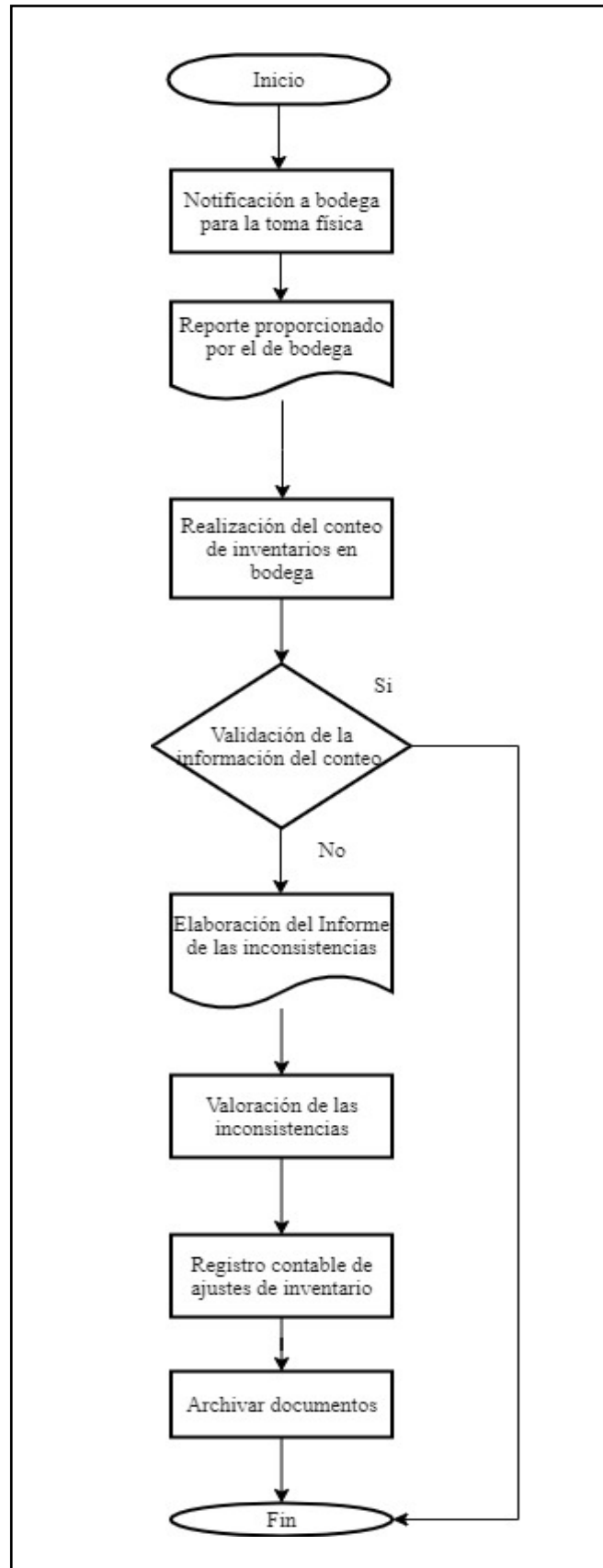


Gráfico 17-3: Flujograma Constatación Física de Inventarios

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

Tabla 21-3: Proceso Constatación física de inventarios

DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD		
PROCESO CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIOS		
N°	DETALLE	RESPONSABLE
1	Notificación encargada de bodega para la toma física	Gerente
2	Reporte proporcionado por el encargado de bodega	Vendedor
3	Realización del conteo de inventarios en bodega	Vendedor
4	Validación de la información del conteo al de los datos proporcionados	Gerente
5	Elaboración del Informe de las inconsistencias si las hubiera	Gerente
6	Valoración de las inconsistencias	Gerente
7	Registro contable de ajustes de inventario	Contador
10	Archivo de documentos	Contador

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

5.2.16 Flujo de Pago Proveedores

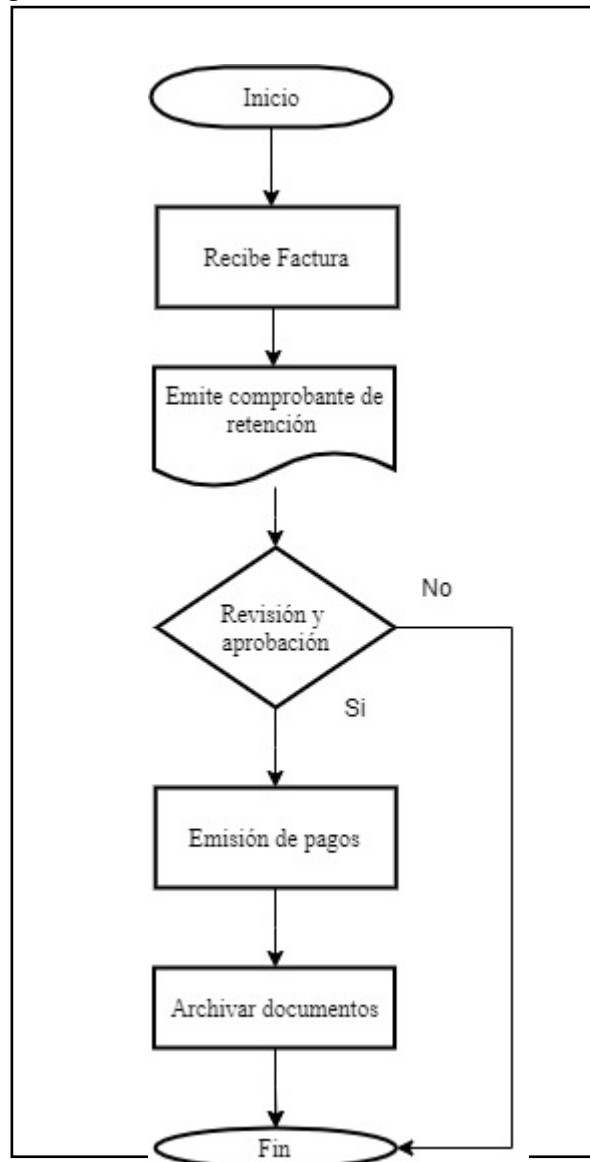


Gráfico 18-3: Flujograma Pago Proveedores

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

Tabla 22-3: Proceso Pago Proveedores

DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD		
PROCESO PAGO PROVEEDORES		
N°	DETALLE	RESPONSABLE
1	Entrega de Factura	Proveedor
2	Emite comprobante de retención	Contador
3	Revisión y aprobación	Gerente General
4	Emisión de pagos a través de cheques y/o transferencia	Contador
6	Registro contable de la cancelación	Contador
7	Archivar los documentos	Contador

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

5.2.17 Flujograma Pago de gastos varios

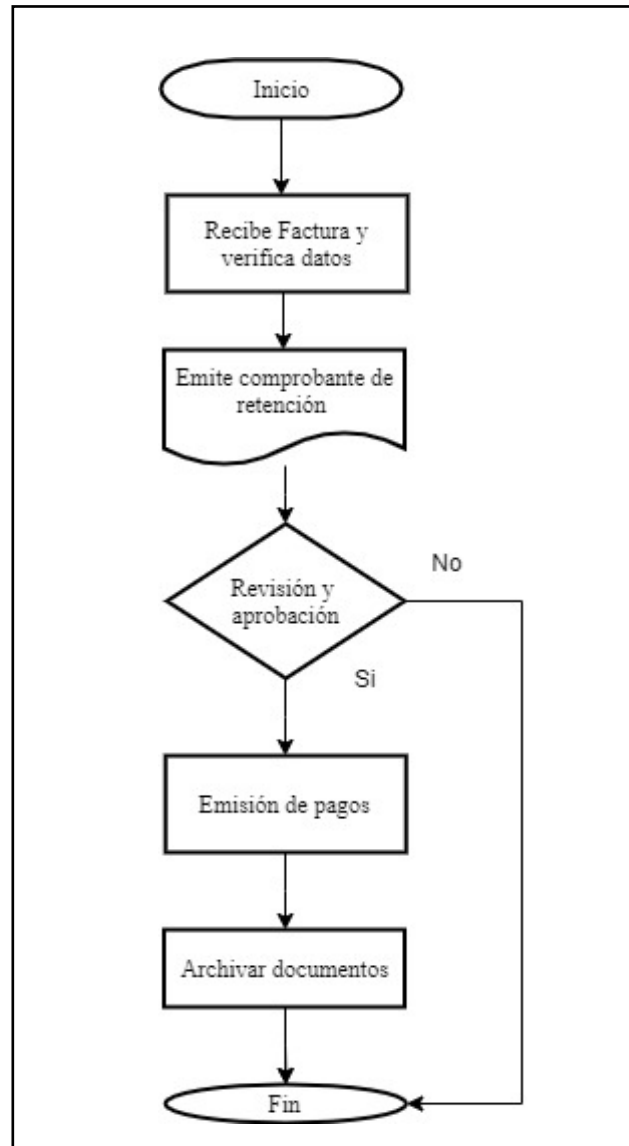


Gráfico 19-3: Flujograma Proceso pago de gastos varios

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

Tabla 23-3: Proceso Pago de gastos varios

DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD		
PROCESO PAGO DE GASTOS VARIOS		
N°	DETALLE	RESPONSABLE
1	Recibe la Factura y verifica que los datos estén correctamente	Contador
2	Elabora el comprobante de retención y el cheque	Contador
3	Revisión y firma el cheque	Gerente
4	Entrega del cheque y el comprobante de retención	Contador
5	Registro contable del pago	Contador
6	Archivar documentos	Contador

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

5.2.18 Flujo Pago de remuneraciones

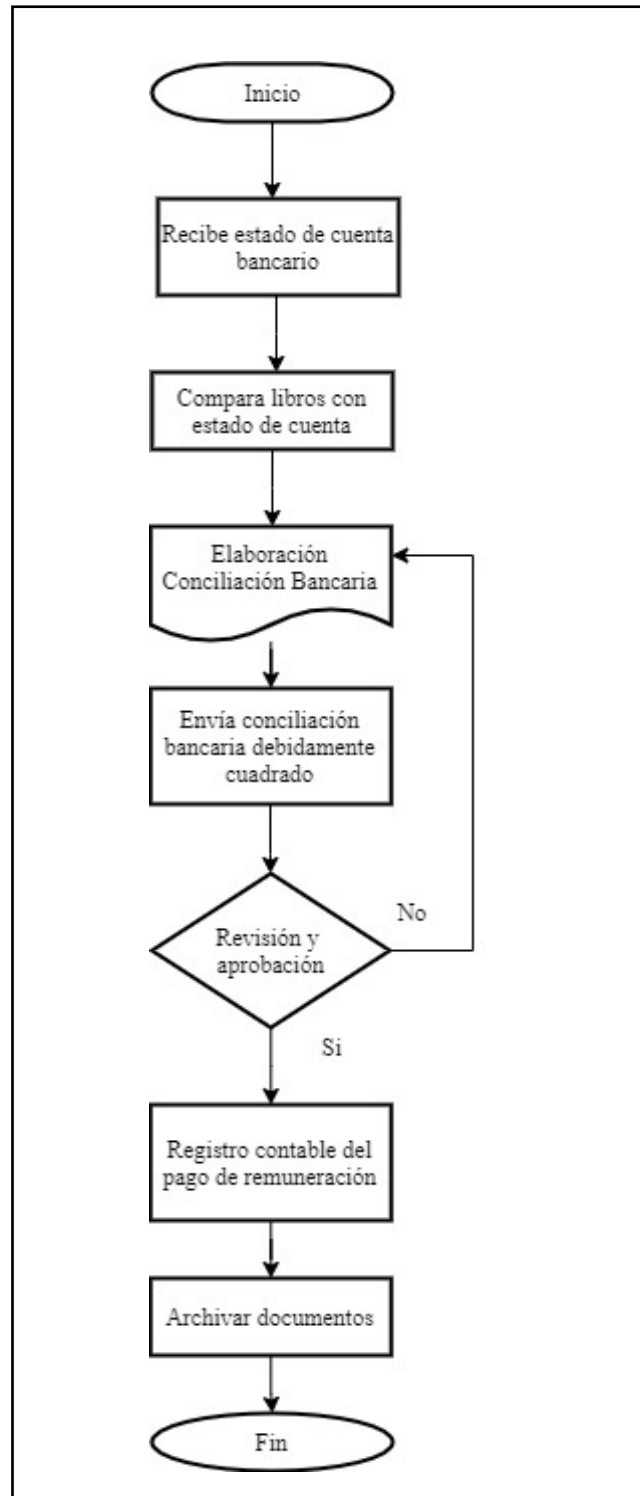


Gráfico 20-3: Flujograma Proceso pago remuneraciones

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

Tabla 24-3: Proceso Pago de Remuneraciones

DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD		
PROCESO PAGO DE REMUNERACIONES		
N°	DETALLE	RESPONSABLE
1	Revisar horas trabajadas	Contador
2	Cálculo de rol de pagos	Contador
3	Revisión de la nómina y autorización	Gerente
4	Emitir cheques o transferencias	Contador
5	Entrega de cheques y firmas de recepción de los mismos en el rol de pagos	Gerente
6	Registro contable de pago de remuneraciones	Contador
7	Archivar los documentos	Contador

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

5.2.19 Flujograma Conciliación Bancaria

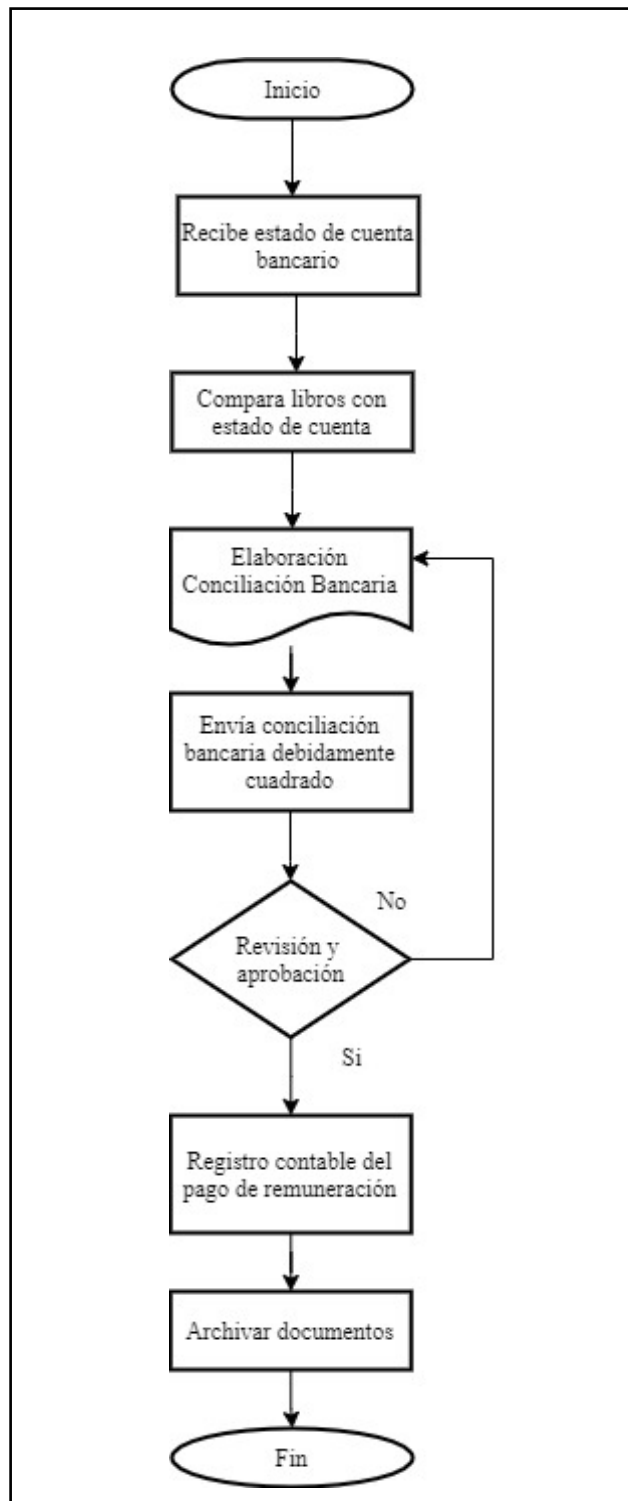


Gráfico 21-3: Flujograma Proceso conciliación bancaria

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

Tabla 25-3: Proceso Conciliación Bancaria

DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD		
PROCESO CONCILIACIÓN BANCARIA		
N°	DETALLE	RESPONSABLE
1	Recibe estado de cuenta bancario del mes	Gerente
2	Compara en saldos libros con el estado de cuenta	Contador
3	Elabora la conciliación bancaria	Contador
4	Envía conciliación debidamente cuadrado	Contador
5	Recepción y revisión	Gerente
6	Archivar los documentos	Contador

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

5.2.20 Políticas de Comercialización

Tabla 26-3: Políticas de Comercialización

<ul style="list-style-type: none">• El precio final se da a conocer a los clientes siempre y cuando los productos existan en bodega, caso contrario el precio se informara a los clientes que el precio podría variar por condiciones propias del proveedor.
<ul style="list-style-type: none">• El descuento en ventas se realizará cuando los clientes sean fijos o vengán adquiriendo los productos por un mínimo de 6 meses y los pagos se realicen a contado
<ul style="list-style-type: none">• Las devoluciones serán cuando existan problemas con las características con el producto contratado, no se podrán realizar por ningún motivo diferente a este particular y serán reportados máximo hasta las 48 horas desde la fecha de entrega del producto.
<ul style="list-style-type: none">• Se aceptará las retenciones por parte del cliente hasta 5 días una vez realizado el proceso de comercialización pasado esta fecha no se aceptará el documento.

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

5.2.21 Flujograma de Ventas

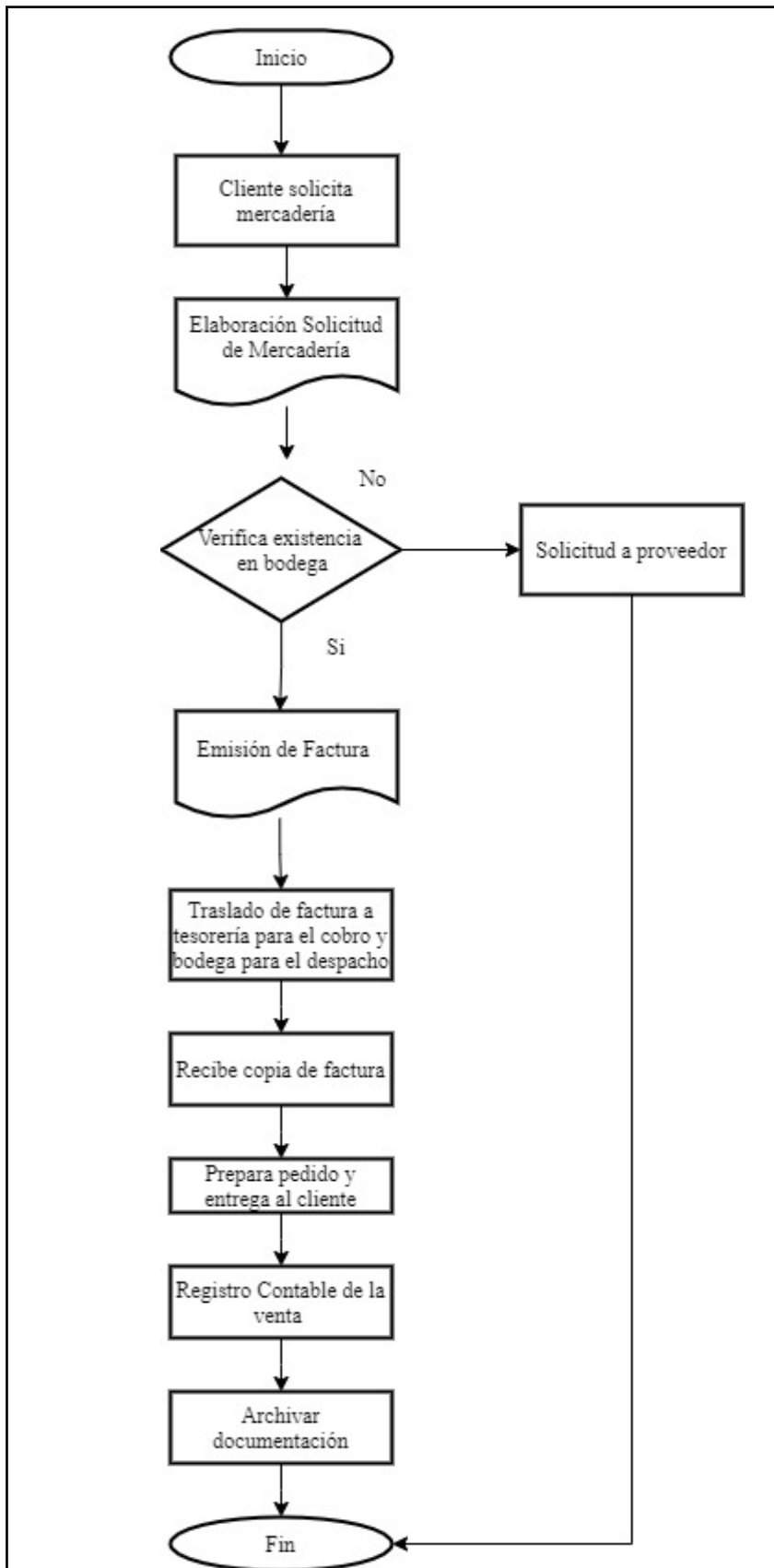


Gráfico 22-3: Flujograma Proceso Ventas

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

Tabla 27-3: Proceso Ventas

DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD		
PROCESO VENTAS		
N°	DETALLE	RESPONSABLE
1	Cliente solicita mercadería	Cliente
2	Elaboración solicitud de mercadería	Jefe de Ventas
3	Verifica existencia del producto en bodega	Vendedor
4	Emisión de factura al cliente	Contador
5	Traslado original y copia de factura a Tesorería para el cobro y a Bodega para despacho	Jefe de Ventas
6	Recibe copia de factura	Cobrador / Cliente
7	Prepara pedido y entrega a cliente	Vendedor
8	Realiza el registro contable correspondiente a la venta	Contador
9	Archivo de Documentación	Contador

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

5.2.22 Flujograma Devolución de Ventas

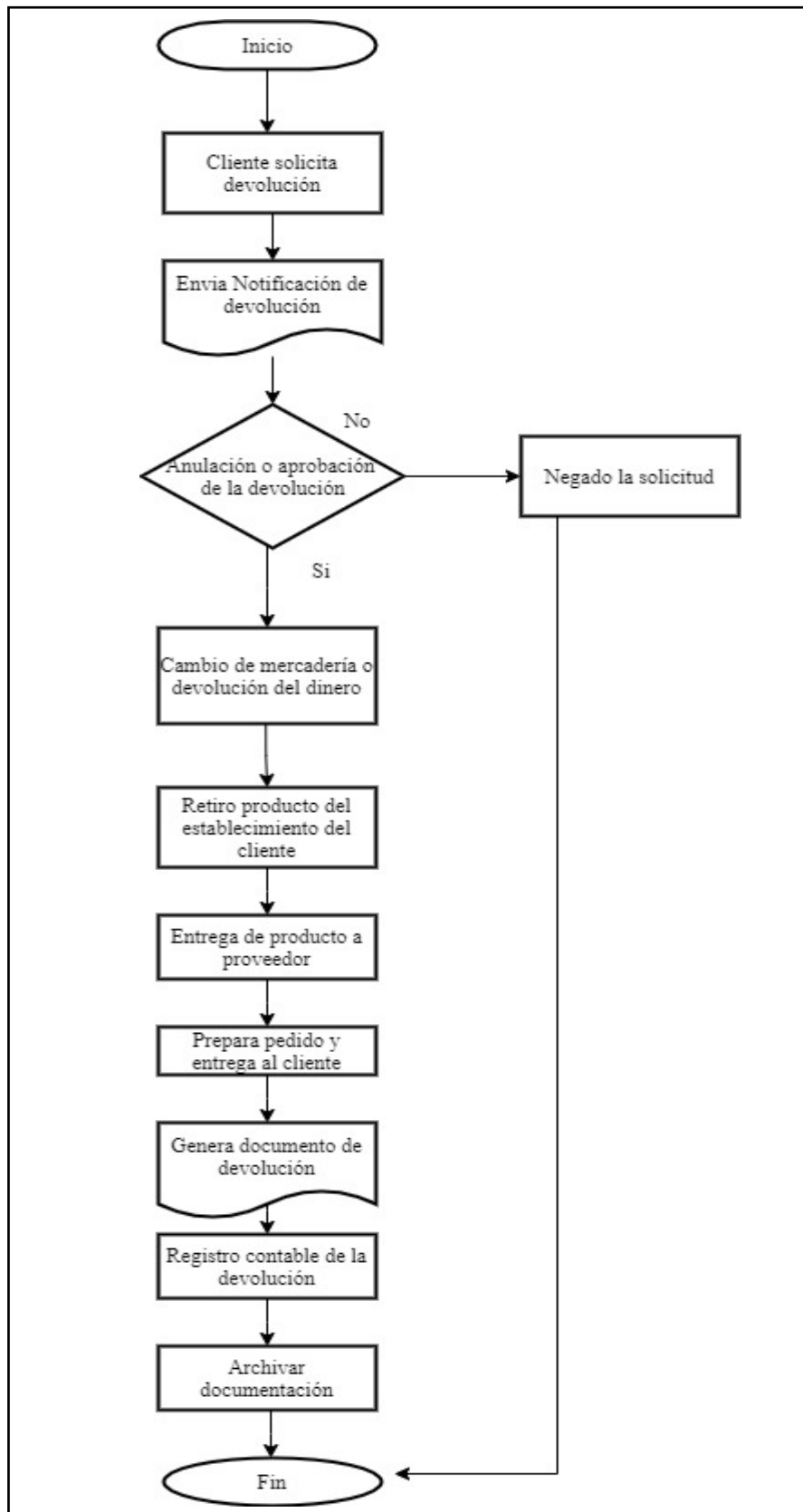


Gráfico 23-3: Flujograma Proceso Devolución Ventas

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

Tabla 28-3: Proceso Devolución Ventas

DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD		
PROCESO DEVOLUCIÓN VENTAS		
N°	DETALLE	RESPONSABLE
1	Cliente solicita devolución	Cliente
2	Envía Notificación de devolución	Vendedor
3	Anulación o aprobación de la devolución	Gerente
4	Cambio de mercancía o devolución del dinero	Vendedor
5	Lleva la mercancía del establecimiento	Vendedor
6	Recepción de producto	Proveedor
8	Registro contable de la devolución	Contador
9	Archivar documentos	Contador

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad
Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

5.2.23 Flujograma Proceso de Cobranza

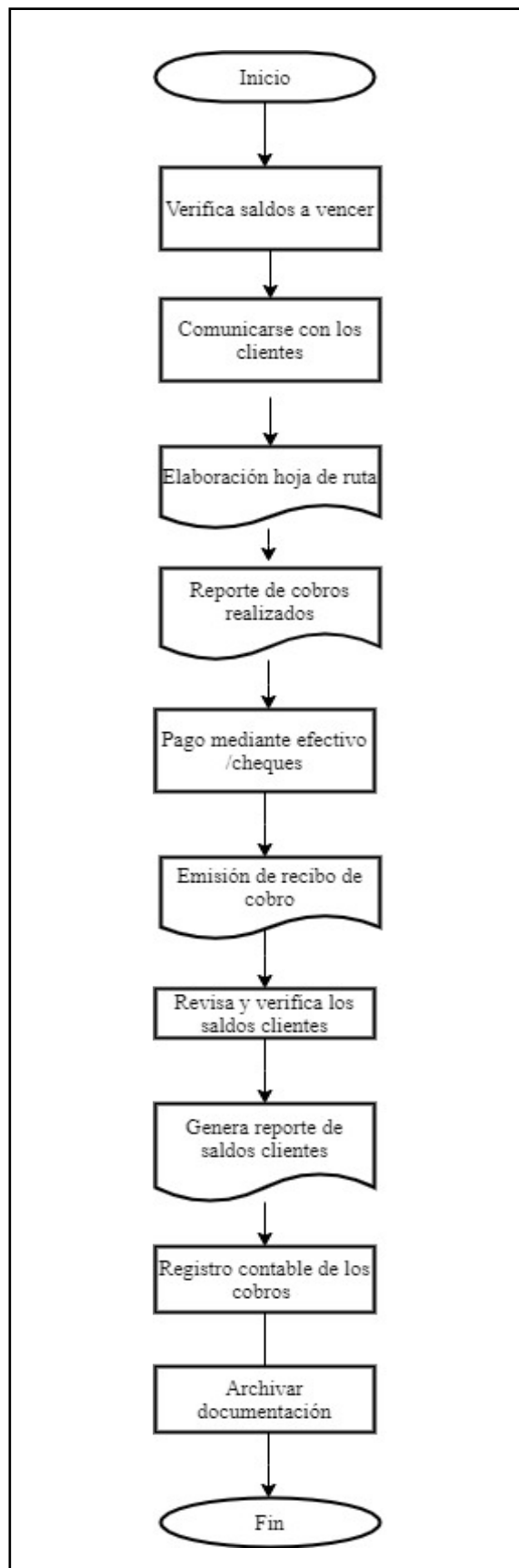


Gráfico 24-3: Flujograma Proceso de Cobranza

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

Tabla 29-3: Proceso de Cobranza

DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD		
PROCESO DE COBRANZA		
N°	DETALLE	RESPONSABLE
1	Verifica los saldos a vencer de los clientes	Contador
2	Comunicar con los clientes	Cobrador
3	Elaboración de rutas de los cobros a realizar	Cobrador
4	Reporte de cobros a realizar en el día	Cobrador
5	Pagos mediante efectivo, cheque	Cliente
6	Emisión de recibo de cobro	Cobrador
7	Revisa y verifica que los saldos de cliente estén correctos	Contador
8	Genera reporte de saldos de clientes	Contador
9	Registro contable de los cobros realizados	Contador
10	Archivo de documentación	Contador

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

5.2.24 Flujograma Arqueo de Caja

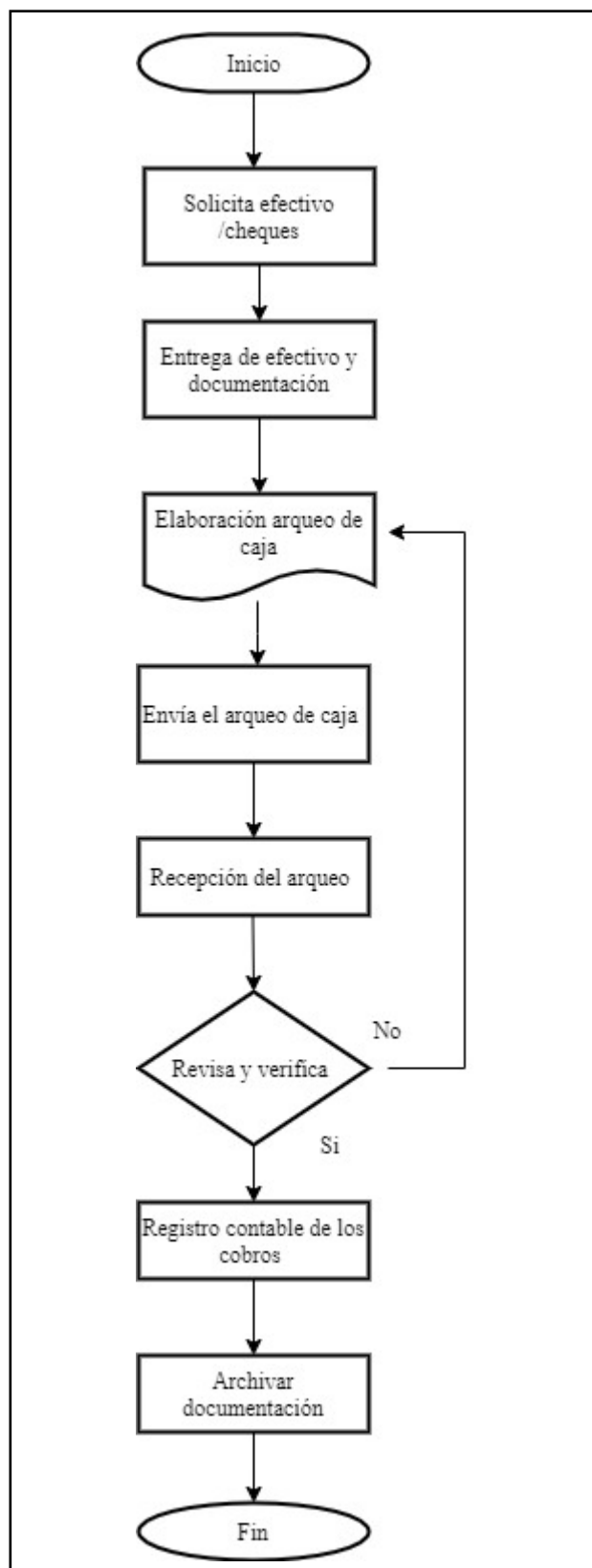


Gráfico 25-3: Flujograma Proceso Arqueo de Caja

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

Tabla 30-3: Proceso Arqueo de Caja

DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD		
PROCESO ARQUEO DE CAJA		
N°	DETALLE	RESPONSABLE
1	Solicita efectivo y/ cheques	Contador
2	Entrega del efectivo y documentación	Cobrador
3	Recibe y elabora arqueo de caja	Contador
4	Envía el acta de arqueo de caja	Contador
5	Recibe y analiza el arqueo de caja	Gerente
6	Toma de decisiones	Gerente
7	Archivar documentación	Contador

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: (Tapia, G., 2021)

5.2.25 *Plan de cuentas*

Tabla 31-3:Plan de Cuentas propuesto

- CUENTA	Cuenta	Descripción	Saldo	Debita	Acredita
1	ACTIVO	Son todos los bienes que la Distribuidora Zarate posee.	D		
101	ACTIVO CORRIENTE	Son las cuentas de liquidez o que pueden ser líquidos inmediatamente.	D		
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		D		
1010101	CAJA	Valores que se receipta propia de la empresa.	D	Por las entradas de dinero en efectivo los cheques recibidos por cualquier concepto.	Por el pago o cancelación con dinero en efectivo. Por el depósito diario en cuentas bancarias
101010101	CAJA CHICA	Es un valor determinado por la gerencia que permite realizar gastos menores, entiéndase por gastos menores alimentación durante el viaje, peajes y alguna otra actividad que requiera cubierta de manera inmediata.	D	Fondos designados para gastos menores.	Egresos por gastos menores.
1010102	BANCOS	Se registran las transacciones de las cuentas bancarias propias de la distribuidora Zarate, por cada cuenta se procederá a habilitar un auxiliar, serán objeto de conciliaciones bancarias mensuales y revisiones en la banca electrónica.			

101010201	BANCO PICHINCHA	En esta cuenta se consignara todos los valores relacionados con el giro del negocio, adicionalmente se realizara los pagos mediante banca electrónica transferencias o emisión de cheques.	D	Los depósitos que se realizan, transferencias por parte de los clientes.	Por el pago mediante cheques, transferencias o retiros.
10102	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	Está cuenta se registrara todos los valores que han sido entregados a los clientes directos de la empresa siempre y cuando haya existido un convenio, donde se establece fechas probables de pago y cobro.	D	Por las ventas de productos comercializados	El cobro total o parcial de la deuda, incluyéndose la disminución de la retención.
1010201	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	Se incluirá los valores que hayan sido entregado a los empleados, estableciendo la forma de redimir esta deuda.	D	Mediante la concesión de préstamos a los empleados.	Por el cobro en cuotas mensuales a los empleados o liquidación con la remuneración.
1010202	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	Va ser el 1% del valor total de las cuentas y documentos por cobrar pero se estimara, solo hasta el 10% del total.	D	El valor de los porcentajes establecidos y autorizados.	Las provisiones estimadas
10103	INVENTARIOS	Son todos los productos que posee la distribuidora para la comercialización	D	El costo de los productos que se comercializaran.	La venta o devolución de los productos.
1010301	ARROZ CONEJO VIEJO	Se vende en presentación de quintal y los precios se dan según las condiciones del mercado.	D		
1010302	ARROZ CONEJO VIEJO ARROBAS				
1010303	ARROZ FLOR CAPIRONA				
1010304	ARROZ FLOR CAPIRONA ARROBAS				
1010305	ARROZ EXTRA LIRA				
1010306	POLVILLO				
1010307	ARROCILLO GRUESO				

10104	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	En esta cuenta se colocara todos los impuestos que sean definidos por el gobierno central, como se refiere al IVA o algún otro impuesto que sea propio de los productos y sean definidos por decreto	D		
1010401	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	Lo que se refiere a los créditos tributarios esos son los valores que cuenta favor la distribuidora zarate una vez que se ha podido determinar que existen mayores compras que ventas.	D	Cuando existe más IVA en compras que en ventas.	En el caso del que mes sale IVA a pagar y tiene crédito tributario en meses anteriores
1010402	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	Son los valores que tiene a favor la empresa una vez que se haya realizado las declaraciones debidas y le permite disminuir el impuesto generado en futuros periodos.	D	El valor del anticipo del I.R pagada a las entidades.	La compensación de pago de impuestos a la renta anual.
1010403	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	Se refiere los valores que son solicitados desde el gobierno por resolución se tiene que cancelar en una fecha determinada este valor no es fijo y la fecha de presentación es variable según las disposiciones por el organismo regulador, en este caso el SRI.	D	El valor pagado por la distribuidora por concepto del I.R.	La compensación mensual del pago del I.R en cada declaración.
102	ACTIVO NO CORRIENTE	Son los bienes que poseen la empresa las cuales se sustentan la distribuidora para realizar sus actividades propias, son bienes que por su condición no son de rápida liquidez.	D		
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Es grupo de cuentas donde se colocan los bienes que poseen la	D	El costo de la adquisición o revaluación de activos	El valor que se ha dado de baja por la

		distribuidora, se incluirán todos al valor de adquisición según factura y la fecha establecida en la misma.			obsolescencia o por la venta de propiedad, planta y equipo.
1020101	TERRENOS	Se incluirán los terrenos que compren la gerencia de la distribuidora Zarate para el funcionamiento de las actividades o posible construcción de un centro de acopio.	D		
1020102	EDIFICIOS	Cuando se cuente con un edificio será destinado para la administración, distribución, de los diferentes productos de la distribuidora Zarate.	D		
1020103	MUEBLES Y ENSERES	A esta cuenta se relaciona los bienes como muebles, escritorios, muebles y demás que permiten la comodidad de la realización de los trabajos operativos y administrativos principales.	D		
1020104	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Los materiales de computación que ha adquirido la empresa para los sistema de facturación y control.	D		
1020105	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	Son los medios nobles que permiten la movilización transporte de las mercaderías tanto de los proveedores, a la bodega como de la bodega hacia los clientes, estas deben estar debidamente clasificados mantener sus documentación en regla para su funcionamiento	D		

1020106	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Es el valor que se va acumulando de las depreciaciones la reducción del valor que posteriormente permitirán una liquidación dada de baja del bien.	D	La baja o transferencia o venta del bien inmueble.	La acumulación de la depreciación y la revaluación efectuada.
2	PASIVO	Representa las deudas y obligaciones, sirve para pagar los activos	H		
201	PASIVO CORRIENTE	Son todas la obligaciones a corto plazo, duración menor a un año	H		
20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	Se refieren a los valores que endeuda la empresa por lo general a proveedores que están definidos con las condiciones de comercialización fijados en el momento de la adquisición por lo general plazo y montos son convenidos con los mismos.	H	Por pago parciales o totales de las deudas. Devolución de los productos.	La emisión de las deuda o también la renegociación del crédito con los proveedores.
20102	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	En esta cuenta se registrara todas y cada una de las obligaciones financieras que tiene la distribuidora relacionadas créditos directos entregados por instituciones financieras.	H	Por pago de las cuotas pactados de forma mensual o liquidación total de la deuda.	Los préstamos de las entidades financieras y sobregiros en la cuenta corriente.
20103	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	A través de esta cuenta se podrá incluir los valores que se les pueda adeudar por sueldo a los empleados, también incluir los beneficios de ley que no han sido cancelados, incluyen pagos y demás que no han sido objeto de un pago de manera puntual	H	El pago de la obligación	El registro de obligaciones hacia los empleados o por servicios o impuestos.

20104	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	Una vez generado las declaraciones de los impuestos en esta cuenta se registrará los valores que según declaración se deberá ser cancelados según liquidación tributaria al SRI.	H	Pago de las obligaciones de cumplimiento al SRI.	Por la generación de los comprobantes.
20105	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	El valor del impuesto a la renta que fue generado, debidamente declarado pero que todavía no ha sido cancelado, es un valor del haber que será liquidado una vez que haya sido pagado a la institución	H	Por la liquidación del I.R.	El registro del impuesto a la renta generando la actividad de la distribuidora definida en la declaración del SRI.
20106	CON EL IESS	Se colocan todos los valores que deben, pueden estar aporte personales, aporte patronales, fondos de reserva o alguna otra cuestión definida por el IESS.	H	El pago de las obligaciones de cumplimiento al IESS.	Por la generación de las planillas de pago.
20107	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	Son los beneficios de ley décimo tercero, décimo cuarto, vacaciones, y fondos de reserva que por lo general se han provisionado y se crea una deuda para luego ser liquidado.	H	El pago de las obligaciones acreditadas a los empleados de la distribuidora.	Pagos por remuneraciones y beneficios sociales a los empleados.
20108	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	Se registra el 15% de que por ley se entrega a los trabajadores una vez que se haya calculado los ingresos y gastos	H	El pago de las utilidades a cada empleado de la distribuidora.	La participación de trabajadores generados en el período fiscal.
20109	JUBILACIÓN PATRONAL	Es el valor que se consigna al estado referente a la jubilación patronal, cumpliendo con los años establecido de trabajo.	H	Los pagos de la jubilación patronal.	Por las provisiones para jubilación patronal.

3	PATRIMONIO NETO	Esta cuenta determina los valores totales de la distribuidora, descontado todas las deudas	H		
301	CAPITAL	Es con todo lo que cuenta la empresa una vez que se hayan pagado a los terceros.	H	Por pago de deudas con activos de la distribuidora.	Registro de los saldos de activo-pasivo.
302	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Esta cuenta se genera cuando se ha hecho el proceso dada de baja de los bienes de la propiedad planta y equipo, entonces cuando se genera utilidad se registrará en esta cuenta. Una vez que se haya realizado el proceso de revalorización con un especialista se generara un incremento en el capital que se registrara en esta cuenta.	H	Se liquida o se da de baja.	Revalorización de los activos fijos.
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	En esta cuenta se registrara los ingresos provenientes de la actividad principal que es la venta al mayor y menor de arroz	H	Se liquida con ajuste para determinar la utilidad.	Por el valor de las venta de los productos de la distribuidora.
4101	VENTA DE BIENES	Se registraran las ventas de los productos de arroz, arrocillo y polvillo al por mayor y menor.	H		
4102	(-) DESCUENTO EN VENTAS	Según políticas de la distribuidora se utilizaran los descuentos en ventas solo para los clientes fijos que compren por un valor mayor a 1000.00	D	Es el valor o porcentaje que se descuenta en los productos.	Cuando se liquida para determinar las ventas netas.
4103	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	Solo se registrará siempre y cuando el proceso demuestre bienes que fueron comercializados no cumplen con las características definidas en la	D	Es el valor o porcentaje que se descuenta en los productos.	Cuando se liquida para determinar las ventas netas.

		factura comercial por ende se procede a la devolución.			
4104	(-) TRANSPORTE EN VENTAS	Es el valor que se acordado con el cliente que será asumido por la distribuidora	D	Es el valor o porcentaje que se descuenta en los productos.	Es el valor o porcentaje que se descuenta en los productos.
42	GANANCIA BRUTA --> Subtotal A (41 - 51)	Está cuenta registra las ganancias registradas por las ventas de los productos que se han comercializado.	H	Cuando se liquida para determinar la utilidad.	Es el valor ventas-costos.
51	COSTO DE VENTAS	Son los valores que se determina para el proceso de comercialización	D	Por los costos incurridos para la comercialización de los productos de la distribuidora Zarate.	Se liquida para generar la utilidad.
5101	MERCADERIA PARA LA VENTA	Son todos los productos que están definidos en el RUC y sean comercializados por la distribuidora.	D		
510101	(+) INVENTARIO INICIAL DE MERCADERIA PARA LA VENTA	Dentro de esta se incluirá el saldo que ha quedado de un periodo anterior y se convierte en el saldo inicial del período en curso.	D		
510102	(+) COMPRAS DE MERCADERÍA	Será registrado todos los valores que sean relacionados con la adquisición de la mercadería.	D		
510103	(-) INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS	Será el valor de los inventarios que quedé una vez revisado el proceso de comercialización.	D		
52	GASTOS	Son las erogaciones que realiza la distribuidora Zarate para mantener sus operaciones.	D		
5201	GASTOS DE OPERACIÓN	Son los gastos que tengan una relación directa con el giro del negocio.	D	El pago de los gastos originados en el período de las distribuidora Zarate	Por la cancelación de los gastos originados.

520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	Se registrará el monto de las remuneraciones del personal permanente o eventual	D		
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	El aporte patronal, personal y los fondos de reserva.	D		
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	Esta cuenta permite registrar los beneficios sociales que corresponde al trabajador	D		
520104	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	Este valor será registrado siempre y cuando sea contratado una persona eventualmente y presente su respectiva factura para su cobro.	D		
520105	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	Se aplicará cuando el gerente establezca realizar publicidad para la distribuidora	D		
520106	COMBUSTIBLES	La cuenta utilizada para registrar el valor incurrido en combustible para la movilización.	D		
520107	LUBRICANTES	Son los valores que se emplearán o gastarán para el mantenimiento vehicular.	D		
520108	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	Son los valores que se cancelarán a una aseguradora para garantizar el funcionamiento del vehículo en mención.	D		
520109	TRANSPORTE	Es aquel gasto que se incluye para la movilización de la mercancía de la distribuidora.	D		
520110	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	Son todos los relacionados con la promoción y negociación del negocio que generan gastos de alimentación, hospedaje y demás.	D		

520111	GASTOS DE VIAJE	Está cuenta se registra todos los gastos que ha incurrido en el viaje por motivo del giro del negocio.	D		
520112	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	Son servicios básicos necesarios para el funcionamiento de la distribuidora	D		
520113	DEPRECIACIONES	Se registra el valor de la depreciación de un activo a lo largo de su vida útil	D		

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

5.2.26 Libros contables

LIBRO DIARIO					
PERÍODO:				DMZ	
RUC:				DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD	
DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD				<i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>	
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
/	Ingreso de la fecha de la transacción		/	Se registra los valores de las	
/		Se registra el código de cada una de las cuentas según el plan			Se registra las cuentas propias del
		Registro de las cuentas y subcuentas que han sido afectadas		Registro de los valores propios del pasivo o	/

Figura 3-3: Formato Libro Diario
Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad
Elaborado por: Tapia G (2021)

LIBRO MAYOR					
PERÍODO:				DMZ	
RUC:				DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD	
DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD				<i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>	
Fecha	Detalle	Registros		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
/	Ingreso de la fecha de la transacción		Se registra las cuentas propias del activo, gastos y		
	Registro de las cuentas y subcuentas que han sido				Se registrará el saldo según el tipo de cuentas que sea.
	Registro de los valores propios del pasivo o ingresos.				

Figura 4-3: Formato Libro Mayor
Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad
Elaborado por: Tapia G (2021)

Distribuidora Zarate de Martha Piedad
Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón
Telf: 0986847988



DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD
Distribuyendo el Mejor Arroz

Día	Mes	Año

SOLICITUD DE COMPRA
N°0001

Cantidad	Producto	P/U	Observaciones
/	Registra la cantidad del	Descripción del producto	Detalla las inconsistencia o novedades
		Precio fijado por la empresa	
	Registra la existencia de productos		
	No existe en stock		
	Otro, especifique	Jefe de Ventas	Gerente

Figura 5-3: Formato Solicitud de Compra
Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad
Elaborado por: Tapia G (2021)

Distribuidora Zarate de Martha Piedad
Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón
Telf: 0986847988

DMZ
DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD
Distribuyendo el Mejor Arroz

ORDEN DE COMPRA
N°0001

Día	Mes	Año		
Proveedor:	Se registrará datos del proveedor		Teléfono:	
Dirección:			Fecha de entrega:	
Email:			Referencia:	
Código	Cantidad	Descripción	P/U	TOTAL
	/	Registra la cantidad de productos	/	Registro del Precio fijado por la empresa
	/	Registro el detalle del producto		
	/	Registra la identificación para cada producto		
			/	Registro del valor total de cada producto de la orden
Lugar de Entrega:	Registro del acuerdo entre el proveedor y la empresa		SUBTOTAL	
TÉRMINOS DE PAGO:	Registro del valor total de la orden de compra		DESCUENTO	
OBSERVACIONES:	Registro detalles de inconsistencias o novedades		TOTAL	
FIRMA Y SELLO DE RECIBIDO POR EL PROVEEDOR			GERENTE	

Figura 6-3: Formato Orden de Compra

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

Distribuidora Zarate de Martha Piedad
Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón
Telf: 0986847988



DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD
Distribuyendo el Mejor Arroz

Día	Mes	Año

INGRESO DE MERCADERÍA
N°0001

Proveedor:	Registro del Número de	No. Factura:
Orden de Compra:		Fecha de Factura:

Código	Cantidad	Descripción	P/U	Total
/	Registro la identificación para cada producto	Registro el detalle del producto	/	Registro del Precio fijado por la empresa
				Registro del valor total de cada producto
/	Registra la cantidad de productos			

Recibe Conforme Vendedor	Observaciones: Registro detalles de inconsistencias o novedades
---	---

Figura 7-3: Formato Ingreso de Mercadería
Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad
Elaborado por: Tapia G (2021)

Distribuidora Zarate de Martha Piedad
Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón
Telf: 0986847988



DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD
Distribuyendo el Mejor Arroz

Día	Mes	Año

SALIDA DE MERCADERÍA
N°0001

Cliente:	<input type="text" value="Registro datos del cliente"/>	No. Factura:	<input type="text"/>
		Fecha de Factura:	<input type="text"/>

Código	Cantidad	Descripción	P/U	Total
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

		Observaciones:
Contador		<input type="text" value="Registro detalles de inconsistencias o novedades"/>
Vendedor		

Figura 8-3: Formato Salida de Mercadería
Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad
Elaborado por: Tapia G (2021)



Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988				
			DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>	
Día	Mes	Año	ORDEN DE PEDIDO	
			N°0001	
Persona que lo solicita: _____				
Observaciones: _____				
Código	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Precio Total
/	/	/	/	/
Registro la identificación para cada producto	Registro el detalle del producto	Registro del Precio fijado por la empresa		
/	/	Registra la cantidad de productos	Registro del valor total de cada producto	/
_____		_____		
Vendedor		Solicitante		

Figura 9-3: Formato Orden de Pedido

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)



DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD
Distribuyendo el Mejor Arroz

RUC: 0602206187001
FACTURA
No. 001-002-00000001
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

DISTRIBUIDORA ZARATE de Martha Piedad
ZARATE GUAMAN MARTHA PIEDAD

Dirección Matriz: CHIMBORAZO/
RIOBAMBA/AV 9 DE OCTUBRE Y
RUPERTO ALARCÓN

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
AMBIENTE:
EMISIÓN:
CLAVE DE ACCESO

Datos de información de la empresa

Datos de la factura

Razó Social/Nombres y Apellidos
Identificación
Fecha:
Dirección

Registro datos del cliente

Código	Cantidad	Descripción	P/U	Precio Total
	Registro la identificación para cada	Registro el detalle del		Registro del Precio fijado por la empresa
		Registro el detalle del		Registro del valor total de cada producto
		SUBTOTAL 12%		
		SUBTOTAL 0%		
		IVA 12%		
		IVA 0%		
		VALOR TOTAL		

Registro los subtotales y el iva, el valor total de la factura

Información del clientes tanto, dirección y

Información Adicional
Dirección:
Email:

FORMA DE PAGO	VALOR

CONVENIO DE PAGO

Registro la forma de pago entre el cliente y empresa

Acuerdo estipulado por la empresa

Figura 10-3: Formato Factura

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

Distribuidora Zarate de Martha Piedad
 Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón
 Telf: 0986847988



DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD
Distribuyendo el Mejor Arroz

ARQUEO DE CAJA

N°0001

Fecha: _____

Hora de inicio: _____

Bajo custodia de: _____

Hora de finalización: _____

Registro del inicio y finalización del arqueo

Monedas

Denominación	Cantidad	Subtotal
\$ 1,00		
\$ 0,50		
\$ 0,25		
\$ 0,10		
\$ 0,05		
\$ 0,01		

Registro detallado de las monedas

Total Monedas

Billetes

Denominación	Cantidad	Subtotal
\$ 100,00		
\$ 50,00		
\$ 20,00		
\$ 10,00		
\$ 5,00		
\$ 1,00		

Registro detallado de los equivalentes

Total Billetes

Documentos

Descripción Subtotal

Registro detallado de los documentos

Total documentos

Observaciones

Registro detalles de inconsistencias o novedades

 Contador

Figura 11-3: Formato Arqueo de Caja

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

Distribuidora Zarate de Martha Piedad
Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón
Telf: 0986847988



DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD
Distribuyendo el Mejor Arroz

Día	Mes	Año	RECIBO DE COBRO	
				Nº0001
Recibe de _____			Registro detallado del cliente	
la cantida de _____			Registro detallado del efectivo recibido	
por _____			Registro del detalle del pago	
DÓLARES			Registro en nu	
_____			FIRMA	

Figura 12-3: Formato Recibo de Cobro
Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad
Elaborado por: Tapia G (2021)



DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD
Distribuyendo el Mejor Arroz

DISTRIBUIDORA ZARATE de Martha Piedad
ZARATE GUAMAN MARTHA PIEDAD

Dirección Matriz: CHIMBORAZO/
RIOBAMBA/AV 9 DE OCTUBRE Y RUPERTO ALARCÓN

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD Si

RUC: 0602206187001
COMPROBANTE DE RETENCIÓN
No. 001-002-00000001
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
AMBIENTE:
EMISIÓN:
CLAVE DE ACCESO

Datos de información de la empresa

Datos de la retención

Razon Social/Nombres y Apellido

Datos del proveedor

Identificación

Fecha de Emisión

Comprobante	Número	Fecha de Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible	Porcentaje Retención	Valor Retenido
Registro tipo de comprobante	Registro el número del comprobante	Registro fecha de la compra	Registro año de la transacción	Registro total de la factura	Registro número del porcentaje	Registro total del valor retenido

Información Adicional

Dirección

Email

Datos adicionales del proveedor

Figura 13-3: Formato Comprobante de Retención

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

5.2.27 Auxiliares de control


CONTROL DE EXISTENCIA DE INVENTARIO		Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón						 DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>					
(TARJETA KARDEX)		Registro del producto y el código que lo						Registro del método para el manejo de los productos					
Producto:								Método:					
Código de Producto:								Máximo:					
								Mínimo:					
								Registro de máximo y mínimo que establece la					
Fecha	Descripción	INGRESO			EGRESOS			EXISTENCIA					
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total			
	Ingreso de la fecha de la transacción												
	Descripción del producto												
Observaciones:		Registro detalles de inconsistencias o novedades											
		Contador											

Figura 14-3: Formato Tarjeta Kardex

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)


DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD RESUMEN DE COMPRAS MES: _____				
 <small>DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD</small> <small>Distribuyendo el Mejor Arroz</small>				
Fecha	Detalle	Total Factura	Retención	Total a Pagar
	Ingreso de la fecha de la		Registro total de la compra	Registro total a pagar
	Registro de las cuentas y subcuentas que han sido			Retención de la compra

Figura 15-3: Formato Resumen de Compras

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)


Distribuidora Zarate de Martha Piedad Resumen de Venta Mes _____							
 <small>DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD</small> <small>Distribuyendo el Mejor Arroz</small>							
Fecha	Detalle	Total Factura	Ret. Fuente 1%	Total a Pagar	Forma de Pago		
					Banco	Efectivo	Crédito
	Ingreso de la fecha de la transacción	Registro el detalle de las	Registro del valor total de las ventas	Registro retención por el cliente	Registro detallado de la forma de pago		
			Registro del valor total a cobrar				
Contador							

Figura 16-3: Formato Resumen de Ventas

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)


Distribuidora Zarate de Martha Piedad										 DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Aroz</i>
Resumen de Pagos										
Mes _____										
N°	Nómina	Cargo	Ingresos				Egresos			Líquido a Pagar
			Salario	Horas Extras	Fondo de Reserva	Total Ingresos	Aporte Personal	Impuesto a la Renta	Total Egreso	
/	Número de cuentas a	/	Registro del cargo a desempeñar	Registro horas	/	Registro de la suma del salario+ H.E+ fondo de	/	Registro del cálculo del salario* 9,45%	Registro si supera la base	Registro de la resta de total ingresos - total de egreso
/	Registro del	/	Registro del sueldo	/	Registro del cálculo del salario por el	/	/	Registro de la suma de aporte personal impuesto	/	/
F. TRABAJADOR					F. EMPLEADOR					

Figura 17-3: Formato Rol de Pagos

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)


Distribuidora Zarate de Martha Piedad										 DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Aroz</i>
Resumen de Provisiones										
Mes _____										
N°	Nómina	Cargo	Total Ingreso	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Vacaciones	Fondo de Reserva	Aporte Patronal 12,15%	Total Provisiones	
										/
/	Registro del personal	/	/	/	/	/	/	/	/	/
F. TRABAJADOR					F. EMPLEADOR					

Figura 18-3: Formato Rol de Provisiones

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

BALANCE DE COMPROBACIÓN					
PERÍODO:				DMZ	
RUC:				DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD	
DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD				<i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>	
N°	Cuentas	Movimiento		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
	Número de cuentas a registrar		Se registra las cuentas propias del activo, gastos y		
	Registro de las cuentas que han sido afectadas.			Se registrará el saldo según el tipo de cuentas que sea.	
	Registro de los valores propios del pasivo o ingresos.				

Figura 19-3: Formato Balance de Comprobación

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

5.2.28 Estados financieros

DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	
DEL 01 DE ENERO XXXX AL 31 DE DICIEMBRE XXXX	
ACTIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES	
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO TANGIBLES	
TOTAL ACTIVOS TANGIBLES	
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	
TOTAL ACTIVOS	
PASIVO Y PATRIMONIO	
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	
TOTAL PASIVO	
PATRIMONIO	
TOTAL PATRIMONIO	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	

Figura 20-3: Formato Estado de Situación Financiera

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD	DMZ <small>DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD</small> <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>
ESTADO DE RESULTADOS	
DEL 01 DE ENERO XXXX AL 31 DE DICIEMBRE XXXX	
Ventas	
Costo de Ventas	
UTILIDAD BRUTA	
Gastos de Operación	
Gastos de Administración	
Gastos de Ventas	
UTILIDAD OPERACIONAL	
Gastos Financieros	
Otros gastos	
Utilidad Neta antes del Impuesto	
Impuesto a las utilidades	
UTILIDAD NETA DESPUÉS IMPUESTO	

Figura 21-3: Formato Estado de Resultados

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)


Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988			 DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO			
Estado de Flujo de Efectivo	2019	2020	
Resultado del Ejercicio			
Amortización			
Otros ajustes del resultado (neta)			
Caja generada por el negocio			
Variaciones existencias			
Variaciones comerciales			
Variaciones otros activos y pasivos			
Caja generada (usada) por capital circulante			
Flujo de efectivo de las actividades			
Inversión en inmobiliario			
Desinversión en inmobiliario			
Variaciones otras inversiones			
Flujo de efectivo de las actividades de inversión			
Ampliación de capital + prima emisión			
Pago de dividendos			
Variable Subenciones (neto)			
Variable deuda financiera			
Flujo de efectivo de las actividades de financiación			
AUMENTO /DISMINUCIÓN DE EFECTIVO O EQU.			

Figura 22-3: Formato Estado de Flujos de Efectivo

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988		 DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>	
ESTADO DE CAMBIOS DE PATRIMONIO			
Cuentas	S. Inicial	Aumentos	Disminuciones S.final
Capital Social			
Reservas			
Revalorización del patrimonio			
Utilidad del Ejercicio			
Utilidad de ejercicios anteriores			
Superávit valorización			
Totales			

Figura 23-3: Formato Estado de Cambios de Patrimonio

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)


Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988		 DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>	
NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
NOTA 1. NATURALEZA Y OBJETO			
NOTA 2. NORMAS Y PRÁCTICAS CONTABLES			
NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE			
NOTA 4. BANCOS			
NOTA 5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS			
NOTA 6. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO			
NOTA 7. INVENTARIOS			
NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
NOTA 9. DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
NOTA 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
NOTA 11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			
NOTA 12. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			
NOTA 13. CAPITAL			
NOTA 14. UTILIDAD			

Figura 24-3: Formato Nota a los Estados Financieros

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

5.2.29 Ejercicio Práctico

TRANSACCIONES

1/01/2021 Se registra los saldos iniciales de las principales cuentas.


LIBRO DIARIO					
 DMZ <small>DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD</small> <small>Distribuyendo el Mejor Arroz</small>					
PERÍODO:					
DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD					
Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
1/1/2021		-1			
	10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		10.100,00	
	1010101	CAJA	10.000,00		
	1010102	CAJA CHICA	100,00		
	1010103	BANCOS		30.000,00	
	101010301	BANCO PICHINCHA	30.000,00		
	1010104	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		26.913,63	
	101010401	El Granero	2.015,50		
	101010402	Gran Abastos	9.836,13		
	101010403	Su Mega Casa	4.985,00		
	101010404	Comercial Arevalo	10.077,00		
	10103	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO			269,14
	10104	INVENTARIOS		16.108,00	
	1010401	ARROZ CONEJO VIEJO	3.800,00		
	1010402	ARROZ CONEJO VIEJO ARROBAS	5.775,00		
	1010403	ARROZ FLOR CAPIRONA	1.872,00		
	1010404	ARROZ FLOR CAPIRONA ARROBAS	2.370,00		
	1010405	ARROZ EXTRA LIRA	1.716,00		
	1010406	POLVILLO	275,00		
	1010407	ARROCILLO GRUESO	300,00		
	10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		152.832,00	
	1020101	EDIFICIOS	120.000,00		
	1020102	MUEBLES Y ENSERES	932,00		
	1020103	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.900,00		
	1010404	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	30.000,00		
	1010405	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			38.261,81
	20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR			30.000,00
	2010301	Industria Arrocería Portilla S.A	10.000,00		
	2010302	Piladora Hnos Andrade .S.A	20.000,00		
	20102	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS			30.000,00
	2010201	Banco Pichincha	30.000,00		
	20106	CON EL IESS			432,00
	20107	EMPLEADOS			833,34
	2010701	Décimo tercer sueldo	166,67		
	2010702	Décimo cuarto sueldo	666,67		
	301	CAPITAL			136.157,35

Figura 25-3: Libro Diario Principales Cuentas

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

1/1/2021 Se realiza la solicitud de compra y orden de pedido que requieran la distribuidora.

Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988			 DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>							
<table border="1"> <tr> <th>Día</th> <th>Mes</th> <th>Año</th> </tr> <tr> <td>1</td> <td>1</td> <td>2021</td> </tr> </table>			Día	Mes	Año	1	1	2021	SOLICITUD DE COMPRA N°0001	
Día	Mes	Año								
1	1	2021								
Cantidad	Producto	Unidad de Medida	P/U	Observaciones						
130	ARROZ CONEJO VIEJO	Quintal	38							
50	ARROZ CONEJO VIEJO ARROBAS	Arrobas	38,5							
52	ARROZ FLOR CAPIRONA	Quintal	39							
	No existe en stock									
	Otro, especifique	Jefe de Ventas		Gerente						

Figura 26-3: Solicitud de Compra-1

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988			 DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>							
<table border="1"> <tr> <th>Día</th> <th>Mes</th> <th>Año</th> </tr> <tr> <td>1</td> <td>1</td> <td>2021</td> </tr> </table>			Día	Mes	Año	1	1	2021	ORDEN DE COMPRA N°0001	
Día	Mes	Año								
1	1	2021								
Proveedor:	Industria Arroceras Portilla S.A	Teléfono:								
Dirección:	Milagro	Fecha de entrega:	2/1/2021							
Email:		Referencia:								
Código	Cantidad	Descripción	P/U	TOTAL						
ACV001	130	ARROZ CONEJO VIEJO	38	4940						
ACVA002	50	ARROZ CONEJO VIEJO ARROBAS	38,5	1925						
Lugar de Entrega: Riobamba			SUBTOTAL	6865						
			DESCUENTO	0						
TÉRMINOS DE PAGO: Crédito 30 días			TOTAL	6865						
OBSERVACIONES:										
FIRMA Y SELLO DE RECIBIDO POR EL PROVEEDOR			GERENTE							

Figura 27-3: Orden de Compra-1

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)


Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988			 DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>	
Día	Mes	Año	ORDEN DE COMPRA	
1	1	2021	N°0002	
Proveedor: Piladora Hnos Andrade .S.A		Teléfono:		
Dirección: Milagro		Fecha de entrega: 2/1/2021		
Email:		Referencia:		
Código	Cantidad	Descripción	P/U	TOTAL
AFC003	52	ARROZ FLOR CAPIRONA	39	2028
Lugar de Entrega: Riobamba			SUBTOTAL	2028
			DESCUENTO	0
TÉRMINOS DE PAGO: Crédito 30 días			TOTAL	2028
OBSERVACIONES:				
FIRMA Y SELLO DE RECIBIDO POR EL PROVEEDOR			GERENTE	

Figura 28-3: Orden de Compra-2

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

2/01/2021 Se compra al proveedor Industria Arrocera Portilla, según factura N° 001-002-000000001, los siguientes productos y se realiza los documentos fuente.

Tabla 32-3: Cantidad Compras -1

Cantidad	Producto	Precio Unitario	Total
130	Arroz Conejo Viejo	38	4940
50	Arroz Conejo Viejo Arrobas	38,5	1925

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
2/1/2021		-2			
	10104	INVENTARIOS		6865,00	
	1010401	ARROZ CONEJO VIEJO	4.940,00		
	1010402	ARROZ CONEJO VIEJO ARROBAS	1.925,00		
	20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			6796,35
	2010301	Industria Arrocera Portilla S.A	6.796,35		
	201001	IRFIR1% Compras			68,65
		p/r Compra Según Factura N001-002-000000001			

Figura 29-3: Libro Diario Compras-1

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)


CONTROL DE EXISTENCIA DE INVENTARIO		Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988			 DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>					
(TARJETA KARDEX)										
Producto: Arroz Conejo Viejo		Método: Promedio								
Código de Producto: ARCV 001		Máximo: 200								
Unidad de Medida: Quintal		Mínimo: 25								
Fecha	Descripción	INGRESO			EGRESOS			EXISTENCIA		
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total
1/1/2021	Inventario Inicial							100	38,00	3800,00
2/1/2021	Compra S/F0001	130	38,00	4940,00				230	38,00	8740,00

Figura 30-3: Kardex Registro de Compra-1

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)


CONTROL DE EXISTENCIA DE INVENTARIO		Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988			 DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>					
(TARJETA KARDEX)										
Producto: Arroz Conejo Viejo		Método: Promedio								
Código de Producto: ACVA002		Máximo: 200								
Unidad de Medida: Arrobas		Mínimo: 50								
Fecha	Descripción	INGRESO			EGRESOS			EXISTENCIA		
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total
1/1/2021	Inventario Inicial							150	38,5	5775,00
2/1/2021	Compra S/F 0001	50	38,5	1925				200	38,5	7700,00

Figura 31-3: Kardex Registro de Compra-2

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

		RUC: 0992434260001 FACTURA No. 001-002-00000001 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN		
INDUSTRIA ARROCERA PORTILLA S.A		FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: AMBIENTE: EMISIÓN: CLAVE DE ACCESO		
Dirección Matriz: Km 3.5 milagro-km 26 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD Si				
Razó Social/Nombres y Apellidos		Distribuidora Zarate de Martha Piedad		
Identificación		0602206187001		
Fecha:		2/2/2021		
Dirección		Riobamba		
Código	Cantidad	Descripción	P/U	Precio Total
ACV001	130	ARROZ CONEJO VIEJO	38,00	4940,00
ACVA002	50	ARROZ CONEJO VIEJO ARROBAS	38,5	1925,00
SUBTOTAL 12%				0
SUBTOTAL 0%				6865,00
IVA 12%				0,00
IVA 0%				0,00
VALOR TOTAL				6865,00
Información Adicional				
Dirección:				
Email:				
FORMA DE PAGO	VALOR			
Crédito	6865,00			
CONVENIO DE PAGO				

Figura 32-3: Factura de Compras-1

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)


 DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>		RUC: 0602206187001 COMPROBANTE DE RETENCIÓN No. 001-002-0000001 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN				
DISTRIBUIDORA ZARATE de Martha Piedad ZARATE GUAMAN MARTHA PIEDAD Dirección Matriz: CHIMBORAZO/ RIOBAMBA/AV 9 DE OCTUBRE Y RUPERTO ALARCÓN OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD Si		FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: AMBIENTE: EMISIÓN: CLAVE DE ACCESO				
Razon Social/Nombres y Apellido Industria Arrocería Portilla S.A Fecha de Emisión 2/1/2021		Identificación 0992434260001				
Comprobante	Número	Fecha de Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	001-002-000001	2/2/2021	2021	6865,00	1%	68,65
Información Adicional Dirección Email						

Figura 33-3: Comprobante de Retención Compras-1

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

2/1/2021 Se compra al proveedor Piladora Hermanos Andrade, según factura N°001-002-000000001, los siguientes productos con sus respectivos documentos.

Tabla 33-3: Cantidad compras-2

Cantidad	Producto	Precio Unitario	Total
52	Arroz Capirona	39	2028

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
2/1/2021		-3			
	10104	INVENTARIOS		2028,00	
	1010403	ARROZ FLOR CAPIRONA	2.028,00		
	20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			2007,72
	2010302	Piladora Hnos Andrade .S.A	2.007,72		
	201001	IRFIR1% Compras			20,28
		p/r Compra Según Factura N001-002-000000001			

Figura 34-3: Libro Diario Compra-2

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)


CONTROL DE EXISTENCIA DE INVENTARIO		Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988			 DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>					
(TARJETA KARDEX)										
Producto: Arroz Flor Capirona		Método: Promedio								
Código de Producto: AFC003		Máximo: 200								
Unidad de Medida: Quintal		Mínimo: 30								
Fecha	Descripción	INGRESO			EGRESOS			EXISTENCIA		
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total
1/1/2021	Inventario Inicial							48	39,00	1872,00
2/1/2021	Compra S/F 0001	52	39,00	2028,00				100	39,00	3900,00

Figura 35-3: Kardex Compra -2

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

 PILADORA HERMANOS ANDRADE S.A PILANDRADE Dirección Matriz: Av. Americas Mz. 5 Solar 109 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD Si		RUC: 0992646691001 FACTURA No. 001-002-00000001 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: AMBIENTE: EMISIÓN: CLAVE DE ACCESO		
Razó Social/Nombres y Apellidos		Distribuidora Zarate de Martha Piedad		
Identificación		0602206187001		
Fecha:		2/2/2021		
Dirección		Riobamba		
Código	Cantidad	Descripción	P/U	Precio Total
AFC003	52	ARROZ FLOR CAPIRONA	39,00	2028,00
SUBTOTAL 12%				0
SUBTOTAL 0%				2028,00
IVA 12%				0,00
IVA0%				0,00
VALOR TOTAL				2028,00
Información Adicional				
Dirección:				
Email:				
FORMA DE PAGO	VALOR			
Crédito	2028,00			
CONVENIO DE PAGO				

Figura 36-3: Factura de Compras-2

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)


 DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>		RUC: 0602206187001 COMPROBANTE DE RETENCIÓN No. 001-002-0000002 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN				
DISTRIBUIDORA ZARATE de Martha Piedad ZARATE GUAMAN MARTHA PIEDAD		FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: AMBIENTE: EMISIÓN: CLAVE DE ACCESO				
Dirección Matriz: CHIMBORAZO/ RIOBAMBA/AV 9 DE OCTUBRE Y RUPERTO ALARCÓN						
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD Si						
Razon Social/Nombres y Apellido Piladora Hnos Andrade .S.A		Identificació 0992646691001				
Fecha de Emisión 2/1/2021						
Comprobante	Número	Fecha de Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	001-002-000001	2/2/2021	2021	2028,00	1%	20,28
Información Adicional Dirección Email						

Figura 37-3: Comprobante de Retención Compras-2

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

2/1/2021 Se realiza el documento del ingreso de mercadería.

Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988			 DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i> INGRESO DE MERCADERÍA N°0001		
Día	Mes	Año			
2	1	2021			
Proveedor: Industria Arroceras Portilla S.A			No. Factura 001-002-000001		
Orden de Compra: 1			Fecha de Factura: 2/1/2021		
Código	Cantidad	Descripción	P/U	Total	
ACV001	130	ARROZ CONEJO VIEJO	38,00	4940,00	
ACVA002	50	ARROZ CONEJO VIEJO ARROBAS	38,50	1925,00	
TOTAL				6865	
Recibe Conforme Vendedor			Observaciones:		

Figura 38-3: Ingreso de Mercadería-1

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988			 DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>	
Día	Mes	Año	INGRESO DE MERCADERÍA	
2	1	2021	N°0002	
Proveedor: Piladora HnosAndrade .S.A Orden de Compra: 1			No. Factura 001-002-000001 Fecha de Factura: 2/1/2021	
Código	Cantidad	Descripción	P/U	Total
AFC003	52	ARROZ FLOR CAPIRONA	39	2028
Recibe Conforme Vendedor			Observaciones:	

Figura 39-3: Ingreso de Mercaderia-2

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

2/1/2021 Se registra el pago de transporte de los siguientes productos, según factura N°001-025-00000000 y sus respectivos documentos fuente.

Tabla 34-3: Cantidad compras-2

Cantidad	Producto	Precio Unitario	Total
130	Arroz Conejo Viejo	0,6	78
50	Arroz Conejo Viejo Arrobas	0,6	30
52	Arroz Capirona	0,6	31,2

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
2/1/2021		-4			
	10104	INVENTARIOS		139,20	
	1010401	ARROZ CONEJO VIEJO	78,00		
	1010402	ARROZ CONEJO VIEJO ARROBAS	30,00		
	1010403	ARROZ FLOR CAPIRONA	31,20		
	1010103	BANCOS			137,81
	101010301	BANCO PICHINCHA			
	IRFIR1% Co	IRFIR1% Compras			1,39
		p/r Pago Transporte S/F N 001-025-00000001			

Figura 40-3: Libro Diario Pago Transporte

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

CONTROL DE EXISTENCIA DE INVENTARIO		Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988			DMZ DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>					
(TARJETA KARDEX)										
Producto: Arroz Conejo Viejo		Método: Promedio								
Código de Producto: ARCV 001		Máximo: 200								
Unidad de Medida: Quintal		Mínimo: 25								
Fecha	Descripción	INGRESO			EGRESOS			EXISTENCIA		
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total
1/1/2021	Inventario Inicial							100	38,00	3800,00
2/1/2021	Compra S/F0001	130	38,00	4940,00				230	38,00	8740,00
2/1/2021	Pago de transporte			78,00				230	38,34	8818,00

Figura 41-3: Kardex Transporte-1

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

CONTROL DE EXISTENCIA DE INVENTARIO		Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988			DMZ DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>					
(TARJETA KARDEX)										
Producto: Arroz Conejo Viejo		Método: Promedio								
Código de Producto: ACVA002		Máximo: 200								
Unidad de Medida: Arrobas		Mínimo: 50								
Fecha	Descripción	INGRESO			EGRESOS			EXISTENCIA		
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total
1/1/2021	Inventario Inicial							150	38,5	5775,00
2/1/2021	Compra S/F 0001	50	38,5	1925				200	38,5	7700,00
2/1/2021	Pago Transporte			30,00				200	38,65	7730,00

Figura 42-3: Kardex Transporte-2

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad


Elaborado por: Tapia G (2021)

CONTROL DE EXISTENCIA DE INVENTARIO		Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988			DMZ DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>					
(TARJETA KARDEX)										
Producto: Arroz Flor Capirona		Método: Promedio								
Código de Producto: AFC003		Máximo: 200								
Unidad de Medida: Quintal		Mínimo: 30								
Fecha	Descripción	INGRESO			EGRESOS			EXISTENCIA		
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total
1/1/2021	Inventario Inicial							48	39,00	1872,00
2/1/2021	Compra S/F 0001	52	39,00	2028,00				100	39,00	3900,00
2/1/2021	Pago Transporte			31,20				100	39,31	3931,20

Figura 43-3: Kardex Transporte-3

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)



RUC:0602690745001
FACTURA
No. 001-025-00000001
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
AMBIENTE:
EMISIÓN:
CLAVE DE ACCESO

USHCA PAGUAY ORLANDO
Dirección Matriz: Sán Sebastian Carlos
Medina León
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD Si

Razón Social/Nombres y Apellidos	Distribuidora Zarate de Martha Piedad
Identificación	0602206187001
Fecha:	2/2/2021
Dirección	Riobamba

CANTIDAD	DETALLE	P/U	Precio Total
232	ARROZ	0,60	139,20
SUBTOTAL 12%			0
SUBTOTAL 0%			139,20
IVA 12%			0,00
IVA 0%			0,00
VALOR TOTAL			139,20

Información Adicional
 Dirección:
 Email:

FORMA DE PAGO	VALOR
Crédito	139,20

CONVENIO DE PAGO

Figura 44-3: Factura Transporte

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)



RUC: 0602206187001
COMPROBANTE DE RETENCIÓN
No. 001-002-00000003
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
AMBIENTE:
EMISIÓN:
CLAVE DE ACCESO

DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD
Distribuyendo el Mejor Arroz

DISTRIBUIDORA ZARATE de Martha Piedad
ZARATE GUAMAN MARTHA PIEDAD

Dirección Matriz: CHIMBORAZO/
RIOBAMBA/AV 9 DE OCTUBRE Y RUPERTO
ALARCÓN

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD Si

Razon Social/Nombres y Apellido Ushca Paguay Orlando	Identificación 0602690745001
Fecha de Emisión	2/1/2021

Comprobante	Número	Fecha de Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	001-025-000001	2/2/2021	2021	139,20	1%	1,39

Información Adicional
 Dirección
 Email

Figura 45-3: Comprobante de Retención Transporte

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

3/1/2021 Se registra la devolución al proveedor Industria Arrocera Portilla, según Nota de Crédito 123, los siguientes productos.

Tabla 35-3: Devolución Compra

Cantidad	Producto	Precio Unitario	Total
2	Arroz Conejo Viejo	38	76

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
3/1/2021		-5			
	20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		76,00	
	2010301	Industria Arrocera Portilla S.A	76,00		
	10104	INVENTARIOS			76,00
	1010401	ARROZ CONEJO VIEJO	76,00		
		p/r Devolución Compra Portilla S.A			

Figura 46-3: Libro Diario Devolución Compras

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)


CONTROL DE EXISTENCIA DE INVENTARIO		Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988								
(TARJETA KARDEX)				DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>						
Producto: Arroz Conejo Viejo		Método: Promedio								
Código de Producto: ARCV 001		Máximo: 200								
Unidad de Medida: Quintal		Mínimo: 25								
Fecha	Descripción	INGRESO			EGRESOS			EXISTENCIA		
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total
1/1/2021	Inventario Inicial							100	38,00	3800,00
2/1/2021	Compra S/F0001	130	38,00	4940,00				230	38,00	8740,00
2/1/2021	Pago de transporte			78,00				230	38,34	8818,00
3/1/2021	Devolución	-2	38,00	-76,00				228	38,34	8742,00

Figura 47-3: Kardex Devolución Compras

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)


		RUC: 0602206187001 NOTA DE CRÉDITO No. 123 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN		
DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>		FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: AMBIENTE: EMISIÓN: CLAVE DE ACCESO		
DISTRIBUIDORA ZARATE de Martha Piedad ZARATE GUAMAN MARTHA PIEDAD				
Dirección Matriz: CHIMBORAZO/ RIOBAMBA/AV 9 DE OCTUBRE Y RUPERTO ALARCÓN				
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD				
Razon Social:	Industria Arroceras Portilla S.A	Identificación	099264669100	
Fecha de Emisión	2/1/2021			
Comprobante que se modifica:	3/1/2021			
Fecha Emisión	2/1/2021	N° Factura: 001-002-000000001		
Razón de Modificación:				
Código	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Precio Total
1010401	2	ARROZ CONEJO VIEJO	38,00	76,00
Información Adicional Dirección Email				

Figura 48-3: Nota de Crédito

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

3/1/2021 Se registra en los documentos la orden de pedido.

Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988				
			DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>	
Día	Mes	Año	ORDEN DE PEDIDO	
3	1	2021	N°0001	
Persona que lo solicita: El Granero				
Observaciones:				
Código	Cantidad	Descripción	Precio Unit	Precio Total
ACV001	210	ARROZ CONEJO VIEJO	42	8820
ACVA002	175	ARROZ CONEJO VIEJO ARROBAS	42.5	7437.5
_____ Vendedor		_____ Solicitante		

Figura 49-3: Orden de Pedido -1

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)


Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988			 DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>	
Día	Mes	Año	ORDEN DE PEDIDO	
3	1	2021	N°0002	
Persona que lo solicita: Su Mega Casa Observaciones:				
Código	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Precio Total
AFC003	90	ARROZ FLOR CAPIRONA	42	3780
AFCA004	45	ARROZ FLOR CAPIRONA ARROBAS	43.5	1957.5
AEL005	40	ARROZ EXTRA LIRA	43	1720
_____		_____		
Vendedor		Solicitante		

Figura 50-3: Orden de Pedido -2

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad
 Elaborado por: Tapia G (2021)

3/1/2021 Se registra la venta diaria a El Granero, costo de ventas y los documentos fuente.

Tabla 36-3: Venta

N° Factura	Cantidad	Producto	Precio Unitario	Total
1	210	Arroz Conejo Viejo	42,00	8820,00
1	175	Arroz Conejo Viejo Arrobas	42,50	7437,50

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad
 Elaborado por: Tapia G (2021)

03/01/2021		-6		
	1010104	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR		16094.93
	101010401	El Granero	16,094.93	
	1010502	IRF.1% VENTAS		162.58
	4101	VENTA DE BIENES		16257.50
	1010401	ARROZ CONEJO VIEJO	8,820.00	
	1010402	ARROZ CONEJO VIEJO ARROBAS	7,437.50	
		p/r Venta Según Factura N 001-002-000000001		
03/01/2021		-7		
	51	COSTO DE VENTAS		14,815.59
	10104	INVENTARIOS		14815.59
	1010401	ARROZ CONEJO VIEJO	8051.84	
	1010402	ARROZ CONEJO VIEJO ARROBAS	6763.75	
		p/r Costo de Ventas		

Figura 51-3: Libro Diario de Ventas y Costo de Ventas

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad
 Elaborado por: Tapia G (2021)


CONTROL DE EXISTENCIA DE INVENTARIO			Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988			 DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>				
(TARJETA KARDEX)										
Producto: Arroz Conejo Viejo			Método: Promedio							
Código de Producto: ARCV 001			Máximo: 200							
Unidad de Medida: Quintal			Mínimo: 25							
Fecha	Descripción	INGRESO			EGRESOS			EXISTENCIA		
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total
01/01/2021	Inventario Inicial							100	38.00	3800.00
02/01/2021	Compra S/F0001	130	38.00	4940.00				230	38.00	8740.00
02/01/2021	Pago de transporte			78.00				230	38.34	8818.00
03/01/2021	Devolución	-2	38.00	-76.00				228	38.34	8742.00
03/01/2021	Venta S/F0001				210	38.34	8051.84	18	38.34	690.16

Figura 52-3: Kardex Ventas

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)


CONTROL DE EXISTENCIA DE INVENTARIO			Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988			 DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>				
(TARJETA KARDEX)										
Producto: Arroz Conejo Viejo			Método: Promedio							
Código de Producto: ACVA002			Máximo: 200							
Unidad de Medida: Arrobas			Mínimo: 25							
Fecha	Descripción	INGRESO			EGRESOS			EXISTENCIA		
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total
1/1/2021	Inventario Inicial							150	38,5	5775,00
2/1/2021	Compra S/F 0001	50	38,5	1925				200	38,5	7700,00
2/1/2021	Pago Transporte			30,00				200	38,65	7730,00
3/1/2021	Venta S/F0001				175	38,65	6763,75	25	38,65	966,25

Figura 53-3: Kardex Ventas

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

DMZ		RUC: 0602206187001 FACTURA No. 001-002-00000001 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN		
DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>		FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: AMBIENTE: EMISIÓN: CLAVE DE ACCESO		
DISTRIBUIDORA Zarate de Martha Piedad ZARATE GUAMAN MARTHA PIEDAD				
Dirección Matriz: CHIMBORAZO/ RIOBAMBA/AV 9 DE OCTUBRE Y RUPERTO ALARCÓN				
Razó Social/Nombres y Apellidos		El Granero		
Identificación		0603002584001		
Fecha:		03/03/2021		
Dirección		Riobamba		
Código	Cantidad	Descripción	P/U	Precio Total
ACV001	210	ARROZ CONEJO VIEJO	42.00	8820.00
ACVA002	175	ARROZ CONEJO VIEJO ARROBAS	42.5	7437.50
SUBTOTAL 12%				0
SUBTOTAL 0%				16257.50
IVA 12%				0.00
IVA 0%				0.00
VALOR TOTAL				16257.50
Información Adicional				
Dirección:				
Email:				
FORMA DE PAGO		VALOR		
Crédito		10525.00		
CONVENIO DE PAGO				

Figura 54-3: Factura de Ventas

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

Productos “El Granero”		RUC: 0602562548001 COMPROBANTE DE RETENCIÓN No. 001-002-00000001 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN				
EL GRANERO		FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: AMBIENTE: EMISIÓN: CLAVE DE ACCESO				
Dirección Matriz: CHIMBORAZO/ RIOBAMBA/ CHILE Y JUAN LA VALLE OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD Si						
Razon Socia Distribuidora Zarate de Martha Piedad		Identificación 0602206187001				
Fecha de Emisión		03/01/2021				
Comprobante	Número	Fecha de Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	1	03/01/2021	2021	16257.50	1%	162.575
Información Adicional						
Dirección						
Email						

Figura 55-3: Comprobante de Retención Ventas

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

3/1/2021 Se registra la venta diaria a su Mega Casa, costo de ventas y los documentos fuente.

Tabla 37-3: Venta

N° Factura	Cantidad	Producto	Precio Unitario	Total
2	90	Arroz Capirona	43,00	3870,00
2	45	Arroz Capirona Arrobas	43,50	1957,50
2	40	Arroz Extra Lira	43,00	1720,00

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

03/01/2021		-8			
	1010104	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		7472.03	
	101010403	Su Mega Casa	7472.03		
	1010502	IRF.1% VENTAS		75.48	
	4101	VENTA DE BIENES			7547.50
	1010403	ARROZ FLOR CAPIRONA	3,870.00		
	1010404	ARROZ FLOR CAPIRONA ARROBAS	1,957.50		
	1010405	ARROZ EXTRA LIRA	1,720.00		
		p/r Venta Según Factura N 001-002-000000002			
03/01/2021		-9			
	51	COSTO DE VENTAS		3,936.84	
	10104	INVENTARIOS			3,936.84
	1010403	ARROZ FLOR CAPIRONA	2751.84		
	1010404	ARROZ FLOR CAPIRONA ARROBAS	1185		
	1010405	ARROZ EXTRA LIRA	1320		
		p/r Registro el costo de ventas			

Figura 56-3: Libro Diario de Ventas y Costo de Ventas

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

CONTROL DE EXISTENCIA DE INVENTARIO		Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988		DMZ DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>						
(TARJETA KARDEX)										
Producto: Arroz Flor Capirona		Método: Promedio								
Código de Producto: AFC003		Máximo: 200								
Unidad de Medida: Quintal		Mínimo: 30								
Fecha	Descripción	INGRESO			EGRESOS			EXISTENCIA		
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total
01/01/2021	Inventario Inicial							48	39.00	1872.00
02/01/2021	Compra S/F 0001	52	39.00	2028.00				100	39.00	3900.00
02/01/2021	Pago Transporte			31.20				100	39.31	3931.20
03/01/2021	Venta S/F0002				70	39.31	2751.84	30	39.31	1179.36

Figura 57-3: Kardex Ventas-2

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)


CONTROL DE EXISTENCIA DE INVENTARIO			Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988							
(TARJETA KARDEX)						DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>				
Producto: Arroz Flor Capirona			Método: Promedio							
Código de Producto: AFCA004			Máximo: 200							
Unidad de Medida: Arrobas			Mínimo: 30							
Fecha	Descripción	INGRESO			EGRESOS			EXISTENCIA		
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total
01/01/2021	Inventario Inicial							60	39.50	2370.00
02/01/2021	Venta S/F0001				30	39.50	1185	30	39.5	1185.00

Figura 58-3: Kardex Ventas-2

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)


CONTROL DE EXISTENCIA DE INVENTARIO			Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988							
(TARJETA KARDEX)						DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>				
Producto: Arroz Extra Lira			Método: Promedio							
Código de Producto: AEL005			Máximo: 200							
Unidad de Medida: Quintal			Mínimo: 10							
Fecha	Descripción	INGRESO			EGRESOS			EXISTENCIA		
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total
1/1/2021	Inventario Inicial							52	33,00	1716,00
3/3/2021	Venta				40	33,00	1320,00	12	33,00	396,00

Figura 59-3: Kardex Ventas-2

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)


		RUC: 0602206187001 FACTURA No. 001-002-00000002 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN		
DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i> DISTRIBUIDORA Zarate de Martha Piedad ZARATE GUAMAN MARTHA PIEDAD Dirección Matriz: CHIMBORAZO/ RIOBAMBA/AV 9 DE OCTUBRE Y RUPERTO ALARCÓN		FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: AMBIENTE: EMISIÓN: CLAVE DE ACCESO		
Razón Social/Nombres y Apellidos: Su Mega Casa Identificación: 0602584891001 Fecha: 03/03/2021 Dirección: Riobamba				
Código	Cantidad	Descripción	P/U	Precio Total
AFC003	90	ARROZ FLOR CAPIRONA	43.00	3870.00
AFCA004	45	ARROZ FLOR CAPIRONA ARROBAS	43.5	1957.50
	40	ARROZ EXTRA LIRA	43	1720.00
				SUBTOTAL 12%
				0
				SUBTOTAL 0%
				7547.50
				IVA 12%
				0.00
				IVA 0%
				0.00
				VALOR TOTAL
				7547.50
Información Adicional Dirección: Email:				
FORMA DE PAGO	VALOR			
Crédito	4315.00			
CONVENIO DE PAGO				

Figura 60-3: Factura de Venta-1

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)


		RUC: 0605879258001 COMPROBANTE DE RETENCIÓN No. 001-002-00000001 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN				
Su MEGA CASA Dirección Matriz: CHIMBORAZO/ RIOBAMBA/CARABOBO Y ESMERALDAS OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD Si		FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: AMBIENTE: EMISIÓN: CLAVE DE ACCESO				
Razon Socia Distribuidora Zarate de Martha Piedad		Identificación 0602206187001				
Fecha de Emisión 03/01/2021						
Comprobante	Número	Fecha de Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	2	03/01/2021	2021	7547.50	1%	75.475
Información Adicional Dirección Email						

Figura 61-3: Comprobante de Retención

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

3/1/2021 Se registra las Salidas de Mercadería.


Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988			 DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>	
Día	Mes	Año	SALIDA DE MERCADERÍA N°0001	
3	3	2021		
Cliente: El Granero			No. Factura: 001-001-0001	
Orden de Pedido: 1			Fecha de Factura: 03/03/2021	
Código	Cantidad	Descripción	P/U	Total
ACV001	210	ARROZ CONEJO VIEJO	42.00	8820.00
ACVA002	175	ARROZ CONEJO VIEJO ARROBAS	42.5	7437.50
Contador			Observaciones:	
Vendedor				
Observaciones:				

Figura 62-3: Salida de Mercadería-1

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad
 Elaborado por: Tapia G (2021)


Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988			 DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>	
Día	Mes	Año	SALIDA DE MERCADERÍA N°0002	
3	3	2021		
Cliente: Su Mega Casa			No. Factura: 001-001-0002	
Orden de Pedido: 2			Fecha de Factura: 3/3/2021	
Código	Cantidad	Descripción	P/U	Total
AFC003	90	ARROZ FLOR CAPIRONA	43.00	3870.00
AFCA004	45	ARROZ FLOR CAPIRONA ARROBAS	43.5	1957.50
AEL005	40	ARROZ EXTRA LIRA	43	1720.00
Contador			Observaciones:	
Vendedor				
Observaciones:				

Figura 63-3: Salida de Mercadería-1

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad
 Elaborado por: Tapia G (2021)

4/1/2021 Se registra una devolución en ventas del Cliente Sr. Su Mega Casa del siguiente producto:

Tabla 38-3: Devolución en Venta

Nº Factura	Cantidad	Producto	Precio Unitario	Total
2	2	Arroz Capirona	43	86,00

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
4/1/2021		-10			
	4101	DEVOLUCIÓN EN VENTAS		86,00	
	1010403	ARROZ FLOR CAPIRONA	86,00		
	1010104	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS			86,00
	101010403	Su Mega Casa	86,00		
		p/r Devolución de venta S/F 001-002-000000002			
4/1/2021		-11			
	10104	INVENTARIOS		78,62	
	1010403	ARROZ FLOR CAPIRONA	78,62		
	51	COSTO DE VENTAS			78,62
		p/r Devolución Costo de Ventas			

Figura 64-3: Libro Diario Devolución en Ventas

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

CONTROL DE EXISTENCIA DE INVENTARIO		Distribuidora Zarate de Martha Piedad Av. 9 de Octubre y Ruperto Alarcón Telf: 0986847988		DMZ <small>DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD</small> <i>Distribuyendo el Mejor Arroz</i>						
(TARJETA KARDEX)										
Producto: Arroz Flor Capirona		Método: Promedio								
Código de Producto: AFC003		Máximo: 200								
Unidad de Medida: Quintal		Mínimo: 30								
Fecha	Descripción	INGRESO			EGRESOS			EXISTENCIA		
		Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total	Cantidad	V/Unitario	V/Total
1/1/2021	Inventario Inicial							48	39,00	1872,00
2/1/2021	Compra S/F 0001	52	39,00	2028,00				100	39,00	3900,00
2/1/2021	Pago Transporte			31,20				100	39,31	3931,20
3/1/2021	Venta S/F0002				70	39,31	2751,84	30	39,31	1179,36
4/1/2021	Devolución S/F 0001				-2	39,31	-78,62	32	39,31	1257,98

Figura 65-3: Kardex Devolución en Ventas

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)


		RUC: 0602526820001 NOTA DE CRÉDITO No. 123 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN		
Su Mega Casa Dirección Matriz: CHIMBORAZO/ RIOBAMBA/CARABOBO Y ESMERALDAD OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD Si		FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: AMBIENTE: EMISIÓN: CLAVE DE ACCESO		
Razon Social Distribuidora Zarate de Martha Piedad Identificación: 0602206187001				
Fecha de Emisión		4/1/2021		
Comprobante que se modifica:		4/1/2021		
Fecha Emisión		4/1/2021 N° Factura: 001-002-000000002		
Razón de Modificación:				
Código	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Precio Total
1010403	2	ARROZ FLOR CAPIRONA	43,00	86,00
Información Adicional Dirección Email				

Figura 66-3: Nota de Crédito

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

20/1/2021 El cliente El Granero cancel Factura N ° 001-002-000000001 en efectivo.

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
20/1/2021		-12			
	10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		14627,25	
	1010101	CAJA	14.627,25		
	1010104	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS			14.627,25
	101010401	El Granero	14627,25		
		p/r Pago de Factura N 001-001-000000001			

Figura 67-3: Libro Diario Pago Factura

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)


Distribuidora Zarate de Martha Piedad										
Rol de Pagos										
Mes: Enero										
 DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Aroz</i>										
N°	Nómina	Cargo	Ingresos				Egresos			Liquido a Pagar
			Salario	Horas Extras	Fondo de Reserva	Total Ingresos	Aporte Personal	Impuesto a la Renta	Total Egreso	
1	Martha Zarate	Gerente	700		58,31	758,31	66,15		66,15	692,16
2	Gustavo Tapia	J. de Ventas	400		33,32	433,32	37,8		37,8	395,52
3	Jessica Zumba	Contador	400		33,32	433,32	37,8		37,8	395,52
4	Carlos Satán	Bodeguero	400		33,32	433,32	37,8		37,8	395,52
5	Juan Pérez	Vendedor	400		33,32	433,32	37,8		37,8	395,52
			2300		191,59	2491,59	217,35		217,35	2274,24
F. TRABAJADOR						F. EMPLEADOR				

Figura 70-3: Rol de Pagos

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

Distribuidora Zarate de Martha Piedad										
Rol de Provisiones										
Mes: Enero										
 DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD <i>Distribuyendo el Mejor Aroz</i>										
N°	Nómina	Cargo	Total Ingreso	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Vacaciones	Fondo de Reserva	Aporte Patronal 12,15%	Total Provisiones	
1	Martha Zarate	Gerente	700,00	58,33	33,33	29,17	0,00	85,05	205,88	
2	Gustavo Tapia	J. de Ventas	400,00	33,33	33,33	16,67	0,00	48,60	131,93	
3	Jessica Zumba	Contador	400,00	33,33	33,33	16,67	0,00	48,60	131,93	
4	Carlos Satán	Bodeguero	400,00	33,33	33,33	16,67	0,00	48,60	131,93	
5	Juan Pérez	Vendedor	400,00	33,33	33,33	16,67	0,00	48,60	131,93	
			2300,00	191,67	166,67	95,83		279,45	733,62	
F. TRABAJADOR				F. EMPLEADOR						

Figura 71-3: Rol de Provisiones

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

29/1/2021 Se registra las depreciaciones mensuales.

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
29/1/2021		-14			
	520113	DEPRECIACIONES		954,02	
	1020106	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA			954,015
		p/r Gasto Depreciación			

Figura 72-3: Rol de Provisiones

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

29/1/2021 Se registra la liquidación de la devolución en ventas

Fecha	Código	Descripción	Parcial	Debe	Haber
29/1/2021		-15			
	4101	VENTA DE BIENES		86,00	
	4101	DEVOLUCIÓN EN VENTAS			86,00
		p/r Liquidación de la devolución en ventas			

Figura 73-3: Libro Diario Liquidación en ventas

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

29/1/2021 Se registra la liquidación del estado de resultados

29/01/2021		-16			
	4101	VENTA DE BIENES		23,719.00	
	51	COSTO DE VENTAS			18,290.39
	520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS			2,300.00
	520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL			191.59
	520113	DEPRECIACIONES			954.02
	520103	BENEFICIOS SOCIALES E			733.62
	20108	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR			187.41
	303	UTILIDAD MENSUAL			1,061.98

Figura 74-3: Libro Diario Liquidación del Estado de Resultados

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

BALANCE DE COMPROBACIÓN					
PERÍODO:				DMZ	
RUC:				<small>DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD Distribuidora de Mejores Arroz</small>	
DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD					
N°	Cuentas	Movimiento		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	24,727.25		24,727.25	
2	BANCOS	30,000.00	2412.05	27,587.95	
3	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	50,480.58	14,713.25	35,767.33	
4	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		269.14		269.14
5	INVENTARIOS	25,218.82	18445.01	6,773.81	
6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	152,832.00		152,832.00	
7	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		39,215.82		39,215.82
8	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	76.00	38,804.07		38,728.07
9	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		30,000.00		30,000.00
10	CON EL IESS		928.80		928.80
11	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		1,287.51		1,287.51
12	CAPITAL		136,157.35		136,157.35
13	IRFIR 1% Compras		90.32		90.32
14	IRF. 1% VENTAS	238.05		238.05	
15	VENTA DE BIENES	0.00	23,805.00		23,805.00
16	COSTO DE VENTAS	18,369.01	78.62	18,290.39	
17	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	2,300.00		2,300.00	
18	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	191.59		191.59	
19	DEPRECIACIONES	954.02		954.02	
21	DEVOLUCIÓN EN VENTAS	86.00		86.00	
	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	733.62		733.62	
		306206.94	306206.94	270482.00	270482.00

Figura 75-3: Balance de Comprobación

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO XXXX AL 31 DE DICIEMBRE XXXX



ACTIVOS		PASIVO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	24,727.25	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	38,728.07
BANCOS	27,587.95	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	30,000.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	35,767.33	CON EL IESS POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	928.80
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	-269.14	IRFIR1% Compras	1,287.51
INVENTARIOS	6,773.81	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR	90.32
IRF.1% VENTAS	238.05		187.41
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	94,825.26	TOTAL PASIVO CORRIENTE	71,222.11
ACTIVOS NO CORRIENTES		PATRIMONIO	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	152,832.00	CAPITAL	136,157.35
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-39215.82	UTILIDAD MENSUAL	1,061.98
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	113,616.18	TOTAL PATRIMONIO	137,219.33
TOTAL ACTIVO	208,441.44	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	208,441.44

Figura 76-3: Estado de Situación Financiera
Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad
Elaborado por: Tapia G (2021)


DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD		 DMZ <small>DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD</small> <small>Calidad & Precio Alto</small>
ESTADO DE RESULTADOS		
DEL 01 DE ENERO XXXX AL 31 DE DICIEMBRE XXXX		
Ventas de Bienes	23,805.00	
DEVOLUCIÓN EN VENTAS	86.00	
Ventas de bienes netos	23,719.00	
Costo de Ventas	18,290.39	
UTILIDAD BRUTA	5,428.61	
Gastos de Operación		
Gastos de Administración	4,179.22	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	2,300.00	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	191.59	
DEPRECIACIONES	954.02	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	733.62	
Gastos Financieros	0	
Otros gastos	0	
Total Gastos Operación	4,179.22	
UTILIDAD DE OPERACIÓN	1,249.39	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	187.41	
UTILIDAD MENSUAL	1,061.98	

Figura 77-3: Estado de Resultados

Fuente: Distribuidora Zarate de Martha Piedad

Elaborado por: Tapia G (2021)

CONCLUSIONES

- En la revisión del marco teórico se consultaron varias fuentes con la finalidad de tener el conocimiento claro sobre lo que es un sistema contable y su implicación que tendría dentro de la Distribuidora Zarate, se pudo conocer que se cuenta con fuentes bibliográficas actualizadas y páginas web que permiten una consulta amplia de los términos necesarios para el desarrollo del trabajo, cabe destacar que este documento quedara como antecedente futuras investigaciones.
- Se aplicó los distintos métodos, técnicas y herramientas de investigación que permitieron recabar la información veraz y confiable para el desarrollo del presente trabajo de titulación.
- Se realizó un sistema contable en base a la normativa y procesos vigentes al momento de su presentación acorde a las necesidades de la Distribuidora Zarate, permitirá obtener resultados reales de la información contable y así que tenga claro sobre el manejo de clientes, proveedores, adquisiciones y ventas, para una toma de decisiones oportunas.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda la implementación de nuevos documentos dentro de la página oficial de la politécnica y de la biblioteca con la finalidad de contar con la amplia gama de términos relacionados con un sistema contable, también que esté a disposición el trabajo de titulación como medio de investigación.
- Se recomienda para actuales y futuras investigaciones, aplicar métodos y técnicas y herramientas de investigación que permita recabar información veraz y confiable, con el fin que los resultados sean lo más reales y confiables posibles para aportar con verdaderas herramientas de gestión que facilite la toma de decisiones acertadas.
- Se recomienda a la Distribuidora Zarate de Martha Piedad, aplicar el presente sistema contable adaptado a sus requerimientos y necesidades, con el fin de mejorar la toma de decisiones a nivel empresarial y obtener resultados en sus actividades, tanto financieras como comerciales.




BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar Lámbarry Angélica Hanni. (2017). *Prácticas de Contabilidad*. Grupo Editorial Patria.
- Albarrán Francisco José Miguel . (2015). *Técnica Contable*. RA-MA Editorial.
- Alcarria Jaime José. (2016). *Introducción a la contabilidad*. D- Universitat Jaume I. Servei de Comunicació i Publicacions.
- Bernal, C. (2018). *Metodología de la investigación científica*. Recuperado el 20 de octubre de 2020, de <http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>
- Carrera Rivera Brenda Pamela. (18 de 07 de 2019). *Diseño de un sistema contable, financiero y de control*. Obtenido de <http://dspace.espe.edu.ec/handle/123456789/14015>
- Fierro Ángel, F. F. (2016). *Contabilidad de pasivos con estándares internacionales para pymes*. Ecoe Ediciones.
- Fuertes José Alejandro. (2015). *Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios*. *Revista de la agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas*, 18.
- Guerrero Reyes José Claudio. (2015). *Contabilidad 1*. Grupo Editorial Patria.
- Guerrero Reyes José Claudio. (2015). *Contabilidad 2*. Grupo Editorial Patria.
- Guerrero Reyes José Claudio y Galindo Alvarado José Claudio. (2015). *Contabilidad para administradores*. Patria.
- IASB. (2015). *Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventarios*. IASB.
- Instituto de Educación Técnica Profesional de Roldanillo. (enero de 2018). *Tipos de investigación*. Recuperado el 20 de octubre de 2020, de https://www.intep.edu.co/Es/Usuarios/Institucional/CIPS/2018_1/Documentos/INVESTIGACION_NO_EXPERIMENTAL.pdf
- Izar Landeta Juan Manuel. (2016). *Contabilidad Administrativa*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Josar, C. (2015). *La Contabilidad y el sistema contable*. *Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas Servicio Infoaeca*.
- Mayorga Chávez Sandra Elizabeth. (26 de 02 de 2019). *Diseño de un sistema contable para los centros de mecanización de las asociaciones de productores agropecuarios*. Obtenido de <http://dspace.espe.edu.ec/handle/123456789/11582>
- Meana Coalla Pedro Pablo. (2017). *Gestión de Inventarios*. Madrid: Ediciones Nobel, S.A.x
- Morales Castro José Antonio. (2015). *Contabilidad avanzada*. Patria.
- Navarro, X. (10 de noviembre de 2015). *¿Qué es un sistema contable y para qué sirve?* Obtenido de <https://www.deustoformacion.com/blog/finanzas/que-es-sistema-contable>

- Nubox . (08 de 07 de 2020). Obtenido de <https://blog.nubox.com/que-es-un-plan-de-cuentas>
- Nuño, P. (06 de 02 de 2018). *Emprende Pyme .net*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/caracteristicas-de-la-contabilidad.html#:~:text=En%20cuanto%20a%20las%20principales,informaci%C3%B3n%20tanto%20cuantitativa%20como%20cualitativa.&text=Otra%20de%20las%20caracter%C3%ADsticas%20de,manera%20sistem%C3%A1tica%2C%20>
- Pedrosa, S. J. (21 de 03 de 2019). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/gasto.html>
- Prieto Panadero Rocío. (2017). Plan general de contabilidad. Editorial CEP,S.L.
- Ramírez Córdova Mónica, (2018). Cómo entender contabilidad sin ser contador. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Rangel Vite Tamahara Vania. (2017). Contabilidad General. Digital UNID.
- Sarache Castro William Ariel. (2016). Localización, transporte e inventarios: tres decisiones estructurales en el diseño de cadenas de abastecimiento. En M. M. Chávez. Universidad Nacional de Colombia.
- Tamayo, M. (1 de septiembre de 2018). *Tipos de Investigación*. Recuperado el 20 de octubre de 2020, de https://trabajodegradoucm.weebly.com/uploads/1/9/0/9/19098589/tipos_de_investigacion.pdf
- Toledo Díaz de León Neftalí. (12 de 11 de 2020). *Técnicas de Investigación Cualitativos y Cuantitativos*. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/80531608.pdf>
- Urbina Medida Luis Raúl. (2016). *Plan de cuentas para sistemas contables en NIFF*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Uvidia, S. (10 de junio de 2019). *Diseño de un sistema contable con la aplicación de la norma para el sector no financiero*. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/11667>
- Vargas Moreno María de los Ángeles. (2020). Fundamentos de contabilidad. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Videl Rangel Vania Tamahara. (2017). *Contabilidad General*. Editorial Digital UNID.

ANEXOS

ANEXO A Registro Único de Contribuyentes

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES		PERSONAS NATURALES			
	NÚMERO RUC:	0602206187001			
	APELLIDOS Y NOMBRES:	ZARATE GUAMAN MARTHA PIEDAD			
	NOMBRE COMERCIAL:	DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD			
	CONTADOR:	SANTILLAN OLMEDO MAYRA GISELA			
	CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI	
	CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO:	S/N	
	FEC. NACIMIENTO:	15/08/1967	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	22/01/2001	
	FEC. INSCRIPCIÓN:	22/01/2001	FEC. ACTUALIZACIÓN:	20/10/2020	
	FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:		
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL					
VENTA AL POR MAYOR DE ARROZ.					
DOMICILIO TRIBUTARIO					
Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Calle: AV. 9 DE OCTUBRE Numero: 2 Referencia: URBANIZACION SAN LUIS DE MACAJI MANZANA A, A CINCO CUADRAS DE PETROCOMERCIAL, CASA TRES PISOS COLOR NEGRO Telefono: 032944963 Email: marthapiedad16@hotmail.com Celular: 0988472039					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IVA * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE					
<small>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec. Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</small>					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1		
JURISDICCIÓN	\ ZONA 3\ CHIMBORAZO	CERRADOS	0		
					
Código: RIMRUC2020003418917					
Fecha: 26/11/2020 08:43:53 AM					



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC: 0602206187001
APELLIDOS Y NOMBRES: ZARATE GUAMAN MARTHA PIEDAD

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001	Estado: ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 22/01/2001
NOMBRE COMERCIAL: DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD	FEC. CIERRE:	FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MAYOR DE ARROZ.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Ciudadela: SAN LUIS DE MACAJI Calle: AV. 9 DE OCTUBRE Numero: 2 Referencia: A CINCO CUADRAS DE PETROCOMERCIAL, CASA TRES PISOS COLOR NEGRO Manzana: A Telefono Domicilio: 032944963 Celular: 0988472039 Email: marthapedad16@hotmail.com Email principal: marthapedad15@hotmail.com



Código: RIMRUC2020003418917

Fecha: 26/11/2020 08:43:53 AM

ANEXO B Encuesta a los empleados de la Distribuidora Zarate



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



ENCUESTA A LOS EMPLEADOS DE LA DISTRIBUIDORA ZARATE DE MARTHA PIEDAD

Instrucción:

- Marque con una X según considere correcto
- Sírvase contestar la siguiente encuesta con toda la sinceridad posible.

OBJETIVO: Determinar si existe la necesidad de un Sistema Contable para la Distribuidora Zarate de Martha Piedad señalando las respuestas de la siguiente encuesta.

1.- ¿Conoce usted si la distribuidora se encuentra debidamente registrada ante el SRI?

Si	
No	
Desconozco	

2.- ¿Estaría usted de acuerdo que se diseñe un sistema contable para ser implementado en la distribuidora Zarate?

Si	
No	

3.- ¿Conoce usted las políticas que tiene implementadas la Distribuidora Zarate?

Si	
No	

4.- ¿Piensa usted que el sistema contable permitirá un mejor manejo de los inventarios?

Si	
No	

5.- ¿Cómo considera usted el control que lleva la distribuidora Zarate respecto a los inventarios?

Excelente	
Muy Bueno	
Bueno	
Regular	
Malo	

6.- ¿Conoce si la Distribuidora Zarate lleva un control de ingresos y egresos de los artículos que están inventariados?

Si	
No	

7.- ¿Se han reportado inconsistencias en los saldos de inventarios?

Si	
No	
Desconozco	

8.- ¿Cree usted que con la implementación de este sistema contable existirán mejores resultados para la toma de decisiones en la distribuidora Zarate?

Si	
No	
Desconozco	

9.- ¿Está de acuerdo usted que es necesario las capacitaciones al personal para el manejo del sistema contable?

Muy de acuerdo	
Acuerdo	
Neutral	
Desacuerdo	
Totalmente de acuerdo	

Gracias por su colaboración

ANEXO C Entrevista a la Gerente de la Distribuidora Zarate

ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

ENTREVISTADO: Martha Zarate

CARGO: Gerente- Propietaria

OBJETIVO: Determinar el funcionamiento de la Distribuidora Zarate de Martha Piedad y cuáles serían los procesos que deberían incluirse en el sistema contable.

ENTREVISTADOR: Gabriela Tapia

1. ¿Se han definido políticas para el manejo de los recursos financieros de la distribuidora?
2. ¿Se han definido políticas para la administración del talento humano?
3. ¿La Distribuidora Zarate cuenta con un proceso definido para la adquisición de la mercadería?
4. ¿Cuándo no es satisfactorio el producto se ha generado el proceso de devoluciones a los proveedores?
5. ¿Cómo se realiza el proceso del control de inventarios?
6. ¿En lo referente a la comercialización del producto se ha definido un proceso claro?
7. ¿Se han definido los responsables de cada actividad a realizarse dentro de la empresa?
8. ¿En caso de existir incumplimiento en las actividades se han aplicado sanciones a los empleados?
9. ¿Mantiene un archivo físico o digital ordenado y codificado para su fácil acceso?
10. ¿Qué expectativas tiene usted como propietaria, sobre un sistema contable para su distribuidora?



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

**DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS DEL APRENDIZAJE
UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS Y ANÁLISIS BIBLIOGRÁFICO Y DOCUMENTAL**

REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 19 / 07 / 2021

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)
Nombres – Apellidos: <i>Gabriela Elizabeth Tapia Zarate</i>
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: <i>Administración de Empresas</i>
Carrera: <i>Ingeniería en Contabilidad y Auditoría</i>
Título a optar: <i>Ingeniera en Contabilidad y Auditoría</i>
f. Analista de Biblioteca responsable: <i>Lic. Luis Caminos Vargas Mgs.</i>

**LUIS
ALBERTO
CAMINOS
VARGAS**

Firmado digitalmente por
LUIS ALBERTO CAMINOS
VARGAS
Nombre de reconocimiento
(DN): cn=EC, i=ROBAMBA,
serialNumber=0602766974,
cn=LUIS ALBERTO CAMINOS
VARGAS
Fecha: 2021.07.19 15:24:48
+0500'



1320-DBRA-UTP-2021