

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR CORDILLERA



CARRERA DE ADMINISTRACION BANCARIA Y FINANCIERA

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”

Trabajo de Integración Curricular previo a la obtención del título de
Tecnólogo en Administración Bancaria y Financiera

Tipo de Trabajo de Integración Curricular:

I + D+ i

Autor: Párraga Piloso Kerly Daniela

Tutor: Econ. Parra Contreras José Javier

Quito, Enero 2020

ACTA DE APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Quito, 31 de octubre del 2019

El equipo asesor del Trabajo de Integración Curricular del Sr. (Srta.) **PARRAGA PILOSO KERLY DANIELA** de la carrera de Administración Bancaria y Financiera cuyo tema de investigación fue: **MANUAL DE PROCESOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DEL SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD. CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA) UBICADO EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019**, una vez considerados los objetivos del estudio, coherencia entre los temas y metodologías desarrolladas; adecuación de la redacción, sintaxis, ortografía y puntuación con las normas vigentes sobre la presentación del escrito, resuelve: **APROBAR** el Trabajo de Integración Curricular, certificando que cumple con todos los requisitos exigidos por la institución.



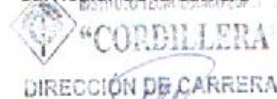
PARRA CONTRERAS JOSE JAVIER
Tutor del Trabajo de Integración
Curricular de la Carrera



MAYRA ALEXANDRA CHANDI CASTRO
Delegado de la Unidad de Integración
Curricular
Adm. Bancaria y Financiera



ANALUISA AGUIAR ARMANDO ANDRES
Lector del Trabajo de Integración
Curricular de la Carrera



MARÍA FERNANDA BURGA JADAN
Director (a) de Carrera
Adm. Bancaria y Financiera

CAMPUS 1 - MATRIZ

Av. de la Prensa N45-268 y Logroño
Teléfono: 2255460 / 2269900
E-mail: instituto@cordillera.edu.ec
Pag.Web: www.cordillera.edu.ec
Quito - Ecuador

CAMPUS 2 - LOGROÑO

Calle Logroño Oe 2-84 y
Av. de la Prensa (esq.)
Edif. Cordillera
Tells.: 2430443 / Fax: 2433649

CAMPUS 3 - BRACAMOROS

Bracamoros N15-163 y
Yacuambi (esq.)
Telf.: 2262041

CAMPUS 4 - BRASIL

Av. Brasil N46-45 y
Zamora
Telf.: 2246036

CAMPUS 5 - YACUAMBI

Yacuambi Oe2-36 y
Bracamoros
Telf.: 2249994

DECLARATORIA

Declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica, personal, que se han citado las fuentes correspondientes y que en su ejecución se respetaron las disposiciones legales que protegen los derechos de autor vigentes. Las ideas, doctrinas, resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad.



Párraga Piloso Kerly Daniela

CC 1725170730

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

LICENCIA DE USO NO COMERCIAL

Yo, KERLY DANIELA PARRAGA PILOSO portador de la cédula de ciudadanía signada con el No.1725170730 de conformidad con lo establecido en el Artículo 110 del Código de Economía Social de los Conocimientos, la Creatividad y la Innovación (INGENIOS) que dice: “En el caso de las obras creadas en centros educativos, universidades, escuelas politécnicas, institutos superiores técnicos, tecnológicos, pedagógicos, de artes y los conservatorios superiores, e institutos públicos de investigación como resultado de su actividad académica o de investigación tales como trabajos de titulación, proyectos de investigación o innovación, artículos académicos, u otros análogos, sin perjuicio de que pueda existir relación de dependencia, la titularidad de los derechos patrimoniales corresponderá a los autores. Sin embargo, el establecimiento tendrá una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra con fines académicos. Sin perjuicio de los derechos reconocidos en el párrafo precedente, el establecimiento podrá realizar un uso comercial de la obra previa autorización a los titulares y notificación a los autores en caso de que se traten de distintas personas. En cuyo caso corresponderá a los autores un porcentaje no inferior al cuarenta por ciento de los beneficios económicos resultantes de esta explotación. El mismo beneficio se aplicará a los autores que hayan transferido sus derechos a instituciones de educación superior o centros educativos.”, otorgo licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del proyecto denominado DISEÑO DE UN

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DEL SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO 2019, con fines académicos al Instituto Tecnológico Superior Cordillera.



Kerly Daniela Parraga Piloso

CC 1725170730

Quito, Octubre del 2019

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

DEDICATORIA

Una de las razones más esenciales por la que he logrado llegar hasta este punto en mi carrera académica ha sido Dios, por regalarme la vida y las personas más importantes para mí:

- Mis padres quienes a pesar de que no he sido un ejemplo de hija siempre han estado en todo momento a mi lado para apoyarme y asegurarse de que nunca me falte nada, hoy es mi turno de regalarles una alegría, un orgullo, quiero que sepan que son lo más valioso que tengo y siempre trato de dar mi 101% para estén orgullosos de mí.
- Mis hermanos que han estado conmigo en cada desvelada, risa y llanto que he pasado en todo este proceso y siempre han sido capaces de sacarme una sonrisa y darme motivos para intentar ser cada día mejor (Valery).
- Mi Pipiola quien a pesar de las peleas o diferencias que tengamos siempre me impulsa a crecer como persona en el ámbito educativo, personal y laboral.

Gracias por ser uno de mis pilares fundamentales para alcanzar mis metas,

gracias por los consejos, por todos los momentos compartido y por todo el apoyo que me diste para terminar mi carrera.

Estoy muy agradecida con mi tutor de tesis Economista Parra por toda la paciencia que me ha tenido en la elaboración de la tesis, por ayuda, guía y dedicación, a su vez agradecerle de manera general a todo el cuerpo docente del ITSCO que a más los conocimientos de las materias, nos inculcaron valores y trataron de que cada uno de sus alumnos se conviertan en Damas y Caballeros.

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

AGRADECIMIENTO

El presente Manual de Procesos se pudo llevar a cabo gracias a Dios que nos brinda la vida, nos llenó de la paciencia y sabiduría necesaria para lograr culminar este trabajo, bajo la guía y ayuda del Economista José Parra, quien fue una de las personas más fundamentales para poder llevar a cabo el proyecto, quien con sus conocimientos y experiencia supo aportar de manera adecuada en la elaboración del manual.

A mi familia en especial a mis padres, mi hermana y mi prima quienes estuvieron conmigo en algunos momentos que deseaba rendirme y lograron levantarme, darme ese aliento que me hacía falta en ocasiones.

Al Instituto Cordillera de manera especial a todos los Ingenieros y Economistas que impartieron sus conocimientos durante los 3 años que forme parte del ITSCO.

A la empresa La Vittoria, a su dueño y a todo el equipo de trabajo que lo conforma por dejarme realizar un manual de procesos que sea dirigido para ellos con el fin de mejorar la parte administrativa y contable de la empresa.

INDICE

DECLARATORIA	I
LICENCIA DE USO NO COMERCIAL	II
DEDICATORIA	IV
AGRADECIMIENTO	VI
ABSTRACT.....	XVIII
CAPÍTULO I.....	1
ANTECEDENTES	1
1.1 Contexto.....	1
1.2 Justificación.....	2
1.3 Definición del Problema Central – Matriz T.....	5
1.3.1 Conceptualización de Matriz T.....	5
CAPÍTULO II	8
ANÁLISIS DE INVOLUCRADOS.....	8
2.1 Mapeo de Involucrados.....	8
2.2 Matriz de Análisis de Involucrados	9
2.2.1 Análisis de Matriz de Involucrados.....	10
PROBLEMAS Y OBJETIVOS.....	12
3.1 Árbol de Problemas.....	12
3.1.1 Análisis del Árbol de Problemas.....	13
3.2 Árbol de Objetivos	14
3.2.1 Análisis del Árbol de Objetivo	15
CAPÍTULO IV	18

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

ANÁLISIS DE ALTERNATIVAS	18
4.1 Matriz de Análisis de Alternativas	18
4.1.1 Contextualización de la Matriz de Análisis de Alternativas	19
4.2 Matriz de Análisis de Impacto de los Objetivos	21
4.3 Diagrama de Estrategias	23
4.4 Matriz de Marco Lógico	24
CAPÍTULO V	29
PROPUESTA	29
5.1 Antecedentes (de la herramienta o metodología que propone como solución)	29
5.2. Descripción (de la Estructura de la herramienta o metodología que propone como solución)	31
5.2.1 Enfoque de la Investigación	32
5.2.4 Etapas de Investigación	33
5.2.5 Población y Muestra	34
5.2.6.1 Formato de la encuesta	34
5.2.7 Técnica de Análisis de Datos	35
5.3. Formulación del proceso de socialización de la propuesta.	43
5.3.1 Objetivo General	43
5.3.2 Objetivos Específicos	43
5.3.3 Actividades a Desarrollar	44
5.3.4 Diseños del Manual de procesos	45
1. Introducción	46
2. Filosofía Corporativa	47
3. Objetivos	47
4. Alcance	48
5.Ficha de Procesos	48
6.Diagramas de Flujos	48
7. Política	55

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

CAPÍTULO VI	56
ASPECTOS ADMINISTRATIVOS	56
6.1 Recursos	56
6.2 Presupuesto	57
6.3 Cronograma	58
CAPÍTULO VII	60
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	60
7.1 Conclusiones	60
7.2 Recomendaciones	61
BIOGRAFIA	62
ANEXOS	63

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Matriz T.....	5
Tabla 2 Matriz de Análisis de Involucrados.....	9
Tabla 3 Matriz de Análisis de Alternativas.....	18
Tabla 4 Escala de Likert.....	19
Tabla 5 Matriz de Análisis de Impacto	22
Tabla 6 Matriz de Marco Lógico.....	25
Tabla 7 Población y Muestra.....	34
Tabla 8 ¿Considera usted que se están llevando a cabo correctamente todos los procesos contables de la organización basado en la normativa del ente regulador?..	35
Tabla 9 ¿Cree usted necesaria la implementación de un manual de procesos para adaptar procesos contables en la empresa?	36
Tabla 10 ¿Tiene conocimientos claros acerca de los reglmentos legales impuestos por las entidades de control en el país?	37
Tabla 11 ¿Ha realizado en alguna ocasión actividades relacionadas con aspectos contables y administrativos?	38
Tabla 12 ¿Tiene conocimientos verídicos acerca de la situación económica en la que se encuentra la empresa?.....	38
Tabla 13 ¿Cree que la toma de decisiones ha sido adecuada en los últimos meses? 39	
Tabla 14 ¿Se siente en capacidad de desarrollar actividades en áreas contables y administrativas?.....	40

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

Tabla 15 ¿Cree fundamental la capacidad a todo el personal para desenvolverse en ámbitos administrativos?.....	41
Tabla 16 ¿Está de acuerdo con la implementación de un sistema contable en la organización?	42
Tabla 17 ¿Usted piensa que reportes financieros ayudarán a que exista una toma de decisiones más acertada?.....	42
Tabla 18 Ficha de Procesos	48
Tabla 19 Simbología para Flujogramas	48
Tabla 20 Presupuesto	57

INDICE DE FIGURAS

Figura 1: Mapeo de Involucrados	8
Figura 2 Árbol de Problemas	12
Figura 3 Árbol de Objetivos.....	15
Figura 4 Diagrama de Estrategias	23
Figura 5 ¿Considera usted que se están llevando a cabo correctamente todos los procesos contables de la organización basados en la normativa del ente regulador? 35	
Figura 6 ¿Cree usted necesaria la implementación de un manual de procesos para adquirir procesos contables en la empresa?	36
Figura 7 ¿Tiene conocimientos claros acerca de los reglamentos legales impuestos por las entidades de control en el país?	37
Figura 8 ¿Ha realizado en alguna ocasión actividades relacionadas con aspectos contables y administrativos?	38
Figura 9 ¿Tiene conocimientos verídicos acerca de la situación económica en la que se encuentra la empresa?	39
Figura 10 ¿Cree que la toma de decisiones ha sido en los últimos meses?	39
Figura 11 ¿Se siente en capacidad de desarrollar actividades en áreas contables y administrativas?.....	40
Figura 12 ¿Cree fundamentalmente la capacidad a todo el personal para desenvolverse en ámbitos administrativos?	41
Figura 13 ¿Está de acuerdo con la implementación de un sistema contable en la organización?	42

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

Figura 14 ¿Usted piensa que reportes financieros ayudarán a que ecista una toma de decisiones más acertada?.....	43
Figura 15 Cronograma	59

RESUMEN EJECUTIVO

Este proyecto se enfoca en la creación de un manual de procesos orientado a la implementación de procedimientos contable en la empresa La Vittoria, motivado bajo notificación recibida por el Servicio de Rentas Internas (SRI) en la cual se comunica el cambio de Persona Natural No Obligada a llevar Contabilidad a Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad, al propietario de la organización empresarial. El objetivo por el que se crea este Manual de Procesos es facilitar la adaptación de contabilidad en la empresa, llevar mejores registros a través del método contable y al mismo tiempo aportar a optimizar el tiempo que toma llevar a cabo este tipo de tramitación, así como a mejorar la toma de decisiones en esta organización.

Este proyecto estará desarrollado por siete capítulos que van a contener los siguientes puntos a tratar:

Capítulo I:

En el primer capítulo se hará referencia a la razón de ser del manual de procesos que se pretende desarrollar, exponiendo los antecedentes relacionados con el mismo. Así mismo, se desglosa la redacción del contexto, así como una pequeña reseña acerca de la empresa, su formación, como ha sido su crecimiento, entre otros. Se efectuará el diagnóstico y argumentación sobre el problema central. En este capítulo también se explicará la justificación detalla el propósito del manual, el objetivo a

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

conseguir con la elaboración del mismo y que importancia tendrá el proyecto para la empresa La Vittoria, en este punto se realizará la Matriz T, en la cual se detalla todos los pros y contra del proyecto, las fortalezas, oportunidades y falencias que se van a tener en cuenta para realizar el manual.

Capítulo II:

En este capítulo se detalla quienes forman parte del proyecto de manera directa e indirecta aplicando para ello el análisis de involucrados, elaborando el mapeo y la matriz de involucrados, aplicar esta herramienta permitirá conocer e identificar las necesidades y capacidades de los interesados o stakeholders, de aquí se marcará la planificación y gestión del proyecto del manual de procesos, buscando alinear y unificar estrategias.

Capítulo III:

Para establecer los objetivos de la creación del manual de procesos debemos identificar el problema central en lo que nos referimos a las causa y efectos, por lo que se aplicará la metodología de árbol de problemas con el cuál se buscará entender el problema principal, por qué ocurre, así como las causas y efectos que para este proyecto implica el no tener un manual de procesos. De igual manera desarrollaremos un árbol de objetivos, este instrumento de investigación ayudará a que la situación futura sea visualizada en torno a la resolución de las dificultades antes detectadas en el árbol de problemas, buscando así las alternativas de resolución de forma estratégica, eficaz y eficiente.

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

Capítulo IV:

Este capítulo contendrá el desarrollo de la matriz de alternativas, donde se definirán las estrategias del proyecto, partiendo del árbol de objetivos planteados. De igual manera se plantea la matriz de análisis de impacto de los objetivos, el diagrama de estrategias a seguir una vez se evalúa las alternativas e impactos y finalmente se explicará la matriz de marco lógico. Esta herramienta facilitará el proceso de conceptualización, diseño, ejecución y evaluación del proyecto del manual de procedimientos planteado en este trabajo, para posteriormente evaluar su aplicabilidad.

Capítulo V:

Aquí se desarrollará la propuesta, los antecedentes de la herramienta que se va a proponer para implementar el manual de procedimientos de contabilidad planteado, se describirá detalladamente el mismo y se expone la formulación del proceso de socialización en la empresa La Vittoria, con el fin de que se implementen los registros y metodologías contables establecidas en este proyecto.

Capítulo VI:

En este capítulo se desarrollarán los recursos, presupuesto y cronograma asociado a la implementación del manual de procesos, es decir, todos los aspectos administrativos a los que impacta la propuesta.

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

Capítulo VII:

Este es el capítulo final, donde se expondrán las conclusiones que arroje el proyecto, enfocadas en lo positivo o negativo que se haya encontrado en el camino del mismo, así como las recomendaciones a las que haya lugar para la implementación de la propuesta.

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

ABSTRACT

This project focuses on the creation of a manual of processes oriented to the implementation of accounting procedures in the company La Vittoria, motivated by notification received by the Internal Revenue Service (SRI) in which the change of Non-Obligated Natural Person is communicated to carry out Accounting to Natural Person Obligated to Carry Accounting, to the owner of the business organization. The objective by which this Process Manual is created is to facilitate the adaptation of the accounting in the company, carry out better records through the accounting method and at the same time contribute to the time it takes to carry out this type of transmission, as well how to improve decision making in this organization.

This project will be developed by chapters that will contain the following points to discuss:

Chapter I:

In the first chapter reference will be made to the rationale of the process manual that is intended to be developed, exposing the background related to it. Likewise, the writing of the context is broken down, as well as a small review about the company, its formation, as has been its growth, among others. The diagnosis and argumentation on the central problem will be made. This chapter will also explain the justification details the purpose of the manual, the objective to be achieved with the preparation of the manual and how important the project will be for the company

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

La Vittoria, at this point. will carry out Matrix T, which details all the pros and cons of the project, the strengths, opportunities and shortcomings that will be taken into account to carry out the manual.

Chapter II:

This chapter details those who are part of the project directly and indirectly by applying the analysis of those involved, preparing the mapping and the matrix of those involved, applying this tool will allow to know and identify the needs and capacities of the stakeholders Here the planning and project management of the process manual will be marked, seeking to align and unify strategies.

Chapter III:

To establish the objectives of the creation of the process manual we must identify the central problem in what we refer to the causes and effects, so the problem tree methodology will be applied with which we will seek to understand the main problem, why It happens, as well as the causes and effects that for this project implies not having a process manual. In the same way we will develop a tree of objectives, this research instrument will help the future situation to be visualized around the resolution of the difficulties previously detected in the problem tree, thus seeking the resolution alternatives in a strategic, effective and efficient way.

Chapter IV:

This chapter will contain the development of the matrix of alternatives, where the project strategies will be defined, based on the tree of objectives set. In the same

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

way, the matrix of impact analysis of the objectives, the diagram of strategies to be followed once the alternatives and impacts are evaluated are analyzed and finally the logical framework matrix will be explained. This tool will facilitate the process of conceptualization, design, execution and evaluation of the draft of the procedures manual proposed in this work, to later evaluate its applicability.

Chapter V:

Here the proposal will be developed, the background of the tool that is going to be proposed to implement the manual of accounting procedures raised, the same will be described in detail and the formulation of the process of socialization in the company La Vittoria is exposed, in order to that the accounting records and methodologies established in this project be implemented.

Chapter VI:

In this chapter the resources, budget and schedule associated with the implementation of the process manual will be developed, that is, all the administrative aspects to which the proposal impacts.

Chapter VII:

This is the final chapter, where the conclusions of the project will be presented, focusing on the positive or negative that has been found in the path of the project, as well as the recommendations to which there is room for the implementation of the proposal.

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

INTRODUCCIÓN

El presente manual de procesos ha sido creado para la empresa La Vittoria con el fin de lograr que dicha entidad se acoja a la normativa tributaria vigente en el país, ya que por una inspección de rutina por parte del ente de control Servicio de Rentas Internas se logró detectar que la empresa tenía que pasar de Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad a Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad, bajo una notificación del SRI, al entidad estaba obligada a realizar la tramitación necesaria para poner todos sus papeles en regla y acoger procesos contables en la empresa que faciliten la entrega de información a los entes reguladores.

Para poder llevar acabo el manual se realizó un estudio basado en la aplicación de encuestas aplicadas a los miembros de la organización que ayuden a detectar que falencias tenida en ente debido a la mala administración y que soluciones que podrían presentar para que la entidad mejore en cuanto a la administración, toma de decisiones y en ámbitos legales.

Al tener una idea general de la situación por la que estaba pasando la entidad, se realizó un estudio de todas las debilidades y fortalezas con las que contaba la entidad y se llegó a la conclusión de que un manual de procesos para implementar procesos contables a más de ayudar a que la empresa se acoja de manera idónea a lo dispuesto por la ley, le daba un giro a la administración del local, con la implementación de un sistema contable que entregue información verídica de la situación financiera de la entidad, las ganancias o pérdidas que presente en el cierre de cada periodo fiscal, y facilite la toma de decisiones basada en el cálculo de indicadores financieros

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

empresa como lo es el ROE – ROI y Rotación del Inventario, los que les permitirá a los miembros de la organización determinar la situación económica que tenga la empresa con todos los cambios realizados, las mejoras implementadas.

Esto con el fin de que los mandatarios de la organización cuenten con un panorama de la situación financiera de la organización, al mismo tiempo tendrán un personal altamente capacitado para crear estrategias que les permita apoderarse del mercado y expandir su negocio, tomando en cuenta el manejo adecuado de los recursos y la toma de decisiones acertada.

El sistema contable que se implementará en la organización la implementación de procesos contables será más técnica, ya que el sistema contable sistematizará todos los procesos y con este se logrará mantener toda la información del sistema y reportes necesarios al día.

CAPÍTULO I

ANTECEDENTES

1.1 Contexto.

La Vittoria, es una empresa dedicada a la importación y comercialización de bienes que satisfacen varias necesidades, como por ejemplo accesorios de autos, artículos de tecnología, accesorios para el hogar, juguetes entre otros productos muy novedosos e innovadores. Su actividad se inició desde el 2018.

Al recibir una visita de rutina por parte del Servicio de Rentas Internas se detecta que el dueño de la organización el Señor Edgar Flores Tapia está operando con un capital mayor a USD 180.000,00, sus ingresos del año anterior fueron superiores a USD 300.000,00 y sus gastos excedieron los USD 240.000,00 en su empresa, razón por la cual le realizan la entrega una notificación detallando que de acuerdo a las Normativas Tributarias vigente en el país, debe acoplar su actividad económica pasando de ser una Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad a Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad.

Actualmente la organización no ha llevado contabilidad desde el inicio de sus operaciones por lo que no tiene conocimientos acerca de la normativa contable, así

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

como de adaptar desde cero y por primera vez procesos contables para que su funcionamiento sea lícito y acorde a la disposición normativa por parte de Servicio de Rentas Internas. La organización cuenta con funcionarios de Ventas, pero no cuenta con personal capacitado para el área Administrativa y Contable, al mismo tiempo no cuenta con un sistema de registros contables que facilite su funcionamiento, adicional a ello la entidad cuenta con una idea empírica acerca de las ganancias obtenidas en su último año fiscal de funcionamiento.

Una de las problemáticas adicionales encontradas en la empresa es que el no contar con una adecuada administración los ingresos y gastos que se registran cotidianamente en la compañía, le trae grandes consecuencias con respecto al control del efectivo, inventarios, entre otras cuentas básicas en la contabilidad que ayudarían a facilitar la toma de decisiones, ya que el no tener este tipo de controles puede llevar a la empresa a realizar malas inversiones, a tener pérdidas de mercadería, a no aprovechar al 100% las oportunidades que puedan existir en el entorno comercial para surgir. El adaptar procesos contables y tener un presupuesto determinado facilitará las labores de los altos mandantes de la organización.

1.2 Justificación

La realización de este manual de procesos se debe a que en el año 2019 la empresa La Vittoria debido a su crecimiento presentado en el período anterior recibió una notificación por parte del SRI con el fin de informarle que debe iniciar los trámites y procedimientos respetivos al cambio de Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad a Persona Natural Obligada Llevar Contabilidad.

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

Según Delgado Loor, para el año 2019 las personas naturales obligadas a llevar contabilidad en el Ecuador son aquellas que cumplan las siguientes pautas (Delgado, 2019):

- Aquellos cuyo capital propio supere a USD 180.000,00.
- Sus ingresos anuales del ejercicio fiscal anterior excedan USD 300.000,00.
- Y quienes tengan Costos y Gastos anuales hayan sido mayores a USD 240.000,00.

Durante el año fiscal del 2018, la empresa La Vittoria registró ingresos diarios de USD 1.900,00 durante los 11 primeros meses de lunes a sábado, y en el mes de diciembre registró ingresos diarios de USD 2.000,00 de lunes a viernes y sábado 2.500,00, cuyo total en ingresos anuales resultó USD 551.600,00. Su capital propio es de USD 75'000.0000,00 y tienen costos y gastos que superan el monto establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno.

El organismo de control Servicio de Rentas Internas, detecta que el Señor Edgar Flores Tapia tiene que pasar de Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad de Persona Natural No Obligada, como por primera vez va a empezar a tener registros contables debe contar con personal capacitado para que realice los cambios necesarios para regirse a lo estipulado por la Ley.

Como sus ingresos se basan específicamente en la actividad comercial de la empresa La Vittoria necesita implementar procesos contables en la organización, empezando por el registro del RUC, emisión de comprobantes de venta mediante un

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

sistema contable que sistematice ciertos procesos que faciliten los registros contables, y ayude a mantener la información ordenada, organizada, en tiempo oportuno con el fin de facilitar las declaraciones de impuestos.

Por todo lo explicado anteriormente, se evidencia un descontrol que afecta a la empresa de la siguiente forma:

- Inexistencia de un orden administrativo, lo que afecta el control de liquidez, ingresos, gastos, costos, deudas y pagos, entre otros.
- El no cumplimiento de las normativas legales del Ecuador, como presentación de los estados financieros y cumplimiento de los tributos correspondientes.
- Se ha incurrido en pérdidas por sanciones del ente regulador SRI.

Todo lo que se ha plasmado en los párrafos anteriores, justifica plenamente la elaboración de un manual de procesos que venga a mejorar la gestión tanto administrativa como contable, lo que disminuirá los riesgos asociados al no llevar contabilidad y al mismo tiempo ayudará a el control de gestión, la planificación y a la toma de decisiones.

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

1.3 Definición del Problema Central – Matriz T

Tabla 1
Matriz T

Situación Empeoradora	Situación Actual				Situación Mejoradora
Falta de información veraz acerca de la situación financiera de la empresa.	La empresa no cuenta con una guía para iniciar los trámites correspondientes a la implementación de contabilidad.				Procesos contables implementados de manera eficiente en la organización.
Fuerzas Impulsadoras	Real	Ideal	Real	Ideal	Fuerzas Bloqueadoras
	I	PC	I	PC	
Creación de un manual que ayude como guía para implementar contabilidad.	3	4	5	2	Falta de compromiso por parte de los miembros de la organización para adaptarse a las nuevas normas.
Sistematización de los procesos con un Sistema Contable.	2	5	2	2	Irrisorios conocimientos acerca de métodos y procesos nuevos
Mejor control de la información financiera de la empresa.	1	2	2	1	Alta rotación del personal en la empresa.
Capacitaciones para el personal.	3	3	5	2	Falta de un cronograma de actividades que incluya capacitación al personal
1: Bajo	2: Medio Bajo	3: Medio	4: Medio Alto	5: Alto	

Fuente: Campo de investigación

Elaborado por: Kerly Parraga

1.3.1 Conceptualización de Matriz T

La definición del problema central más conocido como matriz T se trata de relacionar las causas y efectos del problema central que está afectando a la población y que a su vez tienen que resolver (Cachimuel Ramos, 2018, pág. 5).

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

Al realizar la definición del problema central de Almacenes La Vittoria se ha detectado que, la organización no cuenta con una guía que facilite la implementación de procesos contables por lo que sería de gran ayuda la creación de un manual de procesos que facilite esta tramitación para los miembros de la empresa y que al mismo tiempo le dé pautas para realizar toda esta sucesión de manera eficiente.

Cuando se elaboró la Matriz se logró determinar que existen fuerzas impulsadoras que influirán en el crecimiento notable que ha tenido la empresa de forma positiva, por ejemplo: la implementación de un sistema contable agilizará la obtención de información financiera acerca de la entidad en cualquier tiempo, ya que este tipo de sistemas es automatizado y una vez que el personal se encuentre capacitado podrán generar reportes expresando puntos importantes para los propietarios y al mismo tiempo estarán colaborando a que exista una mejor toma de decisiones buscando la mejora continua y crecimiento del almacén.

En las fuerzas bloqueadoras encontramos puntos importantes como la creación de un cronograma de actividades que destaque la capacitación para el personal de la empresa, con el fin de ayudar a que todos los miembros de la organización tengan conocimiento acerca de los cambios que se vienen para la entidad, que sepan que tienen que hacer y cómo adaptarse a las nuevas tácticas que se aplicaran en su trabajo, que sepan que sus actividades cotidianas ahora va a estar acompañadas de

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

nuevas tareas que más allá de ayudar a que la empresa cumpla con la ley, les permitirá crecer de manera profesional y adquirir nuevos conocimientos que los beneficiará al mismo tiempo.

El desinterés del personal al momento de adaptarse a los cambios que va a tener la organización es una de las falencias más altas que va a tener debido a que ellos son el motor de la existencia de Almacenes La Vittoria, por lo que será necesario buscar los puntos positivos que les haga notar que el adaptarse a los cambios no solo le favorece a la organización, sino que también los ayudará a ellos y les entrega cierta importancia especial, responsabilidad y compromiso con la empresa.

El alto nivel de Rotación de personal que se ha detectado en la organización es una fuerza bloqueadora muy importante, ya que, el no contar con personal estable no ayuda a que la empresa empiece agilizar los trámites necesarios. Cuando uno de los funcionarios de la empresa renuncia se lleva con él técnicas, tips, estrategias y todos los conocimientos acerca del funcionamiento del negocio, sus fortalezas y debilidades, lo que le genera una pérdida y un gran vacío por cubrir, cuando se realiza el reclutamiento para nuevo personal se convierte un poco complicado que ellos se adapten a la exigencia del trabajo por lo que sería aconsejable que realicen cambios que permitan la fidelidad de sus funcionarios haciendo que se sientan parte importante del almacén.

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

CAPÍTULO II

ANÁLISIS DE INVOLUCRADOS

2.1 Mapeo de Involucrados

El Mapeo de Involucrados es la representación gráfica de aquellos que forman parte del proyecto de manera directa o indirecta. Esto ayuda a determinar quiénes son los afectados por el problema central y quienes forman parte esencial del mismo.

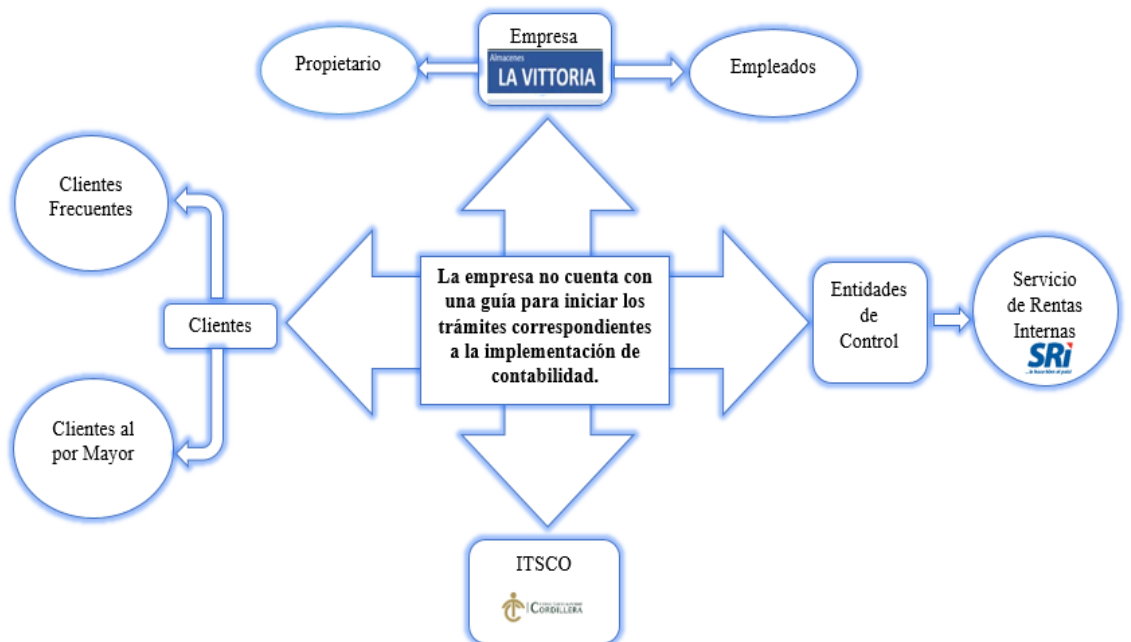


Figura 1: Mapeo de Involucrados
Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Kerly Parraga

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

2.2 Matriz de Análisis de Involucrados

La Matriz de Análisis de Involucrados trata de un estudio hacia cada uno de los involucrados en el proyecto tomando en cuenta su interés sobre el problema central, los problemas que puedan presentarse en el futuro, los recursos que se vayan a implementar en la consecución del proyecto, el interés sobre el proyecto y los conflictos potenciales.

Tabla 2
Matriz de Análisis de Involucrados

ACTORES INVOLUCRADOS.	INTERÉS SOBRE EL PROBLEMA CENTRAL.	PROBLEMAS PERCIBIDOS.	RECURSOS, MANDATOS, CAPACIDADES.	INTERÉS SOBRE EL PROYECTO.	CONFLICTOS POTENCIALES.
Propietario	Crear un manual de procesos para tener asesoramiento e iniciar la implementación de contabilidad.	Falta de información acerca de cómo adaptar procesos contables de la empresa. Falta de personal con conocimientos especializados en temas contables.	Páginas web de entes reguladores con información disponible. Disponibilidad de cursos para nivelar al personal.	Tener una orientación para adaptar en la organización procesos contables, para evitar sanciones o multas por incumplimiento de la normativa.	Implementar procesos contables en su organización para adaptarse a la normativa impuesta, resistencia del personal a adaptarse a los cambios.
Empleados	Mejorar sus conocimientos administrativos y contables para desempeñarse de manera eficiente en la empresa.	Falta de un plan de capacitación contable por parte de la empresa	Capacitaciones disponibles para el manejo del área administrativa y contable.	Mejorar su desempeño en la empresa.	Desempeño ineficiente en áreas administrativas y contables.
Clientes	Mejorar el servicio al cliente agilizando el proceso de elaboración y emisión de comprobantes de ventas.	Desorganización al momento de emitir los comprobantes y realizar el registro diario de los mismos.	Implementación de un sistema contable y emisión de las facturas electrónicas.	Agilizar la atención al cliente.	Clientes descontentos y disminución de clientela.
Entidad de Control	Falta de entrega de información acerca del Régimen Tributario vigente actualmente.	Incumplimiento de la normativa del Régimen tributario.	Código tributario. Accesorias de personal capacitado.	Adaptarse a las normas vigentes en el Código Tributario.	Sanciones, multas e incluso la clausura de la organización.
ITSCO	Apoya a la elaboración del Manual del Procesos.	Falta de tiempo para recibir mejor asesoramiento.	Personal Docente totalmente capacitado para guiar la creación del manual.	Lograr que los proyectos desarrollados en el instituto sirvan de ayuda para aplicarlo en el ámbito laboral.	Tiempo reducido para desarrollar el manual.

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Kerly Parraga

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

2.2.1 Análisis de Matriz de Involucrados

En el desarrollo del proyecto existirán varios involucrados directos e indirectos, para empezar el principal involucrado es **El Propietario**, quien debe adaptarse a los cambios de manera eficiente con el fin de evitar algún tipo de sanción o multa, al mismo tiempo la implementación de procesos contables le ayudara a tener una idea más acertada sobre la situación financiera de empresa con el afán de poder realizar una toma de decisiones que vaya acorde con el crecimiento de la empresa.

Los Empleados son otros de los involucrados en el proyecto, ya que, ellos son los encargados de adaptar las técnicas contables en la organización, necesitan este manual con el fin de guiarse y empezar adaptar los cambios de manera eficiente, al realizar esto es necesario que reciban capacitaciones con el fin de que sus conocimientos en el área administrativa y contable les permita tomar la iniciativa en ciertos aspectos para que el hecho de adaptar contabilidad en la empresa sea de vital ayuda al crecimiento de la entidad y a su vez ayude a que el servicio a los **Clientes** sea mejor, implementando el sistema contable el proceso de la emisión de los comprobantes de venta será más efectivo y con la adaptación de la modalidad de facturaciones electrónicas, los clientes se sentirán más seguros, ya que, contarán con un respaldo virtual de sus compras, este tipo de detalles darán apertura a que la atención recibida por los clientes sea más personalizada, lo que generará como resultado positivo para el crecimiento de la entidad, la fidelidad del cliente, porque al darles la importancia que necesitan mejorando el servicio, hará que se sientan cómodos y en el caso de necesitar adquirir algún producto tomen como primera opción al Almacén La Vittoria.

Un tercer involucrado esencial es la **Entidad de Control** conocido como SRI o Servicio de Rentas Internas, el cual está involucrado en este proceso debido a que es la entidad

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

encargada de controlar la captación de impuestos por parte de personas naturales o jurídicas en todo el territorio nacional y al mismo tiempo se encarga de que todos los procesos con respecto al ámbito tributario sean llevados de manera lícita y acogidos por todos los organismos que funcionan en el país. El Servicio de Rentas Internas se encarga del cumplimiento de la normativa establecida a la que se debe regir el almacén La Vittoria con respecto al control del pago de tributos, lo que al mismo tiempo ayudará a que exista una mejora en la toma de decisiones.

Instituto Superior Tecnológico Cordillera forma parte fundamental del proyecto debido a que con la guía, orientación y asesoría del personal académico de la institución se podrá establecer de mejor manera el tema de la elaboración del manual, ya que son personas altamente capacitadas, con conocimientos amplios y experiencia adquirida a lo largo de su vida en el ámbito laboral lo que ayudará a los estudiantes a implementar con éxito los manuales que emanan de esta institución.

CAPÍTULO III

PROBLEMAS Y OBJETIVOS

3.1 Árbol de Problemas

Es una técnica participativa que ayuda a desarrollar ideas creativas para identificar el problema y organizar la información recolectada, generando un modelo de relaciones causales que lo explican. Esta técnica facilita la identificación y organización de las causas y consecuencias de un problema. Por tanto, es complementaria, y no sustituye, a la información de base (Martinez & Fernandez , 2014, pág. 2).

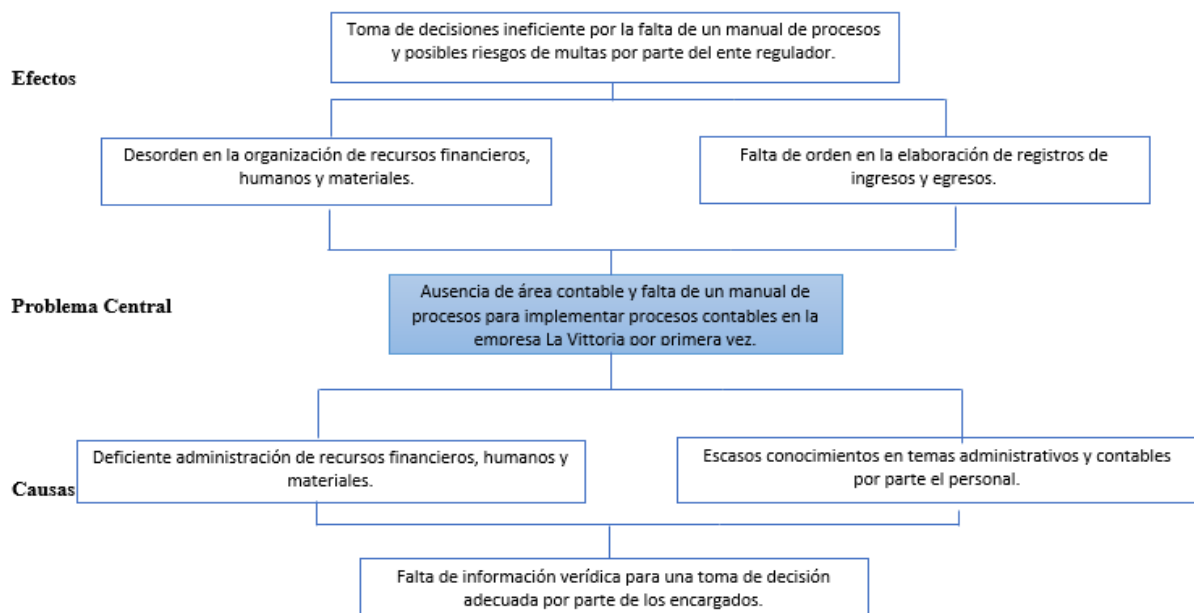


Figura 2 Árbol de Problemas
Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Kerly Parraga

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

3.1.1 Análisis del Árbol de Problemas

La empresa La Vittoria tiene un problema central en el área administrativa y contable, razón por la cual se va a llevar a cabo la elaboración de este manual de procesos, el mismo que servirá de guía para que la empresa se adapte a las normativas vigentes en el Régimen Tributario de manera acertada, evitando ser objeto de sanciones por parte de la entidad de control específicamente el Servicio de Rentas Internas (SRI). Esta empresa recibió una inspección de rutina por parte de la entidad de control el Servicio de Rentas Internas, en la que se detectó que la organización tenía un capital, ingresos, costos y gastos con valores que superaban el monto permitido para Personas Naturales no Obligadas a llevar Contabilidad establecidos en los Regímenes Tributarios, en tal sentido, los delegados del ente controlador se vieron en la necesidad de emitirle una notificación al Sr. Flores Edgar que por el motivo antes mencionado pasa a ser parte de las Personas Obligadas Llevar Contabilidad y tiene que empezar la tramitología, cambios en la organización que le permita acogerse a la ley y evitar sanciones como la clausura del almacén.

Por la falta de personal con conocimientos en temas administrativos, financieros y contables, la inexistencia de un adecuado registro de los movimientos económicos y la falta de información financiera; ha incidido en que los encargados del almacén cometan errores en la toma de decisiones que han generado ciertos porcentajes de pérdidas, adicional a ello, han dejado pasar oportunidades que podrían haber generado fuertes ingresos para la entidad, obteniendo como resultado un impacto poco favorable en el mercado.

Al acogerse a la normativa que se ve reflejada en el manual de procedimientos propuesto, se espera que mejoren ciertos aspectos como el registro de los ingresos y egresos diarios realizados en la empresa, ya que una de las iniciativas para adaptarse a la norma impuesta en

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

la LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (LORTI), es la implementación de un sistema contable en el que se llevarán los registros de la organización de manera sistemática, esto ayudará a que los empleados sean capaces de presentar informes financieros a las personas encargadas de la toma de decisiones en la organización.

La toma de decisiones en la empresa se realizará basándose en los informes financieros que reflejara el sistema de manera mensual o anual, el objetivo de esto es que la empresa maneje de manera adecuada sus recursos económicos, materiales y humanos, realizando inversiones que generen utilidad en la empresa. Al mismo tiempo ayudará a determinar que productos son los que obtienen mayor demanda en el mercado y cuales están estancados en el inventario para crear estrategias que les permita apoderarse del mercado de manera agresiva cubriendo demandas insatisfechas en el mismo.

Según Harry A. Finney y Herbert E. Miller, en el libro “Principios de Contabilidad” explica que: El llevar contabilidad es una disciplina que nos permite seguir el rastro y verificar todas las compras y ventas realizadas, de manera ordenada y legal, así como proyectar a futuro el crecimiento del negocio y su categorización a partir de los ingresos e inversiones (Heredia, 2015).

3.2 Árbol de Objetivos

El Árbol de Objetivos es la versión positiva del Árbol de Problemas. Permite determinar las áreas de intervención que plantea el proyecto. Para elaborarlo se parte del Árbol de Problemas y el diagnóstico. Es necesario revisar cada problema (negativo) y convertirlo en un objetivo (positivo) realista y deseable. Así, las causas se convierten en medios y los efectos en fines. La conversión de problema en objetivo debe tomar en cuenta su viabilidad. Se plantea en términos cualitativos para generar una estructura equivalente

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

(cualitativa). Ello no implica desconsiderar que el grado de modificación de la realidad es, por definición, cuantitativa (Martinez & Fernandez , 2014, pág. 8).

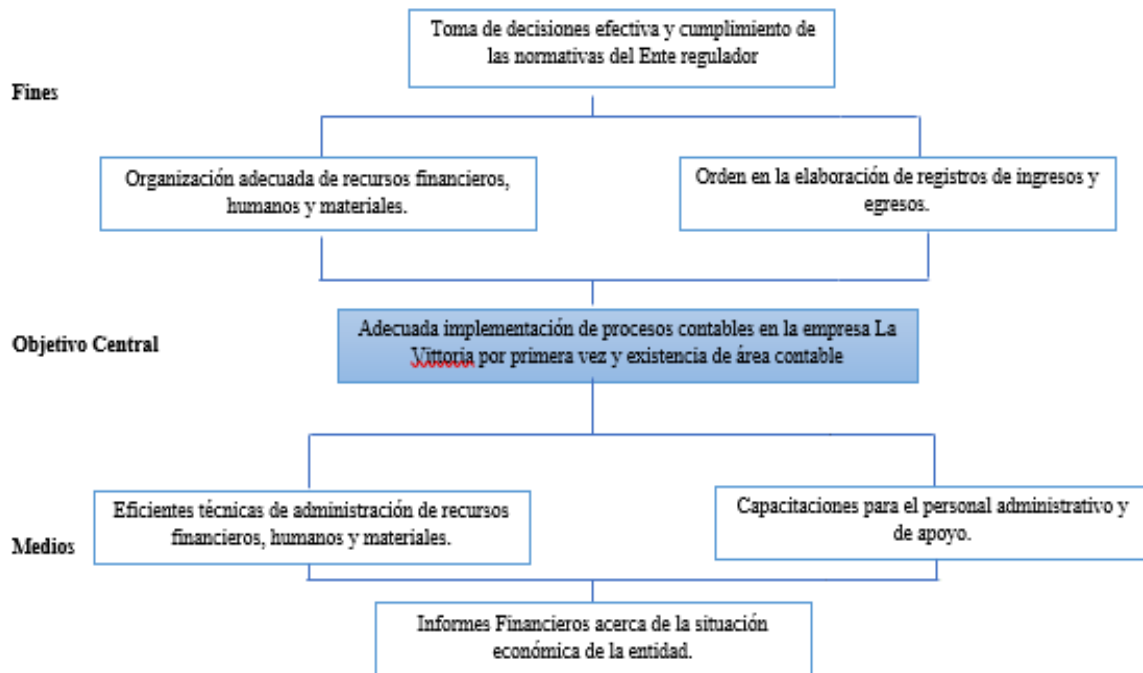


Figura 3 Árbol de Objetivos
Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Kerly Parraga

3.2.1 Análisis del Árbol de Objetivo

El objetivo central que se estima alcanzar es una adecuada implementación de procesos contables en la empresa La Vittoria por primera vez, para ello, todos los miembros de la empresa recibirán capacitaciones sobre temas contables, administrativos y tributarios, con el fin de que se puedan desenvolver de manera eficiente, ayudando a mejorar ciertas falencias que tenía la empresa.

Con la implementación de procesos contables y el sistema contable el departamento administrativo podrá manejar información verídica que servirá de apoyo para que exista una

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

correcta toma de decisiones, basándose en informes financieros, los que se encontrarán actualizados, ya que todos los movimientos de compra y venta que se realizan en la organización de manera diaria serán registrados en el sistema inmediatamente, para que los reportes que necesiten los encargados del área administrativa puedan mantenerse actualizados de manera constante, lo que facilitará la adecuada administración de los recursos económicos y materiales. Otro punto muy importante es que todo el personal deberá mantenerse en actualización continua sobre los cambios que puedan existir en las normativas existente en el país y a su vez deberán tener un conocimiento muy amplio sobre las leyes ya vigente, para evitar incumplimientos de los reglamentos y por ende tener consecuencias como sanciones e incluso la clausura del local.

Los fines que se espera conseguir es que exista un mejor manejo de los recursos de la empresa apoyándose en informes, reportes que se obtienen del sistema, esto facilitará el adecuado manejo de la información de la empresa, y tendrán un adecuado manejo del inventario. Los encargados de la organización podrán tener un respaldo verídico sobre la situación actual de la entidad, con esto e podrá basar para crear estrategias que permitan estudiar a la competencia, con el fin de explotar las fortalezas del almacén, e intentar disminuir sus debilidades con el objetivo de crecer y ser una amenaza superior para las demás empresas existentes en el mercado, con el fin de ganar clientes, y aumentar la aceptación de los bienes que comercializa la organización, generando un impacto positivo en el aumento de la demanda para la entidad, esto generará el incremento en la utilidad estimada por parte de los encargados del almacén, y a su vez se deberá realizar mayores inversiones con el fin de mantener satisfechos a los clientes.

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

Adicional a ello los beneficios que se obtendrán con el uso adecuado del manual para la adaptación de contabilidad en la empresa serán:

- Control de los ingresos diarios, mensuales y anuales de la empresa, de ello deriva el tener el manejo de las ventas.
- Tener una revisión, control, manejo y administración adecuada de los egresos de la entidad.
- Otro punto importante es mantener el manejo adecuado del inventario, con esto se podrá deducir que productos son los que tengan mayor demanda por parte de los adquirentes y cuales debería sustituir por nuevos, con el fin de invertir su capital de una manera más adecuada en productos ya existentes en el local y al mismo tiempo es una alerta para que estudien una vez más el mercado enfocándose en la satisfacción del cliente.
- Tener una proyección verídica acerca de las ganancias que obtiene la empresa mensualmente y poder realizar estrategias que colaboren a la sostenibilidad y crecimiento de la empresa.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS DE ALTERNATIVAS

4.1 Matriz de Análisis de Alternativas

La elaboración de esta matriz es con el fin de redactar la situación que se obtendrá en el futuro una vez que se hayan adaptado a los cambios establecidos, con el fin de llegar a situarse en una situación correcta, tomando como base los puntos dictaminados en el árbol de problemas, en la matriz se enuncian como las situaciones negativas se transforman en aspectos positivos que ayudan al crecimiento de la entidad para el futuro, analizando varias alternativas y el impacto que tendrán en el desarrollo del proyecto.

Tabla 3
Matriz de Análisis de Alternativas

OBJETIVO	Impacto sobre el propósito	Factibilidad Técnica	Factibilidad Financiera	Factibilidad Social	Factibilidad Política	Total	Categoría
Complimiento de las normas establecidas en el país en aspectos tributario.	5	3	4	4	4	20	Medio alto
Adecuado manejo de recursos financieros, humanos y materiales.	5	4	5	3	4	21	Medio alto
Implementar el registro sistemático información financiera con un sistema contable.	5	4	4	3	5	21	Medio alto
Respaldar la toma de decisiones basado en información verídica de la empresa.	5	3	3	2	4	17	Medio
Personal altamente capacitado para desempeñarse en áreas administrativas, contables y financieras.	5	4	4	2	4	20	Medio alto

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Kerly Parraga

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

Tabla 4
Escala de Likert

Escala de Valores	Escala de Valores Horizontal
1: Bajo	5: Bajo
2: Medio Bajo	10: Medio Bajo
3: Medio	15: Medio
4: Medio Alto	20: Medio Alto
5: Alto	25: Alto

Fuente: Proyectos I

Elaborado por: Kerly Parraga

4.1.1 Contextualización de la Matriz de Análisis de Alternativas

Dentro de la Matriz de Análisis de Alternativas muestra los posibles cambios que se obtendrán en la empresa si se implementan los cambios en base a lo desarrollado en el manual de procesos cumpliendo los objetivos centrales de la realización del mismo que es adaptar contabilidad por primera vez en la organización, con el fin de adaptarse a las normativas vigentes en el país para evitar cualquier tipo de sanción, este primer objetivo tiene un impacto sobre el propósito un valor de 5, factibilidad técnica de 3, financiera 4, social 4 y política 4 obteniendo un resultado de 20 lo que representa una categoría de importancia Media Alta.

El adecuado manejo de los recursos financieros, materiales y humanos en toda empresa es uno de los aspectos más importantes, ya que al optimizar recursos se podrá desarrollar técnicas eficaces y eficientes que contribuyan a alcanzar los objetivos trazados por la empresa, para los cuales es necesario un normal y correcto desenvolvimiento del área contable, tratando de usar eficientemente los recursos, con el fin de que los miembros de empresa realicen un trabajo más rápido y se enfoquen en los puntos que afectan al

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

crecimiento de la empresa o su vez estudien los beneficios que puedan contribuir al crecimiento de la organización. Este objetivo tiene impacto sobre el propósito de 5, factibilidad técnica de 4, financiera 5, social 3 y política 4 que da como resultado 21 lo que representa un impacto Medio Alto.

La implementación de un sistema contable en la empresa deberá hacerse pensando en el giro del negocio, ya que este sistema deberá adaptarse al giro de la empresa y a todas las necesidades que tenga la misma. Un sistema contable está compuesto por varios elementos que apoyan a la toma de decisiones, elementos administrativos con información contable y financiera. El objetivo de la adquisición de un sistema contable es tener información de manera oportuna, eficiente que ayude a que los altos mandatos de la empresa analicen esta información para una correcta toma de decisiones. Al manejar el sistema contable la persona encargada deberá ser consciente de que toda la información o actividades que registre en el mismo, obtendrá como resumen los Estados Financieros que son la base para saber la situación actual de la empresa, de esta forma se deduce decir que el sistema contable es la base fundamental para conocer de forma sistemática, eficiente y eficaz el funcionamiento del negocio. De acuerdo a la matriz de alternativas este objetivo tiene como impacto sobre el propósito un valor de 5, factibilidad técnica de 4, financiera 4, social 3 y política 5 obteniendo un resultado de 21 lo que lo ubica en una categoría de importancia Media Alta.

Como ya se mencionó con anterioridad, al implementar un sistema contable los encargados de la empresa podrán realizar una toma de decisiones correcta, lo que generará confianza en los clientes, empleado y proveedores porque la organización se mantendrá de manera estable en constante crecimiento, este objetivo tiene un impacto sobre el propósito un

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

valor de 5, factibilidad técnica de 3, financiera 3, social 2 y política 4 obteniendo un resultado de 17 lo que representa una categoría de importancia Media. El último objetivo es contar con un personal que se encuentre totalmente capacitado para manejar la información, desarrollar técnicas y que se desempeñe de manera adecuada en el área administrativa contable con la finalidad de que la empresa se encuentre totalmente organizada y cumpla con todos los reglamentos de manera acertada. Este último objetivo tiene un impacto sobre el propósito un valor de 5, factibilidad técnica de 4, financiera 4, social 2 y política 4 obteniendo un resultado de 20 lo que representa una categoría de importancia Media Alta.

4.2 Matriz de Análisis de Impacto de los Objetivos

Para elaborar un proyecto es necesario identificar el problema central a resolver, los objetivos de la Matriz de Análisis de Impacto de los Objetivos son incrementar el interés por parte de los altos mandos, el cual es indispensable captar puesto que, se desarrollan varios puntos esenciales para la elaboración del proyecto, aquí se realiza una evaluación de las causas y los posibles efectos que pueden traer para la empresa, de manera anticipada.

En esta matriz se analiza los objetivos planteados en la Matriz de Análisis de Alternativas, para verificar la importancia que tendrán y el papel importante que desempeñarán al momento de llevar a cabo el proyecto.

Tabla 5
Matriz de Análisis de Impacto

OBJETIVO	Factibilidad de lograrse	Impacto Genero	Impacto ambiental	Relevancia	Sostenibilidad	Total	Categoría
Complimiento de las normas establecidas en el país en aspectos tributario.	Cumplir con los reglamentos establecidos por entidades de control.	Objetividad	No genera	Evita sanciones multas o incluso la clausura del local.	Imagen de una organización seria ante el entorno externo de la empresa.	20	Medio alto
Adecuado manejo de recursos financieros, humanos y materiales.	Optimizar recursos y mejor desempeño del personal.	Igualdad	No produce	Disminución de costos e incremento de utilidad.	Optimización de recursos generando un ahorro.	21	Medio alto
Implementar el registro sistemático de información financiera con un sistema contable.	Manejo de información financiera y contable sistematizada, confiable y verídica.	Igualdad	No origina	Genera una fuente de información de la situación actual de la empresa verás	Apoyo a la toma de decisiones acertada.	21	Medio alto
Respaldar la toma de decisiones basado en información verídica de la empresa.	Conocimientos claros y verídicos acerca de la situación económica de la empresa.	Equidad	No ocasiona	Ayudará a crear estrategias que contribuyan a generar mayor utilidad.	Desarrollo y crecimiento económico continuo.	17	Medio
Personal altamente capacitado para desempeñarse en áreas administrativas, contables y financieras.	Compromiso por parte del personal para obtener la mayor información para mejorar su desempeño.	Igualdad	No causa	Genera estabilidad en la empresa ya que se podrán convertir en un apoyo para mejorar la administración adecuada de los recursos.	Incremento de la productividad y calidad del trabajo.	20	Medio Alto

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Kerly Parraga

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

4.3 Diagrama de Estrategias

Las estrategias nacen de después de establecer los objetivos generales de los proyectos. El Diagrama de Estrategias es un diseño que permite visualizar de manera más dinámica los fines de los proyectos, a donde quieren llegar y que tipo de técnicas implementarán para conseguir el fin que se plantearon desde el inicio, al establecer las actividades a realizar, todas estas generalidades se desarrollan en base a los objetivos ya antes mencionados.

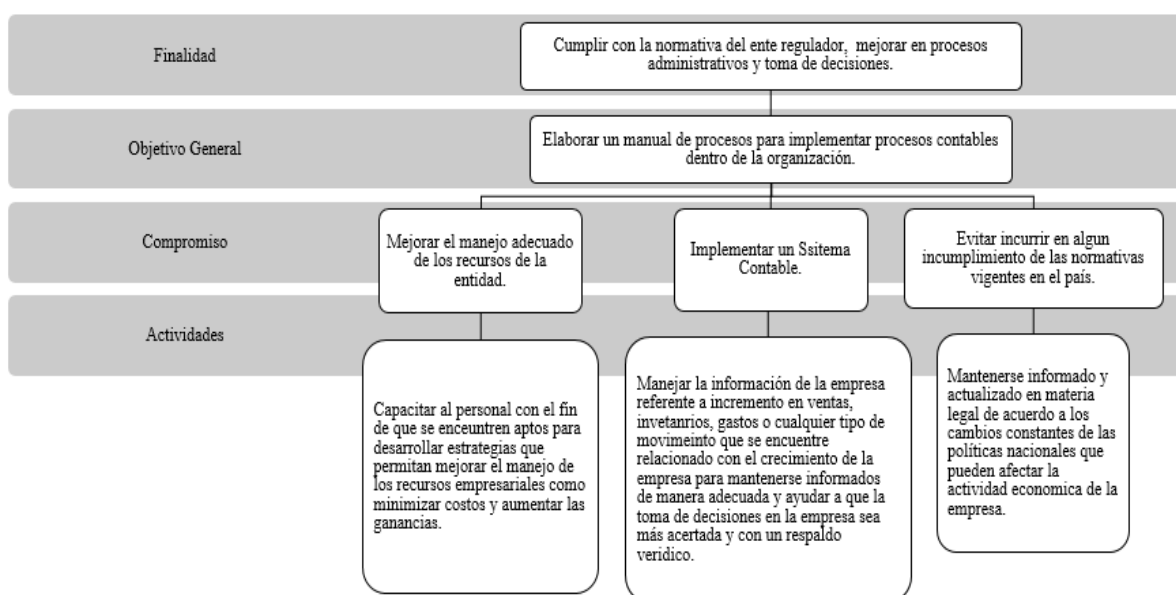


Figura 4 Diagrama de Estrategias

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Kerly Parraga

4.3.1 Análisis del Diagrama de Estrategias

En el Diagrama de Estrategias se presenta la razón por la que se va a elaborar el manual de procesos, la cual es adaptarse a los cambios establecidos por el ente regulador (Servicio de Rentas Internas), siendo el propósito central la implementación de procesos contables en el Almacén La Vittoria por primera vez, al pasar de Perona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad a Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad.

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

Los compromisos esenciales del proyecto es evitar el incumplimiento de la normativa vigente en el país, adaptándose a lo estipulado por la norma legal, para esto es necesario que el personal del área administrativa se mantenga en constante actualización con respecto a las leyes vigentes y los cambios que se dicten con el tiempo, ya que el país no cuenta con una estabilidad política por lo que se aconseja que se encuentren en constante actualización, con el fin de evitar el incumplimiento de alguna normativa nueva o ya existente.

Implementar un sistema contable es una estrategia que permitirá a los miembros de la organización tener una idea verídica acerca de la situación económica y financiera actualizada, con el fin de saber si están generando la utilidad esperada por los dueños de la organización, a su vez si existe pérdida. Esto ayudará que exista un mejor manejo de los recursos económicos, financieros y humanos de la entidad con el fin de optimizar el uso de recursos disminuyendo costos, y a su vez generar un mejor desempeño laboral por parte de los empleados, esperando que el trabajo de los miembros del almacén sea más eficiente y contribuya al crecimiento de la empresa.

4.4 Matriz de Marco Lógico

La Matriz de Marco Lógico es un instrumento que estructura las actividades que se desempeñarán en el proyecto de manera sintetizada, junto con las consecuencias que se obtendrán de cada una de ellas. Esta matriz está compuesta los objetivos, los indicadores que deben presentar el porcentaje de impacto de cada actividad para llegar a la meta planteada, contiene los medios con los que se va a lograr el fin y los supuestos que son las probabilidades de que puede ocurrir al llevar a cabo el proyecto.

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

Tabla 6
Matriz de Marco Lógico

Finalidad	Indicadores	Medios de Verificación	Supuestos (+)
Adaptar contabilidad por primera vez en la empresa La Vittoria, para cumplir con la normativa del ente regulador, mejorar procesos administrativos y toma de decisiones.	Se estima que la empresa realice los cambios necesarios de manera eficiente al 100% en el período establecido por el SRI.	Análisis de la situación financiera de la organización de manera mensual.	Mejora en la administración de recursos financieros, materiales y humano-
Propósito	Indicadores	Medios de Verificación	Supuestos (-)
Elaborar un manual de procesos para implementar procesos contables dentro de la organización.	Cumplimiento de la normativa al 100% para evitar cualquier tipo de sanción. <i>Actividades Realizadas</i> <i>Actividades Planificadas</i>	Normativa vigente. Constantes visitas por parte de delegados del Servicio de Rentas Internas.	Multas, sanciones o clausura de la entidad.
Componentes	Indicadores	Medios de Verificación	Supuestos (+)
1. Mejorar el manejo adecuado de los recursos de la entidad.	Se cree que una vez realizados los cambios necesarios la empresa tendrá mayor Eficiencia y la Calidad del servicio con respecto al de la competencia mejorara en un 90% debido a que la precisión, comodidad y cortesía al momento de atenderlos contribuirá a que el incremento de las ventas sea cada vez más notorio.	Incremento en ventas, informes diarios acerca de las ganancias diarias obtenidas en el almacén sacadas del sistema contable.	Mejora en aspectos administrativos, control de los recursos de la empresa y toma de decisiones acertada.
2. Implementar un Sistema Contable.			
3. Evitar incurrir en algún incumplimiento de las normativas vigentes en el país.			
	ROI <i>Utilidad Operacional</i> <i>Total Activos</i>		
Actividades	Indicadores	Medios de Verificación	Supuestos (+)
1. Capacitar al personal con el fin de que se encuentren aptos para desarrollar estrategias que permitan	Mejora el desempeño laboral de los miembros de la organización, basándose en el manejo eficiente al 100% de los recursos	Informes financieros con información clara, y precisa acerca de la situación de	Acogida a las normas tributarias de manera eficiente con el manual de procesos,

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

mejorar el manejo de los recursos empresariales como minimizar costos y aumentar las ganancias.	económicos, materiales y humanos. Mantener la información financiera de la empresa de manera adecuada de tal manera que pueda servir de apoyo para que la toma de decisiones sea 100% acertada, eficiente y efectiva.	manera actualizada de la empresa. Toma de decisiones acertada por parte de los mandatarios de la entidad, lo que al mismo tiempo se verá reflejado en el crecimiento constante de la entidad.	personal totalmente apto para desempeñarse en cualquier área de la organización, información verídica y respaldada para realizar una toma de decisión adecuada.
2. Manejar la información de la empresa referente a incremento en ventas, inventarios, gastos o cualquier tipo de movimiento que se encuentre relacionado con el crecimiento de la empresa para mantenerse informados de manera adecuada y ayudar a que la toma de decisiones en la empresa sea más acertada y con un respaldo verídico.	Indicador de Rentabilidad $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos}}$		
3. Mantenerse informado y actualizado en materia legal de acuerdo a los cambios constantes de las políticas nacionales que pueden afectar la actividad económica de la empresa.	Rotación del Inventario $\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Promedio Invetario}}$		

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Kerly Parraga

4.4.1 Análisis de la Matriz de Marco Lógico

Se ha llevado a cabo este estudio con la finalidad de conocer los beneficios que tiene el que una empresa adapte procesos contables a sus actividades, más allá de cumplir con la ley

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

la empresa La Vittoria se verá beneficiada en aspectos administrativos que contribuyen a que exista mejor financiamiento y manejo de los recursos empresariales.

Este manual de procesos se ha desarrollado con el fin de adaptar procesos contables en la empresa La Vittoria, que basándose a la normativa de Régimen Tributario le exige que pase a formar parte del grupo de Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad, lo que le generará a la empresa grandes beneficios como contar con información financiera verás que ayude a realizar una toma de decisiones que impulse el crecimiento constante de la organización, adicional a esto ahora la entidad cuenta con personal totalmente capacitado para desenvolverse en áreas administrativas y contables, e incluso para contribuir a la toma de decisiones y solución de futuros problemas, la empresa con las capacitaciones impartidas al personal creará en ellos líderes y dirigentes, que motiven la calidad del trabajo, mejoren la productividad del personal identificándolos con el objetivo de la organización.

Todos estos aspectos generarán en la organización un cambio positivo debido a que existirá un mejor control y organización por parte de la administración de la empresa. Contarán varios medios de verificación para las actividades a realizar, uno de los más importantes es el incremento de las ventas que se podrá verificar con los reportes extraídos del sistema contable implementado en la organización, esto se da como resultado del uso adecuado de los recursos, la acertada toma de decisiones y el máximo desempeño de los empleados optimizando recursos de manera adecuada. Todos estos cambios positivos podrán ser evaluados de manera técnica aplicando el cálculo de Indicadores Financieros, tomando como base la información obtenida del Sistema Contable mediante la generación de los

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

Estados Financieros al final de cada período fiscal, en el caso del proyecto se aplicarán indicadores que ayuden a determinar los siguientes aspectos:

- ¿Qué porcentaje de las actividades planeadas se han llevado a cabo para generar que el fin del proyecto se haya cumplido al 100%?

$$\frac{\textit{Actividades Realizadas}}{\textit{Actividades Planificadas}}$$

- El manejo adecuado con respecto a la utilidad que ha generado la empresa, resultado de la excelente administración y la acertada toma de decisiones.

$$\text{ROI} = \frac{\textit{Utilidad Operacional}}{\textit{Total Activos}}$$

- Y para evaluar los resultados positivos de las actividades a realizar se realizará el cálculo de la Rentabilidad y la Rotación del Inventario de la empresa.

$$\text{Indicador de Rentabilidad} = \frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Activos}} \quad \text{Rotación del Inventario} = \frac{\textit{Costo de Ventas}}{\textit{Promedio Invetario}}$$

Este tipo de evaluaciones ayudará a que la empresa tenga un panorama más claro acerca de sus fortalezas y debilidad a nivel financieros, lo que facilitará a su vez la toma de decisiones y la administración adecuada debido a que puede ser un recurso más para el mejoramiento continuo de la organización.

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1 Antecedentes (de la herramienta o metodología que propone como solución)

Hoy en día el manejo de procesos contables se vuelve cada vez más primordial debido a que le permite tener a toda empresa una organización adecuada de sus recursos y al mismo tiempo le permite llevar el control y obtener una proyección sobre el futuro que le espera a la empresa.

La contabilidad nace de la necesidad que tienen todas las personas y entidades, ya sea de manera técnica o de forma empírica debido a que tienen que mantener orden en aspectos económicos, con el fin de facilitar el intercambio y manejo de sus operaciones. En la antigüedad las civilizaciones creaban elementos auxiliares que les permitían realizar operaciones básicas como sumar, restar y contar. Por este motivo se puede asegurar que el origen de la Contabilidad es casi tan antiguo como el hombre.

- En la Edad Antigua: en esta etapa de la historia el hombre desarrollo técnicas primitivas de registro.

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

- En la Edad Media: permite el registro contable tomando en consideración el oro como moneda para realizar cualquier tipo de transacción, conocida como “solidus”.
- En la Edad Moderna: aquí se implementan técnicas como la Partida Doble, haciéndola parte de la actividad que realizan las entidades y empresas, iniciando con la redacción de una lista de activos y pasivos conocida como inventario.

Existen varias organizaciones, entidades o empresas que han sido clausuradas debido a causas como: al incumplimiento de los reglamentos, ya sea por faltar de declaraciones por parte de los Sujetos Pasivos en las fechas y tiempos determinados, no contar con la información necesaria por parte de Administraciones Tributarias o incumplimiento de requisitos legales, reglamentos impartidos por el ente de control (Servicio de Rentas Internas – SRI). Como consecuencia de este tipo de sucesos en la actualidad se han creado varios mecanismos que ayuden a las entidades a mejorar en aspectos administrativos y contables.

Los manuales de procesos se han convertido en una herramienta fundamental de ayuda para que las organizaciones logren realizar actividades, tramites y procesos de manera más eficiente, con el fin de que las empresas empiecen a funcionar bien, analizando actividades anteriores, para realizar cambios y que existan mejoras.

La empresa Almacenes La Vittoria es una organización dedicada a la comercialización de productos varios (artículos del hogar, accesorios de mascota, tecnología, accesorios para auto, juguetes, entre otros.) que se ve en la obligación de acogerse a las normas dictadas por las entidad de control tributario Servicio de Rentas Internas (SRI), el cual determinó que la empresa de acuerdo a sus ingresos registrados en el período fiscal terminado debe pasar de ser parte del grupo de Personas Naturales No Obligadas a Llevar contabilidad a Personas

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad. Razón por la que el dueño de la entidad recepto ideas por parte de sus empleados para realizar los cambios necesarios y adaptarse a las normativas vigentes en el país de manera eficiente para evitar sanciones como la clausura del establecimiento, en primera instancia según la normativa se realiza la clausura durante siete días y, en caso de reincidir en la falta, la sanción será de diez días o incluso se puede pedir el cierre total de la institución. Los miembros de la organización vieron que una de las soluciones más óptima es la creación de un manual de procesos que ayude como apoyo de implementar contabilidad por primera vez en la organización usando mecanismos, técnicas, estrategias que ayuden a que la empresa adapte este nuevo mecanismo de forma que genere más de un beneficio legal, si no que al mismo tiempo contribuya al crecimiento de la empresa de manera considerable.

5.2. Descripción (de la Estructura de la herramienta o metodología que propone como solución)

Manuel de Procedimientos.

El manual de procedimientos es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización (Gomez, 2001).

El elaborar un sistema de control interno se convierte en una herramienta de apoyo para la gerencia con el fin de realizar una toma de decisiones más acertada que vayan de la mano con el objetivo que tiene todo tipo de empresa que es crecer, evolucionar, tener resultados

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

positivos, entregar servicios y productos de calidad que satisfagan la necesidad de los clientes al cien por ciento para generar su fidelidad. Al momento de diseñar el manual es esencial que la entidad tome en cuenta que los procedimientos a realizar serán el pilar fundamental para que los miembros de la entidad se desempeñen y realicen las actividades planteadas de manera que generen beneficios que contribuyan directamente al crecimiento de la entidad.

Ventajas de Elaborar un Manual de Procesos:

- Capacitación para el personal.
- Familiarización del papel que desempeñará de trabajo de cada empleado.
- Representación detallada de las actividades que debe realizar cada área.
- Mejora la comunicación entre las áreas que componen las empresas.
- Adecuado flujo de información para que exista una coordinación adecuada de las actividades a realizar.
- Genera que todos los miembros de la organización sepan a donde quieren llegar, que tengan una visión clara del objetivo que se desea alcanzar.

El manual de procedimientos será de vital ayuda para la empresa La Vittoria debido a que contendrá de manera detallada las actividades que deben desempeñar cada miembro de la entidad para empezar adaptar procesos contables por primera vez en la organización y adaptarse a las normativas legales vigentes en el Régimen Tributario del país.

5.2.1 Enfoque de la Investigación

El enfoque de investigación es una técnica sistemática con la que se obtiene información para ser analizada con el objetivo de obtener resultados claros, este tipo de trabajos de

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

investigación tiene dos enfoques: Cuantitativo, Cualitativo y Mixto. El enfoque que se usará en la elaboración de este proyecto es el cuantitativo, debido a que se toma como referencia los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas a los miembros de la empresa La Vittoria, lo que representará los porcentajes de aceptación y conocimiento acerca del manual de procesos y el objetivo a obtener.

5.2.2 Modalidad Básica de la Investigación

La modalidad de investigación que se empleará es investigación de campo, debido a que la investigación estará dirigida a los miembros de la organización.

5.2.3 Tipo de Investigación

- **Campo:** este tipo de investigación se lleva a cabo en donde se desarrollará el proyecto en sí.
- **Descriptiva:** interpretación de resultados obtenidos mediante la aplicación de encuestas o entrevistas.

5.2.4 Etapas de Investigación

En esta etapa de la investigación se realiza un estudio de la situación actual de la empresa La Vittoria con respecto a el problema central que es adaptar procesos contables en la organización y crear un área de contabilidad que ayude a mejorar el manejo de los recursos, al mismo tiempo que se realice una toma de decisiones más acertada.

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

5.2.5 Población y Muestra

Tabla 7
Población y Muestra

DESCRIPCION	VALOR
Hombres	3
Mujeres	7
Discapacidad Especial	0
TOTAL	10

Fuente: La Vittoria

Elaborado por: Kerly Parraga

Se realiza la encuesta a toda la población en vista de que la misma es muy pequeña, por lo que no hace falta hacer un cálculo de una muestra específica.

5.2.6 Recolección de Información

La recopilación de información es la técnica de adjuntar todos los datos que puedan ayudar a realizar un fin con información idónea. En el proyecto se realizará el método de la aplicación de Encuestas que se aplicarán a cada uno de los miembros de la organización.

5.2.6.1 Formato de la encuesta

ENCUESTA	
Datos Laborales	
Puesto de Trabajo:.....	
Tiempo de Trabajo en la empresa:.....	
1. ¿Considera usted que se están llevando a cabo correctamente todos los procesos contables de la organización basados en la normativa del este regulador?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
2. ¿Cree usted necesaria la implementación de un manual de procesos para adaptar procesos contables en la empresa?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
3. ¿Tiene conocimientos claros acerca de los reglamentos legales impuestos por las entidades de control en el país?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
4. ¿Ha realizado en alguna ocasión actividades relacionadas con aspectos contables y administrativos?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
5. ¿Tiene conocimientos verídicos acerca de la situación económica en la que se encuentra la empresa?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
6. ¿Cree que la toma de decisiones ha sido adecuada en los últimos meses?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
7. ¿Se siente en capacidad de desarrollar actividades en áreas contables y administrativas?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
8. ¿Cree fundamental la capacitación a todo el personal para desenvolverse en ámbitos administrativos?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
9. ¿Está de acuerdo con la implementación de un sistema contable en la organización?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
10. ¿Usted piensa que reportes financieros periódicos ayudarán a que exista una toma de decisiones más acertada?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
GRACIAS POR SU COLABORACION	

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

5.2.7 Técnica de Análisis de Datos

En este punto se realizó la encuesta a todos los funcionarios de la entidad, con el fin de analizar la situación actual de la entidad con respecto a los beneficios y fortalezas que este cambio le va a traer en el futuro a la empresa.

5.2.7.1 Análisis de la Información

Al realizar la encuesta a los miembros de la organización se tomó un tiempo adicional para poder tratar temas acerca de la situación actual en la que se encuentra la entidad y el efecto que eso está teniendo con respecto a su desempeño y al giro del negocio.

Pregunta N° 1: ¿Considera usted que se están llevando a cabo correctamente todos los procesos contables de la organización basados en la normativa del ente regulador?

Tabla 8

¿Considera usted que se están llevando a cabo correctamente todos los procesos contables de la organización basado en la normativa del ente regulador?

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: La Vittoria

Elaborado por: Kerly Parraga

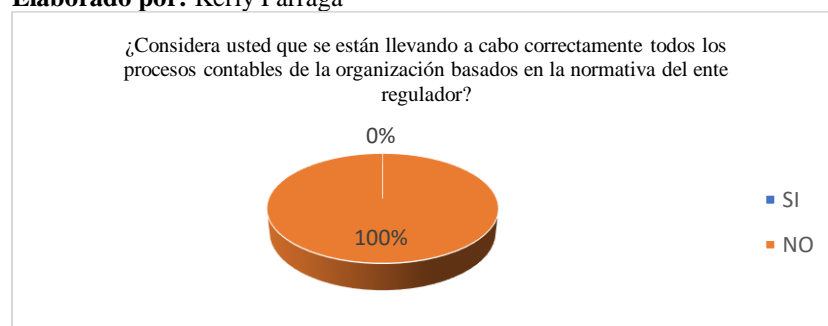


Figura 5 ¿Considera usted que se están llevando a cabo correctamente todos los procesos contables de la organización basados en la normativa del ente regulador?

Fuente: La Vittoria

Elaborado por: Kerly Parraga

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

Análisis: el 100% de operadores tienen la percepción de que la empresa no está siguiendo con sus operaciones de manera adecuada, no están realizando su administración basándose en la normativa legal tributaria vigente en el año actual en el país.

Pregunta N° 2: ¿Cree usted necesaria la implementación de un manual de procesos para adaptar procesos contables en la empresa?

Tabla 9

¿Cree usted necesaria la implementación de un manual de procesos para adaptar procesos contables en la empresa?

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: La Vittoria

Elaborado por: Kerly Parraga

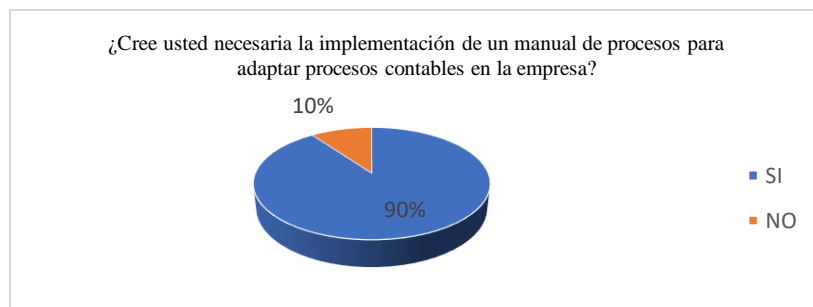


Figura 6 ¿Cree usted necesaria la implementación de un manual de procesos para adquirir procesos contables en la empresa?

Fuente: La Vittoria

Elaborado por: Kerly Parraga

Análisis: Con los resultados obtenidos de la encuesta aplicada a los operarios de la empresa La Vittoria se puede determinar que la mayor parte de empleados opina que el manual de procesos será de vital ayuda para adaptar procesos contables en la entidad, ya que este les servirá de guía para que los cambios de la entidad sirvan no solo para adaptarse a la normativa del país sino también para mejorar en aspectos administrativos.

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

Pregunta N° 3: ¿Tiene conocimientos claros acerca de los reglamentos legales impuestos por las entidades de control en el país?

Tabla 10

¿Tiene conocimientos claros acerca de los reglamentos legales impuestos por las entidades de control en el país?

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	20%
NO	8	80%
TOTAL	10	100%

Fuente: La Vittoria

Elaborado por: Kerly Parraga

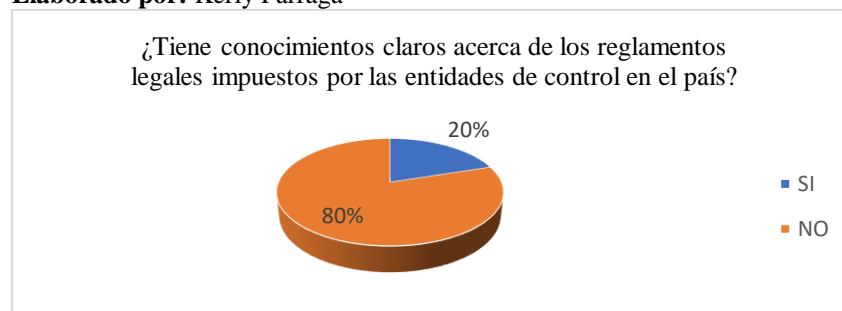


Figura 7 ¿Tiene conocimientos claros acerca de los reglamentos legales impuestos por las entidades de control en el país?

Fuente: La Vittoria

Elaborado por: Kerly Parraga

Análisis: Con el resultado obtenido de la encuesta podemos deducir que la mayor parte del personal de la empresa no tiene conocimientos acerca de las normas dictadas por las entidades de control del país. Por lo que anteriormente se toma como parte de actividades principales la actualización constante referente a términos legales debido a que la política es inestable. Por lo que se hace necesario una política de capacitación por parte de la gerencia general.

Pregunta N° 4: ¿Ha realizado en alguna ocasión actividades relacionadas con aspectos contables y administrativos?

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

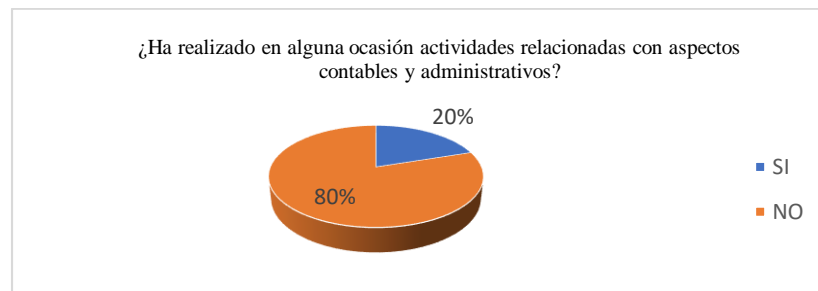
Tabla 11

¿Ha realizado en alguna ocasión actividades relacionadas con aspectos contables y administrativos?

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	20%
NO	8	80%
TOTAL	10	100%

Fuente: La Vittoria

Elaborado por: Kerly Parraga

**Figura 8** ¿Ha realizado en alguna ocasión actividades relacionadas con aspectos contables y administrativos?

Fuente: La Vittoria

Elaborado por: Kerly Parraga

Análisis: La empresa La Vittoria no cuenta con personas que tengan experiencia para desenvolverse en ámbitos administrativos y contables, por lo que se realizarán capacitaciones para el personal como ya lo habían planteado en la Matriz T.

Pregunta N° 5: ¿Tiene conocimientos verídicos acerca de la situación económica en la que se encuentra la empresa?

Tabla 12

¿Tiene conocimientos verídicos acerca de la situación económica en la que se encuentra la empresa?

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	10%
NO	9	90%
TOTAL	10	100%

Fuente: La Vittoria

Elaborado por: Kerly Parraga

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

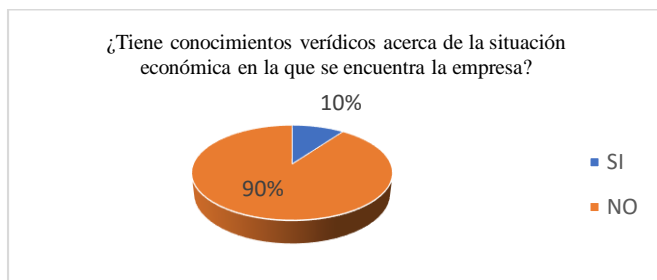


Figura 9 ¿Tiene conocimientos verídicos acerca de la situación económica en la que se encuentra la empresa?

Fuente: La Vittoria

Elaborado por: Kerly Parraga

Análisis: En la actualidad los miembros de la organización no tienen conocimientos verídicos acerca de la situación financiera de la entidad, adaptar procesos contables en la empresa ayudará a que se lleve un control adecuado del manejo del efectivo y del manejo de recursos con el uso de un Sistema Contable.

Pregunta N° 6: ¿Cree que la toma de decisiones ha sido adecuada en los últimos meses?

Tabla 13

¿Cree que la toma de decisiones ha sido adecuada en los últimos meses?

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: La Vittoria

Elaborado por: Kerly Parraga

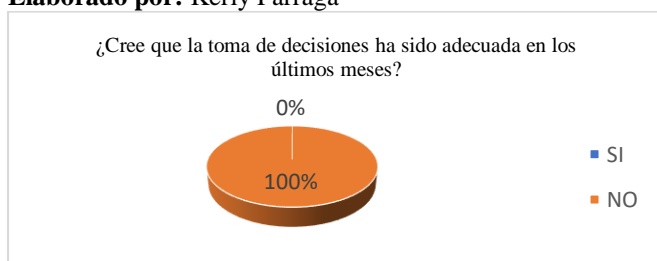


Figura 10 ¿Cree que la toma de decisiones ha sido en los últimos meses?

Fuente: La Vittoria

Elaborado por: Kerly Parraga

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

Análisis: La toma de decisiones en la empresa a sido inadecuada por la falta de información, con el sistema contable que se planea adaptar el proceso de toma de decisiones será más acertada y ayudará a que la empresa siga incrementando sus ingresos.

Pregunta 7: ¿Se siente en capacidad de desarrollar actividades en áreas contables y administrativas?

Tabla 14

¿Se siente en capacidad de desarrollar actividades en áreas contables y administrativas?

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	20%
NO	8	80%
TOTAL	10	100%

Fuente: La Vittoria

Elaborado por: Kerly Parraga

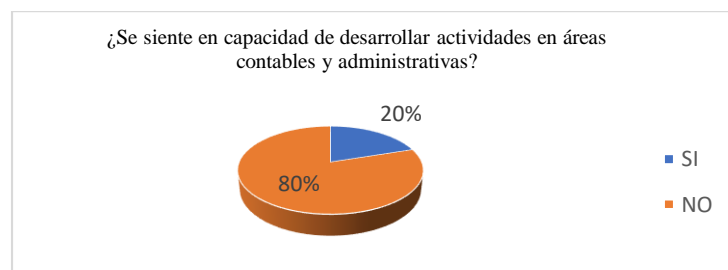


Figura 11 ¿Se siente en capacidad de desarrollar actividades en áreas contables y administrativas?

Fuente: La Vittoria

Elaborado por: Kerly Parraga

Análisis: La mayor parte de operarios de la entidad no sienten que tienen la capacidad para desempeñarse en ámbitos contables y administrativos, ya que no cuentan con experiencia, ni conocimientos referentes al tema, pero una vez realizadas las capacitaciones antes ya mencionadas, todos los miembros de la organización serán capaces de ayudar a implementar procesos contables en la empresa y desenvolverse en dichas áreas.

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

Pregunta 8: ¿Cree fundamental la capacitación a todo el personal para desenvolverse en ámbitos administrativos?

Tabla 15

¿Cree fundamental la capacidad a todo el personal para desenvolverse en ámbitos administrativos?

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: La Vittoria

Elaborado por: Kerly Parraga

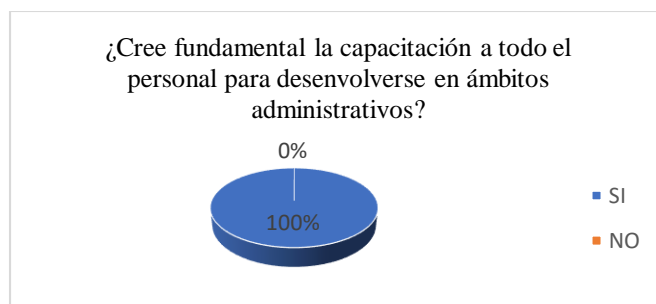


Figura 12 ¿Cree fundamentalmente la capacidad a todo el personal para desenvolverse en ámbitos administrativos?

Fuente: La Vittoria

Elaborado por: Kerly Parraga

Análisis: Como ya lo hemos mencionado la capacitación al personal juega un papel fundamental en los cambios que va tener la empresa, ya que al adaptar procesos contables en la organización el personal tiene que tener un gran conocimiento acerca de contabilidad y la normativa que la engloba.

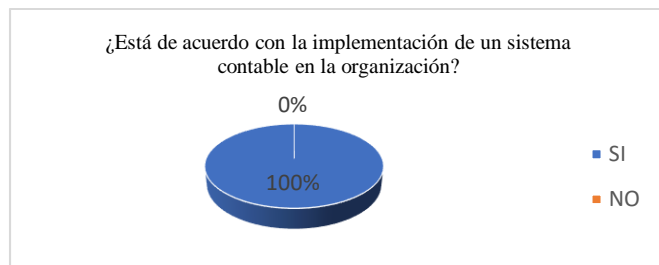
Pregunta 9: ¿Está de acuerdo con la implementación de un sistema contable en la organización?

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

Tabla 16

¿Está de acuerdo con la implementación de un sistema contable en la organización?

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: La Vittoria**Elaborado por:** Kerly Parraga**Figura 13** ¿Está de acuerdo con la implementación de un sistema contable en la organización?**Fuente:** La Vittoria**Elaborado por:** Kerly Parraga

Análisis: Al implementar el sistema contable ayudará a la empresa acogerse a las normas legales de manera acertada y al mismo tiempo le servirá para mantener un control efectivo y acertado acerca de la situación financiera de la empresa, lo que será de vital ayuda para mejorar la toma de decisiones. Por lo que el 100% de los empleados está de acuerdo con su implementación.

Pregunta 10: ¿Usted piensa que reportes financieros ayudarán a que exista una toma de decisiones más acertada?

Tabla 17

¿Usted piensa que reportes financieros ayudarán a que exista una toma de decisiones más acertada?

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: La Vittoria**Elaborado por:** Kerly Parraga

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

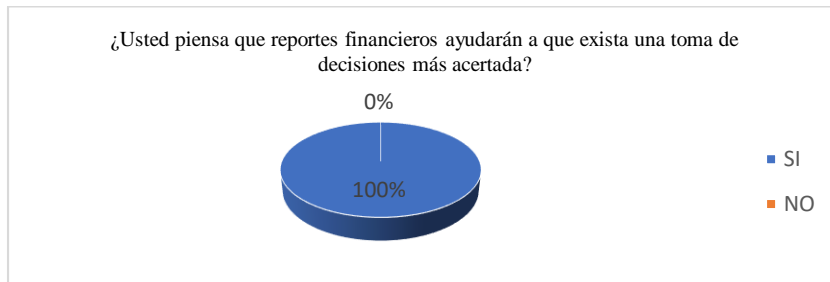


Figura 14 ¿Usted piensa que reportes financieros ayudarán a que exista una toma de decisiones más acertada?

Fuente: La Vittoria

Elaborado por: Kerly Parraga

Análisis: Los reportes financieros serán de vital ayuda para la toma de decisiones ya ellos contienen todos los datos acerca de la empresa, sus activos, pasivos y el patrimonio con el que contará la organización para realizar cualquier tipo de inversión o proyecto a largo plazo, lo anterior lo apoya el 100% de los empleados en la Vittoria.

5.3. Formulación del proceso de socialización de la propuesta.

Se realiza un Manual de Procedimientos para Implementar Contabilidad por primera para la empresa La Vittoria con el fin de adaptarse a las normas establecidas por la entidad de control el Servicio de Rentas Internas.

5.3.1 Objetivo General

Diseñar un Manual de Procedimientos que permita agilizar el proceso de adaptar contabilidad por primera vez en la empresa La Vittoria de manera eficaz y eficiente.

5.3.2 Objetivos Específicos

- Actualizar los conocimientos acerca de la normativa tributaria y legal del país.
- Crear un área de Contabilidad especializada.
- Capacitar al personal en aspectos administrativos y contables.
- Implementar un software contable.

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

- Mejorar el manejo adecuado de recursos financieros, materiales y humanos.

5.3.3 Actividades a Desarrollar

Actualizar los conocimientos acerca de la normativa tributaria y legal del país.

- Investigar en fuentes confiables como portales web oficiales, libros y reglamentos planteados por los entes reguladores para no cometer más infracciones que puedan afectar el futuro de la organización.

Crear un área de Contabilidad especializada.

- El organizar la entidad de manera adecuada creando departamentos especializados en aspectos técnicos ayudará a que la entidad pueda tener un control más acertado acerca de la administración del ente.

Capacitar al personal en aspectos administrativos y contables.

- Realizar un cronograma de actividades que este compuesto por capacitaciones para el personal de la empresa con el fin de que todos sean totalmente capaces de desempeñarse en cualquier área que le sea asignada.

Implementar un software contable.

- Adaptar un sistema contable en la organización será de vital ayuda ya que este generará una sistematización en los procesos que agilizará ciertos trámites que se realizaban de manera manual.

Mejorar el manejo adecuado de recursos financieros, materiales y humanos.

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

- Con el sistema contable adaptado se podrán generar Estados Financieros al cerrar cada periodo fiscal, lo que será de vital ayuda para realizar una toma de decisiones más acertada, con el fin de optimizar recursos y realizar inversiones que ayuden a la entidad a generar más ingresos y apoderarse del mercado incrementando sus ventas, gracias a la aplicación de nuevas estrategias.

5.3.4 Diseños del Manual de procesos

PROPUESTA



“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

1. Introducción

El manual de procedimientos es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización (Gomez, 2001).

El presente Manual para adaptar procesos contables en la empresa La Vittoria está desarrollado con el fin de adaptarse a las normas establecidas por los entes de regulación, específicamente el Servicio de Rentas Internas (SRI), el cual le entregó una notificación al propietario del almacén el Sr. Flores Tapia Edgar Ramon, en el cual le informan que pasa a formar parte del grupo de Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad.

Al mismo tiempo este manual ayudará a que la empresa mantenga un manejo de los recursos económicos y material más eficiente y eficaz, al mismo tiempo la empresa podrá contar con información verídica de la situación financiera de la empresa para que mejore el proceso de toma de decisiones.

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.



MANUAL DE PROCESOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ

2. Filosofía Corporativa

2.1 Misión

Somos una empresa dedicada a la comercialización de productos varios, que ayudan a satisfacer necesidades prioritarias de la ciudadanía, a precios totalmente accesibles y atractivos en el mercado.

2.2 Visión

La empresa La Vittoria busca ser una de las empresas líderes en la comercialización de sus productos a nivel de la Capital del Ecuador para en el período de 3 años más adelante abrir sucursales y expandir su entidad en otras ciudades del país.

3. Objetivos

3.1. Objetivo general

Adaptarse a las normas establecidas por la entidad de control para continuar con el funcionamiento de la entidad evitando ser sancionado.

3.2. Objetivos específicos

- Realizar la tramitología necesaria para pasar de Persona Natural No Obligados a Llevar Contabilidad a Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad.
- Adaptar procesos contables por primera vez en la organización.
- Tener un adecuado manejo de los recursos y tener información financiera verídica de la empresa.

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.



**MANUAL DE PROCESOS PARA IMPLEMENTAR
CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ**

4. Alcance

El manual de procesos servirá como una herramienta de apoyo para implementar procesos contables para la empresa la Vittoria con el fin de adaptarse a la normativa tributaria vigente en el país.

5. Ficha de Procesos

Tabla 18

Ficha de Procesos

	FICHA DE PROCESOS	CODIGO
-	Organización adecuada del personal de la empresa.	PMLV-01
-	Capacitación de Personal.	PMLV-02
-	Implementación de Software Contable.	PMLV-03
-	Adaptación de Procesos de Contabilidad, generar Estados Financieros para realizar cálculo de indicadores financieros y declaración de impuestos.	PMLV-04





Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Kerly Parraga

6. Diagramas de Flujos

Tabla 19

Simbología para Flujogramas

SIMBOLO	REPRESENTA
	Inicio o Finalización
	Proceso
	Decisión
	Documento

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Kerly Parraga

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

Almacenes

LA VITTORIA

**MANUAL DE
PROCESOS PARA
IMPLEMENTAR
CONTABILIDAD POR
PRIMERA VEZ**

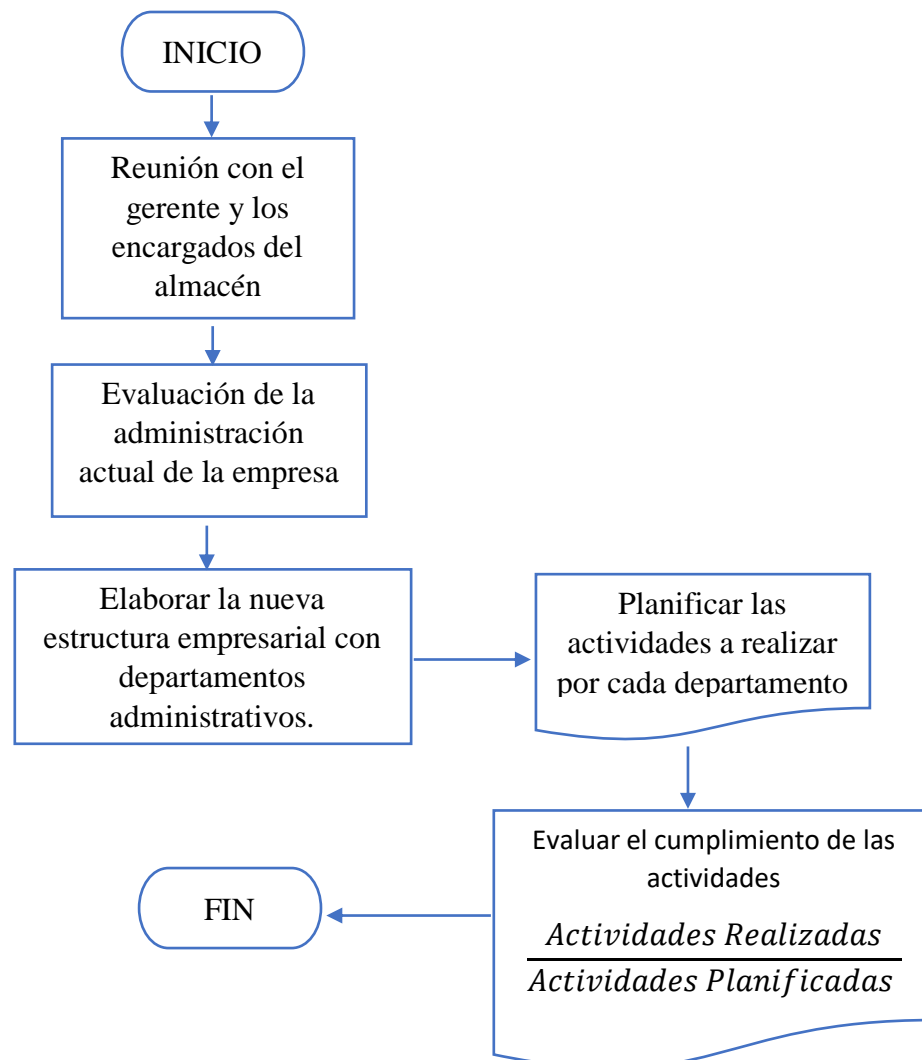
**CODIGO: PMLV-01
VERSIÓN: 1/1**

PROCEDIMIENTO: Organización adecuada del personal de la empresa.

RESPONSABLE: Gerente

RECUROS: Creación de departamentos para implementar cambios administrativos y contables.

DOCUMENTO: Manual de Procesos para Implementar Contabilidad por Primera Vez



Elaborado por:
Kerly Parraga

Autorizado por: Gerente

Elaboración:
23SEP19

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

Almacenes

LA VITTORIA

**MANUAL DE PROCESOS PARA IMPLEMENTAR
CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ**

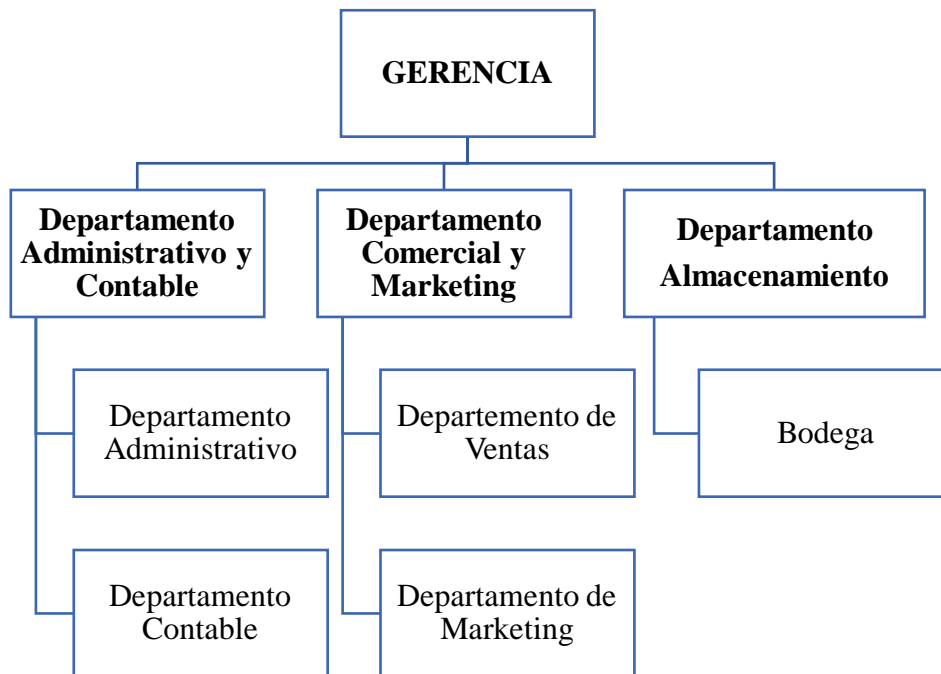


Figura 16. Organigrama Estructural

Fuente: La Vittoria

Elaborado por: Kerly Parraga

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

Almacenes

LA VITTORIA

**MANUAL DE
PROCESOS PARA
IMPLEMENTAR
CONTABILIDAD POR
PRIMERA VEZ**

**CODIGO: PMLV-02
VERSIÓN: 1/1**

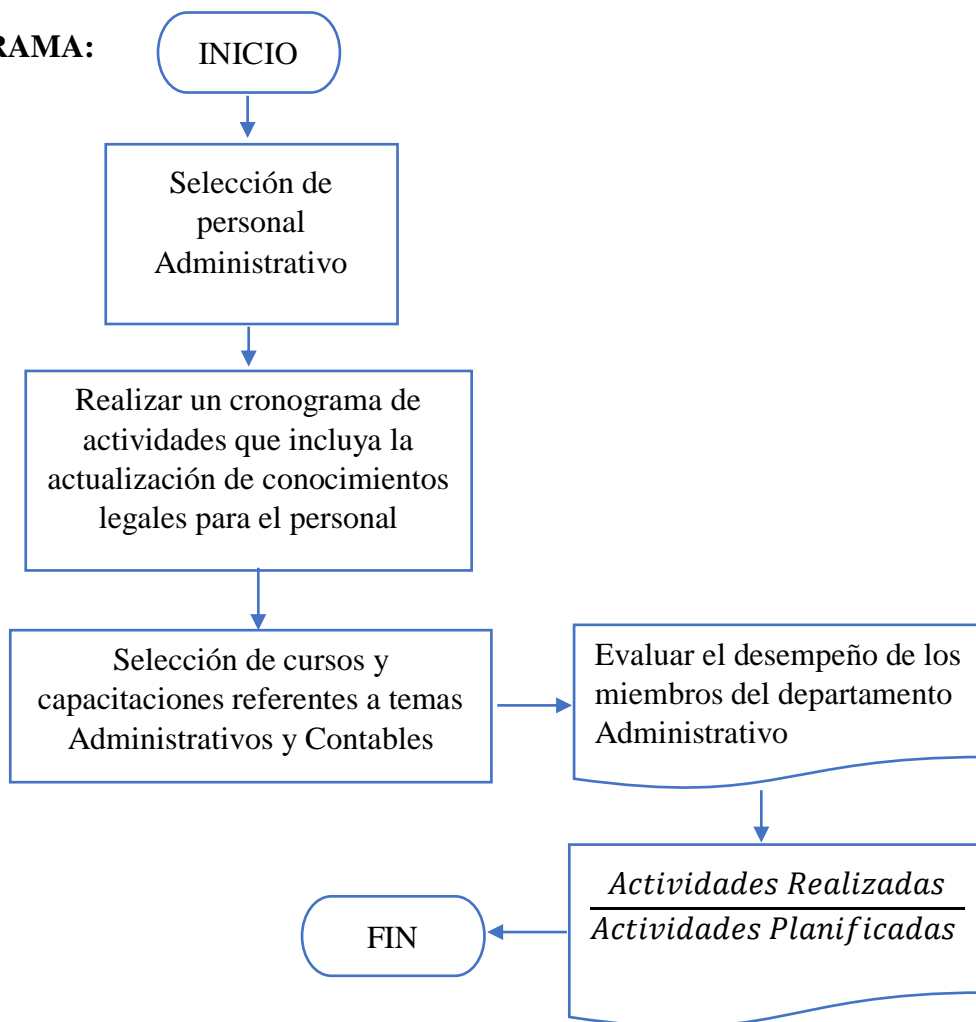
PROCEDIMIENTO: Capacitación al personal.

RESPONSABLE: Gerente

RECUROS: Promociones de centros de capacitación.

DOCUMENTO: Manual de Procesos para Implementar Contabilidad por Primera Vez

FLIJOGRAMA:



Elaborado por:
Kerly Parraga

Autorizado por: Gerente

Elaboración:
23SEP19

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

Almacenes

LA VITTORIA

**MANUAL DE
PROCESOS PARA
IMPLEMENTAR
CONTABILIDAD POR
PRIMERA VEZ**

**CODIGO: PMLV-03
VERSIÓN: 1/1**

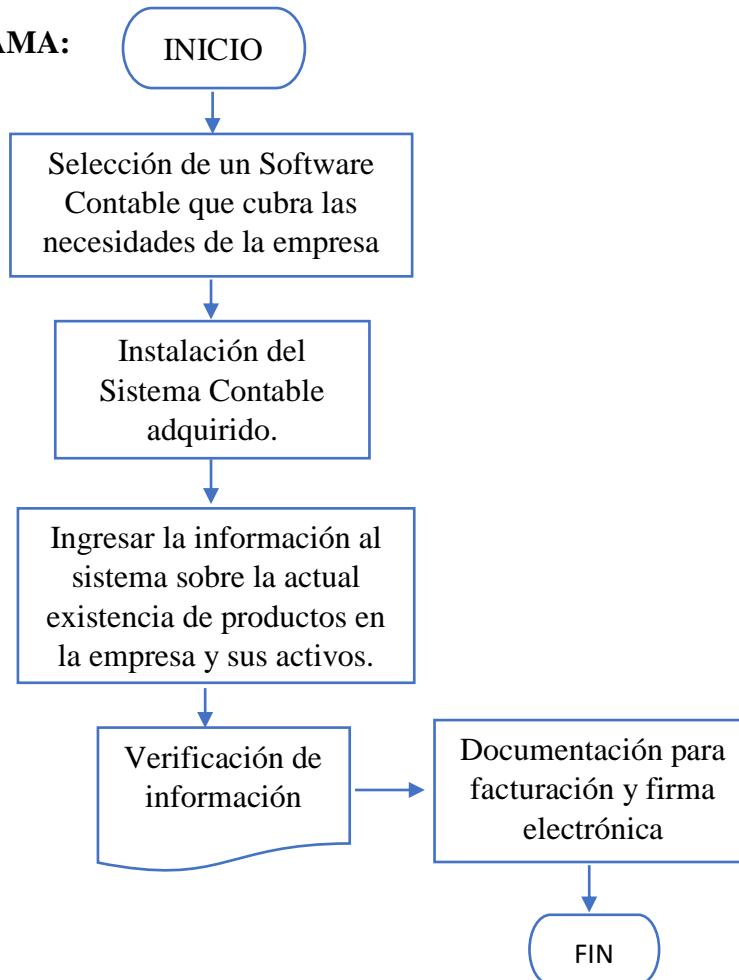
PROCEDIMIENTO: Implementación de Software Contable.

RESPONSABLE: Departamento Administrativo

RECUROS: Software que cumpla con las características necesarias.

DOCUMENTO: Manual de Procesos para Implementar Contabilidad por Primera Vez

FLUJOGRAMA:



Elaborado por:
Kerly Parraga

Autorizado por: Jefe del
Departamento
Administrativo La Vittoria

Elaboración:
23SEP19

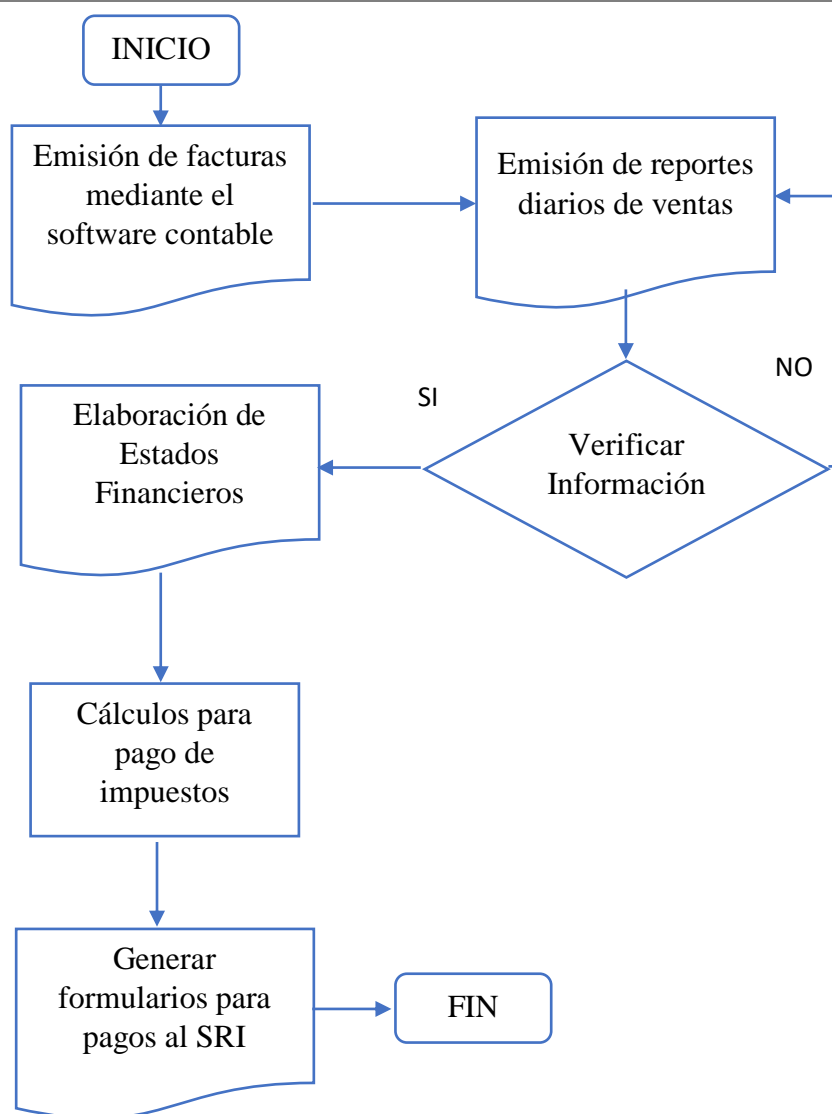
“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

Almacenes

LA VITTORIA

MANUAL DE PROCESOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ
CODIGO: PMLV-04
VERSIÓN: 1/1

PROCEDIMIENTO: Adaptación de Procesos de Contabilidad, generar Estados Financieros para realizar cálculo de indicadores financieros y declaración de impuestos
RESPONSABLE: Departamento Contabilidad
RECUROS: Software Contable.
DOCUMENTO: Manual de Procesos para Implementar Contabilidad por Primera Vez



Elaborado por:
Kerly Parraga

Autorizado por: Jefe del Departamento Contable La Vittoria

Elaboración:
23SEP19

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.



MANUAL DE PROCESOS PARA IMPLEMENTAR
CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ

Los cambios a los que los miembros de la empresa La Vittoria se verán obligados a implementar tendrán varios cambios positivos para el organismo:

- Tendrá toda su documentación referente a normativas tributarias en regla, lo que le ayudará a evitar cualquier tipo de sanción, multa o incluso el cierre de la entidad.
- El llevar contabilidad en la empresa le generará a la entidad que sus procesos y manejo de información sobre la situación financiera de la empresa sea más confiable y se realice de manera eficiente, efectiva.
- El control y manejo de sus recursos se realizará de manera más acertada, basándose en la información procesada por el sistema contable que se implementará en el organismo.
- Al implementar el manual de procesos toda la tramitología será realizada de manera cronológica y al mismo se contará con una guía que ayude a que todos los pasos a seguir sean hechos de manera adecuada.

Con respecto a los procesos contables todos serán realizados de manera automática mediante el Sistema Contable ya que el software procesa toda la información ingresada de manera automática, el personal solo se encargará de procesar la información necesaria como ingresos y egresos para que pueda contar con los datos necesarios para generar los Estados Financieros requeridos para generar el pago de impuestos.

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.



**MANUAL DE PROCESOS PARA IMPLEMENTAR
CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ**

7. Política

Aplicación de la normativa tributaria vigente en el país, creando estrategias que favorezcan al mismo tiempo a la mejora continua de la empresa con el fin de generar mayores ingresos y apoderarse de forma agresiva del mercado.

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

CAPÍTULO VI

ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

6.1 Recursos

Los recursos son aquellos elementos que pueden ser utilizados por el hombre para realizar una actividad o como medio para lograr un objetivo.

Se Clasifican en:

- **Humanos:**

1. Autoridades del Instituto Tecnológico Superior Cordillera.
2. Tutor de Proyecto.
3. Trabajadores y Directivos de la empresa.

- **Materiales:**

1. Bolígrafos
2. Lápiz
3. Borradores
4. Hojas Papel Bond
5. Computador.
6. Impresora

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

7. Internet

8. Flash memory

9. Cuadernos

10. Libros

- **Técnicos:**

1. Libros

2. Manuales

3. Internet

- **Financieros:** el presupuesto que la gestora invirtió en el proyecto fue de \$8,00

6.2 Presupuesto

A continuación, se detallará todos los gastos en lo que se invirtió para realizar el presente manual de procesos para la empresa La Vittoria.

Tabla 20
Presupuesto

CANTIDAD	DETALLE	V. UNIT	V. TOTAL
1	Computador	1.200,00	1.200,00
1	Impresora	590,00	590,00
2	Resmas de Papel Bond	4,90	9,80
1	Flash memory	10,00	10,00
5	Bolígrafos	0.30	1,50
5	Lápices	0.25	1,25
5	Borradores	0.25	1,25
1	Internet	25,00	25,00
1	Luz	25,00	25,00
1	Transporte	20,00	20,00
	TOTAL		1883,80

Fuente: La Vittoria

Elaborado por: Kerly Parraga

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

6.3 Cronograma

ACTIVIDADES	2018																	
	Mayo			Junio				Julio				Agosto				Septiembre		
	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3
Formulario UT-001		■																
Aprobación del Tema			■	■														
Capítulo 1: Antecedentes					■													
1.1 Contexto					■	■												
1.2 Justificación					■	■												
1.3 Matriz T					■	■												
Capítulo 2: Análisis de Involucrados							■	■										
2.1 Mapeo de Involucrados							■	■										
2.2 Matriz de Análisis de Involucrados							■	■										
Capítulo 3: Problemas y Objetivos								■	■									
3.1 Árbol de Problemas								■	■									
3.1 Árbol de Objetivos									■	■								
Capítulo 4: Análisis de Alternativas										■	■							
4.1 Matriz de Análisis de Alternativas										■	■							
4.2 Matriz de Análisis de Impacto Objetivos										■	■							
4.3 Diagrama de Estrategias											■	■						
4.4 Matriz de Marco Lógico												■	■					
Capítulo 5: Propuesta														■	■			
5.1 Antecedentes															■	■		
5.2 Descripción																■	■	
5.3 Formulación del proceso de socialización																	■	■
Capítulo 6: Aspectos Administrativos																		
6.1 Recursos																		■

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

CAPÍTULO VII

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

7.1 Conclusiones

- Al terminar el desarrollo del presente proyecto, se puede concluir que el diseñar un manual de procesos para implementar contabilidad por primera vez en la empresa La Vittoria e implementar dicho manual, la empresa cumplirá con la normativa tributaria vigente en el país, la cual le exige que pase a formar parte de las Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad. Otros aspectos importantes que mejoran con la implementación del manual en la organización es el control y manejo de los recursos de la empresa, ya que con el sistema contable que se implementó en la entidad, los registros de compra y venta son más acertados y ahora los altos mandatos cuentan con un respaldo más verídico que les enseña la situación financiera del ente y a su vez le sirve de apoyo para la toma de decisiones, que después de implementar la contabilidad ha sido más acertada.
- Hoy en día La Vittoria cuenta con un grupo de trabajo que está apto para desempeñarse en cualquier área de la organización, este es el resultado de la capacitación al personal, la actualización de conocimientos ha permitido que ahora cada empleado se sienta totalmente seguro de que su desempeño en el área que se le asigne será efectivo y eficiente, a su vez se siente capaz de ayudar a crear estrategias para que la empresa obtenga mejores ingresos y optimice recursos. La atención al cliente ha sido otra de las mejoras que tuvo la empresa ya que, con la sistematización de los procesos, hoy por hoy se entrega un servicio y productos de calidad a la

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

clientela, generando que su fidelidad sea una ventaja competitiva para la empresa con respecto a la competencia en el mercado.

7.2 Recomendaciones

- Es importante que se use el manual de procesos.
- Se recomienda que los miembros de la organización en especial los que forman parte del área administrativa y contable se mantengan en constante actualización acerca de la normativa vigente en el país ya que la política del sistema gubernamental es inestable y se ve sujeta a varios cambios, de los que si no se tiene conocimiento puede producir un impacto negativos en la entidad lo que podría provocar el cierre de la empresa.
- Se sugiere que la actualización de la información en el sistema contable adaptado sea diaria porque del sistema se sacaran reportes financieros de los que le servirá de ayuda fundamental a los altos mandatarios para realizar la toma de decisiones, por lo que es indispensable que la información que se cargue en el sistema, sea correcta.
- Realizar reuniones de manera mensual con los mandatarios, y los miembros el área administrativa para hacer análisis de cómo se están manejando las cosas en la entidad y de que se estén realizando todos los procesos de acuerdo a la normativa, siguiendo todos los reglamentos establecidos por las entidades de control para evitar futuras sanciones o problemas legales.

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

BIOGRAFIA

Cachimuel Ramos, M. (Junio de 2018). *DSPACE*. Recuperado el 05 de Mayo de 2019, de <http://www.dspace.cordillera.edu.ec/bitstream/123456789/4422/1/13-ABF-17-18-1719923847.pdf>

Delgado Loor, F. (27 de Marzo de 2019). *Smsecuador.com*. Recuperado el 30 de Mayo de 2019, de <https://smsecuador.ec/personas-obligadas-a-llevar-contabilidad/>

Gomez, G. (11 de Diciembre de 2001). *Gestiopolis*. Recuperado el 25 de Agosto de 2019, de <https://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>

Heredia, F. (03 de Julio de 2015). *Mipropiojefe.com*. Recuperado el 14 de Julio de 2019, de <https://mipropiojefe.com/5-razones-para-llevar-la-contabilidad-de-tu-empresa/>

Martinez, R., & Fernandez, A. (2014 de Septiembre de 2014). *Semadet*. Recuperado el 14 de Julio de 2019, de https://semadet.jalisco.gob.mx/sites/semadet.jalisco.gob.mx/files/20140928_cepil_arbol_de_problemas_-_metodologia.pdf

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

ANEXOS

Anexo N° 1 Encuesta

ENCUESTA

Datos Laborales

Puesto de Trabajo:.....

Tiempo de Trabajo en la empresa:.....

1. ¿Considera usted que se están llevando a cabo correctamente todos los procesos contables de la organización basados en la normativa del ente regulador?

SI

NO

2. ¿Cree usted necesaria la implementación de un manual de procesos para adaptar procesos contables en la empresa?

SI

NO

3. ¿Tiene conocimientos claros acerca de los reglamentos legales impuestos por las entidades de control en el país?

SI

NO

4. ¿Ha realizado en alguna ocasión actividades relacionadas con aspectos contables y administrativos?

SI

NO

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.

5. ¿Tiene conocimientos verídicos acerca de la situación económica en la que se encuentra la empresa?

SI

NO

6. ¿Cree que la toma de decisiones ha sido adecuada en los últimos meses?

SI

NO

7. ¿Se siente en capacidad de desarrollar actividades en áreas contables y administrativas?

SI

NO

8. ¿Cree fundamental la capacitación a todo el personal para desenvolverse en ámbitos administrativos?

SI

NO

9. ¿Está de acuerdo con la implementación de un sistema contable en la organización?

SI

NO

10. ¿Usted piensa que reportes financieros periódicos ayudarán a que exista una toma de decisiones más acertada?

SI

NO

Fuente: Investigación Propia

Elaborado por: Kerly Parraga

“DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA IMPLEMENTAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJO NOTIFICACIÓN DE SRI DE PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTORIA), UBICADA EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019”.



Quito, 25 de Octubre del 2019

Señores.

INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR CORDILLERA

Presente

De mi consideración:

Me permito emitir el siguiente certificado correspondiente a la entrega e implementación del **Manual de Procedimientos basado en la Implementación de Procesos Contable en nuestra organización bajo notificación del Servicio de Rentas Internas**, ya que ha cumplido con los requisitos solicitados por parte de la institución. **Diseño de un Manual de Procedimientos para Implementar Contabilidad por Primera Vez Bajo Notificación de SRI de Persona Natural sin Contabilidad a Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad Caso de Estudio (La Vittoria), Ubicada en el Distrito Metropolitano De Quito, 2019.**

El Manual de procedimientos para implementar procesos contables en la entidad, se encuentra terminado e implementado satisfactoriamente en la institución.

Es todo lo que puedo decir en honor a la verdad.

Atentamente

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "ERF Tapia", written over a horizontal line.

Ing. Edgar Ramon Flores Tapia
GERENTE GENERAL

Urkund Analysis Result

Analysed Document: MANUAL DE PROCESOS CONTABLES KERLY PARRAGA.docx
(D56453786)
Submitted: 10/3/2019 11:53:00 PM
Submitted By: danyparraga@outlook.es
Significance: 5 %

Sources included in the report:

Tesis Modificado.docx (D56111093)
CRISTINA GALLEGOS EGAS.docx (D56272384)
Tesis I+D+I.pdf (D30275499)
BRIGITTE IZA CHURO.pdf (D43197720)

Instances where selected sources appear:

11



ECON. PARRA CONTRERAS JOSE JAVIER
TUTOR

INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR COBUILTALA




FACTORA PARA EL CONTROL DE PROYECTOS DE TITULACION

NOMBRE TITULO:		FABRICA CONTEJAN JOSÉ JAVIER		FABRICA PÉLOZO KIEL Y DANIELA		REGISTRACION INACARUA Y FINANCIERA			
NOMBRE ESTUDIANTE:		FABRICA CONTEJAN JOSÉ JAVIER		FABRICA PÉLOZO KIEL Y DANIELA		REGISTRACION INACARUA Y FINANCIERA			
TEMA DE TITULACION:		MANUAL DE PROYECTO PARA IDENTIFICAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJA NOTIFICACION DEL SERVIDOR PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTIORAL LIMBAZO EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019		MANUAL DE PROYECTO PARA IDENTIFICAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJA NOTIFICACION DEL SERVIDOR PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTIORAL LIMBAZO EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019		MANUAL DE PROYECTO PARA IDENTIFICAR CONTABILIDAD POR PRIMERA VEZ BAJA NOTIFICACION DEL SERVIDOR PERSONA NATURAL SIN CONTABILIDAD A PERSONA NATURAL OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD CASO DE ESTUDIO (LA VITTIORAL LIMBAZO EN EL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO, 2019			
IMPRESION REPORTE:		Págs. 11 de diciembre del 2019 01:20:08		Págs. 11 de diciembre del 2019 01:20:08		Págs. 11 de diciembre del 2019 01:20:08			
TIPO REPORTE:		ACTIVO		ACTIVO		ACTIVO			
ESTADO FINAL OBSERVACION:		PROYECTO ACTIVO / NO CERRADO		PROYECTO ACTIVO / NO CERRADO		PROYECTO ACTIVO / NO CERRADO			
MOROSIDAD:		INVESTIGACION DESARROLLO INNOVACION		INVESTIGACION DESARROLLO INNOVACION		INVESTIGACION DESARROLLO INNOVACION			
NO.	FECHA DE EVALUACION	TIPO ASIGNATURA	HORA INICIO	TEMA TRAYENDO	HORA FIN	PERIODO	HORAS	OBSERVACION	ESTADO SC
1	18/06/24	INSTITU	2019-06-27 12:00:00	ANTECEDENTES / CONTEXTO	2019-06-27 15:00:00	1.00	1.00	SE INICIA LAS SESIONES DE TUTORIA, SE REVISAN EL TEMA Y EL PRIMER AVANCE TRAYENDO POR LA ESTUDIANTE DE SU TEMA, SE SEGUEN CORRECCIONES	PROCESADO
2	18/06/28	AUTONOMA	2019-06-28 11:00:00	ANTECEDENTES / CONTEXTO	2019-06-28 20:00:00	7.00	7.00	REALIZAR CORRECCIONES RESPECTO AL CONTEXTO SEGUEN EN TU TEMA SE REALIZAN LOS CAMBIOS Y SE SEGUEN REVISANDO LOS CAMBIOS EN EL CONTEXTO SE INVITA A LA ALUMNA A QUE AVANCE EN LA JUSTIFICACION Y ANTECEDENTES.	PROCESADO
3	18/06/27	INSTITU	2019-06-31 13:00:00	ANTECEDENTES / CONTEXTO	2019-06-31 14:00:00	1.00	1.00	SE REVISÓ LO AVANZADO EN LA JUSTIFICACION Y ENVIO DE REDACCION GENERAL DEL CAPITULO	PROCESADO
4	18/09/06	INSTITU	2019-06-07 12:00:00	ANTECEDENTES / JUSTIFICACION	2019-06-07 15:00:00	1.00	1.00	JUSTIFICACION Y ENVIO DE REDACCION GENERAL DEL CAPITULO	PROCESADO
5	18/09/07	AUTONOMA	2019-06-08 11:00:00	ANTECEDENTES / JUSTIFICACION	2019-06-08 19:00:00	8.00	8.00	CORREGIR LO ASIGNADO EN TUTORIA Y ADELANTAR OTROS TEMAS	PROCESADO
6	18/06/30	INSTITU	2019-06-10 12:00:00	ANTECEDENTES / JUSTIFICACION	2019-06-10 13:00:00	1.00	1.00	SE REVISÓ JUSTIFICACION Y SE DA INDICACION GENERAL DE LOS PASOS A SEGUIR, SE REALIZA UNA CORRECCIONES	PROCESADO
7	18/06/31	AUTONOMA	2019-06-11 13:00:00	ANTECEDENTES / JUSTIFICACION	2019-06-11 20:00:00	7.00	7.00	REALIZAR CAMBIOS EN LA JUSTIFICACION Y AVANZAR EN LOS DEMAS TEMAS DE LA TESIS, OBTENER INFORMACION VERIDICA DE LA EMPRESA	PROCESADO
8	18/06/22	INSTITU	2019-06-17 12:00:00	ANTECEDENTES / DEFINICION DEL PROBLEMA CENTRAL (MATRIZ T)	2019-06-17 15:00:00	1.00	1.00	SE ENFUECA LA DEFINICION DEL PROBLEMA QUE EL PROYECTO BUSCA SOLUCIONAR ES EL PASO Y LA DECISION MAS IMPORTANTE DEL PROCESO DE DISEÑO DE UN PROYECTO SE REVISÓ QUE LA ALUMNA TRAE A TUTORIA	PROCESADO
9	18/06/23	AUTONOMA	2019-06-18 12:00:00	ANTECEDENTES / DEFINICION DEL PROBLEMA CENTRAL (MATRIZ T)	2019-06-18 19:00:00	7.00	7.00	LA ALUMNA REALIZÓ CORRECCIONES EN SU TEMA, SE REALIZÓ UN ANÁLISIS DE CAMBIOS PROPUESTOS E IDENTIFICAR EL VEREDICHO PROBLEMA QUE ASISTE A LA REALIZACION DEL MANUAL	PROCESADO
10	18/06/24	INSTITU	2019-06-24 12:00:00	ANTECEDENTES / DEFINICION DEL PROBLEMA CENTRAL (MATRIZ T)	2019-06-24 13:00:00	1.00	1.00	SE REVISAN LAS CORRECCIONES ANTERIORES Y SE MANDAN NUEVOS ASISTES	PROCESADO
11	18/06/25	AUTONOMA	2019-06-25 13:30:00	ANTECEDENTES / DEFINICION DEL PROBLEMA CENTRAL (MATRIZ T)	2019-06-25 20:26:00	7.00	7.00	SE DEBEN REALIZAR LAS ADECUACIONES NECESARIAS PROPUESTAS EN TUTORIAS Y AVANZAR EN LOS DEMAS TEMAS	PROCESADO
12	18/06/28	INSTITU	2019-06-28 13:00:00	ANÁLISIS DE INVOLUCRADOS / MAPA DE INVOLUCRADOS	2019-06-28 14:00:00	1.00	1.00	SE ENFUECA QUE EN ANÁLISIS DE INVOLUCRADOS AYUDA A EVALUAR EL AMBIENTE DE UN PROYECTO, ES ESPECÍFICO DEL ESTUDIO Y D-D-1 DEL MANUAL DE PROCESOS DE CONTABILIDAD QUE SE PRESENTE	PROCESADO
13	18/06/29	AUTONOMA	2019-06-29 13:00:00	ANÁLISIS DE INVOLUCRADOS / MAPA DE INVOLUCRADOS	2019-06-29 20:00:00	7.00	7.00	REALIZAR EL ANÁLISIS DE INVOLUCRADOS DESDE LA PERSPECTIVA QUE PRECISITE EVALUAR Y COMPRENDER LAS CARACTERÍSTICAS E INTERESES DE QUIÉNES SE RELACIONAN CON EL PROYECTO, ANTES DE COMENZAR SU IMPLEMENTACION	PROCESADO
14	18/06/08	INSTITU	2019-07-01 12:00:00	ANÁLISIS DE INVOLUCRADOS / MAPA DE INVOLUCRADOS	2019-07-01 13:00:00	1.00	1.00	INVOLUCRADOS Y SE ENFUECA QUE LOS INVOLUCRADOS DE UN PROYECTO SON TODAS LAS PERSONAS EN LAS QUE SE OBLIGAN EN ALGÚN MOMENTO DE SU VIDA A REALIZAR ALGÚN HECHOS DEL MISMO	PROCESADO
15	18/06/09	INSTITU	2019-07-02 11:00:00	ANÁLISIS DE INVOLUCRADOS / MAPA DE INVOLUCRADOS	2019-07-02 15:00:00	4.00	4.00	REALIZAR LAS REVISIONES NECESARIAS DEL MAPA DE INVOLUCRADOS, ASÍ COMO LOS ASISTES	PROCESADO

16	189550	2019-07-05	INSITU	2019-07-05 14:00:00	ANÁLISIS DE INVOLUCRADOS / MATRIZ DE ANÁLISIS DE INVOLUCRADOS	2019-07-05 15:00:00	1:00	SE EXPlica PASO A PASO LA FORMA Y EL DESARROLLO DE LA MATRIZ DE ANÁLISIS DE INVOLUCRADOS, CON EL FIN DE OBTENER LOS RESULTADOS QUE SE NECESITAN DE LA MISMA EN EL CONTEXTO DEL ANUAL QUE AQUEL SE TRABAJA.	PROCESADO
17	189551	2019-07-06	ALTONOMIA	2019-07-06 12:30:00	ANÁLISIS DE INVOLUCRADOS / MATRIZ DE ANÁLISIS DE INVOLUCRADOS	2019-07-06 16:00:00	4:00	REALIZAR LAS CORRECCIONES NECESARIAS PARA LA CORRECTA ELABORACION DE LA MATRIZ DE INVOLUCRADOS.	PROCESADO
18	189552	2019-07-08	INSITU	2019-07-08 12:30:00	ANÁLISIS DE INVOLUCRADOS / MATRIZ DE ANÁLISIS DE INVOLUCRADOS	2019-07-08 13:00:00	1:00	SE REVISY SE ADAPTA LA MATRIZ DE INVOLUCRADOS SE PUE AVANZAR EN LOS RESULTADOS DE ESTOS ACORDOS EN LA TUTORIA, PARA REALIZAR MAS INVESTIGACION CON OTROS TRABAJOS Y TESIS.	PROCESADO
19	189553	2019-07-09	ALTONOMIA	2019-07-09 11:30:00	ANÁLISIS DE INVOLUCRADOS / MATRIZ DE ANÁLISIS DE INVOLUCRADOS	2019-07-09 21:00:00	10:00	SE REVISY EL ABOR DE PROBLEMAS Y SE REALIZAN LOS AJUSTES CORRESPONDIENTES Y SE EXPlica QUE EL ABOR DE PROBLEMAS ES UNA TECNICA QUE SE DA PARA UNA IDENTIFICAR UNA SITUACION NEGATIVA (PROBLEMA CENTRAL), LA CUAL SE INTENTA SOLUCIONAR ANALIZANDO LAS ACCIONES DE TIPO CAUSA-EFECTO PARA ELLO, SE DEBE FORMULAR EL PROBLEMA CENTRAL DE MODO TAL QUE PERMITA DIFERENTES ALTERNATIVAS DE SOLUCION, EN LUGAR DE UNA SOLUCION UNICA.	PROCESADO
20	189554	2019-07-12	INSITU	2019-07-12 14:00:00	PROBL EMAS Y OBJETIVOS / ABOR DE PROBLEMAS	2019-07-12 15:00:00	1:00	REALIZAR LOS CAMBIOS EN EL ABOR DE PROBLEMAS Y AJUSTARLO A LO NECESARIO PARA EL TRABAJO DE INVESTIGACION	PROCESADO
21	189555	2019-07-13	ALTONOMIA	2019-07-13 11:30:00	PROBL EMAS Y OBJETIVOS / ABOR DE PROBLEMAS	2019-07-13 16:00:00	5:00	SE REALIZA NUEVA REVISION Y CORRECCIONES AL ABOR DE PROBLEMAS	PROCESADO
22	189556	2019-07-15	INSITU	2019-07-15 12:30:00	PROBL EMAS Y OBJETIVOS / ABOR DE PROBLEMAS	2019-07-15 13:00:00	1:00	REALIZAR LAS ADRECCIONES DEL ABOR DE PROBLEMAS Y AVANZAR EN LOS DEMAS TITULOS DE LA TESIS	PROCESADO
23	189557	2019-07-16	ALTONOMIA	2019-07-16 13:00:00	PROBL EMAS Y OBJETIVOS / ABOR DE PROBLEMAS	2019-07-16 23:00:00	10:00	SE EXPlica A LA ALUMNA QUE EL ELABORAR EL ABOR DE OBJETIVOS, QUE ESTAN SOKO LA ENTENSION DE LOS PROBLEMAS EN OBJETIVOS	PROCESADO
24	189558	2019-07-19	INSITU	2019-07-19 14:00:00	PROBL EMAS Y OBJETIVOS / ABOR DE OBJETIVOS	2019-07-19 15:00:00	1:00	REALIZAR EL ABOR DE OBJETIVOS CUORCANDO EN POSITIVO EL ABOR DE PROBLEMAS Y TODOS LOS ANALISIS Y RESULTADOS CORRESPONDIENTES.	PROCESADO
25	189559	2019-07-20	ALTONOMIA	2019-07-20 08:30:00	PROBL EMAS Y OBJETIVOS / ABOR DE OBJETIVOS	2019-07-20 18:00:00	10:00	NEVA REVISION DEL ABOR DE OBJETIVOS Y CAMBIER CON LAS REVISIONES Y CORRECCIONES ASIGNADAS EN TUTORIA	PROCESADO
26	189560	2019-07-22	INSITU	2019-07-22 12:30:00	PROBL EMAS Y OBJETIVOS / ABOR DE OBJETIVOS	2019-07-22 13:00:00	1:00	SE REALIZA REVISION Y SE EXPlica A LA ALUMNA QUE LA MATRIZ DE ANÁLISIS DE ALTERNATIVAS PERMITE ESTABLECER EL OBJETIVO PRINCIPAL DEL PROYECTO, ASI COMO IDENTIFICAR LOS MEDIOS POSIBLES PARA ALCANZARLO Y SELECCIONAR AQUELLOS QUE RESULTEN MAS ADICUADOS.	PROCESADO
27	189561	2019-07-23	ALTONOMIA	2019-07-23 11:30:00	PROBL EMAS Y OBJETIVOS / ABOR DE OBJETIVOS	2019-07-23 21:00:00	10:00	REALIZAR TODO LO CORRESPONDIENTE A CORRECCIONES Y RECOMENDACIONES HECHAS EN TUTORIA DE LA MATRIZ DE ANÁLISIS DE ALTERNATIVAS	PROCESADO
28	189562	2019-07-26	INSITU	2019-07-26 14:00:00	ANÁLISIS DE ALTERNATIVAS / MATRIZ DE ANÁLISIS DE ALTERNATIVAS	2019-07-26 15:00:00	1:00	SE EXPlica COMO LOS OBJETIVOS A TRAVES DE UNA MATRIZ IMPACTAN EN LA SOLUCION DE LA PROBLEMÁTICA PROPUESTA Y SE DAN LAS DIRECCIONES PARA LA REALIZACION DE LA MISMA.	PROCESADO
29	189563	2019-07-27	ALTONOMIA	2019-07-27 08:30:00	ANÁLISIS DE ALTERNATIVAS / MATRIZ DE ANÁLISIS DE ALTERNATIVAS	2019-07-27 18:00:00	10:00	REALIZAR TODO LO CORRESPONDIENTE A CORRECCIONES Y RECOMENDACIONES HECHAS EN TUTORIA DE LA MATRIZ DE ANÁLISIS DE ALTERNATIVAS	PROCESADO
30	189566	2019-07-29	INSITU	2019-07-29 12:30:00	ANÁLISIS DE ALTERNATIVAS / MATRIZ DE ANÁLISIS DE IMPACTO DE LOS OBJETIVOS	2019-07-29 13:00:00	1:00	SE EXPlica COMO LOS OBJETIVOS A TRAVES DE UNA MATRIZ IMPACTAN EN LA SOLUCION DE LA PROBLEMÁTICA PROPUESTA Y SE DAN LAS DIRECCIONES PARA LA REALIZACION DE LA MISMA.	PROCESADO
31	189567	2019-07-30	ALTONOMIA	2019-07-30 12:30:00	ANÁLISIS DE ALTERNATIVAS / MATRIZ DE ANÁLISIS DE IMPACTO DE LOS OBJETIVOS	2019-07-30 22:00:00	10:00	LA ALUMNA DEBE REALIZAR TODO LO CORRESPONDIENTE A LA ELABORACION DE LA MATRIZ DE ANÁLISIS DE LOS OBJETIVOS SE EXPlica Y REVISY LO AVANZADO EN EL DIAGRAMA DE ESTRATEGIAS, SE HACE DEL CONOCIMIENTO DE LA ALUMNA QUE EL MISMO DEBE ESTAR ACORDO CON LAS SOLUCIONES QUE PUEDEN DARSE A TRAVES DE LA INVESTIGACION DE LAS TALLAS O ESTRATEGIAS ESTABLECIDAS.	PROCESADO
32	189568	2019-08-05	INSITU	2019-08-05 12:30:00	ANÁLISIS DE ALTERNATIVAS / DIAGRAMA DE ESTRATEGIAS	2019-08-05 13:00:00	1:00	PROCESADO	

33	180569	2019-08-06	AUTONOMIA	2019-08-06 12:00:00	ANALISIS DE ALTERNATIVAS / DEBATORIA DE ESTRATEGIAS	2019-08-06 17:00:00	5.00	REALIZAR TODOS LOS AJUSTES NECESARIOS PARA QUE EL DIAGRAMA DE ESTRATEGIAS FUERA FUNCIONAL	PROCESADO
34	180570	2019-08-09	INSITU	2019-08-09 14:00:00	ANALISIS DE ALTERNATIVAS / MATRIZ DE MARCO LOGICO	2019-08-09 15:00:00	1.00	SE ENVIÓ A QUE EL MARCO LOGICO ES UNA HERRAMIENTA PARA FACILITAR EL PROCESO DE CONCEPTUALIZACION, DISEÑO, ESECCION Y EVALUACION DE PROYECTOS. SU PROPOSITO ES BRINDAR ESTRELUCTIVA AL PROCESO DE PLANIFICACION Y COMUNICAR INFORMACION ESSENCIAL RELATIVA AL PROYECTO. DE HOY MANERA SE HACE VER LA IMPORTANCIA DE LOS INDICADORES EN ESTE CONTEXTO	PROCESADO
35	180571	2019-08-10	AUTONOMIA	2019-08-10 12:16:00	ANALISIS DE ALTERNATIVAS / MATRIZ DE MARCO LOGICO	2019-08-10 17:16:00	5.00	REALIZAR LA MATRIZ DE MARCO LOGICO E INVESTIGAR SOBRE LOS INDICADORES PERTINENTES	PROCESADO
36	180572	2019-08-12	INSITU	2019-08-12 12:00:00	PROPUESTA / ANTECEDENTES (DE LA HERRAMIENTA O METODOLOGIA QUE PROPONE COMO SOLUCION)	2019-08-12 13:00:00	1.00	SE REVISÓ Y EXPLICÓ TODO LO CONCERNIENTE A LOS ANTECEDENTES DE LA HERRAMIENTA QUE SE PROPONE COMO SOLUCION EN LA ORGANIZACION LA VITROLA, DONDE SE LLEVA A CABO EL TRABAJO	PROCESADO
37	180573	2019-08-13	AUTONOMIA	2019-08-13 12:00:00	PROPUESTA / ANTECEDENTES (DE LA HERRAMIENTA O METODOLOGIA QUE PROPONE COMO SOLUCION)	2019-08-13 22:00:00	10.00	REALIZAR BIEN DETALLADOS ANTECEDENTES DE LA HERRAMIENTA QUE SE PROPONE COMO SOLUCION, APALANCANDOSE EN LAS RECOMENDACIONES HECHAS EN EL TEMA	PROCESADO
38	180574	2019-08-16	INSITU	2019-08-16 14:00:00	PROPUESTA / DESCRIPCION DE LA HERRAMIENTA O METODOLOGIA QUE PROPONE (COMO SOLUCION)	2019-08-16 15:00:00	1.00	REVISION DE LA METODOLOGIA QUE SE PROPONE COMO SOLUCION	PROCESADO
39	180575	2019-08-17	AUTONOMIA	2019-08-17 12:00:00	PROPUESTA / DESCRIPCION DE LA HERRAMIENTA O METODOLOGIA QUE PROPONE (COMO SOLUCION)	2019-08-17 22:00:00	10.00	LA ATENSA DEBE REALIZAR LA METODOLOGIA ACORDE A LOS CRITERIOS DE UN TRABAJO DE GRADO, PARA PODER DAR SOLUCION AL TEMA PLANTEADO EN LA INVESTIGACION	PROCESADO
40	180576	2019-08-19	INSITU	2019-08-19 12:00:00	PROPUESTA / FORMULACION DEL PROCESO DE APLICACION DE LA PROPUESTA	2019-08-19 13:00:00	1.00	SE REVISÓ LA FORMULACION DEL PROCESO DE APLICACION DE LA PROPUESTA, SE INDICAN UNAS CORRECCIONES Y CAMBIOS GENERALES, ASI COMO SE RECOMIENDA LA REVISION DE OTRAS INVESTIGACIONES	PROCESADO
41	180577	2019-08-20	AUTONOMIA	2019-08-20 12:00:00	PROPUESTA / FORMULACION DEL PROCESO DE APLICACION DE LA PROPUESTA	2019-08-20 22:00:00	10.00	REALIZAR CON LAS INDICACIONES LA FORMULACION DEL PROCESO DE APLICACION DE LA PROPUESTA, TENIENDO EN CUENTA LA SOLUCION AL PROBLEMA PLANTEADO EN LA INVESTIGACION	PROCESADO
42	180578	2019-08-26	INSITU	2019-08-26 12:00:00	ASPECTOS ADMINISTRATIVOS / RECLAMOS	2019-08-26 13:00:00	1.00	SE REVISÓ Y ANALIZAN LOS RECLAMOS QUE SE EMPELEAN EN LA INVESTIGACION, SE SIGUIERON CAMBIOS Y SE REALIZAN CORRECCIONES	PROCESADO
43	180579	2019-08-27	AUTONOMIA	2019-08-27 12:00:00	ASPECTOS ADMINISTRATIVOS / RECLAMOS	2019-08-27 22:00:00	10.00	REALIZAR LAS CORRECCIONES Y ESTABLECER FIRMEMENTE LOS RECLAMOS USADOS EN LA INVESTIGACION	PROCESADO
44	180580	2019-09-02	INSITU	2019-09-02 12:00:00	ASPECTOS ADMINISTRATIVOS / PRESUPUESTO	2019-09-02 13:00:00	1.00	SE REVISÓ MINUCIOSAMENTE EL PRESUPUESTO Y SE SIGUIERON CAMBIOS LEVRES EN EL MISMO	PROCESADO
45	180581	2019-09-03	AUTONOMIA	2019-09-03 12:00:00	ASPECTOS ADMINISTRATIVOS / PRESUPUESTO	2019-09-03 22:00:00	10.00	REALIZAR LOS CAMBIOS EN EL PRESUPUESTO	PROCESADO
46	180582	2019-09-09	INSITU	2019-09-09 12:00:00	ASPECTOS ADMINISTRATIVOS / CRONOGRAMA	2019-09-09 13:00:00	1.00	REVISION Y ADICCIÓN DE CRONOGRAMA	PROCESADO
47	180583	2019-09-10	AUTONOMIA	2019-09-10 12:00:00	ASPECTOS ADMINISTRATIVOS / CRONOGRAMA	2019-09-10 22:00:00	10.00	REALIZAR EL CRONOGRAMA	PROCESADO
48	180584	2019-09-16	INSITU	2019-09-16 12:00:00	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES / CONCLUSIONES	2019-09-16 13:00:00	1.00	REVISION DE LAS CONCLUSIONES TANTO EN LA REDACCION COMO EN LA CALIDAD DE LA MISMAS, DE FORMA TAL QUE ESTEN ADICIONADAS A DAR UN RESULTADO DE LA PROBABILIDAD QUE SE ESTUBO EN EL TRABAJO DE GRADO SE SIGUIERON CAMBIOS	PROCESADO
49	180585	2019-09-17	AUTONOMIA	2019-09-17 12:00:00	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES / CONCLUSIONES	2019-09-17 22:00:00	10.00	REVISAR Y REDACCION DE LAS CONCLUSIONES TANTO EN LA REDACCION COMO EN LA CALIDAD DE LA MISMAS, DE FORMA TAL QUE ESTEN ADICIONADAS A DAR UN RESULTADO DE LA PROBABILIDAD QUE SE ESTUBO EN EL TRABAJO DE GRADO	PROCESADO
50	180586	2019-09-23	INSITU	2019-09-23 12:00:00	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES / RECOMENDACIONES	2019-09-23 13:00:00	1.00	REVISION Y ADICCIÓN DE LAS RECOMENDACIONES	PROCESADO
51	180587	2019-09-24	AUTONOMIA	2019-09-24 12:48:00	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES / RECOMENDACIONES	2019-09-24 22:48:00	10.00	REALIZAR LAS RECOMENDACIONES GENERALES DE CULMINACION DE LA TESIS	PROCESADO

52	101422	2019-09-24	AUTONOMA	2019-09-25 13:00:00	CONCLISIONES Y RECOMENDACIONES / RECOMENDACIONES	2019-09-25 21:00:00	8:00	REVISION FINAL GENERAL	PROCESADO
						TOTAL HORAS:	240		
		 PARRA OSORIO JOSE JAVIER TITULO CE: 1758995180		 PARRAGA PLEOSO KERLY DANIELA ALUMNO CE: 172519710		 INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR "DR. JOSÉ MARÍA CARRILLO" DE CALI DELEGADO CONSEJO DE DECANOS CE: 1718766033			

 Adm. Bancaria y Financiera



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR CORDILLERA

Carrera de Administración Bancaria y Financiera

ORDEN DE EMPASTADO

Una vez verificado el cumplimiento de los requisitos establecidos para el proceso del Trabajo de Integración Curricular, se **AUTORIZA** realizar el empastado del Trabajo de Integración Curricular, del alumno(a) **KERLY DANIELA PARRAGA PILOSO**, portador de la cédula de identidad N° 1725170730, previa validación por parte de los departamentos facultados.

Quito, 22 de Noviembre del 2019



Sra. Mariela Balsera
CAJA



Ing. Mayra Alexandra Chandi ...
DELEGADO DE LA UNIDAD
DE INTEGRACIÓN CURRICULAR



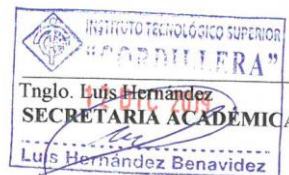
Ing. William Parra López
BIBLIOTECA



Ing. Samira Villalba
PRÁCTICAS PREPROFESIONALES



Mg. María Fernanda Burga
DIRECTOR DE CARRERA



Tnglo. Lujs Hernández
SECRETARÍA ACADÉMICA
Lujs Hernández Benavidez