



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Análisis de Caso, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.**

**Tema:**

---

**“La planificación presupuestaria y la información financiera de la empresa Austro Distribuciones Austrodis Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato”**

---

**Autora:** Velastegui Ramos, Tatiana Elizabeth

**Tutora:** Ing. Sánchez Herrera, Bertha Jeaneth

**Ambato – Ecuador**

**2018**

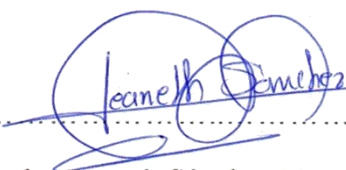
## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera, con cédula de identidad No.180373657-6, en calidad de tutora del análisis de caso sobre el tema: **“LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRORODIS CIA. LTDA. DE LA CIUDAD DE AMBATO”**, desarrollado por Tatiana Elizabeth Velastegui Ramos, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el normativo para la presentación de trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presente del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificados designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Marzo 2018

## **TUTORA**



Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

C.I. 180373657-6

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Tatiana Elizabeth Velastegui Ramos con cédula de identidad No. 180257150-3, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Análisis de Caso, bajo el tema: **“LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRORODIS CIA. LTDA. DE LA CIUDAD DE AMBATO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Análisis de Caso.

Ambato, Marzo 2018.

**AUTORA**



Tatiana Elizabeth Velastegui Ramos

C.I. 180257150-3

## **CESIÓN DE DERECHOS**

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato para que haga de este análisis de caso, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en líneas patrimoniales de mi análisis de caso, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este análisis de caso, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Marzo 2018

**AUTORA**



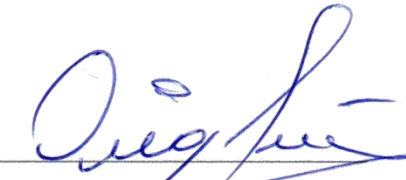
Tatiana Elizabeth Velastegui Ramos

C.I. 180257150-3

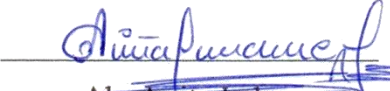
## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El tribunal de Grado, aprueba el análisis de caso, sobre el tema: “**LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA. DE LA CIUDAD DE AMBATO**”, elaborado por Tatiana Elizabeth Velastegui Ramos, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

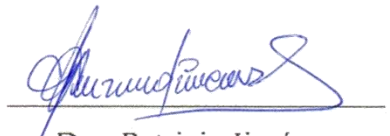
Ambato, Marzo 2018



Eco. Mg. Diego Proaño  
**PRESIDENTE**



Ab. Anita Labre  
**MIEMBRO CALIFICADOR**



Dra. Patricia Jiménez  
**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

Al culminar con el presente trabajo, quiero dedicar este logro primeramente a Dios quien me regala un día más de vida para cumplir con mis metas, de igual forma dedico este trabajo a: mi Esposo Julio, mi Madre Sandra Ramos, mi Hermana Alejandra y en especial a un angelito que está en el cielo que me está guiando desde ahí, a ti Abuelita Teresa tú has sido una madre para mí y gracias a ti estoy donde estoy cumpliendo un sueño más, gracias por haberme enseñado a ser una persona responsable y dedicada este logro te lo dedico a ti.

Tatiana Elizabeth Velastegui Ramos

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco al Sr. Jorge Vintimilla quien me ayudo con la información necesaria para el desarrollo de mi Tesis, de igual forma agradezco inmensamente a la Ing. Bertha Sánchez por su guía y apoyo incondicional hacia mí, a los docentes de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, a mis seres queridos que siempre estuvieron ahí apoyándome y motivándome a culminar con esta meta para mi desarrollo profesional y personal.

Tatiana Elizabeth Velastegui Ramos

# **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

## **FACULTADA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

### **CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA DE LA CIUDAD DE AMBATO”

**AUTORA:** Tatiana Elizabeth Velastegui Ramos

**TUTORA:** Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

**FECHA:** Ambato, Marzo 2018

#### **RESUMEN EJECUTIVO**

En la presente investigación se llegara a determinar una planificación presupuestaria para la empresa AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA, para determinar de qué manera incurre la información financiera en la toma de decisiones, para el desarrollo del presente trabajo fue necesaria la recolección de la información por parte del personal de la empresa, esto se realizó mediante la aplicación de encuestas, entrevistas y un chek list a cada uno de los departamentos, de esta manera se pudo establecer cuál es la problemática, el propósito de la utilización de las técnicas de investigación, fue identificar las falencias que influyan en la planificación presupuestaria, por esta razón se pudo observar que la empresa tiene un uso muy inadecuado de los recursos financieros, esto se genera a que no se realice una planificación que les ayude a tomar las mejores decisiones, por ende es muy necesario que se generen presupuestos que ayudarían a un mejor manejo y distribución equitativa, de igual forma la empresa debería establecer políticas para la elaboración de una planificación presupuestaria.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA, INFORMACIÓN FINANCIERA, ADMINISTRACIÓN, POLÍTICAS, PRESUPUESTOS.



**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**

**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT**

**ACCOUNTING AND AUDIT RACE**

**TOPIC:** "THE BUDGETARY PLANNING AND THE FINANCIAL INFORMATION OF THE COMPANY AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA OF THE CITY OF AMBATO"

**AUTHOR:** Tatiana Elizabeth Velastegui Ramos

**TUTOR:** Ing. Bertha Jeaneth Sánchez Herrera

**DATE:** Ambato, March 2018

**ABSTRACT**

In the present investigation a budget planning for the company AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA will be determined. LTDA, to determine how financial information is incurred in decision-making, for the development of this work it was necessary to collect information from company personnel, this was done through the application of surveys, interviews and a check list to each one of the departments, in this way it was possible to establish what is the problem, the purpose of the use of the research techniques, was to identify the shortcomings that influence the budget planning, for this reason it was observed that the The company has a very inadequate use of financial resources, this is generated by not planning to help them make the best decisions, therefore it is very necessary that budgets are generated that would help to better manage and distribute equitably. Similarly, the company should establish policies for the preparation of budget planning.

**KEYWORDS:** BUDGETARY PLANNING, FINANCIAL INFORMATION, ADMINISTRATION, POLICIES, BUDGETS.

## ÍNDICE GENERAL

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINA</b>
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO .....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xv
ÍNDICE DE TABLAS .....	xvi
INTRODUCCIÓN .....	1
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>2</b>
<b>IDENTIFICACIÓN DE CASO A ESTUDIAR.....</b>	<b>2</b>
1.1. DESCRIPCIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DEL CASO DE ESTUDIO SELECCIONADO .....	2
1.1.1. Tema de Investigación .....	2
1.1.2. Contextualización.....	2
1.1.2.1. Contextualización Macro .....	2
1.1.2.2. Contextualización Meso.....	3
1.1.2.3. Contextualización Micro.....	3
1.1.3. Análisis Crítico.....	4
1.1.3.1. Árbol de Problemas.....	6
1.1.3.2. Relación Causa-Efecto .....	7
1.1.4. Formulación Del Problema .....	7
1.1.5. Prognosis .....	7
1.1.6. Delimitación.....	8

1.2. JUSTIFICACIÓN .....	8
1.3. OBJETIVOS .....	9
1.3.2. Objetivo General .....	9
1.3.3. Objetivos Específicos.....	9
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>10</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>10</b>
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS .....	10
2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA .....	13
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	14
2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES .....	17
2.4.1. Variable Independiente .....	18
2.4.2. Variable Dependiente.....	19
2.4.1. Marco conceptual variable independiente: planificación presupuestaria.....	20
2.4.1.1. Gestión Presupuestaria .....	20
2.4.1.2. Planificación Financiera.....	20
2.4.1.3. Planificación Estratégica .....	21
2.4.1.4. Planificación Presupuestaria .....	21
2.4.1.4.1. Definición.....	21
2.4.1.4.2. Características De La Planificación .....	22
2.4.1.4.3. Fases de la Planificación Presupuestaria.....	22
2.4.1.4.4. Clasificación de los Presupuestos .....	23
2.4.2. Marco conceptual variable dependiente: Información Financiera .....	25
2.4.2.1. Contabilidad .....	25
2.4.2.2. Contabilidad Financiera .....	25
2.4.2.3. Análisis Financiero.....	25
2.4.2.4. Información Financiera .....	26
2.4.2.4.1. Concepto .....	26
2.4.2.4.2. Importancia .....	27
2.4.2.4.3. Objetivo.....	27
2.4.2.4.4. Características .....	28
2.4.2.4.5. Estados Financieros.....	30

2.4.2.4.6. Clasificación De Los Estados Financieros .....	31
2.4.2.4.6.1. Balance General .....	31
2.4.2.4.6.2. Estado De Resultados.....	32
2.4.2.4.6.3. Estado De Variaciones En El Capital.....	33
2.4.2.4.6.4. Estado De Flujo De Efectivo.....	33
2.5. HIPÓTESIS .....	35
2.6. SEÑALAMIENTO DE VARIABLES DE LA HIPÓTESIS .....	35
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>36</b>
<b>METODOLOGÍA DEL DIAGNÓSTICO .....</b>	<b>36</b>
3.1. ENFOQUE .....	36
3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN.....	37
3.2.1. Investigación De Campo .....	37
3.2.2. Investigación Bibliográfica-Documental .....	37
3.2.3. Niveles o Tipos de Investigación .....	38
3.3. POBLACIÓN, MUESTRA, UNIDAD DE INVESTIGACIÓN.....	39
3.3.1. Población.....	39
3.3.2. Muestra.....	40
3.3.4. Plan de Recolección de Información.....	44
3.3.5. Plan de Interpretación de Información.....	45
3.3.6. Plan de Análisis e Interpretación de Resultados .....	45
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>47</b>
<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....</b>	<b>47</b>
4.1. ANÁLISIS.....	47
4.2 COMPROBACIÓN DE OBJETIVOS .....	68
4.3. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS .....	89
4.3.1. Modelo Lógico .....	90
4.3.2. Modelo Estadístico.....	91
4.3.3. Regla de Decisión .....	91
4.3.3.1 Grados de libertad .....	91
4.3.3.2. Decisión.....	93

4.3.3.3. Conclusión.....	93
4.4. LIMITACIONES DEL ESTUDIO DE CASO .....	93
4.5. CONCLUSIONES .....	94
4.6. RECOMENDACIONES .....	95
<b>CAPÍTULO V.....</b>	<b>96</b>
<b>PROPUESTA.....</b>	<b>96</b>
5.1. DATOS INFORMATIVOS .....	96
5.1.1. Título.....	96
5.1.2. Institución Ejecutora .....	96
5.1.3. Beneficiarios .....	96
5.1.4 Ubicación .....	96
5.1.5 Tiempo estimado para la ejecución.....	96
5.1.6 Equipo Técnico Responsable .....	97
5.1.7 Costo .....	97
5.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA .....	97
5.3 JUSTIFICACIÓN .....	98
5.4 OBJETIVOS .....	99
5.4.1 Objetivo General .....	99
5.4.2 Objetivos Específicos.....	99
5.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD .....	99
5.5.1 Factibilidad organizacional .....	100
5.5.2. Factibilidad Económico – Financiero .....	100
5.5.3 Factibilidad Tecnológica.....	100
5.6. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA - TÉCNICA.....	100
5.6.1 Presupuesto .....	100
5.6.1.1 Importancia del Presupuesto .....	101
5.6.1.2 Políticas y Procedimientos .....	101
5.6.1.2 Presupuesto de Ventas.....	102
5.6.2. Información Financiera .....	102
5.7. METODOLOGÍA .....	102
5.7.1 Modelo Operativo .....	103

FASE I.....	105
FASE II.....	109
FASE III.....	114
FASE IV.....	144
BIBLIOGRAFÍA.....	172
ANEXOS.....	176

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico 1 Árbol de Problemas.....	6
Gráfico 2 Categorías Fundamentales.....	17
Gráfico 3 Variable Independiente .....	18
Gráfico 4 Variable dependiente.....	19
Gráfico 5 inexistencia de una planificación presupuestaria.....	48
Gráfico 6 cumplimiento de la planificación presupuestaria.....	49
Gráfico 7 Analizar las cuentas contables.....	50
Gráfico 8 Información financiera razonable confiable .....	51
Gráfico 9 Políticas presupuestarias .....	52
Gráfico 10 Mecanismos y Técnicas Presupuestarias .....	53
Gráfico 11 Planificación Presupuestaria.....	54
Gráfico 12 Gestión presupuestaria .....	55
Gráfico 13 Análisis Presupuestario .....	56
Gráfico 14 Rendimiento financiero .....	57
Gráfico 15 Información de ingresos gastos .....	58
Gráfico 16 Manejo de recursos financieros .....	59
Gráfico 17 Cumplimiento de metas y objetivos .....	60
Gráfico 18 El sistema contable.....	61
Gráfico 19 Área contable .....	62
Gráfico 20 Modelo de planificación presupuestaria .....	63
Gráfico 21 Campana de Gaus.....	93
Gráfico 22 Valores corporativos .....	108
Gráfico 23 Organigrama Estructural .....	110
Gráfico 24 Flujograma de Bancos.....	122
Gráfico 25 Flujograma de Documentos y Cuentas por cobrar.....	124
Gráfico 26 Flujograma de Inventarios.....	126
Gráfico 27 Flujograma de Propiedad Planta y Equipo .....	128
Gráfico 28 Flujograma de Proveedores .....	130
Gráfico 29 Flujograma de Obligaciones con Instituciones Financieras .....	132
Gráfico 30 Flujograma de Capital, Reservas .....	134
Gráfico 31 Flujograma de Ingresos de Actividad Ordinaria .....	135
Gráfico 32 Flujograma de Costo de Ventas.....	137
Gráfico 33 Flujograma de Gastos de Venta.....	138
Gráfico 34 Flujograma de Gastos Financieros .....	140
Gráfico 35 Flujograma de Gastos Administrativos .....	141

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla N° 1 Población y muestra.....	40
Tabla N° 2 Operacionalización de la variable independiente: información financiera .....	41
Tabla N° 3 Operacionalización de la variable dependiente: planificación presupuestaria .....	43
Tabla N° 4 Tabla de Preguntas.....	44
Tabla N° 5 Inexistencia de una planificación presupuestaria. ....	48
Tabla N° 6 Cumplimiento de una planificación presupuestaria.....	49
Tabla N° 7 Analizar las cuentas contables .....	50
Tabla N° 8 Información financiera razonable y confiable .....	51
Tabla N° 9 Políticas presupuestarias .....	52
Tabla N° 10 Mecanismos y Técnicas Presupuestarias.....	53
Tabla N° 11 Planificación Presupuestaria .....	54
Tabla N° 12 Gestión presupuestaria .....	55
Tabla N° 13 Análisis Presupuestario.....	56
Tabla N° 14 Rendimiento financiero.....	57
Tabla N° 15 Información de ingresos gastos.....	58
Tabla N° 16 Manejo de recursos financieros.....	59
Tabla N° 17 Cumplimiento de metas y objetivos .....	60
Tabla N° 18 El sistema contable .....	61
Tabla N° 19 Área contable.....	62
Tabla N° 20 Modelo de planificación presupuestaria.....	63
Tabla N° 21 CUESTIONARIO DE INFORMACION FINANCIERA .....	64
Tabla N° 22 Matriz de evaluación de la Información Financiera .....	65
Tabla N° 23 Fortalezas y debilidades.....	66
Tabla N° 24 Análisis Vertical Balance General .....	69
Tabla N° 25 Análisis Vertical Estado de Resultados.....	73
Tabla N° 26 Análisis horizontal Balance General .....	76
Tabla N° 27 Análisis horizontal Estado de Resultados .....	82
Tabla N° 28 Objetivo N° 3.....	87
Tabla N° 29 Comprobación de hipótesis variable dependiente .....	89
Tabla N° 30 Comprobación de hipótesis variable independiente .....	90
Tabla N° 31 Distribución T de STUDENT .....	92
Tabla N° 32 Costo de la Propuesta.....	97
Tabla N° 33 Modelo operativo .....	103
Tabla N° 34 Marcas y productos para la venta.....	108
Tabla N° 35 Modelo de cedula.....	116
Tabla N° 36 Cedula presupuestaria .....	116
Tabla N° 37 Cedula Presupuestaria mensual.....	117
Tabla N° 38 Diseño de Conciliación Bancaria .....	120
Tabla N° 39 Procedimiento de control interno de Bancos.....	121



Tabla N° 40 Procedimientos de Documentos y Cuentas por Cobrar .....	123
Tabla N° 41 Procedimientos de Control de Inventarios .....	125
Tabla N° 42 Procedimientos de Control de Propiedad Planta y Equipo .....	127
Tabla N° 43 Procedimientos de Control de Proveedores.....	129
Tabla N° 44 Procedimientos de Control de Obligaciones con Instituciones Financieras ....	131
Tabla N° 45 Procedimientos de Control Capital, Reservas .....	133
Tabla N° 46 Procedimientos de Control de Ingresos de Actividades Ordinarias.....	135
Tabla N° 47 Procedimientos de Control del Costo de Ventas .....	136
Tabla N° 48 Procedimientos de Control de Gastos de Ventas.....	138
Tabla N° 49 Procedimientos de Control de Gastos Financieros .....	139
Tabla N° 50 Procedimientos de Control de Gastos Administrativos .....	141
Tabla N° 51 Responsables .....	142
Tabla N° 52 Pronostico de Ventas .....	145
Tabla N° 53 Presupuesto de Ventas Anual.....	165
Tabla N° 54 Periodo de la Planificación Presupuestaria .....	171
Tabla N° 55 Previsión de la evaluación .....	171

## INTRODUCCIÓN

La planificación presupuestaria hoy en la actualidad es una de las herramientas muy importantes para el manejo de las empresas, la función de los presupuestos es de gran ayuda para el gerente y propietario de las empresas al momento de tomar las mejores decisiones de sus recursos financieros, la importancia de que existan presupuestos en las empresas es para poder resolver las diferentes problemáticas financieras que se presenten en el transcurso de su actividad económica.

**CAPÍTULO I:** Identificara la problemática existente que surge en la empresa AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA., posteriormente se realizara una descripción del problema, se presentaran las causas y efectos, de igual forma se plantearan los objetivos que se alcanzaran en la investigación.

**CAPÍTULO II:** Hace referencia al marco teórico en el cual se encuentran determinada la variable dependiente e independiente del estudio y los temas más importantes relacionados al tema de investigación, además se plantea la hipótesis que será comprobada en el desarrollo de la investigación.

**CAPÍTULO III:** Abarca la metodología que se ha utilizado en el presente trabajo, inicia con el enfoque y nivel de la investigación seguido por la población y muestra de estudio, se efectuara la Operacionalización de la variable dependiente y la variable independiente, al finalizar este capítulo se establecerá una descripción detallada de la recolección de la información.

**CAPÍTULO IV:** Contiene las preguntas planteadas en la encuesta, un Chek List para el levantamiento de la información relacionada al objetivo de estudio, luego se presentara la tabulación de los datos a través de las tablas con sus respectivos gráficos, también se determinara las conclusiones de los objetivos.

**CAPITULO V:** Detalla la propuesta de solución, establece los procesos y procedimientos de cómo se podrá dar una solución al problema identificado en el diagnóstico.

# **CAPÍTULO I**

## **IDENTIFICACIÓN DE CASO A ESTUDIAR**

### **1.1. DESCRIPCIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DEL CASO DE ESTUDIO SELECCIONADO**

La empresa AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA se dedica a la comercialización de productos de línea blanca y complementos para el hogar en la ciudad de Ambato, motivo por el cual dicha empresa recauda ingresos económicos muy elevados, por ende se propone a la empresa desarrollar una planificación presupuestaria debido a que en estos momentos no cuenta con dicha planificación, de esta manera poder determinar que falencias existen en la misma y poder brindar soluciones para un buen manejo de cada uno de sus recursos financieros para que en un futuro esta empresa sea líder en el mercado.

#### **1.1.1 Tema de Investigación**

La planificación presupuestaria y la información financiera de la empresa AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA. de la ciudad de Ambato.

#### **1.1.2 Contextualización**

##### **1.1.2.1. Contextualización Macro**

Una empresa que tiene presupuesto sirve de apoyo para atravesar el año y para tomar decisiones apropiadas en momentos económicos difíciles, según un estudio presentado en el 2014 por el Banco de Desarrollo para América Latina (CAF), el 44% de 1200 familias ecuatorianas consultadas no tenía presupuesto familiar.

Bertha Romero, analista financiera de la consultora Aval, considera que las familias deben adoptar como hábito esa misma práctica empresarial para las épocas de 'vacas

flacas'. De igual forma añade que es muy común que la primera vez que se elabora un presupuesto, este refleje cifras en rojo, es decir que los egresos sean mayores a los ingresos. Lo más aconsejable es hacer recortes y fijar límites en los gastos que se pueden evitar. (Revista Lideres, 2016)

Según la revista Lideres (2015) Martínez Richard el presidente de la Cámara de Industria y Producción (CIP) señala que las empresas deberían hacer un presupuesto base cero. Esto implica dejar de tomar en cuenta la data histórica y empezar a construir un nuevo presupuesto, porque toda la dinámica comercial se va a modificar. Además, sugiere generar espacios de asociatividad y aprovechar al talento humano propio de las empresas, para innovar las estrategias empresariales (Revista Líderes 2015)

#### **1.1.2.2. Contextualización Meso**

Según la Hora (2016) menciona que dentro de las cifras emitidas por el Directorio de Empresas y Establecimientos del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), se determinó que Tungurahua está dentro de las cinco provincias que concentran al 62% de las empresas en el país.

Por esta razón Paredes (2015, pág. 4) señala que en la provincia de Tungurahua existe alrededor de treinta y seis almacenes de electrodomésticos ya sean grandes o pequeños la mayoría de estos están ubicados en la zona centro de la ciudad.

#### **1.1.2.3. Contextualización Micro**

La empresa AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA inicia sus actividades el 1 de Junio del año 2004, en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, Parroquia Izamba la misma que esta ubica en el parque industrial primera etapa, desde sus comienzos la empresa está a cargo del Sr. Jorge Eduardo Vintimilla Rodas Gerente General.

La empresa desde sus inicios se dedicó a la comercialización de electrodomésticos y accesorios para el hogar, teniendo una gran acogida en el mercado, por esta razón en el año 2008 incrementó más sucursales a nivel nacional, como es en el caso de la ciudad de Cuenca y en la Isla Galápagos.

En la actualidad la empresa tiene una gran demanda de estos productos, motivo por el cual el Gerente Jorge Vintimilla decidió implementar una gran variedad de productos y marcas que son muy reconocidas entre ellas tenemos las de marca nacional como son cerámica andine, Ecogas, Umco (ollas), Ecoline( cocinas de inducción) y productos importados como es el caso de las marcas Haceb, (cocinas, refrigeradores), Samurai (ventiladores), entre otros.

La empresa AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA cada día va progresando de poco a poco, y es muy notable su crecimiento en un futuro no muy lejano, sin embargo dicha empresa en estos momentos cuenta con un gran problema debido a que no existe una planificación presupuestaria que ayude a fortalecer todas oportunidades que existe en el mercado actual, por ende la información financiera generada a los directivos no es de absoluta confianza y razonabilidad, razón por la cual no existe un manejo adecuado de todos los recursos financieros que percibe la empresa de todas sus ventas.

En vista de que el Señor Gerente me brindo toda la ayuda del caso para la realización de mi investigación, mi estudio a ser desarrollado será de gran ayuda para poder resolver este problema que presenta la empresa.

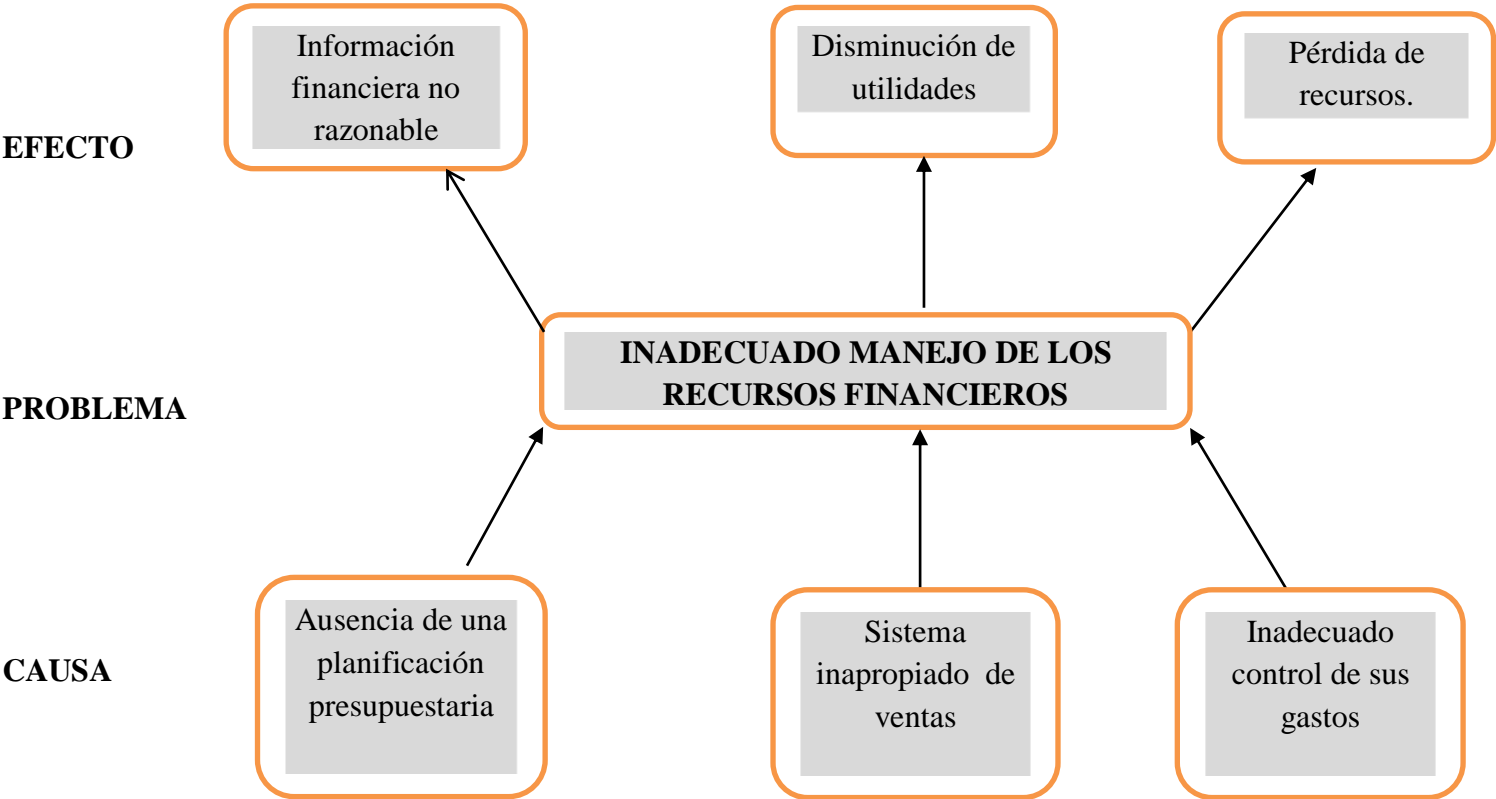
### **1.1.3. Análisis Crítico**

En la empresa AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA. existe una seria de inconvenientes, los cuales radican en el inadecuado manejo de los recursos financieros que tiene la empresa, esto se debe a que no existe una planificación presupuestaria lo que conlleva a que la información financiera que presenta no sea la correcta para una adecuada toma de decisiones.

De igual forma existe un sistema inapropiado de ventas motivo por el cual esto trae severas complicaciones en sus utilidades, al existir una disminución en las ventas esto generara a que se tomen medidas drásticas como despido de personal, reducción de proveedores.

Otro dificultad que presenta la empresa es que no existe una adecuada organización de sus gastos provocando que sus recursos no se destinen correctamente a la actividad a la que fue creada, existe áreas en donde no se maneja adecuadamente la información financiero lo que conlleva a que exista derroche los recursos económicos.

**1.1.3.1. Árbol de Problemas**



**Gráfico 1** Árbol de Problemas  
**Fuente:** Información de campo  
**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

### **1.1.3.2. Relación Causa-Efecto**

AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA. dedicada a la comercialización de electrodomésticos, por intermedio de colaboradores capacitados entregan un servicio de calidad a sus clientes con el objetivo de llegar a satisfacer las necesidades, por ello Austro Distribuciones está implementando continuamente nuevos productos.

Razón por la cual es necesario diseñar una planificación presupuestaria para que con ello la información financiera sea oportuna y real, caso contrario si no toma a tiempo decisiones acertadas para solucionar este problema la empresa se verá obligada a tomar medidas muy contundentes como despidos de personal, incumplimiento del pago a sus proveedores, y aún más drástico llegando al cierre de la empresa por un mal manejo de sus recursos.

### **1.1.4. Formulación Del Problema**

¿La ausencia de una planificación presupuestaria origina un inadecuado manejo de los recursos financieros, generando que la información financiera de la empresa no sea razonable?

**Variable Independiente:** Planificación Presupuestaria

**Variable Dependiente:** Información financiera

### **1.1.5. Prognosis**

La mayoría de negocios en la actualidad se manejan con elaboraciones de presupuestos, debido a que es una gran herramienta en la actualidad para poder determinar cuánto invertir en el mercado. Austro Distribuciones no cuenta en la actualidad con una planificación presupuestaria, lo que conlleva a que no exista un manejo adecuado de los recursos financieros, ocasionando inestabilidad en la empresa.



Si austro distribuciones no invierte tiempo en realizar una planificación presupuestaria correcta, esto traerá problemas muy serios como la disminución de sus ingresos inclusive llegar a despidos por faltantes económicos.

#### **1.1.6. Delimitación**

✚ **Campo:** Contabilidad

✚ **Área:** Presupuestos

✚ **Aspecto:** Planificación Presupuestaria

✚ **Espacial:** El análisis de casos de esta investigación se la realizara en la empresa AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRDIS CIA. LTDA.

✚ **Temporal:** La planificación presupuestara se estima realizarla en el año 2018

#### **1.2. JUSTIFICACIÓN**

AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRDIS CIA. LTDA. es una empresa que hoy en día se encuentra en una etapa de crecimiento, por esta razón los directivos de la empresa no tienen bien definidos sus estrategias financieras así como sus estrategias comerciales; como es el caso de que no existe una planificación presupuestaria que ayude de mejor manera a la administración de la misma, todo esto conlleva a que la información que se presenta no sea razonable y confiable.

Considerando estas problemáticas el presente trabajo se enfocará a desarrollar una planificación que sea acorde a la empresa con la finalidad de que en un futuro no muy lejano dicha información sea real y confiable para todos los miembros de la empresa, al igual que con sus recursos financieros.

Esta investigación que se llevará a cabo, tendrá un impacto muy importante en la empresa tanto económico como moral para todos, ya que si se realiza una excelente planificación presupuestaria esta podría incrementar sus ingresos haciendo proyecciones de lo que puede gastar en un periodo contable, y lo más importante es que la empresa podrá conocer con más detalles que hacer en caso de que se enfrente a problemas económicos.

Cabe recalcar que la información a recopilar será muy factible debido a que cuento con el apoyo de todos los miembros que conforman esta empresa y de igual forma existen fuentes de información que será de vital ayuda para el desarrollo de esta investigación.

### **1.3. OBJETIVOS**

#### **1.3.2. Objetivo General**

Analizar la planificación presupuestaria y su relación con la información financiera con el propósito de determinar el manejo de la empresa.

#### **1.3.3. Objetivos Específicos**

- ✚ Examinar la información financiera que posee la empresa para el reconocimiento operativo de falencias y debilidades.
- ✚ Proponer procedimientos para elaborar un presupuesto con la finalidad de contar con información financiera razonable.
- ✚ Identificar el método de planificación de ingresos y gastos utilizados por la empresa para la prevención de gastos innecesarios.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

A continuación se mencionarán trabajos que me ayudaran como antecedentes investigativos para mi desarrollo, debido a la semejanza del tema de estudio, razón por la cual se convertirán como base de mi investigación.

En el trabajo investigativo de Ganzino (2010 págs.21, 31) denominado “La planificación presupuestaria y su incidencia en la información financiera de la fundación Pastaza en el periodo 2009, concluye que:

- ✚ El departamento con más dificultades por la asignación de presupuestos, es el Contable con un 60.87% de respuestas; ya que dichos recursos no permiten la oportuna cancelación de los rubros a terceros.
- ✚ El personal de Fundación Pastaza no posee la suficiente experiencia en la elaboración de presupuestos, puesto que los mismos son asignados por la administración en base a sus criterios, lo que ocasiona que dichos recursos no satisfaga las necesidades de cada departamento.
- ✚ Por respuestas obtenidas de los encuestados, la institución cuenta con un 48.94% de documentación que faciliten la gestión presupuestaria, siendo estos: políticas, procedimientos, registros, funciones y responsabilidades.

La ausencia de experiencia por parte del personal de dicha empresa, genera que no se realice una planificación presupuestaria acorde a las necesidades, lo que conlleva a que no se tomen decisiones adecuadas con respecto a sus recursos, como la autora lo menciona, el departamento que más afectación tiene es el de Contabilidad ya que no se realizan las cancelaciones en su debido momento y montos establecidos. Se puede observar claramente que no existe una planificación adecuada para la designación de sus recursos económicos lo que genera algo desfavorable para los resultados económicos.

Según la autora Paz (2016 págs. 85) cuyo tema de investigación es “La planificación estratégica y la información financiera - contable del Colegio de Ingenieros Eléctricos y Electrónicos de la Región Central”. La misma concluyo que:

- ✚ La situación financiera de la empresa no es favorable debido a que no tiene grandes ingresos, debido a una mala gestión de sus recursos.
- ✚ La información no estaba centralizada pues los encargados de la misma no tenían dentro de sus obligaciones centralizarla para ayudar a la toma de decisiones de los directivos.
- ✚ No contaban con proyecciones futuras pues no tenían determinados la misión, visión ni objetivos de la organización.
- ✚ No contaban con estrategias a corto y largo plazo pues no tenían una planificación estratégica que guiara el funcionamiento del CIEEREC.

Con lo citado anteriormente podemos determinar que al no realizar una planificación presupuestaria proyectada a un determinado tiempo no se puede determinar que falencias existen en la empresa y así poder resolverlas a tiempo dichos inconvenientes para llegar a cumplir todas las metas propuestas y lo más importante llegar a optimizar los recursos que se generen en la actividad económica de la empresa.

Pero cabe recalcar que en esta investigación la autora ha podido determinar que esa empresa no cuenta con los ingresos suficientes debido a que existe una mala administración de sus recursos financieros, debido a que el personal no se encuentra altamente calificado para desarrollar sus funciones.

Según los autores Figueroa e Hinojosa (2013, págs. 104,105) con el tema de tesis “Administración contable y presupuestaria para la unidad educativa cristiana verbo año 2012”: concluyen:

- ✚ Los problemas sociales y económicos han afectado el desarrollo de la institución, así también el impacto de una mala planificación en cada actividad relacionada con la administración contable de la misma.
- ✚ La falta de conocimiento del personal Administrativo, sobre cómo llevar una Contabilidad Presupuestaria, no permite tener un control global sobre los

ingresos y los gastos, que incurrían, por lo que todos los informes necesarios para el buen funcionamiento de la institución, no se emitían en su momento.

- ✚ La ausencia de un adecuado sistema presupuestal dentro de la Unidad Educativa trae como consecuencia el uso irracional de los recursos económicos con que se cuenta, inexistencia de un plan estratégico sobre el cual gire la actividad económica de la institución, falta de criterios necesarios para la evaluación del desempeño y medición de los resultados obtenidos, y finalmente disminución de la efectividad de las operaciones.

Es de gran responsabilidad que todo ente económico tenga un buen presupuesto ya que ayudara a brindar información contable razonable y confiable para la toma de decisiones que ayuden a la buena distribución de los

Es de gran responsabilidad que por parte de la gerencia se mantenga un buen sistema contable el mismo que ayudara a brindar información contable razonable y confiable para la toma de decisiones que ayuden a mejorar todos los procedimientos dentro de la actividad económica de la empresa.

Según la autora Ochoa (2012, pág. 190) con el tema “Planificación n Presupuestaria a la Cooperativa de Transportes Loja Período 2013” concluye que:

- ✚ La realización de la Planificación Presupuestaria, permite obtener una visión real de la proyección financiera de Cooperativa de Transportes Loja, contribuyendo de esta manera a lograr una adecuada gestión que conlleve a la optimización en la utilización de los recursos de la empresa.
- ✚ La Cooperativa de Transportes Loja pese a realizar un presupuesto anual, no refleja en el mismo una acertada planificación de actividades y asignación correcta de los recursos necesarios para su ejecución.
- ✚ La formulación del Presupuesto así como el manejo presupuestario no es el adecuado, ya que los ingresos y gastos en los que incurre en las actividades propias de su naturaleza empresarial, no son desarrolladas en forma propicia.

La autora señala que a pesar de que se existe un presupuesto anual no se llega a concluir exactamente cuáles son sus recursos económicos, debido a que existe una planificación de actividades errónea, lo que conlleva a una mala administración.

Según Fernández (2011, pág. 2) considera que "La elaboración de presupuestos ha favorecido, en mayor o menor medida, un desarrollo más estable de los negocios y, por ende, un mayor control de las funciones llevadas a cabo en las empresas del mundo moderno"

## **2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA**

La presente investigación se fundamentó en el paradigma positivista, el mismo que varios autores los definen de la siguiente manera:

Para Kolakowski (1988) el positivismo es un conjunto de reglamentaciones que rigen el saber humano y que tiende a reservar el nombre de "ciencia" a las operaciones observables en la evolución de las ciencias modernas de la naturaleza.

Según Leopardi (2009. Pág. 50) menciona al Paradigma positivista que es denominado empírico-analítico y cuantitativo; sigue los métodos de las ciencias físico-naturales, consideradas modélicas del conocimiento científico, en la que se defiende determinados supuestos sobre la concepción del mundo y el modo de conocerlo.

De acuerdo con Dobles, Zúñiga y García (1998) el positivismo se caracteriza por postular lo siguiente:

1. El sujeto descubre el conocimiento.
2. El sujeto tiene acceso a la realidad mediante los sentidos, la razón y los instrumentos que utilice.
3. El conocimiento válido es el científico.
4. Hay una realidad accesible al sujeto mediante la experiencia. El positivismo supone la existencia independiente de la realidad con respecto al ser humano que la conoce.

5. Lo que es dado a los sentidos puede ser considerado como real.
6. La verdad es una correspondencia entre lo que el ser humano conoce y la realidad que descubre.
7. El método de la ciencia es el único válido.
8. El método de la ciencia es descriptivo. Esto significa, según Abagnaro, que la ciencia describe los hechos y muestra las relaciones constantes entre los hechos, que se expresan mediante leyes y permiten la previsión de los hechos.

### **2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

La base legal a la cual pertenece esta investigación es: **Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto Ley N° 28411**

#### **Capítulo III**

##### **El presupuesto del sector público**

**Artículo 8.- El Presupuesto.-**8.1 El presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de coberturas con eficacia y eficiencia por parte de las Entidades. Asimismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las Entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos."

8.2 Por el ámbito de aprobación de los Presupuestos, éstos están conformados por la Ley de Presupuesto del Sector Público, los Presupuestos de los Gobiernos Regionales, los Presupuestos de los Gobiernos Locales y el Presupuesto del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado - FONAFE y sus empresas, así como los presupuestos de las entidades señaladas en el punto 2 del artículo 2 de la Ley General.

## **Artículo 9.- Contenido**

### **El Presupuesto comprende:**

- a) Los gastos que, como máximo, pueden contraer las Entidades durante el año fiscal, en función a los créditos presupuestarios aprobados y los ingresos que financian dichas obligaciones.
- b) Las metas de resultados a alcanzar y las metas de productos a lograrse por cada una de las Entidades con los créditos presupuestarios que el respectivo presupuesto les aprueba.”

## **Reglamento a la ley de presupuestos del sector público.**

### **Título primero**

#### **Disposiciones generales**

**Art.1. Objeto del Reglamento.-** Son materia del presente Reglamento la programación, formulación, aprobación, ejecución, control, evaluación y liquidación de los presupuestos de las entidades y organismos a que se refiere el artículo 2o. de la Ley de Presupuestos del Sector Público.

**Art.2. Términos.-** En el presente Reglamentos se entenderá por:

- a) Ley: La Ley de Presupuestos del Sector Público.
- b) Ministerio de Finanzas: El Ministerio de Finanzas y Crédito Público.
- c) Banco Central del Ecuador: Banco depositario de los fondos públicos o el banco oficial que designen las leyes vigentes.
- d) Administración Descentralizada: Al conjunto de entidades y organismos manifiestos en los literales b) a la e) del artículo 2o. de la Ley.
- e) Entidades y Organismos: Las entidades y organismos manifiestos, en el artículo 2o. de la Ley.
- f) Sector: El agrupamiento de entidades y organismos coordinado por un Ministerio de Estado.



- g) Coordinadores del Sector: Los Ministerios de Estado que en cada caso se designen.
- h) Entidades Coordinadas: Las entidades y organismos que sin ser coordinadoras de sector, conformen un sector determinado.

**Art.5. Obligaciones de las entidades y organismos.-** Las entidades y organismos deberán.

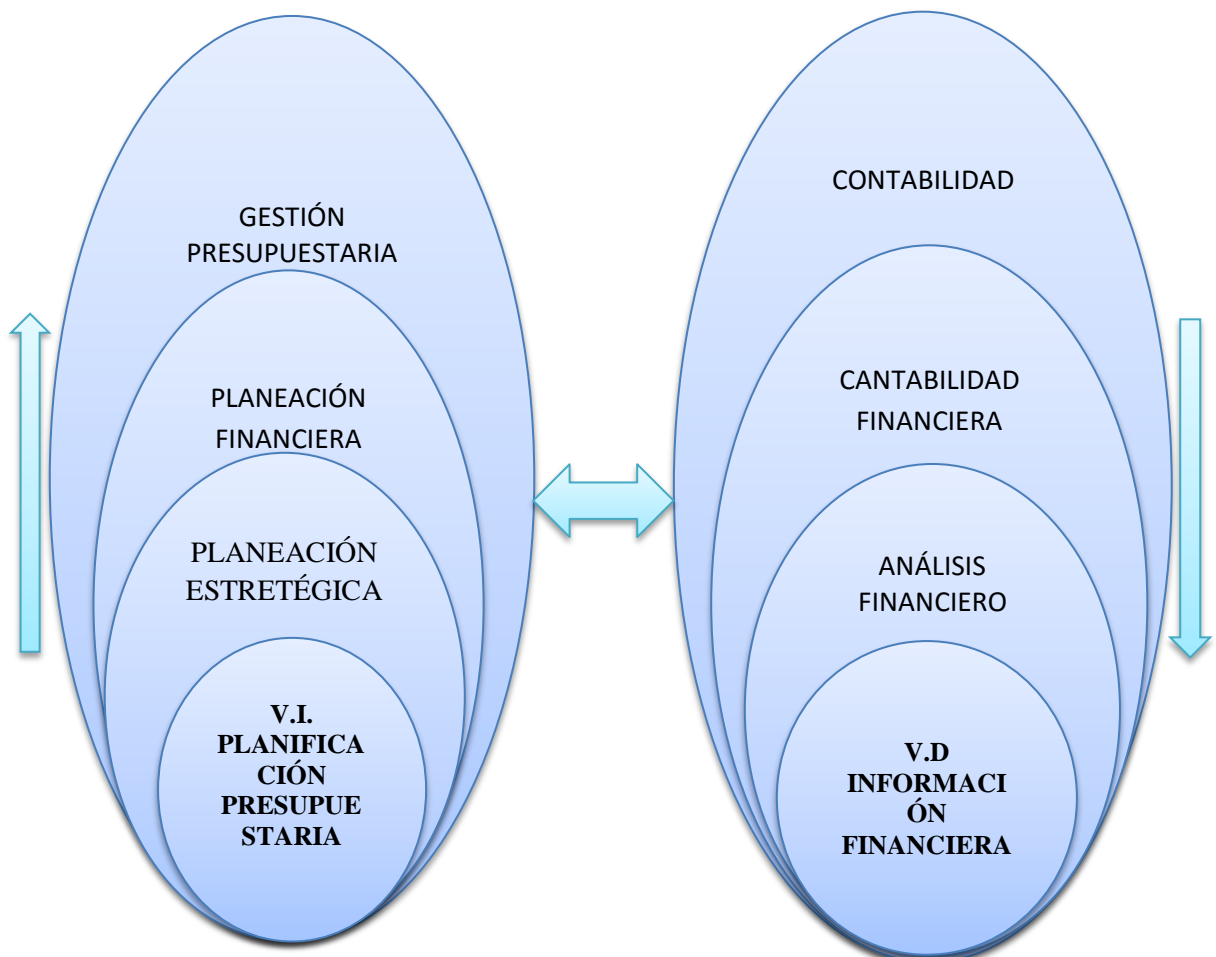
- a) Desarrollar procedimientos y emitir instrucciones específicas respecto de la administración de sus presupuestos, con apego a las disposiciones que expida el Ministerio de Finanzas o, en su caso, a los lineamientos de la entidad coordinadora del sector respectiva;
- b) Establecer los procedimientos administrativos que les permitan contar oportunamente con los recursos humanos, materiales y financieros en el lugar en que se desarrollarán las actividades y proyectos a su cargo, en función de las disponibilidades presupuestarias autorizadas por el Ministerio de Finanzas.
- c) Aplicar las disposiciones que emita el Ministerio de Finanzas y, cuando corresponda, los lineamientos de la entidad coordinadora del sector respectivo.
- d) Proporcionar la información en la forma y plazos que determine el Ministerio de Finanzas; y,
- e) Cumplir con las demás funciones, atribuciones y responsabilidades, que establece este Reglamento.

**Art.8. Unidades de presupuesto.-** En cada una de las entidades y organismos existirán unidades encargadas de programar, formular, ejecutar, controlar, evaluar y liquidar sus presupuestos institucionales. Estas unidades, aplicarán las políticas, lineamientos y normas técnicas que establezcan el Ministerio de Finanzas y la Secretaría General de Planificación y en su caso, las coordinadoras de sector.

**Art.10. Elementos del sistema.-** Para desarrollar los elementos relacionados con el sistema Nacional de Presupuesto Público referido en el Artículo 9 de la Ley, las entidades y organismos identificarán:

- a) La aportación real al producto nacional y al desarrollo económico y social;
- b) Los ámbitos y funciones de las unidades técnicas y administrativas responsables de las actividades y proyectos:
- c) Los objetivos, metas, costos y resultados, previstos o logrados en cada una de las actividades y proyectos;
- d) La programación y períodos de ejecución de las acciones públicas;
- e) Los estados de situación financiera y los requerimientos reales de recursos de las entidades y organismos, y
- f) En general, todos aquellos elementos que coadyuven a mejorar la administración presupuestaria.

#### 2.4. Categorías Fundamentales

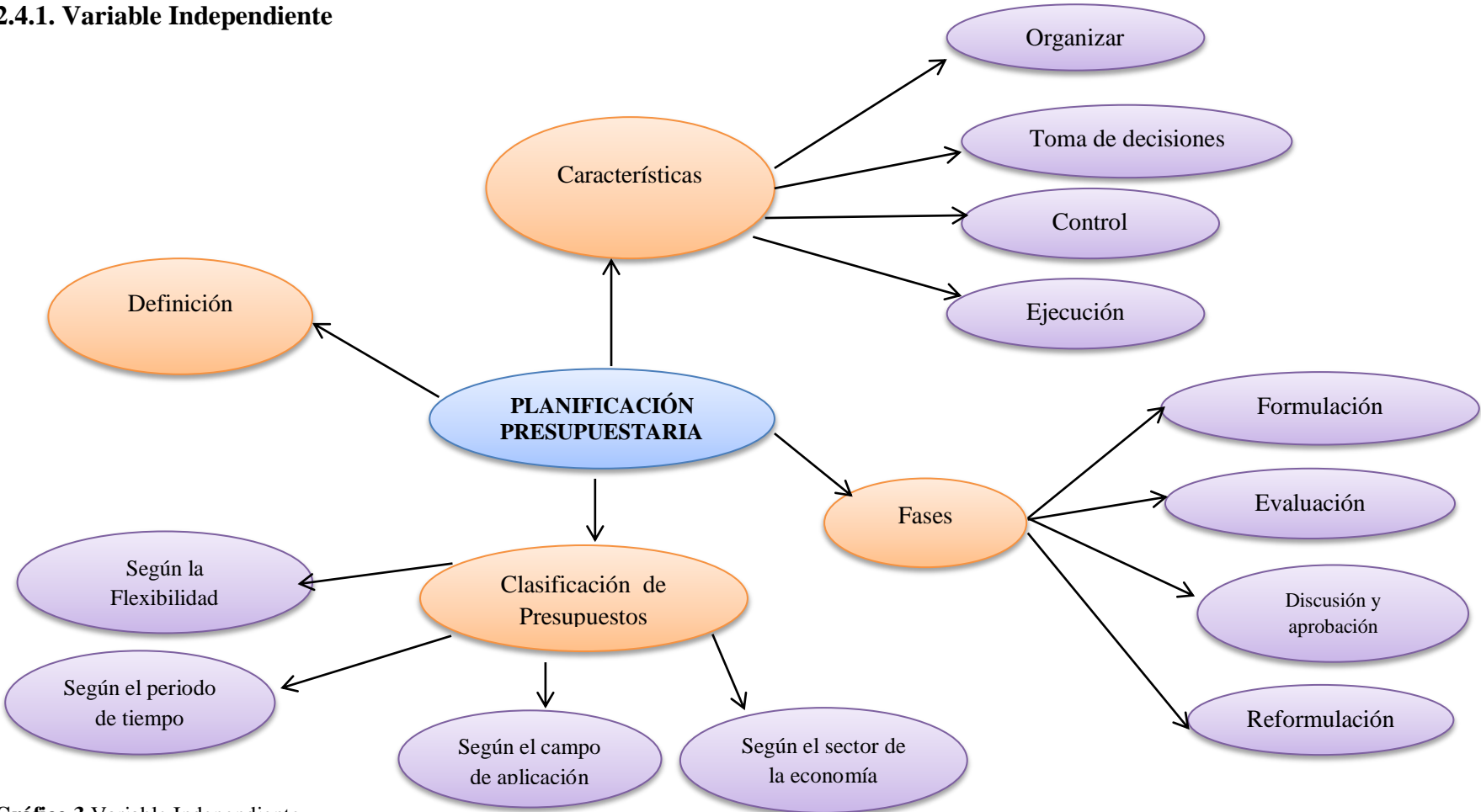


**Gráfico 2** Categorías Fundamentales

**Fuente:** Información de campo

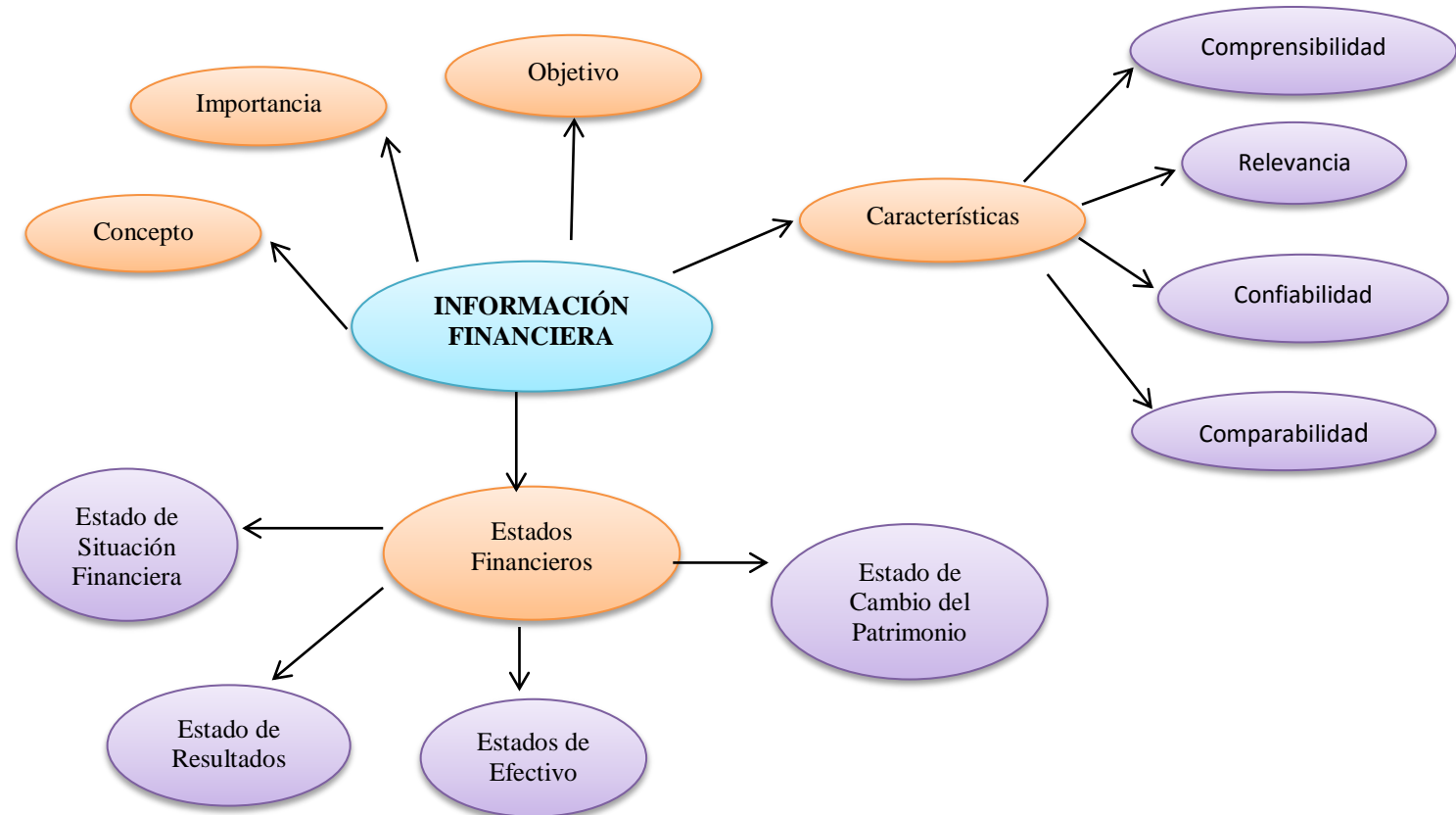
**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

**2.4.1. Variable Independiente**



**Gráfico 3** Variable Independiente  
**Fuente:** Información de campo  
**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

## 2.4.2. Variable Dependiente



**Gráfico 4** Variable dependiente

**Fuente:** Información de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

## **2.4.1. Marco conceptual variable independiente: planificación presupuestaria**

### **2.4.1.1. Gestión Presupuestaria**

Según el autor Meyer (2005, pág. 487) menciona que “La gestión presupuestaria se apoya sobre previsiones hechas en función de condiciones interiores y exteriores a la empresa.”

Fernández (2011 pág. 4) señala que “La gestión presupuestaria constituye un proceso dinámico y complejo de decisiones gerenciales tendentes a prever los escenarios de actuación y gestión que deben realizarse para lograr los objetivos y metas planteadas, y así poder, garantizar las condiciones óptimas de desarrollo y crecimiento de los negocios”.

### **2.4.1.2. Planificación Financiera**

Zapata (2008, pág. 556). La planificación financiera es un aparte importante de las operaciones, porque proporciona esquemas y pautas para guiar, conducir y controlar las actividades de la empresa con el propósito de lograr el éxito.

Moreno define a la planificación financiera como “una técnica que reúne un conjunto de métodos, instrumentos y objetivos con el fin de establecer en una empresa pronósticos y metas económicas y financieras por alcanzar, tomando en cuenta los medios que se tienen y los que se requieren”

Gitman y Castro (2010, pág. 102) afirman que la planificación financiera “es un aspecto importante de las operaciones de la empresa porque proporcionan rutas que guían, coordinan y controlan las acciones de la empresa para lograr sus objetivos”

### **2.4.1.3. Planificación Estratégica**

Para Dumomé la Planificación Estratégica, “es una herramienta de gestión que permite apoyar la toma de decisiones de las organizaciones en torno al quehacer actual y al camino que deben recorrer en el futuro para adecuarse a los cambios y a las demandas que les impone el entorno y lograr la mayor eficiencia, eficacia, calidad en los bienes y servicios que se proveen”

Para Serna (2002), la planificación estratégica es el proceso mediante el cual, quienes toman decisiones en una organización, obtienen, procesan y analizan información pertinente interna y externa, con el fin de evaluar la situación presente de la empresa, así como su nivel de competitividad con el propósito de anticipar y decidir sobre el direccionamiento de la empresa hacia el futuro.

### **2.4.1.4. Planificación Presupuestaria**

#### **2.4.1.4.1. Definición**

Jiménez (2012) “La planificación presupuestaria es para un tiempo de un año, lo realiza la Alta Dirección como los departamentos, sus objetivos son a corto plazo específicos y cuantitativos, la información manejada es principalmente interna, el control es presupuestario, con una formalización alta”

Según Warren, Reeve, & Fess (2005, pág. 180) menciona que es “el proceso de la elaboración el presupuesto se establecen las metas de la empresa, de los equipos y de los individuos.”

Según Burbano (2009) El presupuesto “es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado”. También dice que el presupuesto “es una expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la

administración de la empresa en un periodo, con la adopción de las estrategias necesarias para lograrlos.”

#### 2.4.1.4.2. Características De La Planificación

Para Stephen (1994, pág. 68) detalla las siguientes características:

- ✚ **Organizar:** refiere en mantener en orden las estructuras presupuestadas asignadas y ejecutadas por el ente gubernamental.
- ✚ **Toma de decisiones:** representa las decisiones organizacionales de la alta gerencia para ejecutar los presupuestos asignados.
- ✚ **Control:** mantener con precisión y ordenamiento las revisiones del presupuesto en las obras asignadas y ejecutadas en las gestiones locales.
- ✚ **Ejecución:** dar a conocer todo un proceso administrativo bajo óptimas condiciones organizativas en las obras terminadas.

#### 2.4.1.4.3. Fases de la Planificación Presupuestaria

Paredes (2006, pág. 112) detalla las siguientes etapas:

- ✚ **Formulación:** consiste en efectuar un diagnóstico en el ente económico (pasado y actual) con la finalidad de pronosticar y fijar objetivos.
- ✚ **Discusión y aprobación:** una vez formulado el plan de acción, queda por parte de los órganos superiores dentro de cada organización, estudiar los planes de acuerdo a las necesidades y recursos que posean, para poder opinar y aprobar las metas a desarrollarse en el futuro.
- ✚ **Evaluación:** juicio crítico que mide el grado de cumplimiento de los objetivos y metas, para introducir ajustes a la coyuntura. La evaluación presupuestaria es el conjunto de procesos de análisis para determinar sobre una base continua en el tiempo, los avances físicos y financieros obtenidos a un momento dado.
- ✚ **Reformulación:** implica una selección adecuada y oportuna de medidas correctivas, en base a los resultados obtenidos de la evaluación.

#### 2.4.1.4.4. Clasificación de los Presupuestos

Según el autor Fagilde (2009, págs. 16, 17,18) detalla la siguiente clasificación:

✚ **Según la flexibilidad.**-Son aquellos que se elaboran para un único nivel de actividad y no permiten realizar ajustes necesarios por la variación que ocurre en la realidad. Dejan de lado el entorno de la empresa (económico, político, cultural etc.). Este tipo de presupuestos se utilizaban anteriormente en el sector público.

Flexibles o variables: Son los que se elaboran para diferentes niveles de actividad y se pueden adaptar a las circunstancias cambiantes del entorno. Son de gran aceptación en el campo de la presupuestación moderna. Son dinámicos adaptativos, pero complicados y costosos.

✚ **Según el periodo de tiempo**

**A corto plazo:** Son los que se realizan para cubrir la planeación de la organización en el ciclo de operaciones de un año. Este sistema se adapta a los países con economías inflacionarias.

**A largo plazo:** Este tipo de presupuestos corresponden a los planes de desarrollo que, generalmente, adoptan los estados y grandes empresas.

✚ **Según el campo de aplicación en la empresa.**-De operación o económicos: Tienen en cuenta la planeación detallada de las actividades que se desarrollarán en el periodo siguiente al cual se elaboran y, su contenido se resume en un Estado de Ganancias y Pérdidas.

Entre estos presupuestos se pueden destacar:

- a) **Presupuestos de Ventas:** Generalmente son preparados por meses, áreas geográficas y productos.
- b) **Presupuestos de Producción:** Comúnmente se expresan en unidades físicas. La información necesaria para preparar este presupuesto incluye tipos y capacidades de máquinas, cantidades económicas a producir y disponibilidad de los materiales.



- c) **Presupuesto de Compras:** Es el presupuesto que prevé las compras de materias primas y/o mercancías que se harán durante determinado periodo. Generalmente se hacen en unidades y costos.
  - d) **Presupuesto de Costo-Producción:** Algunas veces esta información se incluye en el presupuesto de producción. Al comparar el costo de producción con el precio de venta, muestra si los márgenes de utilidad son adecuados.
  - e) **Presupuesto de flujo de efectivo:** Es esencial en cualquier compañía. Debe ser preparado luego de que todas los demás presupuestos hayan sido completados. El presupuesto de flujo muestra los recibos anticipados y los gastos, la cantidad de capital de trabajo.
  - f) **Presupuesto Maestro:** Este presupuesto incluye las principales actividades de la empresa. Conjunta y coordina todas las actividades de los otros presupuestos y puede ser concebido como el "presupuesto de presupuestos".
  - g) **Presupuesto de Tesorería:** Tiene en cuenta las estimaciones previstas de fondos disponibles en caja, bancos y valores de fáciles de realizar. Se puede llamar también presupuesto de caja o de flujo de fondos porque se utiliza para prever los recursos monetarios que la organización necesita para desarrollar sus operaciones. Se formula por cortos periodos mensual o trimestralmente.
  - h) **Presupuesto de erogaciones capitalizables:** Es el que controla, básicamente todas las inversiones en activos fijos. Permite evaluar las diferentes alternativas de inversión y el monto de recursos financieros que se requieren para llevarlas a cabo.
- ✚ **Según el sector de la economía en el cual se utilizan**
- a) **Presupuesto del Sector Público:** Son los que involucran los planes, políticas, programas, proyectos, estrategias y objetivos del Estado. Son el medio más efectivo de control del gasto público y en ellos se contempla las diferentes alternativas de asignación de recursos para gastos e inversiones.
  - b) **Presupuestos del Sector Privado.**-Son los presupuestos que utilizan las empresas particulares como instrumento de su administración.

## **2.4.2. Marco conceptual variable dependiente: Información Financiera**

### **2.4.2.1. Contabilidad**

Según Zapata (2011) menciona que “es un elemento del sistema de información de un ente, que proporciona datos sobre su patrimonio y evolución, destinados a facilitar las decisiones de sus administradores y de los terceros que interactúan con él en cuanto se refiere a su relación actual o potencial con el mismo”.

La contabilidad puede también definirse como el sistema de información que permite identificar, clasificar, registrar, resumir, interpretar y analizar los hechos económicos en términos monetarios y de resultados para tomar buenas decisiones en la empresa.

### **2.4.2.2. Contabilidad Financiera**

Según Zapata (2008, pág. 7) menciona que la contabilidad financiera “es un sistema de información destinado a proporcionar información a terceras personas relacionadas con la empresa, como accionistas o inversionistas, a fin de facilitar sus decisiones”.

Según Estupiñán & Estupiñán (2006, pág. 21) detalla que “es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuralmente información cuantitativa, expresada en unidades monetarias, de las transacciones que realiza un ente económico”.

### **2.4.2.3. Análisis Financiero**

Análisis financiero es:

El Proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y de los datos operacionales de un negocio. Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias, indicadores y estados financieros, complementarios o auxiliares, los cuales

sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la firma, lo que ayuda de manera decisiva a los administradores, inversionistas y acreedores a tomar sus respectivas decisiones.(Palacios 2008, pág. 239).

Para Domínguez (2007, pág. 254) Fundamenta que “es la aplicación de un conjunto de técnicas e instrumentos analíticos a los estados financieros para deducir una serie de medidas y relaciones que son significativas y útiles para la toma de decisiones”

#### **2.4.2.4. Información Financiera**

##### **2.4.2.4.1. Concepto**

Para Bonilla (2004), define a la información financiera como información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesada y concentrada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa.

Según el autor Takana (2005) La información financiera se fundamenta en la aplicación de herramientas y de un conjunto de técnicas que se aplican a los estados financieros, y demás datos complementarios, con el propósito de obtener medidas y relaciones cuantitativas que señalen el comportamiento, no solo del ente económico sino también de algunas de sus variables más significativas.

La información financiera es un elemento importante para la actividad económica de la sociedad pues en ella se plasman las operaciones que los agentes económicos realizan, por ejemplo, la compra-venta de mercancías y servicios, la inversión, los préstamos (la canalización de recursos), la distribución de la riqueza, el pago de salarios, entre otros. También es factible conocer la distribución de la riqueza, los recursos disponibles, la demanda, el poder adquisitivo, el valor del dinero, las divisas, etc. (Suayed, 2012, pag.19)

#### **2.4.2.4.2. Importancia**

Según Pérez (2016, pág.41,42) Las técnicas de análisis financiero contribuyen, por lo tanto, a la obtención de las metas asignadas a cualquier sistema gerencial de administración financiera, al dotar al gerente del área de indicadores y otras herramientas que permiten realizar seguimiento permanente y tomar acerca de cuestiones tales como:

- ✚ Supervivencia.
- ✚ Evitar riesgos de pérdida o insolvencias.
- ✚ Competir eficientemente.
- ✚ Maximizar la participación en el mercado
- ✚ Minimizar los costos.
- ✚ Maximizar las utilidades.
- ✚ Agregar valor a la empresa.
- ✚ Mantener crecimiento uniforme en utilidades.
- ✚ Maximizar el valor unitario en acciones


#### **2.4.2.4.3. Objetivo**

Según López (2013) comenta que “El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores, el Consejo al desarrollar las normas de información financiera, tratara de proporcionar el conjunto de información que satisfaga las necesidades del mayor número de usuarios.

En gran medida, los informes financieros se basan en estimaciones, juicios y modelos en lugar de representaciones exactas, el marco conceptual establece estos conceptos, juicios y modelos.

#### 2.4.2.4.4. Características

Según la NIF A-4 (2014, pags. 75) Las características cualitativas primarias de la información financiera son la confiabilidad, la relevancia, la comprensibilidad y la comparabilidad.

 **Confiabilidad.** La información financiera posee esta cualidad cuando su contenido es congruente con las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos, y el usuario general la utiliza para tomar decisiones basándose en ella. Para ser confiable la información financiera debe:

- a) reflejar en su contenido, transacciones, transformaciones internas y otros eventos realmente sucedidos (veracidad);
- b) tener concordancia entre su contenido y lo que se pretende representar (representatividad);
- c) encontrarse libre de sesgo o prejuicio (objetividad);
- d) poder validarse (verificabilidad);
- e) contener toda aquella información que ejerza influencia en la toma de decisiones de los usuarios generales (información suficiente).

#### Características asociadas

**Veracidad.**-Para que la información financiera sea veraz, ésta debe reflejar transacciones, transformaciones internas y otros eventos realmente sucedidos. La veracidad acredita la confianza y credibilidad del usuario general en la información financiera.

**Representatividad.**-Para que la información financiera sea representativa, debe existir una concordancia entre su contenido y las transacciones, transformaciones internas y eventos que ha afectado económicamente a la entidad. No obstante, en algunos casos la información financiera está sujeta a cierto riesgo de no ser el reflejo adecuado de lo que pretende representar. Esto no sólo puede deberse a sesgo o prejuicio, sino también a las circunstancias inherentes al reconocimiento contable, que dificultan, por ejemplo, la identificación de las transacciones, transformaciones

internas y otros eventos, que afectan económicamente a una entidad, a causa de la incertidumbre que los rodea.

**Objetividad.-** La información financiera debe presentarse de manera imparcial, es decir, que no sea subjetiva o que esté manipulada o distorsionada para beneficio de algún o algunos grupos o sectores, que puedan perseguir intereses particulares diferentes a los del usuario general de la información financiera.

✚ **Relevancia.** La información financiera posee esta cualidad cuando influye en la toma de decisiones económicas de quienes la utilizan. Para que la información sea relevante debe:

- a) servir de base en la elaboración de predicciones y en su confirmación (posibilidad de predicción y confirmación);
- b) mostrar los aspectos más significativos de la entidad reconocidos contablemente (importancia relativa).

### **Características asociadas**

**Posibilidad de predicción y confirmación.-**La información financiera debe contener elementos suficientes para coadyuvar a los usuarios generales a realizar predicciones; asimismo, debe servir para confirmar o modificar las expectativas o predicciones anteriormente formuladas, permitiendo a los usuarios generales evaluar la certeza y precisión de dicha información.

✚ **Comprensibilidad.** Una cualidad esencial de la información proporcionada en los estados financieros es que facilite su entendimiento a los usuarios generales. Para este propósito es fundamental que, a su vez, los usuarios generales tengan la capacidad de analizar la información financiera, así como, un conocimiento suficiente de las actividades económicas y de los negocios.

La información acerca de temas complejos que sea relevante no debe quedar excluida de los estados financieros o de sus notas, sólo porque sea difícil su

comprensión; en este caso dicha información debe complementarse con una revelación apropiada a través de notas para facilitar su entendimiento.

- ✚ **Comparabilidad.** Para que la información financiera sea comparable debe permitir a los usuarios generales identificar y analizar las diferencias y similitudes con la información de la misma entidad y con la de otras entidades, a lo largo del tiempo.

#### **2.4.2.4.5. Estados Financieros**

Según Zapata Sánchez (2009, págs. 71), describe que: “los estados financieros son informes que se elaborarán al finalizar el período contable, con el objetivo de proporcionar la información sobre la situación económica y financiera de la empresa. Esta información permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad”.

Según NIF A3 (pág. 11) Los Estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un período definido. Su propósito general es proveer información de una entidad acerca de la posición financiera, la operación financiera, del resultado de sus operaciones y los cambios en su capital contable o patrimonio contable y en sus recursos o fuentes, que son útiles al usuario general en el proceso de la toma de decisiones económicas. Deben proveer información sobre la evolución de:

- a) los activos,
- b) los pasivos,
- c) el capital contable o patrimonio contable,
- d) los ingresos y costos o gastos,
- e) los cambios en el capital contable o patrimonio contable, y
- f) los flujos de efectivo o en su caso, los cambios en la situación financiera

#### **2.4.2.4.6. Clasificación De Los Estados Financieros**

##### **2.4.2.4.6.1. Balance General**

Según NIF A3 (Pág.12) estado de situación o posición financiera, que muestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieros de la entidad, por consiguiente, los activos en orden de su disponibilidad, revelando sus restricciones; los pasivos atendiendo a su exigibilidad; revelando sus riesgos financieros; así como, del patrimonio o capital contable a dicha fecha.

Para Guajardo (2008 pág. 47) El estado de situación financiera, también conocido como balance general, presenta, en un mismo reporte, la información necesaria para tomar decisiones en las áreas de inversión y de financiamiento.

##### **Activo**

Según las NIC Activo es un recurso controlado por la EMPRESA, como resultado de sucesos pasados, del que la misma espera obtener en el futuro, beneficios económicos.

##### **Pasivo**

Según las NIC Pasivo es un obligación actual de la empresa, como resultado de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla, la empresa espera obtener en el futuro, beneficios económicos.

##### **Patrimonio**

Es la diferencia aritmética entre los valores del Activo y las obligaciones que constituye el Pasivo. El patrimonio Neto representa la aportación inicial del propietario para finalizar el negocio.



#### **2.4.2.4.6.2. Estado De Resultados**

Según NIF A-3 (Pag.12) para entidades lucrativas o, en su caso, estado de actividades, para entidades con propósitos no lucrativos, que muestra la información relativa al resultado de sus operaciones en un periodo y, por ende, de los ingresos, costos y gastos y la utilidad/pérdida neta o cambio neto en el patrimonio resultante en el periodo.

Para Guajardo (2008 pág. 45) Estado de resultados El primero de los estados financieros básicos es el estado de resultados. Dicho estado financiero trata de determinar el monto por el cual los ingresos contables superan a los gastos contables. Al remanente se le llama resultado, el que puede ser positivo o negativo. Si es positivo se le llama utilidad, y si es negativo se le denomina pérdida.

#### **Ingresos**

Según Alcarria (2008, pág. 28), los ingresos son, “incrementos del patrimonio neto distintos de las aportaciones de fondos a la entidad por parte de los propietarios, como consecuencia de las actividades económicas de la ventas de bienes o prestación de servicios”.

#### **Clasificación De Los Ingresos**

- a) Aquellos que se imputan al resultado del período. Son aquellos ingresos que se tienen en cuenta para determinar el resultado (beneficio o pérdida) contable de un período.
- b) Aquellos no considerados resultados del período y que se imputan directamente con un aumento del patrimonio neto.

## **Gastos**

Según Zapata Sánchez (2009, pág. 221-224) dice que los Gastos: “son desembolsos o sus equivalentes que al estar relacionados con la generación de una renta, son indispensables para el funcionamiento de la empresa.”

### **Los Gastos Se Clasifican En:**

1. Gastos de Administración
2. Gastos de Ventas
3. Gastos Cobranzas

#### **2.4.2.4.6.3. Estado De Variaciones En El Capital**

Según la NIF A-3 (Pág. 13) menciona que el estado de variación en el capital contable en el caso de entidades lucrativas, que muestran los cambios en la inversión en los accionistas o dueños durante el período.

Guajardo (2008 pág. 47) La información de los cambios que comprende el estado de variaciones del capital contable es necesaria para elaborar estados financieros suficientemente informativos, con el fin de satisfacer las necesidades de los distintos usuarios, lo cual es el propósito básico de la contabilidad

#### **2.4.2.4.6.4. Estado De Flujo De Efectivo**

Según Zapata Sánchez (2009, pág. 299).Es el informe contable principal que presenta de manera significativa, resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento, los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante un período, con el propósito de medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero, así como evaluar la capacidad financiera de la empresa, en función de su liquidez presente y futura.

Según la NIF A-3 (Pág. 13) el autor menciona que en su caso, el estado de cambios en la situación financiera, que indica información acerca de los cambios en los recursos y las fuentes de financiamiento de la entidad en el período, clasificados por actividades de operación, de inversión y de financiamiento. La entidad debe emitir uno de los dos estados, atendiendo a lo establecido en las normas particulares.

Las notas a los estados financieros son parte integrante de los mismos y su objeto es complementar los estados básicos con información relevante. Los estados financieros tienden progresivamente a incrementar su ámbito de acción, aspirando a satisfacer las necesidades del usuario general más ampliamente.

La NIC 7 establece que el saldo de caja, bancos, fondos de caja chica e inversiones inmediatas presenten en el Estado de situación formando una sola partida que se denomina Efectivo y Equivalente por tanto, es necesario definir esos conceptos:

**Efectivo:** recursos monetarios disponibles, controlados contablemente.

**Equivalente de efectivo:** son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

El estado de flujo del efectivo se clasifica en tres grupos:

- 1. Actividades de operación.** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- 2. Actividades de inversión.** Son las de adquisición, enajenación o abandono de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en el efectivo y los equivalentes al efectivo.
- 3. Actividades de financiamiento.** Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por parte de la empresa.

## 2.5. HIPÓTESIS

El inexistente manejo de una planificación presupuestaria conlleva a que a la información financiera no se razonable en la empresa AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRÓDIS CIA. LTDA.

## 2.6. SEÑALAMIENTO DE VARIABLES DE LA HIPÓTESIS

- ✚ **Variable Independiente:** Planificación presupuestaria
- ✚ **Variable Dependiente:** Información Financiera
- ✚ **Unidad de Observación:** DISTRIBUCIONES AUSTRÓDIS CIA. LTDA.
- ✚ **Términos de relación:** el inexistente manejo de una planificación presupuestaria conlleva a que información financiera no sea razonable.

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DEL DIAGNÓSTICO

#### 3.1. ENFOQUE

El presente trabajo de investigación tiene un enfoque cuantitativo, debido a que los datos resultantes pueden ser medidos a través de métodos estadísticos, razón por la cual para este presente trabajo la información será recolectada a través de la investigación de campo y bibliográfica-documental.

Según Sampieri (1991, pág. 5), menciona que el enfoque cuantitativo “usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías”.

Para Sánchez (2016) señala que “ El método cuantitativo también conocido como investigación cuantitativa, empírico-analítico, racionalista o positivista es aquel que se basa en los números para investigar, analizar y comprobar información y datos; este intenta especificar y delimitar la asociación o correlación, además de la fuerza de las variables, la generalización y objetivación de cada uno de los resultados obtenidos para deducir una población; y para esto se necesita una recaudación o acopio metódico u ordenado, y analizar toda la información numérica que se tiene”.

Según Hernández (2010), la metodología cuantitativa utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente el uso de estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población.

Tiene su base en el positivismo uno, que busca las causas mediante métodos tales como el cuestionario y producen datos susceptibles de análisis estadístico, por ello es deductivo. Para el positivismo, la objetividad es muy importante, el investigador

observa, mide y manipula variables; además de que se desprende de sus propias tendencias y es que la relación entre éste y el fenómeno de estudio es independiente.

## **3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **3.2.1. Investigación De Campo**

Según la información presentada por El Pesante Educación (2016) señala a” la Investigación de Campo como el proceso en donde se usan los mecanismos investigativos, a fin de aplicarlos en el intento de comprensión y solución de algunas situaciones o necesidades específicas. De esta forma, la Investigación de Campo se caracterizaría principalmente por la acción del investigador en contacto directo con el ambiente natural o las personas sobre quienes se desea realizar el estudio en cuestión.”

Para Hugo (2008, pág. 55), la investigación de campo es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos. En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto.

### **3.2.2. Investigación Bibliográfica-Documental**

Para Rodríguez (2013) define a la investigación bibliográfica-documental como un proceso sistemático y secuencial de recolección, selección, clasificación, evaluación y análisis de contenido del material empírico impreso y gráfico, físico y/o virtual que servirá de fuente teórica, conceptual y/o metodológica para una investigación científica determinada.

Según (Garza, 2009, pág. 87) afirma que la investigación documental se caracteriza por el empleo predominante de registros gráficos y sonoros como fuentes de información. Generalmente se le identifica con el manejo de mensajes registrados en la forma de manuscritos e impresos, por lo que se le asocia normalmente con la

investigación archivista y bibliográfica. La investigación documental debe proceder y acompañar a la de campo con el propósito de ampliar la capacidad de observación del investigador y reducir al mínimo el peligro de duplicar los trabajos sin intención ni necesidad de hacerlo.

### **3.2.3. Niveles o Tipos de Investigación**

Según la naturaleza de los objetivos en cuanto al nivel de conocimiento que se desea alcanzar, podemos encontrar algunos tipos de investigación pero cabe recalcar que es muy indispensable conocer sus características para poder definir qué tipo de investigación es el más acorde para nuestro estudio.

**Investigación exploratoria.-** El Pesante (2016) menciona que será la primera fase que cumpla un investigador, sobre un objeto de estudio que resulte desconocido para él, o incluso también para el resto de la comunidad profesional del campo en el que se realice la investigación, careciendo entonces de antecedentes que puedan orientar la investigación emprendida, así también como la forma idónea de aproximarse a los nuevos fenómenos, la Investigación Exploratoria será orientada a fin de tratar de dar respuestas a preguntas básicas como las que se exponen a continuación:

¿Para qué? (funcionalidad)

¿Cuál es el problema? (identificación y clasificación del objeto de estudio)

¿Qué se podría investigar? (delimitación del estudio)

**Investigación descriptiva:** Para Morales (2006) comenta que “La investigación descriptiva es llamada también como investigación diagnóstica, misma que consiste principalmente en priorizar un fenómeno o situación indicando sus principales distintivas”

Para Hernández (2010) se efectúa cuando se desea describir, en todos sus componentes principales, una realidad.

Como menciona Hernández lo que se busca con este tipo de investigación es detallar el problema a profundidad para poder determinar una mejora y adecuada solución al inconveniente presentado en la empresa.

**Investigación explicativa:** Para Hernández (2010) es aquella que tiene relación causal; no sólo persigue describir o acercarse a un problema, sino que intenta encontrar las causas del mismo. Existen diseños experimentales y no experimentales.

✚ **Diseños experimentales:** se aplican experimentos "puros", entendiendo por tales los que reúnen tres requisitos fundamentales:

- 1) Manipulación de una o más variables independientes
- 2) Medir el efecto de la variable independiente sobre la variable dependiente
- 3) Validez interna de la situación experimental;

✚ **Investigaciones no experimentales:** se entiende por investigación no experimental cuando se realiza un estudio sin manipular deliberadamente.

### **3.3. POBLACIÓN, MUESTRA, UNIDAD DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.3.1. Población**

Barrera (2008, pág. 141), señala que la muestra se realiza cuando: la población es tan grande o inaccesible que no se puede estudiar toda, entonces el investigador tendrá la posibilidad seleccionar una muestra. El muestreo no es un requisito indispensable de toda investigación, eso depende de los propósitos del investigador, el contexto, y las características de sus unidades de estudio.

Para Hurtado y Toro (1998, pág. 79), definen que: “población es el total de los individuos o elementos a quienes se refiere la investigación, es decir, todos los elementos que vamos a estudiar, por ello también se le llama universo.”

Para Bernal (2006, pág. 160) menciona que “población es el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación. Se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo”



Para nuestro caso de estudio la población la compone el jefe directivo de cada departamento de la empresa AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA., por ser una población no mayor a 6 personas se trabajara con la totalidad del personal.

### 3.3.2. Muestra

Para Hernández (2008, pág. 562) La muestra en el proceso cualitativo es un grupo de personas, eventos, sucesos, comunidades, etc., sobre el cual se habrán de recolectar los datos, sin que necesariamente sea representativo del universo o población que se estudia.

De acuerdo con Briones (1995, pág. 83) “una muestra es representativa cuando reproduce las distribuciones y los valores de las diferentes características de la población., con márgenes de error calculables,”

La muestra, para nuestro estudio se aplicará toda la población, puesto que el universo establecido es una cantidad moderada la cual se puede abarcar en su totalidad.

DEPARTAMENTOS	DETALLE	POBLACIÓN	MUESTRA
CONTABILIDAD	Contadoras y auxiliares	2	2
VENTAS	Gerente de mercado	1	1
ADMINISTRATIVO	Gerente	1	1
FINANCIERO	Gerente financiero	1	1
COMPRAS	Gerente	1	1
	<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>6</b>

**Tabla N° 1** Población y muestra

**Fuente:** Austro Distribuciones

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

En el presente caso de investigación no se procederá a realizar la aplicación de la fórmula de la muestra debido a que se trabajara con la totalidad de la población, que en este caso es de 6.

### 3.3.3.1. Operacionalización De La Variable dependiente: Información Financiera

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS DE INSTRUMENTOS
<p><b>La información financiera</b> es una herramienta muy importante para la empresa como para la Gerencia, por ende ayuda a una adecuado toma de decisiones.</p>	Estados financieros	Balance General	¿Cree usted que es necesario disponer de estados financieros en una empresa?	Encuestas
		Estado de Situación Financiera	¿Cree usted que al disponer de estados financieros proyectados ayudaran a que la información financiera sea acorde y razonable?	
		Estado de Flujo del Efectivo		
		Estado de Cambio del Patrimonio	¿Considera que con los estados financieros que posee la empresa son los necesarios?	
	Características	Comprensibilidad	¿Considera que la información financiera entregada facilita su entendimiento para todos los usuarios?	
		Relevancia	¿Considera usted que la información emitida ayuda a encontrar problemas económicos?	
		Confiabilidad	¿Cree usted que la información entregada es lo suficientemente razonable?	
		Comparabilidad	¿Cree usted que la información emitida por parte de la empresa puede ser analizada por otras empresas?	

**Tabla N° 2** Operacionalización de la variable independiente: información financiera

**Fuente:** Información de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

### 3.3.3.2. Operacionalización de la variable Independiente: Planificación Presupuestaria

CONCEPTUALIZACION	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS	TECNICA DE INSTRUMENTO
<p><b>La Planificación Presupuestaria</b> es un plan el cual está dirigido hacia los administradores con el propósito de organizar, coordinar y controlar las operaciones y recursos financieros de la empresa, además contribuye para el logro de sus objetivos</p>	Mecánica Presupuestaria	Monto de recursos financieros	¿Se distribuye a tiempo los recursos en cada departamento?	Encuesta
	Técnica presupuestaria	Cedulas presupuestarias	¿Considera que es necesario desarrollar un modelo de cedulas presupuestarias que ayuden al mejoramiento continuo?	
	Fases	Formulación	¿Cree usted que es muy importante formular una planificación presupuestaria para fijar metas?	

		Discusión y aprobación	¿Es necesario realizar una junta para aprobar los presupuestos establecidos?
		Evaluación	¿Con qué frecuencia se debería evaluar el presupuesto?
		Reformación	¿Considera que es necesario realizar una reformación de un presupuesto ya establecido?

**Tabla N° 3** Operacionalización de la variable dependiente: planificación presupuestaria

**Fuente:** Información de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

### 3.3.4. Plan de Recolección de Información

Bautista (2009) en su blog menciona que es la recolección de datos se refiere al uso de una gran diversidad de técnicas y herramientas que pueden ser utilizadas por el analista para desarrollar los sistemas de información, los cuales pueden ser la entrevistas, la encuesta, el cuestionario, la observación, el diagrama de flujo y el diccionario de datos.

Todos estos instrumentos se aplicarán en un momento en particular, con la finalidad de buscar información que será útil a una investigación en común. En la presente investigación trata con detalle los pasos que se debe seguir en el proceso de recolección de datos, con las técnicas ya antes nombradas.

Para poder determinar el desarrollo de la investigación dentro de la recolección de información cabe recalcar las siguientes preguntas, con la finalidad de profundizar en la investigación.

PREGUNTAS	DETALLE
¿Para qué?	Para alcanzar el objetivo de la investigación
¿A quién?	Al personal de la empresa Austro Distribuciones
¿Dónde?	en la ciudad de Ambato
¿Cuándo?	Periodo 2017
¿Lugar?	Austro Distribuciones
¿Tiempo?	tiempo del desarrollo de la investigación

**Tabla N° 4**Tabla de Preguntas

**Fuente:** Información de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

La técnica de recolección que utilizare es la: Encuesta: según Hernández (2010, pag.177) afirma que “es una de las técnicas de recolección de información más usadas. La encuesta se fundamenta a 7 miembros de la empresa.

### 3.3.5. Plan de Interpretación de Información

Para la presente investigación los datos recogidos se transformaron siguiendo procedimientos como:

- ✚ Revisión crítica de la información recogida; es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- ✚ Repetición de la recolección, en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- ✚ Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.

En lo que respecta a la presentación de datos, esta se efectuó mediante tres procedimientos distintos que fueron:

- ✚ **Representación Escrita:** Consiste en añadir en forma de texto los datos estadísticos recopilados, y este se aplica cuando los datos no son numerosos.
- ✚ **Representación Tabular:** Ordenar los datos numéricos en filas y columnas, según el tipo y características de los datos con el fin de comprender la información.
- ✚ **Representación Gráfica:** Es un método gráfico que ayuda a mostrar todos los datos obtenidos, un gráfico debe cumplir con cualidades como ser sencillo, ser adaptable al tipo de variables presentadas, reflejar con exactitud los datos.

### 3.3.6. Plan de Análisis e Interpretación de Resultados

- ✚ **Análisis de los resultados estadísticos:** destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.
- ✚ **Interpretación de los resultados:** con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- ✚ **Comprobación de hipótesis:** Para ello se aplicó el método estadístico que más se ajustó a la metodología seleccionada: Análisis de correlación simple, el cual permitió verificar la relación entre principios, capacidades y competencias.

- ✚ **Establecimiento de conclusiones y recomendaciones:** Las conclusiones se derivaron de la verificación de la hipótesis y del cumplimiento de los objetivos específicos; mientras que las recomendaciones procedieron de la consecución de los objetivos específicos.

## **CAPÍTULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **4.1. ANÁLISIS**

Analizar los resultados obtenidos en esta investigación significa describir, interpretar y analizar los datos tanto numéricos como gráficos que se obtendrán en las tablas y gráficos estadísticos.

Una vez recolectada la información mediante la técnica de la encuesta a través de cuestionarios, la misma que se realizó a la población motivo de nuestro estudio y con el fin de obtener e interpretar los resultados conseguidos; la información fue tabulada presentándola a través de tablas y gráficos estadísticos para un mejor análisis de la información.

Además se planteó un chek list con el departamento de contabilidad, de esta manera se buscó obtener la investigación acerca de la información financiera de la empresa.

Con la finalidad de determinar las necesidades de la implementación una planificación presupuestaria, que permita una adecuada administración financiera de todas las operaciones de la empresa.

De igual manera el análisis se realizó considerando los contenidos del marco teórico y la relación existente con los objetivos, las variables e indicadores de la investigación.

El análisis de las encuestas fueron aplicadas, al departamento contable, financiero, de ventas, administrativo y de compras.

A continuación tenemos los resultados de la encuesta practicada cuyo objetivo principal es analizar la planificación presupuestaria y la información financiera de la empresa.



## Cuestionario

1. ¿Considera usted que al no existir una planificación presupuestaria esta afectaría a?

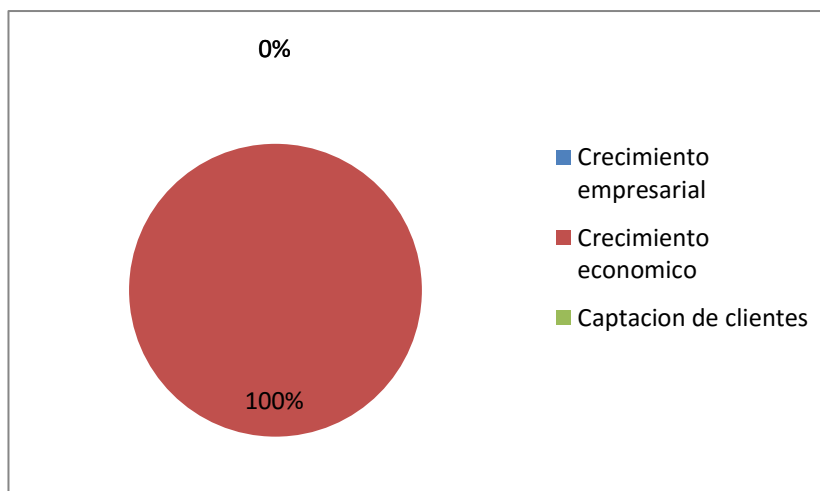
Tabla N° 5 Inexistencia de una planificación presupuestaria.

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
<b>Crecimiento empresarial</b>	0	0%
<b>Crecimiento económico</b>	6	100%
<b>Captación de clientes</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

Gráfico 5 inexistencia de una planificación presupuestaria



**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

**Análisis:** El 100% de encuestados concuerdan en que la inexistencia de una planificación presupuestaria afectaría en el crecimiento económico en la empresa.

**Interpretación:** Al no existir una planificación presupuestaria esta afecta estrictamente a la captación de los recursos monetarios de la empresa, es decir es muy indispensable que exista una planificación la misma que ayude a generar mayores ingresos para su desarrollo económico de la empresa.

2. ¿Considera usted que el cumplimiento de una planificación presupuestaria depende exclusivamente de?

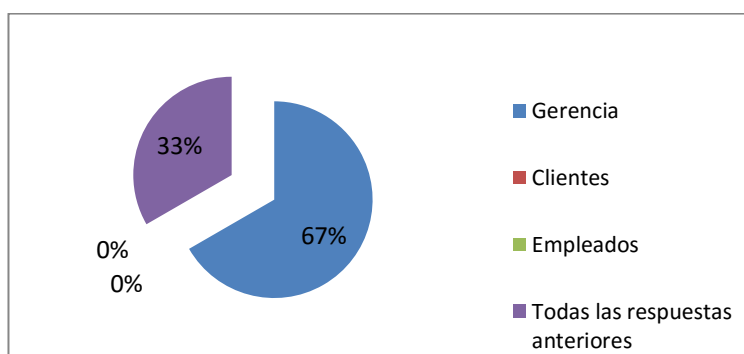
Tabla N° 6 Cumplimiento de una planificación presupuestaria

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
<b>Gerencia</b>	4	67%
<b>Clientes</b>	0	0%
<b>Empleados</b>	0	0%
<b>Todas las respuestas anteriores</b>	2	33%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

Gráfico 6 cumplimiento de la planificación presupuestaria



**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

**Análisis:** El 67% de los encuestados mencionan que exclusivamente es muy necesaria la colaboración de la gerencia, mientras que el 33% dice que muy necesaria la colaboración tanto de gerencia, clientes empleados para que se genere una planificación presupuestaria.

**Interpretación:** Una vez analizada las respuestas emitidas por el personal podemos determinar que la gerencia es el punto de partida para cumplir con una planificación presupuestaria, es decir la gerencia dará seguimientos a cada uno de los movimientos económicos desde su inicio hasta el final de cada actividad económica.

3. ¿Cómo considera usted que al analizar cada una de las cuentas contables esto ayudara a que se elabore una planificación presupuestaria adecuada?

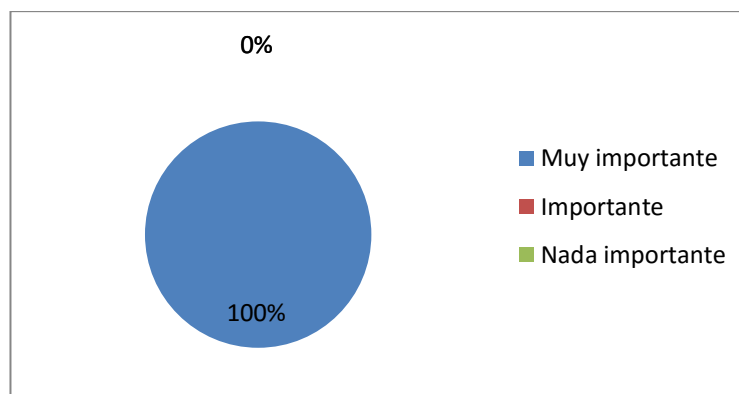
Tabla N° 7 Analizar las cuentas contables

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
<b>Muy importante</b>	6	100%
<b>Importante</b>	0	0%
<b>Nada importante</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

Gráfico 7 Analizar las cuentas contables



**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

**Análisis:** Del total de encuestados el 100% menciona que es muy importante analizar cada una de las cuentas para poder efectuar la elaboración de una planificación presupuestaria.

**Interpretación:** una vez analizada las respuestas podemos concordar con el personal de la empresa que es muy indispensable analizar cada una de las cuentas para que de esta manera el presupuesto a ser elaborado no traiga inconvenientes en el tiempo previsto para el desarrollo del mismo, caso contrario al no ser analizadas las cuentas el presupuesto no tendrá una estructura adecuada para su desarrollo, por lo tanto los resultados no serán los más apropiados.

4. ¿La información financiera para que sea razonable y confiable deberá ser sometida a?

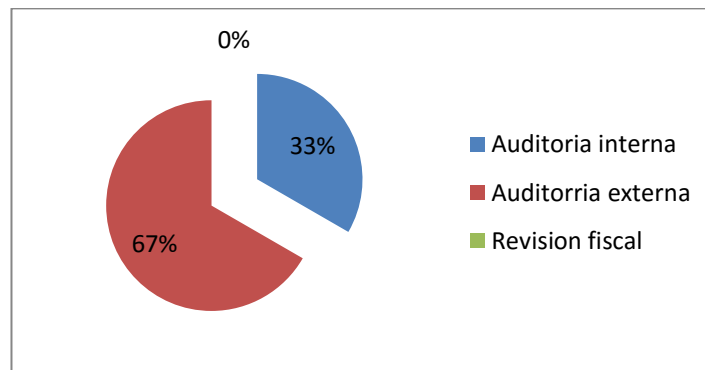
Tabla N° 8 Información financiera razonable y confiable

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
<b>Auditoria interna</b>	2	33%
<b>Auditoria externa</b>	4	67%
<b>Revisión fiscal</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

Gráfico 8 Información financiera razonable confiable



**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

**Análisis:** El 67% de las personas encuestadas supo determinar que al existir una auditoria externa en la empresa la información financiera es mucho más razonable y confiable, por lo tanto el 33% restante considera que es mejor realizar una auditoria interna.

**Interpretación:** Según los encuestados al realizar una auditoria externa esta les daría mucha más confiabilidad debido a que con el estudio de técnicas especializadas se podrá detectar problemas potenciales o reales como errores, fraudes del rendimiento de la empresa, mientras que al realizar una auditoria interna la misma podría ser manipulada por el personal en cargado.

5. ¿Conoce usted la existencia de políticas establecidas en la empresa para la elaboración de presupuestos?

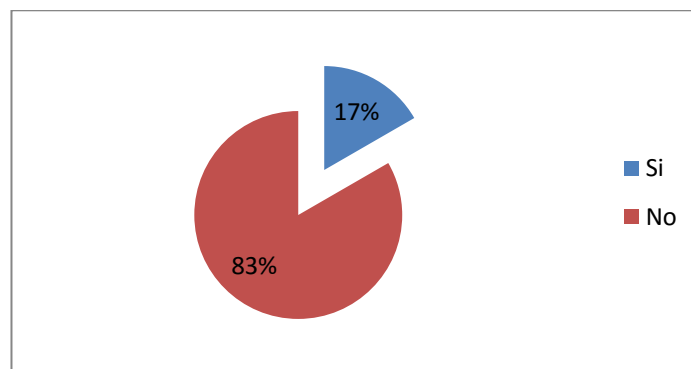
Tabla N° 9 Políticas presupuestarias

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
<b>Si</b>	1	17%
<b>No</b>	5	83%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

Gráfico 9 Políticas presupuestarias



**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

**Análisis:** Los encuestados supieron manifestar en un 83% que no conocen de políticas existentes para la elaboración de presupuestos, con relación al 17% que supo describir que si conocía que existan políticas para la elaboración de presupuestos, los mismos que supieron manifestar que existe un presupuesto de ventas.

**Interpretación:** Al no existir políticas establecidas para la elaboración de presupuestos más aun en una empresa comercial no es muy conveniente debido a que no se puede tener con claridad realmente cuanto se llegaría a gastar en cada mes, es por ello que es necesario establecer un manual en donde se especifique realizar la elaboración, ejecución, control y evaluación del presupuesto además de establecer los responsables de la elaboración del presupuesto.

6. ¿Usted considera necesario implementar mecanismos y técnicas como ejemplo cédulas presupuestarias para el desarrollo de presupuestos?

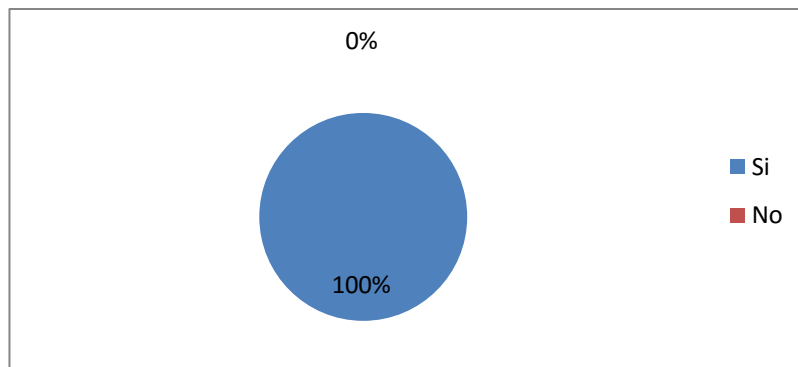
Tabla N° 10 Mecanismos y Técnicas Presupuestarias

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
<b>Si</b>	6	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

Gráfico 10 Mecanismos y Técnicas Presupuestarias



**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

**Análisis:** Del total encuestados coinciden en el 100% que es muy necesario implementar mecanismos y cédulas presupuestarias para la elaboración presupuestaria.

**Interpretación:** Al utilizar mecanismos y técnicas como por ejemplo cédulas presupuestarias, estas ayudarán a que la elaboración y manejo del presupuesto sea más sencillo, de igual manera contribuye a que el control sea más fácil de efectuar debido a que uno mismo puede crear el diseño más apropiado y acorde para dichas cédulas presupuestarias.

7. ¿Considera usted que como punto de partida para la elaborar una planificación presupuestaria deberá tener?

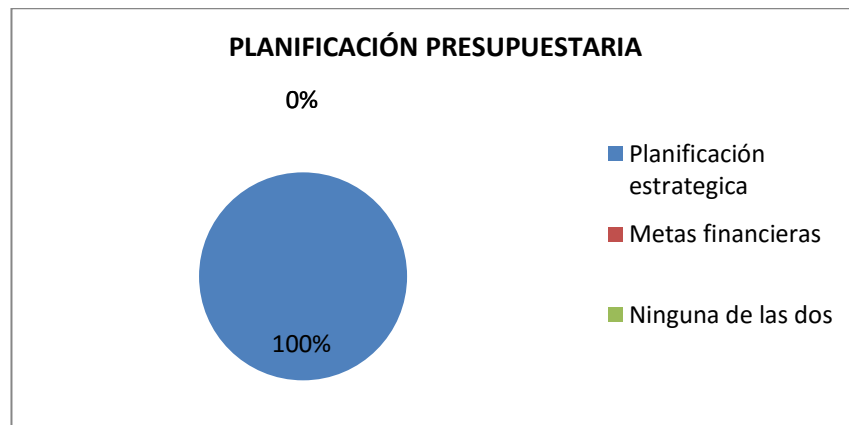
Tabla N° 11 Planificación Presupuestaria

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
<b>Planificación estratégica</b>	6	100%
<b>Metas financieras</b>	0	0%
<b>Ninguna de las dos</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

Gráfico 11 Planificación Presupuestaria



**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

**Análisis:** El 100% considera que como punto de partida para la elaboración de una planificación presupuestaria debería empezar por realizar una planificación estratégica.

**Interpretación:** Es muy primordial iniciar con una planificación estratégica ya que por medio de esta se pueden analizar tanto objetivos, metas y a su vez la puesta en marcha de los planes operativos de la empresa.

8. ¿Considera usted que sean necesarios documentos que faciliten la gestión presupuestaria?

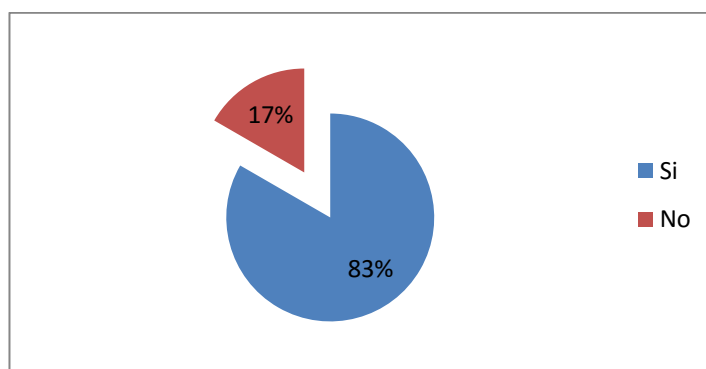
Tabla N° 12 Gestión presupuestaria

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
<b>Si</b>	5	83%
<b>No</b>	1	17%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

Gráfico 12 Gestión presupuestaria



**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

**Análisis:** El 83% considera que es muy necesario disponer de documentos que faciliten la gestión presupuestaria, mientras que el 17% especifica que no es necesario disponer de documentos para que se facilite la gestión presupuestaria.

**Interpretación:** Cabe recalcar que de acuerdo al resultado obtenido es muy indispensable contar con documentos que faciliten el desarrollo de un presupuesto como por ejemplo disponer de una planificación estratégica, proyectar los balances, flujo de caja y cuentas por pagar, todos estos documentos ayudaran a una adecuada planificación presupuestaria, ya que se conocería a fondo que tan efectiva es la empresa en sus ventas en el mercado.



9. ¿Qué tipo de análisis presupuestarios considera usted correctos para la ejecución presupuestaria?

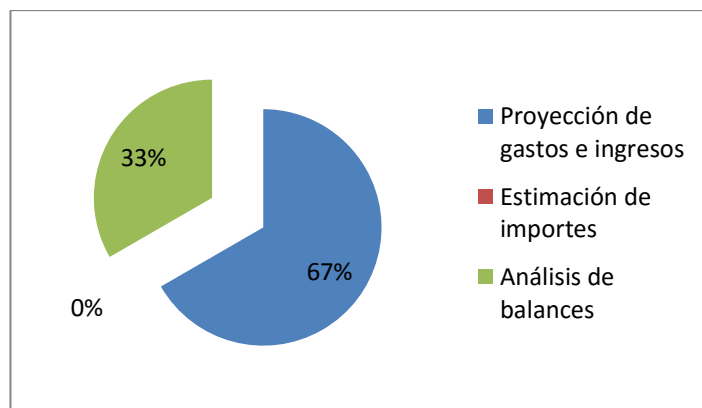
Tabla N° 13 Análisis Presupuestario

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
<b>Proyección de gastos e ingresos</b>	4	67%
<b>Estimación de importes</b>	0	0%
<b>Análisis de balances</b>	2	33%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

Gráfico 13 Análisis Presupuestario



**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

**Análisis:** El 67% ratifica que el análisis presupuestario más apropiado para la elaboración presupuestaria es el de proyecciones de gastos e ingresos, mientras que el 33% recomienda que el más apropiado sea el análisis de balances.

**Interpretación:** Una vez analizada la pregunta determinados que es de gran ayuda realizar un análisis de proyección de ingresos y gastos debido a que de esta manera podemos determinar más exactamente cuántos recursos financieros son destinados para cada actividad financiera que realiza de esta manera poder realizar tanto el análisis horizontal como vertical tomando como base uno o dos años anteriores.

10. ¿Qué tipo de informes considera usted que sean necesarios para analizar el rendimiento financiero?

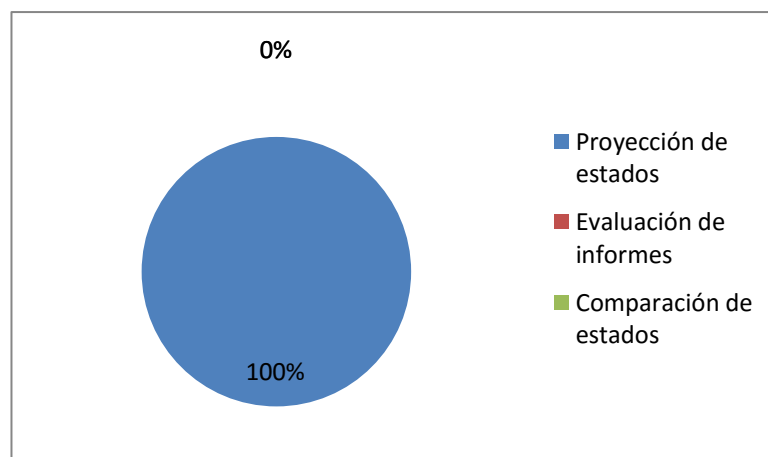
Tabla N° 14 Rendimiento financiero

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
<b>Proyección de estados</b>	6	100%
<b>Evaluación de informes</b>	0	0%
<b>Comparación de estados</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

Gráfico 14 Rendimiento financiero



**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

**Análisis:** El 100% de encuestados comparten la misma idea que al existir proyecciones de estados financieros estos ayudaran al rendimiento financiero de la empresa.

**Interpretación:** Al realizar las proyecciones de estados financieros en la empresa es de gran ayuda para afrontar las diversas dificultades que se puedan presentar en un determinado momento.

11. ¿Conoce usted con qué frecuencia se da a conocer información de ingresos y gastos?

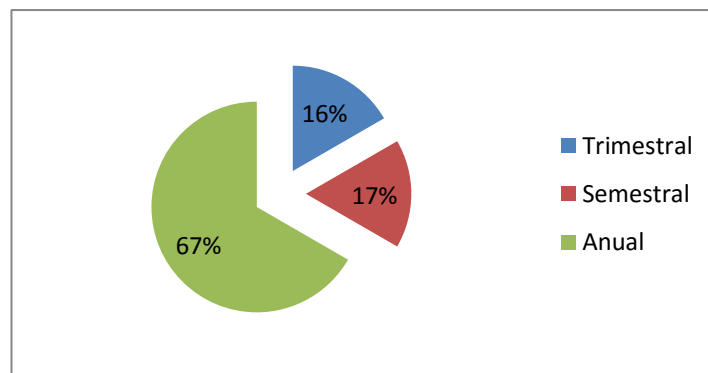
Tabla N° 15 Información de ingresos gastos

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
<b>Trimestral</b>	1	17%
<b>Semestral</b>	1	17%
<b>Anual</b>	4	67%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

Gráfico 15 Información de ingresos gastos



**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

**Análisis:** Aquí en esta pregunta existe un 66% de personas encuestadas que dicen conocer la información financiera anualmente, un 17% que menciona que conoce trimestralmente la información y el otro 17% conoce la información semestralmente.

**Interpretación:** Es muy indispensable conocer muy a fondo como está la actividad económica de la empresa en cada año fiscal para poder determinar si se ha llegado a cumplir con las metas establecidas por la empresa, pero cabe recalcar que a más de revisar y analizar la información de ingresos y gastos anualmente, es muy necesario que se realice mensualmente para poder determinar que falencias existen en cada mes como puede ser recuperación de cartera, pago a proveedores.

12. ¿Usted considera que al existir un adecuado manejo de los recursos financieros esto ayudara a una adecuada planificación presupuestaria?

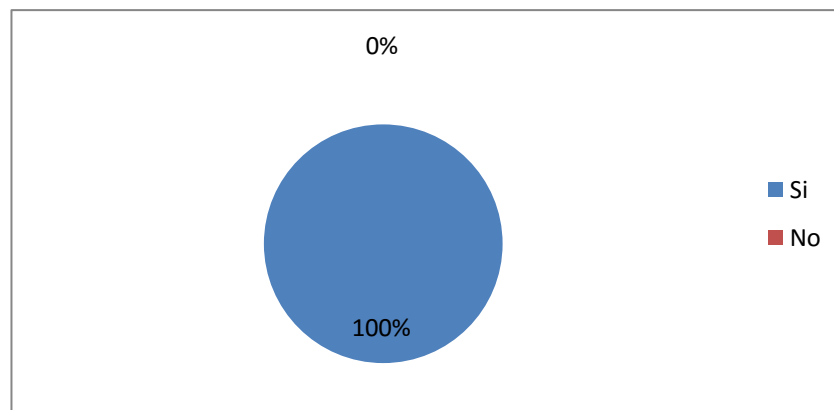
Tabla N° 16 Manejo de recursos financieros

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
<b>Si</b>	6	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

Gráfico 16 Manejo de recursos financieros



**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

**Análisis:** El 100% de los encuestados coincidió en que al existir un adecuado manejo de los recursos financieros este ayudaría efectivamente a una adecuada planificación presupuestaria.

**Interpretación:** Una vez analizadas las respuestas a los encuestados se puede interpretar que es muy indispensable que exista un manejo muy adecuado de todos los recursos que posee la empresa, debido que es el pilar fundamental para que la empresa puede seguir con su actividad económica.

13. ¿Considera usted que las actividades que realiza la empresa están dirigidas para lograr cumplir con las metas y objetivos planteadas?

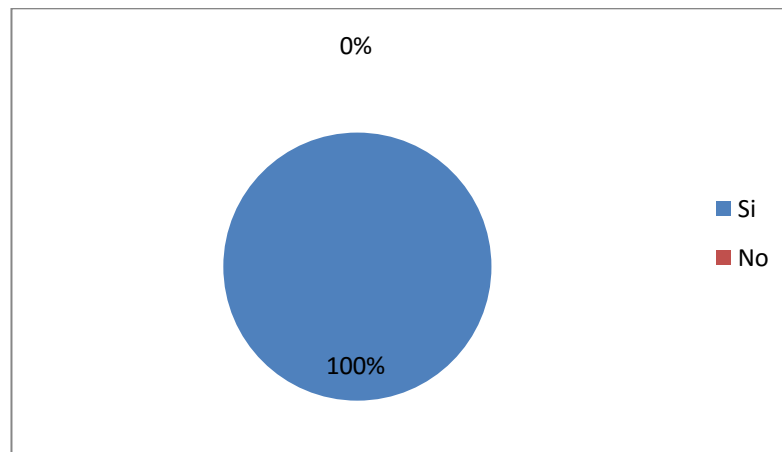
Tabla N° 17 Cumplimiento de metas y objetivos

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
<b>Si</b>	6	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

Gráfico 17 Cumplimiento de metas y objetivos



**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

**Análisis:** El 100% de encuestados concuerda que las actividades que realiza la empresa están completamente dirigidas a cumplir con todas las metas y objetivos.

**Interpretación:** Cada empresa tiene que establecer metas y objetivos a futuro para que de esta manera se vaya superando cada día más y más en su actividad económica, establecer objetivos y metas dentro de la empresa es una parte muy esencial para el éxito de la empresa puesto que marcan una trayectoria a seguir y sirven como fuente de motivación y compromiso para los miembros de la misma.

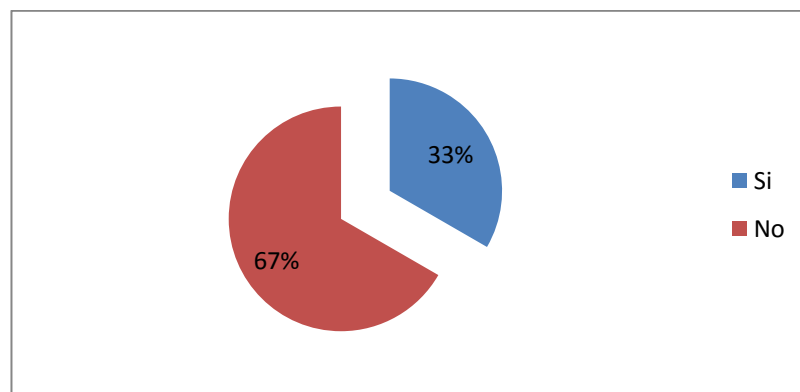
14. ¿Considera usted que el sistema contable es eficaz y ayuda a establecer una información financiera pertinente?

Tabla N° 18 El sistema contable

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
<b>Si</b>	2	33%
<b>No</b>	4	67%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajo de campo  
**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

Grafico 18 El sistema contable



**Fuente:** Trabajo de campo  
**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

**Análisis:** El 67% de encuestados menciona que el sistema contable que actualmente poseen no es de gran ayuda, por ende no es eficaz debido a que existe falencia al momento de ingresar información financiera, mientras que el 33% restante concuerda que el sistema actual es muy eficaz para establecer información financiera pertinente.

**Interpretación:** Una vez analizadas las respuestas dadas, se llega a la conclusión de posiblemente el sistema actual no es el mejor para llevar a cabo el registro de cada movimiento de la empresa, por consiguiente la empresa debería someterse a un estudio para ver si realmente el sistema es el más óptimo para la empresa

15. ¿Existe algún programa de capacitación que ayude al mejoramiento en el área contable?

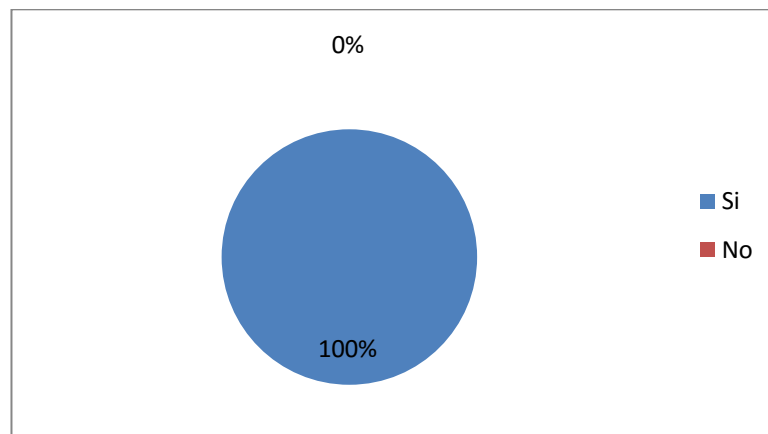
Tabla N° 19 Área contable

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
<b>Si</b>	6	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

Gráfico 19 Área contable



**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

**Análisis:** El 100% de encuestados concuerdan entre sí, que la empresa brinda capacitaciones permanentes para el mejoramiento en la parte contable.

**Interpretación:** Es muy indispensable que la empresa siempre piense tanto en el bienestar de la empresa como en el mejoramiento del personal de la misma, ya que al capacitar a sus empleados asegura que los mismos desempeñen una función de calidad para el correcto funcionamiento y de esta manera la empresa llegara a desarrollarse.

16. ¿Piensa usted que es necesario estructurar un modelo de planificación presupuestaria?

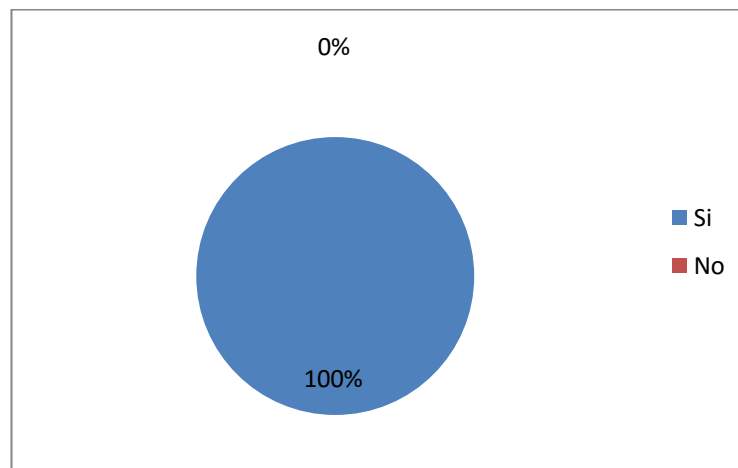
Tabla N° 20 Modelo de planificación presupuestaria

OPCIONES	RESPUESTA	PORCENTAJE
<b>Si</b>	6	100%
<b>No</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

Gráfico 20 Modelo de planificación presupuestaria



**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

**Análisis:** En 100% de la totalidad de encuestados recalca que es muy necesario llegar a estructurar un modelo de planificación presupuestaria.

**Interpretación:** El papel principal que cumple el establecer un modelo de planificación presupuestaria es porque con ello se puede lograr un equilibrio eficiente de todos los recursos de la empresa ya sea a corto plazo como a largo plazo, para de esta manera se pueda tomar decisiones que ayuden al mejoramiento de la empresa.



A continuación se presenta un cuestionario de CHEK LIST el mismo que solo se realizó a la parte contable de la empresa

**Tabla N° 21 CUESTIONARIO DE INFORMACION FINANCIERA**

N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se presenta estados financieros a tiempo para conocer los resultados y analizarlos		X	
2	¿Se cuenta con un sistema contable efectivo acorde a las necesidades de la empresa?		X	
3	¿Se elabora información contable diariamente que permita conocer la situación financiera de la empresa?	X		
4	¿La Empresa cuenta con un control contable que garantice la obtención de información financiera real?	X		
5	¿Se efectúan análisis financieros que permitan determinar los niveles de eficiencia y eficacia operativa?	X		
6	¿Se realizan cierres mensuales de los estados financieros?	X		
7	¿Se analizan los Estados Financieros de forma continua?	X		
8	¿Se realiza un cronograma que garantice los pagos a tiempo?	X		
9	¿Se realizan cierres de cartera y se emiten informes de ellos?	X		
10	¿Se realizan comparaciones de los saldos contables con los saldos de los informes de cartera?	X		
11	¿Todas las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas?		X	
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>3</b>	

<b>Elaborado por:</b> Velastegui Tatiana	Fecha:
<b>Revisado por:</b> Vintimilla Jorge	Fecha:

**Tabla N° 22** Matriz de evaluación de la Información Financiera

N° DE PREGUNTAS	PUNTAJE POSITIVO	PUNTAJE NEGATIVO
11	8	3

NIVEL DE CONFIANZA		
ALTO	MEDIO	BAJO
75%-95%	51%-75%	15%-50%

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
95%-50%	49%-25%	24%-5%

NIVEL DE CONFIANZA	Puntaje Objetivo/Total de preguntas *100		
<b>Nivel de confianza</b>	8/11*100		
	73%	Nivel medio	
<b>RIESGO DE CONTROL</b>	100%-Nivel de confianza		
<b>Riego de control</b>	27%	Nivel bajo	

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

A continuación se presenta una tabla de fortalezas y debilidades que se pudo observar al realizar el cuestionario de CHEK LIST.

Tabla N° 23 Fortalezas y debilidades

N°	PREGUNTAS	FORTALEZAS/DEBILIDADES	OBSERVACIONES
1	¿Se presenta estados financieros a tiempo para conocer los resultados y analizarlos	Debilidad	La mayor debilidad que presenta actualmente la empresa es que los estados financieros no son entregados a tiempo de un año fiscal, el motivo por el cual existe este problema es porque se incorporó un nuevo sistema contable en la empresa el mismo que no cuenta con toda la información financiera en la plataforma.
2	¿Se cuenta con un sistema contable efectivo acorde a las necesidades de la empresa?	Debilidad	
3	¿Se elabora información contable diariamente que permita conocer la situación financiera de la empresa?	Fortaleza	Se pudo determinar que a pesar de que su registro contable lo llevan tanto en libros de Excel como en el nuevo sistema contable, se puede generar la información financiera diaria, la misma que garantiza que exista información financiera en cualquier momento que se necesite.
4	¿La Empresa cuenta con un control contable que garantice la obtención de información financiera real?	Fortaleza	
5	¿Se efectúan análisis financieros que permitan determinar los niveles de eficiencia y eficacia operativa?	Fortaleza	

6	¿Se realizan cierres mensuales de los estados financieros?	Fortaleza	Una de las causas más importantes para que la empresa siga en pie es que cada mes se realiza el análisis horizontal de los estados financieros para determinar que porcentajes de eficiencia y efectividad existe en cada cuenta contable y de esta manera tener una idea más clara como se encuentra la empresa y poder operar rápidamente
7	¿Se analizan los Estados Financieros de forma continua?	Fortaleza	
8	¿Se realiza un cronograma que garantice los pagos a tiempo?	Fortaleza	La empresa al momento de cumplir con sus obligaciones es muy responsable porque designa a una persona encargada de realizar los pagos en horarios, días definidos a proveedores, como la emisión de cheques para de esta manera llegar a cumplir todas las necesidades presentes futuras.
9	¿Se realizan cierres de cartera y se emiten informes de ellos?	Fortaleza	Una de las fortalezas que tiene la empresa es que continuamente se revisa la cartera vencida de clientes para de esta manera poder determinar qué porcentaje de recuperación es factible recuperar para poder cubrir las necesidades de la empresa, al mismo tiempo también se emiten informes dando a conocer el monto total de recuperación de cartera.
10	¿Se realizan comparaciones de los saldos contables con los saldos de los informes de cartera?	Fortaleza	
11	¿Todas las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas?	Debilidad	Aquí cabe recalcar que lo que se trata de conciliaciones bancarias existe un gran problema debido a que no se realizan periódicamente conciliaciones al momento de hacerlas no existe similitud alguna la con información emitida por parte de la institución financiera.

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

## 4.2 COMPROBACIÓN DE OBJETIVOS

**Objetivo N° 1:** Examinar la información financiera que posee la empresa para el reconocimiento operativo de falencias y debilidades. Para poder comprobar este objetivo se llevara a cabo realizar el análisis vertical y análisis horizontal del balance general y del estado de resultados de los años 2015 y 2016

- a) **Análisis Vertical:** El objetivo principal del análisis vertical es poder determinar qué tanto por ciento representa cada una de las cuentas del activo dentro del total del activo dentro del estado financiero y para poder determinar de esta manera una buena distribución equitativa de acuerdo a las necesidades financieras y operativas que tiene la empresa AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA. en los años 2015 y 2016.

Tabla N° 24 Análisis Vertical Balance General

**ANÁLISIS VERTICAL**  
**BALANCE GENERAL AUSTRO DISTRIBUCIONES 2015 -2016**

CUENTA	AÑO 2015	%	AÑO 2016	%
ACTIVO	2331916,00		2012656,00	
ACTIVO CORRIENTE	1838875,99		1537010,39	
ACTIVO DISPONIBLE	-500584,56		3864,70	
CAJA	5005,19	<b>0,21</b>		<b>0,00</b>
CAJA GENERAL	5005,19	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
BANCOS	-505589,75	<b>-21,68</b>	3864,70	<b>0,19</b>
BANCO BOLIVARIANO	6562,00	<b>0,28</b>	3066,39	<b>0,15</b>
BANCO PICHINCHA	-527282,27	<b>-22,61</b>	0,00	<b>0,00</b>
BANCO INTERNACIONAL	15130,52	<b>0,65</b>	0	<b>0,00</b>
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0	<b>0,00</b>	798,31	<b>4%</b>
ACTIVO EXIGIBLE	1883196,28	<b>80,76</b>	1210149,371	<b>60,13</b>
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1877058,68	<b>80,49</b>	1206335,61	<b>59,94</b>
CLIENTES	1455910,82	<b>62,43</b>	1009655,67	<b>50,17</b>
DOCUMENTOS POR COBRAR	615822,04	<b>26,41</b>	389782,72	<b>19,37</b>
-PROVISION CTAS INCOBRABLES CLIENTES	-194674,18	<b>-8,35</b>	-194674,18	<b>-9,67</b>
CUENTAS COBRAR LUIS ALAVA		<b>0,00</b>	1571,40	<b>0,08</b>
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	0	<b>0,00</b>	3067,81	<b>0,15</b>
ANTICIPOS A PROVEEDORES	6137,60	<b>0,26</b>	745,95	<b>0,04</b>
ANTICIPOS ENTREGADOS A PROVEEDORES	6137,60	<b>0,26</b>	745,95	<b>0,04</b>
ACTIVO REALIZABLE	456264,27	<b>19,57</b>	314791,97	<b>15,64</b>
MERCADERIA EN CONSIGNACION	43005,01	<b>1,84</b>	0	<b>0,00</b>
INVENTARIO A CONSIGNACION	43005,01	<b>1,84</b>	0	<b>0,00</b>
INVENTARIOS.	493776,49	<b>21,17</b>	386830,57	<b>19,22</b>
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	0	<b>0,00</b>	8478,63	<b>0,42</b>
IMPORTACIONES EN TRANSITO	0	<b>0,00</b>	8384,43	<b>0,42</b>
MERCADERIA EN TRANSITO POR TRANSFERENCIA	0	<b>0,00</b>	94,2	<b>0,00</b>
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO	-80517,23	<b>-3,45</b>	-80517,23	<b>-4,00</b>
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		<b>0,00</b>	8204,35	<b>0,41</b>

SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO		0	0,00		8190,92	0,41
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		0	0,00		13,43	0,00
ACTIVO NO CORRIENTE		493040,01	21,14		475645,61	23,63
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		493040,01	21,14		475645,61	23,63
TERRENOS		164000	7,03		164000	8,15
TERRENO CUENCA	84000		3,60	84000		4,17
PROPIEDAD INV. EDIFICIO	80000		3,43	80000		3,97
EDIFICIOS		251868,78	10,80		237639,9	11,81
EDIFICIO	284576,56		12,20	284576,56		14,14
DEP. ACUM. EDIFICIO	-32707,78		-1,40	-46936,66		-2,33
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		10808,49	0,46		9098,97	0,45
MUEBLES Y ENSERES	19683,33		0,84	19683,33		0,98
EQUIPO DE OFICINA	5815,72		0,25	5815,72		0,29
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-12436,85		-0,53	-13673,57		-0,68
DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-2253,71		-0,10	-2726,51		-0,14
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		7161,3	0,31		4760,91	0,24
EQUIPO DE COMPUTO.	23449,77		1,01	23940,77		1,19
(-)DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO	-16288,47		-0,70	-19179,86		-0,95
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO		59201,44	2,54		60145,83	2,99
MÓVIL		59201,44	2,54		60145,83	2,99
VEHICULOS	185710,45		7,96	203710,45		10,12
(-) DEP. ACUM. VEHICULOS	-126509,01		-5,43	-143564,62		-7,13
PASIVO		-1880396,57			-1591983,8	
PASIVO CORRIENTE		-1720540,53			-1447482,16	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		-1272666,49	67,68		-900355,8	56,56
CUENTAS POR PAGAR	-1262844,33		67,16	-885994,08		55,65
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR			0,00	43370,34		-2,72
PROVEEDORES EXTRANJEROS	-9822,16		0,52	-57732,06		3,63
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		-262676,86	13,97		-365066,3	22,93
LOCALES		-262676,86	13,97		-365066,3	22,93
OBLIGACIONES BANCO PICHINCHA CP	-262676,86		13,97	-365066,3		22,93
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		-164981,05	8,77		-158217,64	9,94
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	-84227,54		4,48	-74907,71		4,71
CON EL IESS	-8451,44		0,45	-9751,68		0,61
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-35163,41		1,87	-32105,27		2,02

PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	-22966,68	1,22	-27281	1,71
DIVIDENDOS POR PAGAR	-14171,98	0,75	-14171,98	0,89
ANTICIPOS DE CLIENTES	-150,85	0,01	-6513,95	0,41
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-20065,28	1,07	-17328,47	1,09
PASIVO NO CORRIENTE	-159856,04	8,50	-144501,64	9,08
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	-91842,51	4,88	-72232,05	4,54
LOCALES	-91842,51	4,88	-72232,05	4,54
LARGO PLAZO BANCO PICHINCHA	-91842,51	4,88	-72232,05	4,54
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	-68013,53	3,62	-72269,59	4,54
PATRIMONIO NETO	-451519,42		-420672,13	
PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	-451519,42		-420672,13	
CAPITAL	-257847		-257847	
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	-257847	57,11	-257847	61,29
RESERVAS	-37411,65	8,29	-37411,65	8,89
RESERVA LEGAL.	-37411,65	8,29	-37411,65	8,89
OTROS RESULTADOS INTEGRALES				
RESULTADOS ACUMULADOS	-96430,18	21,36	-65582,68	15,59
RESULTADOS ACUMULADOS.	-231350,15	51,24	-200502,85	47,66
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	27698	-6,13	27698,2	-6,58
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	107221,97	-23,75	107221,97	-25,49
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-59830,59	13,25	-59830,8	14,22
GANANCIA NETA DEL PERIODO	-59830,59		-59830,8	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>2331916</b>		<b>2012655,98</b>

**Fuente:** Empresa Austro

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui



### **Interpretación:**

Dentro del activo disponible la cuenta más representativa es Banco Pichincha, ya que representa el -22.68% en el año 2015 cabe recalcar que su porcentaje se encuentra en negativo debido a que tuvo unos inconvenientes legales en esta cuenta.

En el grupo de Activo Exigible la cuenta Clientes tiene un porcentaje del 62,43% en el año 2015 con relación al año 2016 que fue de 50,17%, de igual forma se puede observar que al igual la cuenta Documentos por Cobrar en el año 2015 tiene un porcentaje de 26,41% con relación al año 2015 que fue de 19,37% lo que representa una disminución del 7,04%. Para el año 2016.

Dentro del Activo Realizable la cuenta que más relevancia tiene es Inventarios debido a que en el año 2015 fue de 21,17% con relación al año 2016 que fue de 19,22%.

Para el Activo no Corriente la cuenta Vehículos representa un 10,12% en el año 2016, mientras que para el año 2015 es de 1,96, lo que significa que tuvo un incremento del 2,16% debido a que la empresa adquirió un nuevo vehículo.

En el grupo del Pasivo Corriente la cuenta Proveedores Extranjeros para el 2016% obtuvo un porcentaje de 3,63, con relación al año 2015 fue de 0,52%. Lo que significa que tuvo un incremento del 3.11% el motivo fue porque la empresa adquirió más mercadería para su venta.

Por ultimo en el Patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados para el año 2015 tuvo 21.36%, con relación a la del 2016 que fue de 15, 59, es decir tubo una disminución de 5.77 esto se debe a que las ventas disminuyeron en el año 2016.

Tabla N° 25 Análisis Vertical Estado de Resultados

**ANALISIS VERTICAL**  
**ESTADO DE RESULTADOS AUSTRO DISTRIBUCIONES 2015-2016**

CUENTA	AÑO 2015	%	AÑO 2016	%
INGRESOS	5792088,11		4374481,94	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	5741200,87		4232606,1	
VENTA DE BIENES	5749710,14	<b>99,27</b>	4229711,34	<b>96,69</b>
INTERESES	-2435,56	<b>-0,04</b>	-2484,089	<b>-0,06</b>
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-488,94	<b>-0,01</b>	-410,67	<b>-0,01</b>
(-) DESCUENTO EN VENTAS	-942,900	<b>-0,02</b>	5789,52	<b>0,13</b>
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-10490,87	<b>-0,18</b>		<b>0,00</b>
OTROS INGRESOS	56736,24	<b>0,98</b>	141875,84	<b>3,24</b>
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	4557900,17	<b>78,69</b>	3554860,81	<b>81,26</b>
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	4557900,17	<b>78,69</b>	3554860,81	<b>81,26</b>
DEVOLUCION EN COMPRAS	49018,23	<b>0,85</b>		
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	4507701,24	<b>77,83</b>		<b>0,00</b>
GASTOS	1086925,7	<b>18,77</b>	790858,99	<b>18,08</b>
GASTOS DE VENTA	740663,92	<b>12,90</b>	477615,58	<b>10,92</b>
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	128625,27	<b>2,22</b>	103600,03	<b>2,37</b>
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	15798,9	<b>0,27</b>	14818,85	<b>0,34</b>
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	13009,34	<b>0,22</b>	11878,24	<b>0,27</b>
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	8301,45	<b>0,14</b>	6115,13	<b>0,14</b>
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS	15758,71	<b>0,27</b>	10368,49	<b>0,24</b>
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	29782,13	<b>0,51</b>	25826,51	<b>0,59</b>
COMISIONES	11025,79	<b>0,19</b>	0	<b>0,00</b>
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	9433,93	<b>0,16</b>	6751,05	<b>0,15</b>
COMBUSTIBLES	5133,9	<b>0,09</b>	5723,72	<b>0,13</b>
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	15740,25	<b>0,27</b>	6346,06	<b>0,15</b>
TRANSPORTE	20267,11	<b>0,35</b>	9216,94	<b>0,21</b>
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	1231,55	<b>0,02</b>	299,88	<b>0,01</b>
GASTOS DE VIAJE VENTAS	1855,32	<b>0,03</b>	20841,01	<b>0,48</b>
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	7080,03	<b>0,12</b>	17740,05	<b>0,41</b>

NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	551,76	0,01	0	0,00
DEPRECIACIONES	40623,34	0,70	35975,4	0,82
GASTO DETERIORO DE INVENTARIOS	80517,23	1,39		0,00
OTROS GASTOS	335927,91	5,80	202114,22	4,62
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	108,59			
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1143,34	0,02		
COMBUSTIBLES	185,73			
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	7243,89	0,13		
TRANSPORTE	4279,64	0,07	235,5	0,01
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	436,51	0,01	504,18	0,01
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	146,14	0	2,8	0,00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2567,24	0,04	10863,06	0,25
OTROS GASTOS	2700	0,05	160,53	0,00
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>46305,61</b>	<b>0,80</b>	<b>30476,66</b>	<b>0,70</b>
INTERESES	44966,22	0,78	29032,66	0,66
COMISIONES	0		5,38	
OTROS GASTOS FINANCIEROS			22,26	
INTERESES POR FINANCIAMIENTO	1339,39	0,02		
GASTO BANCARIO	0		1416,36	0,03
<b>GASTOS INDUCCION</b>	<b>9823,14</b>	<b>0,17</b>	<b>3566,01</b>	<b>0,08</b>
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	9719,57	0,17		
GASTO BOLSA DE VALORES			3211,72	0,07
TRAMITES; PERMISOS, CERTIFICACIONES	0		354,29	0,01
TELEFONIA CELULAR INDUCCION	103,57			

**Fuente:** Empresa Austro

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

### **Interpretación:**

Dentro de Ingresos la cuenta de Venta de Bienes en el año 2015 fue de 99,27% con respecto a la del año 2016 que fue de 96,69%, es decir tuvo una disminución del 2,58%, esto se debe a que la empresa no llegó a alcanzar más ventas que la del año anterior.

Dentro de Costos en el año 2015 fue de 78,69%, en comparación en el año 2016 fue de 81,26%.

En el grupo de Gastos el porcentaje más representativo se encuentra en la cuenta de Gastos de Ventas que para el año 2015 fue de 12,90%, mientras que en año 2016 fue de 10,92%, lo que indica que en el año 2016 hubo una disminución del 1,98%, dentro de la cuenta Gastos de ventas en la subcuenta de Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones para el año 2015 fue de 0,12% mientras que para el año 2016 fue de 0,41.

- b) Análisis horizontal:** El análisis horizontal lo que busca es determinar la variación absoluto o relativa que haya sufrido cada cuenta de los estados financieros en este caso será del año 2015 y año 2016 de la empresa AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA., mediante el cual podremos determinar el crecimiento o decrecimiento de las cuentas y de esta manera podremos observar si la actividad económica de la empresa ha sido excelente o regular.

Tabla N° 26 Análisis horizontal Balance General

**ANALISIS HORIZONTAL**  
**BALANCE GENERAL AUSTRO DISTRIBUCIONES 2015 -2016**

CUENTA	AÑO 2015	AÑO 2016	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
ACTIVO	2331916	2012656,00		
ACTIVO CORRIENTE	1838875,99	1537010,39		
ACTIVO DISPONIBLE	-500584,56	3864,70		
CAJA	5005,19		-5005,19	
CAJA GENERAL	5005,19		-5005,19	
BANCOS	-505589,75	3864,70	-509454,45	-100,76
BANCO BOLIVARIANO	6562,00	3066,39	-3495,61	-53,27
BANCO PICHINCHA	-527282,27	0,00	-527282,27	
BANCO INTERNACIONAL	15130,52	0	-15130,52	
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	0	798,31	798,31	
ACTIVO EXIGIBLE	1883196,28	1210149,371		
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1877058,68	1206335,61	-670723,07	-35,73
CLIENTES	1455910,82	1009655,67	-446255,15	-30,65
DOCUMENTOS POR COBRAR	615822,04	389782,72	-226039,32	-36,71
-PROVISION CTAS INCOBRABLES CLIENTES	-194674,18	-194674,18	0,00	
CUENTAS COBRAR LUIS ALAVA		1571,40	1571,40	
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	0	3067,81	3067,81	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	6137,60	745,95	-5391,65	-87,85
ANTICIPOS ENTREGADOS A PROVEEDORES	6137,60	745,95	-5391,65	-87,85
ACTIVO REALIZABLE	456264,27	314791,97	-141472,30	
MERCADERIA EN CONSIGNACION	43005,01	0	-43005,01	

INVENTARIO A CONSIGNACION	43005,01	0	-43005,01	
INVENTARIOS.	493776,49	386830,57	-106945,92	-21,66
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	0	8478,63	8478,63	
IMPORTACIONES EN TRANSITO	0	8384,43	8384,43	
MERCADERIA EN TRANSITO POR TRANSFERENCIA	0	94,2	94,20	
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO	-80517,23	-80517,23	0,00	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	0	8204,35	8204,35	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	0	8190,92	8190,92	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	0	13,43	13,43	
ACTIVO NO CORRIENTE	493040,01	475645,61	-17394,40	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	493040,01	475645,61	-17394,40	-3,53
TERRENOS	164000	164000	0,00	
TERRENO CUENCA	84000	84000	0,00	
PROPIEDAD INV. EDIFICIO	80000	80000	0,00	
EDIFICIOS	251868,78	237639,9	-14228,88	-5,65
EDIFICIO	284576,56	284576,56	0,00	
DEP. ACUM. EDIFICIO	-32707,78	-46936,66	-14228,88	43,50
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10808,49	9098,97	-1709,52	-15,82
MUEBLES Y ENSERES	19683,33	19683,33	0,00	
EQUIPO DE OFICINA	5815,72	5815,72	0,00	
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-12436,85	-13673,57	-1236,72	9,94
DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-2253,71	-2726,51	-472,80	20,98
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	7161,3	4760,91	-2400,39	-33,52
EQUIPO DE COMPUTO.	23449,77	23940,77	491,00	2,09
(-)DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO	-16288,47	-19179,86	-2891,39	17,75
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	59201,44	60145,83	944,39	1,60

VEHICULOS	185710,45		203710,45		18000,00	9,69
(-) DEP. ACUM. VEHICULOS	-126509,01		-143564,62		-17055,61	13,48
PASIVO		-1880396,57		-1591983,8		
PASIVO CORRIENTE		-1720540,53		-1447482,16		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-1272666,49		-900355,8		372310,69	-29,25
CUENTAS POR PAGAR	-1262844,33		-885994,08		376850,25	-29,84
OTROS DOCUMENTOS POR PAGAR			43370,34		43370,34	
PROVEEDORES EXTRANJEROS	-9822,16		-57732,06		-47909,90	487,77
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		-262676,86		-365066,3	-102389,44	38,98
LOCALES		-262676,86		-365066,3	-102389,44	38,98
OBLIGACIONES BANCO PICHINCHA CP	-262676,86		-365066,3		-102389,44	38,98
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		-164981,05		-158217,64	6763,41	-4,10
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	-84227,54		-74907,71		9319,83	-11,07
CON EL IESS	-8451,44		-9751,68		-1300,24	15,38
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-35163,41		-32105,27		3058,14	-8,70
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	-22966,68		-27281		-4314,32	18,79
DIVIDENDOS POR PAGAR	-14171,98		-14171,98		0,00	
ANTICIPOS DE CLIENTES	-150,85		-6513,95		-6363,10	4218,16
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-20065,28		-17328,47		2736,81	-13,64
PASIVO NO CORRIENTE		-159856,04		-144501,64		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		-91842,51		-72232,05	19610,46	-21,35
LOCALES		-91842,51		-72232,05	19610,46	-21,35
LARGO PLAZO BANCO PICHINCHA	-91842,51		-72232,05		19610,46	-21,35
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	-68013,53		-72269,59		-4256,06	6,26
PATRIMONIO NETO		-451519,42		-420672,13		

PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	-451519,42		-420672,13		
CAPITAL	-257847		-257847	0,00	
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	-257847		-257847	0,00	
RESERVAS	-37411,65		-37411,65	0,00	
RESERVA LEGAL.	-37411,65		-37411,65	0,00	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES					
RESULTADOS ACUMULADOS	-96430,18		-65582,68	30847,50	-31,99
RESULTADOS ACUMULADOS.	-231350,15		-200502,85	30847,30	-13,33
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	27698		27698,2	0,20	
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	107221,97		107221,97	0,00	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-59830,59		-59830,8	-0,21	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	-59830,59		-59830,8		
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2331916</b>		<b>2012655,98</b>		

**Fuente:** Empresa Austro  
**Elaborado por:** Tatiana Velastegui



### **Interpretación:**

Dentro del grupo del Activo Exigible la cuenta caja disminuyo en un 100% en el año 2016, esto se debe a que la empresa no maneja directo en efectivo, es decir los pagos que realiza a sus proveedores los realiza a través de cheques, de igual forma dentro de este mismo grupo la cuenta Bancos presento una variación negativa debido a que en año 2016 hubo un incremento.

En el grupo de Activo Exigible la cuenta de Clientes a disminuido en un 30,65%, esto se debe a que las ventas han disminuido en comparación de años anteriores, esto también se debe a que existen Documentos por Cobrar con una disminución del 36,71%, debido a que los clientes se retrasan en los pagos de los artículos vendidos lo que ocasiona que la cartera de recuperación cada vez sea más extensa. De igual forma la cuenta Anticipo Proveedores para el año 2016 ha disminuido en un 87,85, esto se debe a que la empresa no ha mantenido los suficientes recursos monetarios para llegar a cumplir con sus obligaciones ante terceros.

Para el grupo de Activo realizable la cuenta Mercadería en Consignación ha disminuido para el 2016 en un 100%, esto se ve reflejado a que la empresa en ese año no contrato personal para vender sus productos, de la misma manera la cuenta Inventarios tuvo una disminución del 21,66% para el año 2016 esto fue ocasionado a que el Gerente no compro más mercadería para la venta.

Con respecto al grupo de Activo no Corriente la cuenta Propiedad, Planta y Equipo tiene una disminución del 3,53% esto se debe a que tanto terrenos, muebles y enseres, equipo de cómputo, vehículos , con el pasar de los días se van deteriorando cada vez más y más.

Dentro del Pasivo Corriente la cuenta Cuentas y Documentos por Pagar a disminuido en el año 2016 en un 29,25%, esto se debe a que la empresa tuvo que cancelar deudas con terceras personas, dentro de este mismo grupo la cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras Banco Pichincha tuvo un incremento

del 38,98, se ve reflejado debido a que la empresa contrajo más obligaciones con esta Institución.

Y finalmente en el grupo del Patrimonio la cuenta Resultados Acumulados tiene una disminución del 31,99%.

Tabla N° 27 Análisis horizontal Estado de Resultados

**ANALISIS HORIZONTAL**  
**ESTADO DE RESULTADOS AUSTRO DISTRIBUCIONES 2015-2016**

CUENTA	AÑO 2015	AÑO 2016	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
INGRESOS	5792088,11	4374481,94		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	5741200,87	4232606,1		
VENTA DE BIENES	5749710,14	4229711,34	-1519998,8	-26,44
INTERESES	-2435,56	-2484,089	-48,529	1,99
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-488,94	-410,67	78,27	-16,01
(-) DESCUENTO EN VENTAS	-942,900	5789,52	6732,42	-714,01
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-10490,87		10490,87	-100,00
OTROS INGRESOS	56736,24	141875,84	85139,6	150,06
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	4557900,17	3554860,81	1003039,36	-22,01
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	4557900,17	3554860,81	1003039,36	-22,01
DEVOLUCION EN COMPRAS	49018,23		-49018,23	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	4507701,24		4507701,24	
GASTOS	1086925,7	790858,99	-296066,71	-27,24
GASTOS DE VENTA	740663,92	477615,58	-263048,34	-35,52
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	128625,27	103600,03	-25025,24	-19,46

APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	15798,9	14818,85	-980,05	-6,20
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	13009,34	11878,24	-1131,1	-8,69
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	8301,45	6115,13	-2186,32	-26,34
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS	15758,71	10368,49	-5390,22	-34,20
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	29782,13	25826,51	-3955,62	-13,28
COMISIONES	11025,79	0	-11025,79	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	9433,93	6751,05	-2682,88	-28,44
COMBUSTIBLES	5133,9	5723,72	589,82	11,49
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	15740,25	6346,06	-9394,19	-59,68
TRANSPORTE	20267,11	9216,94	-11050,17	-54,52
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	1231,55	299,88	-931,67	-75,65
GASTOS DE VIAJE VENTAS	1855,32	20841,01	18985,69	1023,31
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	7080,03	17740,05	10660,02	150,56
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	551,76	0	-551,76	
INFRACCIONES DE TRANSITO	0	0	0	
DEPRECIACIONES	40623,34	35975,4	-4647,94	-11,44
GASTO DETERIORO			0	
GASTO DETERIORO DE INVENTARIOS	80517,23		-80517,23	
OTROS GASTOS	335927,91	202114,22	-133813,69	-39,83
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	108,59		-108,59	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1143,34		-1143,34	

COMBUSTIBLES	185,73			-185,73	
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		7243,89			-7243,89
TRANSPORTE	4279,64		235,5	-4044,14	-94,50
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		436,51		504,18	67,67 15,50
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	146,14		2,8	-143,34	-98,08
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2567,24		10863,06	8295,82	323,14
DEPRECIACIONES				0	
OTROS GASTOS	2700		160,53	-2539,47	-94,05
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>46305,61</b>		<b>30476,66</b>	<b>-15828,95</b>
INTERESES	44966,22		29032,66	-15933,56	-35,43
COMISIONES	0		5,38	5,38	
OTROS GASTOS FINANCIEROS			22,26	22,26	
INTERESES POR FINANCIAMIENTO	1339,39			-1339,39	
GASTO BANCARIO	0		1416,36	1416,36	
<b>GASTOS INDUCCION</b>		<b>9823,14</b>		<b>3566,01</b>	<b>-6257,13</b>
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	9719,57			-9719,57	
GASTO BOLSA DE VALORES			3211,72	3211,72	
TRAMITES; PERMISOS, CERTIFICACIONES	0		354,29	354,29	
TELEFONIA CELULAR INDUCCION	103,57			-103,57	

**Fuente:** Empresa Austro  
**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

### Interpretación:

En los Ingresos la cuenta Venta de Bienes tuvo una disminución en el año 2016 de 26,44%, esto se generó a que la empresa no llegó a realizar las suficientes ventas o su vez también es porque no llegó a abastecerse lo máximo posible para su distribución, por ende el Costo de ventas de igual forma disminuyó en un 22.01%

Dentro de los Gastos en la cuenta Gastos de venta se ve disminuido en el año 2016 en un 35,52% , esto es bueno ya que sus gastos van disminuyendo tanto en sueldos por pagar, comisiones a empleados, viáticos etc, de igual forma los Gastos Financieros han disminuido en un 34,18% es de vital importancia que disminuya sobre todo en lo que respecta a interés con Instituciones Financieras.

**Objetivo N° 2:** Proponer procedimientos para elaborar un presupuesto con la finalidad de contar con información financiera razonable.

Tabla N° 28 Objetivo N° 3

INDICADORES	ITEMS	SI	NO	CONCLUSION
<b>Elaboración</b>	Analizar cuentas para elaboración presupuestaria	100%	0%	Es muy indispensable analizar cada una de las cuentas contables, para ellos es necesario realizar un análisis muy a fondo a los estados financieros, de esa manera podremos darnos cuenta que tan bien se encuentra la empresa y que posibilidades tenemos tanto para invertir en el mercado, o a su vez que porcentaje tenemos para contraer obligaciones con terceros.
<b>Mecanismos y técnicas</b>	Implementación de mecanismos y técnicas presupuestarias	100%	0%	Para que se puede desarrollar un planificación es muy necesario que la empresa cree mecanismo y técnicas que ayuden el desempeño correcto de la misma entre ellos puede ser, que la planificación sea revisada cada mes para saber si se está alcanzando el logro propuesto por la misma, a su vez otra técnica

				podría ser establecer un mercado de estudio para determinar qué porcentaje de ventas tiene con la competencia.
<b>Planificación</b>	Punto de partida para elaboración presupuestaria	100%	0%	Es muy necesario primero establecer nuestras metas y objetivos que se llevaran a cabo tanto a media plazo como a largo plazo, entre ella tenemos planificar bien nuestras estrategias las cuales serán de gran ayuda para que se llegue a realizar la planificación presupuestaria.
<b>Gestión presupuestaria</b>	Documentación adecuada para planificación	83%	17%	Para poder desarrollar una excelente planificación presupuestaria uno de los requisitos muy indispensable es contar con toda la documentación necesaria y oportuna como estados financieros, reportes de ingresos y gastos, reportes de cuentas por pagar, y de esta manera se podrá saber realmente como actuar y de qué manera realizar la presupuestación en la empresa y sobre todo percatarnos en donde falla la empresa.
<b>Modelos presupuestarios</b>	Desarrollar estructura presupuestaria	100%	0%	La empresa a la hora de realizar una planificación presupuestaria debe contar con modelos presupuestarios que a su vez ayudaran de manera rápida y eficaz a realizar el desempeño de la planificación , como es el caso de cédulas presupuestarias las misma se pueden elaborar en Excel, es decir una cédula presupuestaria es una hoja de control del presupuesto, que servirá para verificar periódicamente el avance de ejecución de los proyectos de la empresa, en ella se colocaran los valor que se les ha asignado como presupuesto total para el año, el valor que se va devengando hasta la fecha

**Fuente:** Trabajo de campo  
**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

**Objetivo N° 3:** Identificar el método de planificación de ingresos y gastos utilizados por la empresa para la prevención de gastos innecesarios.

Para poder determinar cuáles son los gastos innecesarios que realiza la empresa se realizó el análisis vertical como el análisis horizontal en donde se podrá hacer comparaciones y poder determinar dicha falencia.

**Análisis Vertical:** Aquí podemos determinar que los gastos de ventas para el año 2015 fue de 12,90% con relación a la del año 2016 que fue de 10,92%, el incremento que se da en el año 2015 es porque la mercadería no estaba lo suficientemente custodiada es decir se tuvo que dar de baja por deterioro.

**Análisis Horizontal:** En este análisis se puede determinar con mayor exactitud que para el año 2016 en lo que corresponde a gastos de ventas en especial la cuentas de combustible, gastos de viajes e impuestos y contribuciones han tenido un incremento notorio con relación a la del año 2015, esto se ve reflejado a que los gastos realizados no son lo suficientemente organizados y distribuidos con equidad.

### **4.3. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS**

Según Ruiz (200, pág. 24) señala que: “Una hipótesis adecuadamente formulada lleva implícita la existencia de al menos una suposición complementaria, en sentido opuesto. Se basa, entonces en la demostración de asociaciones entre conjeturadas y los desenlaces esperados”.

Para realizar la comprobación de la hipótesis se han seleccionado las siguientes preguntas

**Variable dependiente:**

**Pregunta 12:** ¿Usted considera que al existir un adecuado manejo de los recursos financieros esto ayudara a una adecuada planificación presupuestaria?

Tabla N° 29 Comprobación de hipótesis variable dependiente



OPCIONES	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	6	100%
No	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

### Variable independiente:

**Pregunta N° 14:** ¿Considera usted que el sistema contable es eficaz y ayuda a establecer una información financiera pertinente?

Tabla N° 30 Comprobación de hipótesis variable independiente

OPCIONES	FRECUENCIA ABSOLUTA	FRECUENCIA RELATIVA
Si	2	33%
No	4	67%
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

Una vez hecho el análisis e interpretación de los resultados del cuestionario realizado al personal de la empresa, se procederá a la comprobación de la hipótesis, para la cual utilizaremos el método T student.

#### 4.3.1. Modelo Lógico

**H 0:** La planificación presupuestaria no influye en la información financiera de la empresa AUSTRO DISTRIBUCIONES de la ciudad de Ambato.

**H1:** La planificación presupuestaria influye en la información financiera de la empresa AUSTRO DISTRIBUCIONES de la ciudad de Ambato.

### 4.3.2. Modelo Estadístico

$$t = \frac{X - U}{\frac{\sigma}{\sqrt{N}}}$$

**Dónde:**

**X**= Promedio

**u** = Niu

**σ**= Desviación

**Datos:**

**X**= 4/2=2

**u** = 0,05

**σ**= 2,82843

**√N**= 2,4495

Entonces tenemos:

$$t = \frac{X - U}{\frac{\sigma}{\sqrt{N}}}$$
$$t = \frac{2 - 0,05}{\frac{2,82843}{\sqrt{6}}}$$
$$t = \frac{1,95}{1,1547}$$
$$tt = 1,69$$

### 4.3.3. Regla de Decisión

#### 4.3.3.1 Grados de libertad

Para determinar los grados de libertad se utiliza la siguiente fórmula:

$$gl = N - 1$$

Entonces tenemos:

N = 6 porque es la población de nuestro estudio

Entonces:

$$gl = N - 1$$

$$gl = 6 - 1$$

$$gl = 5$$

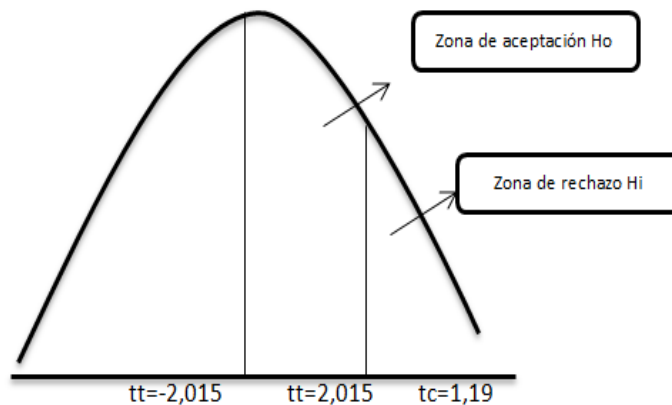
**Tabla N° 31 Distribución T de STUDENT**

Grados de libertad	0.25	0.1	0.05	0.025	0.01	0.005
1	1.0000	3.0777	6.3137	12.7062	31.8210	63.6559
2	0.8165	1.8856	2.9200	4.3027	6.9645	9.9250
3	0.7649	1.6377	2.3534	3.1824	4.5407	5.8408
4	0.7407	1.5332	2.1318	2.7705	3.7469	4.6041
5	0.7267	1.4759	2.0150	2.5706	3.3649	4.0321
6	0.7176	1.4398	1.9432	2.4469	3.1427	3.7074
7	0.7111	1.4149	1.8946	2.3646	2.9979	3.4995
8	0.7064	1.3968	1.8595	2.3060	2.8965	3.3554
9	0.7027	1.3830	1.8331	2.2622	2.8214	3.2498
10	0.6998	1.3722	1.8125	2.2281	2.7638	3.1693
11	0.6974	1.3634	1.7959	2.2010	2.7181	3.1058
12	0.6955	1.3562	1.7823	2.1788	2.6810	3.0545
13	0.6938	1.3502	1.7709	2.1604	2.6503	3.0123
14	0.6924	1.3450	1.7613	2.1448	2.6245	2.9768
15	0.6912	1.3406	1.7531	2.1315	2.6025	2.9467
16	0.6901	1.3368	1.7459	2.1199	2.5835	2.9208
17	0.6892	1.3334	1.7396	2.1098	2.5669	2.8982
18	0.6884	1.3304	1.7341	2.1009	2.5524	2.8784
19	0.6876	1.3277	1.7291	2.0930	2.5395	2.8609
20	0.6870	1.3253	1.7247	2.0860	2.5280	2.8453
21	0.6864	1.3232	1.7207	2.0796	2.5176	2.8314
22	0.6858	1.3212	1.7171	2.0739	2.5083	2.8188

Elaborado por: Tatiana Velastegui

De lo anterior se tiene que el grado de libertad es 5, bajo un nivel del 95% de confianza, lo cual corresponde a una t tabulada  $t_t = 2,0150$ , El cual será comparado con la t calculada que se obtuvo tras la aplicación de la fórmula de la prueba T de student es de 1,69.

Gráfico 21 Campana de Gaus



**Fuente:** Trabajo de campo

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

#### 4.3.3.2. Decisión

Como  $t$  calculada ( $t_c$ ) está en la zona de rechazo de ( $H_0$ ) o Hipótesis nula, entonces se acepta ( $H_1$ ) o Hipótesis alternativa.

#### 4.3.3.3. Conclusión

Como podemos observar que tomando en cuenta la regla de decisión como  $t_c = 1,19$  y es mayor que el  $t_t = 2,015$  se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, es decir, “La planificación presupuestaria influye en la información financiera de la empresa AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA.

### 4.4. LIMITACIONES DEL ESTUDIO DE CASO

Para la realización de este capítulo, no se presentó ningún inconveniente, debido a que el material bibliográfico ha sido de fácil acceso, de igual forma en la aplicación de los instrumentos de investigación me brindaron todas las facilidades los propietarios de la empresa como los colaboradores de la misma.

## 4.5. CONCLUSIONES

Las conclusiones se plantearan de acuerdo a cada objetivo.

**Objetivo N° 1:** Examinar la información financiera que posee la empresa para el reconocimiento operativo de falencias y debilidades.

Se pudo observar que la información financiera no es lo suficientemente clara debido a que los movimientos contables se realizan tanto en un sistema contable como en Excel, lo que impide que la información coincida al momento de subir a la base del sistema, es decir en ocasiones no se registran en el sistema los saldos cancelados por clientes, ya que la contadora no sube a la base de datos, motivo por el cual las decisiones tomadas por Gerencia no son las más apropiadas por una de estas causas es que la información no es lo suficientemente confiable.

**Objetivo N° 2:** Proponer procedimientos para elaborar un presupuesto con la finalidad de contar con información financiera razonable.

La empresa necesita incorporar procedimientos de planificación presupuestaria que le ayude al manejo de sus recursos financieros, ya que no tiene un enfoque claro de que existen presupuestos que ayudarían al manejo adecuado del negocio, uno de los procedimientos sería estructurar metas y objetivos, al igual que proporcionar estados financieros proyectados los mismos que serán de gran ayuda para la Gerencia y servirán también como punto de partida para proporcionar una información financiera razonable.

**Objetivo N° 3:** Identificar el método de planificación de ingresos y gastos utilizados por la empresa para la prevención de gastos innecesarios.

Podemos mencionar que la empresa no realiza estimaciones de sus gastos para poder entregar a su personal para la correspondiente transportación de sus colaboradores, por esta causa no se pueden determinar bien los gastos.

#### **4.6. RECOMENDACIONES**

**Objetivo N° 1:** Examinar la información financiera que posee la empresa para el reconocimiento operativo de falencias y debilidades.

Como primer punto es muy necesario que la persona responsable de la información financiera registre correctamente los movimientos contables de la empresa con la finalidad que al cierre de cada mes no existan inconvenientes, también se recomienda que se realicen estados consolidados o proyectados para de esta manera realizar análisis financieros que ayuden al crecimiento empresarial.

**Objetivo N° 2:** Proponer procedimientos para elaborar un presupuesto con la finalidad de contar con información financiera razonable.

Se recomienda a la empresa establecer un manual de políticas presupuestarias en donde el personal encargado de elaborar el presupuesto pueda tener un guía para la ejecución de las diferentes etapas que conlleva la planificación presupuestaria, de igual forma segregar funciones al personal encargado así como capacitaciones continuas.

**Objetivo N° 3:** Identificar el método de planificación de ingresos y gastos utilizados por la empresa para la prevención de gastos innecesarios.

Lo que se le recomienda a la empresa en cuanto a sus gastos de viaje es que exija a sus trabajadores que presenten la documentación correspondiente y está a sus ves tiene que estar sometida a revisión y cálculo de los gastos, de igual forma la empresa para que no tenga exceso de pagos en lo que se refiere a contribuciones e impuestos la empresa tiene que pagar sus obligaciones en los días correspondientes para evitar sanciones y multas.

## **CAPÍTULO V**

### **PROPUESTA**

#### **5.1. DATOS INFORMATIVOS**







##### **5.1.1. Título**

Diseño de procedimientos para la elaboración de un presupuesto para contar con información razonable.

##### **5.1.2. Institución Ejecutora**

Austro Distribuciones

##### **5.1.3. Beneficiarios**

-  Gerencia
-  Departamento de Ventas
-  Departamento de Compras
-  Departamento de Contabilidad
-  Departamento Financiero
-  Departamento Administrativo

##### **5.1.4 Ubicación**

Provincia de Tungurahua

Ciudad: Ambato

Dirección: Parque Industrial Ambato calle 2 lote 4b

Teléfono: 032-434-123

##### **5.1.5 Tiempo estimado para la ejecución**

Se ejecutara en el tercer trimestre del año 2018

### 5.1.6 Equipo Técnico Responsable

- ✚ Gerente
- ✚ Contador
- ✚ Investigadora

### 5.1.7 Costo

El costo será de 1500,00

Tabla N° 32 Costo de la Propuesta

DETALLE	COSTO
Capacitación al personal	850
Impresiones	250
Materiales	170
Transporte	70
Imprevistos	160
<b>TOTAL</b>	<b>1500</b>

Fuente: Estudio de caso

Elaborado por: Tatiana Velastegui

## 5.2 Antecedentes de la propuesta

La elaboración de una planificación presupuestaria, permitirá que la empresa mantenga un control sobre todos los recursos financieros que posee la empresa, de esta manera se podrá tomar decisiones oportunas que se puedan presentar en el futuro.

Según Lorenzo (2013) menciona que una “planificación presupuestaria es el punto de partida del presupuesto debido a que es el instrumento del que se valen las empresas (que realizan planificación financiera) para dirigir todas sus operaciones. “

La utilización de presupuestos en la empresa ayudara a minimizar el riesgo en cada una de las operaciones que se efectúen, los presupuestos sirven como herramientas



de comunicación entre empleados y la gerencia, además los presupuestos permiten asegurar la liquidez financiera de la empresa, la coordinación de todas las actividades para obtener el objetivo, y establecer un control para conocer si los planes son llevados a cabo y determinar la dirección que se lleva en relación con los objetivos establecidos en el desarrollo del presupuesto.

La información financiera muestra el direccionamiento de su actividad económica, es decir que cuando una entidad tiene valores positivos en sus cuentas se entiende que la empresa está realizando un trabajo adecuado y que sus beneficios se verán reflejados a través de informes que realice la misma.

La relevancia de la información financiera muestra la asociación entre la información proveniente de los estados contables, representada por indicadores como la utilidad, Activos, el Patrimonio y el valor en libros, así como el valor de la acción de las ventas en el mercado. (Vásquez 2011, p. 34)

### **5.3 JUSTIFICACIÓN**

El presupuesto es una herramienta muy indispensable para el manejo de los recursos financieros, por este medio es que se puede llegar a cumplir con las metas y objetivos planteados al momento de desarrollar dicho presupuesto.

Mediante el levantamiento de información se pudo determinar que la empresa no cuenta con un método que permita conocer con exactitud el nivel de inventarios que maneja, de igual forma no cuenta con una planificación presupuestaria que ayude a distribuir equitativamente todos sus recursos, lo que ocasiona muchos inconvenientes en todos sus departamentos financieros, este problema origina a que no existan estados financieros proyectados o presupuestados, razón por la cual la información financiera no es lo suficientemente clara y oportuna para tomar decisiones que ayuden al mejoramiento de la empresa.

Por estas razones es necesario implementar un diseño de un modelo de planificación presupuestaria en la Empresa AUSTRO DISTRIBUCIONES

AUSTRODIS CIA. LTDA., de esta manera se podrá tener un control tanto de sus ingresos como de sus gastos, además contará con estados financieros proyectados o presupuestados los mismos que ayudarán, en la toma de decisiones acertadas en el futuro beneficiando el bienestar de la empresa así como de sus empleados y clientes.

Con lo que respecta a la información financiera de la empresa se pudo observar que la persona encargada en muchas ocasiones no registra todas las transacciones que se producen en la actividad económica, por ende la información no es lo suficientemente razonable y confiable, todo esto conlleva a que el Gerente no pueda tomar las mejores decisiones a futuro.

## **5.4 OBJETIVOS**

### **5.4.1 Objetivo General**

Establecer procedimientos presupuestarios con la finalidad de obtener información financiera razonable en la empresa AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA.

### **5.4.2 Objetivos Específicos**

- ✚ Establecer un diagnostico interno con el propósito de conocer la situación interna de la empresa.
- ✚ Determinar un manual de funciones y responsabilidades para el personal de la empresa.
- ✚ Elaborar políticas y procedimientos presupuestarios de acuerdo a las necesidades de la empresa.

## **5.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD**

El estudio es factible porque se dispone de recursos organizacionales, económicos-financieros y tecnológicos, además se tiene la apertura total del Gerente, el cual busca el bienestar de la empresa en todas sus áreas.

### **5.5.1 Factibilidad organizacional**

La presente propuesta es factible debido a que se cuenta con el apoyo del Gerente, y de todo el personal administrativo y financiero para de esta manera llegar al mejoramiento continuo de la misma.

### **5.5.2 Factibilidad Económico – Financiero**

La propuesta es factible porque contribuirá a que en el área financiera tenga una herramienta de apoyo para realizar las diferentes operaciones económicas, por ende será un proceso muy necesario el mismo que ayudara a establecer, manejar, controlar y evaluar la situación financiera de la empresa, lo que permitirá que la información financiera sea oportuna y razonable.

### **5.4.3 Factibilidad Tecnológica**

La investigadora dispone de facilidad tecnológica y suministros para realizar la investigación.

## **5.6 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA - TÉCNICA**

### **5.6.1 Presupuesto**

El presupuesto es una expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo con la adopción de las estrategias necesarias para lograrlas, de igual forma son estimaciones programadas de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado. (Burbano 2005).

### 5.6.1.1 Importancia del Presupuesto

Para Rincón (2011, pág. 4) “un presupuesto debidamente estructurado permite:

- ✚ Prevenir circunstancias inciertas.
- ✚ Trabajar con rumbo definido.
- ✚ Planear metas razonables.
- ✚ Procurar obtener resultados.
- ✚ Anticiparse al futuro.
- ✚ Prever el futuro.
- ✚ Idear mecanismos para obtener los logros.
- ✚ Analizar estrategias”

### 5.6.1.2 Políticas y Procedimientos

Las políticas y procedimientos presupuestales son los cimientos para realizar una planificación presupuestaria, dependen del tamaño de la empresa las grandes industrias poseen un manual bien elaborado y las empresas medianas y pequeñas tienen procedimientos e instrucciones (Sweeny & Rachlin, 1984).

#### - Políticas

“La política presupuestal casi siempre es una rotunda declaración que informa a todos los directores y gerentes que los presupuestos son parte de sus responsabilidades generales y que la evaluación de su desempeño se medirá, en algún grado de acuerdo a su capacidad para administrar sus presupuestos respectivos” (Sweeny & Rachlin, 1984, p.121).

#### - Procedimientos

“El procedimiento debe ser una guía progresiva de cómo preparar el presupuesto, llenar las formas requeridas y explicar las variaciones o desviaciones. Por regla general, los presupuestos son departamentales y los elaboran los propios gerentes

departamentales. Existen también presupuestos para ventas, producción y capital” (Sweeny & Rachlin, 1984, p122).

### **5.6.1.2 Presupuesto de Ventas**

Para Jhonson (1996) “presupuestar ventas es estimar los niveles de futuros ingresos, gastos de ventas y contribuciones a las ganancias.

Según Rincón (2011, pág. 39) para la elaboración de un presupuesto de ventas se debe tener muy en cuenta los siguientes elementos:

- ✚ Determinación de la cantidad de artículos que la empresa desea vender.
- ✚ Cantidad de artículos que el consumidor estaría en capacidad de adquirir.
- ✚ Determinación de los precios de cada artículo para la venta.
- ✚ Determinación de los costos de comercialización y distribución

### **5.6.2 Información Financiera**

Para Marques J, (2008, pág. 23 ),”La información financiera es fruto de las relaciones que la contabilidad establece con otras áreas de saber administrativo, de donde resultan todos los sistemas contables para obtener mayores beneficios aplicando la redacción e interpretación de los estados financieros.”

La información financiera comprende revelar las cuentas que se comprendan dentro de un análisis financiero, lo que permitirá generar datos que revelen la situación económica real de la empresa, para permitir un control adecuado para la toma de decisiones.

## **5.7 METODOLOGÍA**

El desarrollo de la planificación presupuestaria será favorable para la Empresa AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRONIS CIA. LTDA., ya que contribuirá al

mejoramiento del proceso administrativo-contable, además de ser una herramienta de gran importancia para la toma de decisiones.

### 5.7.1 Modelo Operativo

**Tabla N° 33 Modelo operativo**

<b>FASES</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>DESARROLLO</b>	<b>RESPONSABLE</b>
FASE I Diagnostico interno	Descripción de la empresa, inicios de la entidad, su forma de proyectarse al futuro.	<ul style="list-style-type: none"> <li>+ Datos generales</li> <li>+ Reseña histórica</li> <li>+ Visión</li> <li>+ Misión</li> <li>+ Valores corporativos</li> <li>+ Política de calidad</li> <li>+ Productos</li> </ul>	Investigadora
FASE II Manual de funciones	Funciones principales, verificación de manual de funciones y si no lo hubiese desarrollarlo	<ul style="list-style-type: none"> <li>+ Organigrama</li> <li>+ Manual de funciones</li> </ul>	Investigadora Gerente
FASE III Políticas presupuestarias y procedimientos	Establecer un plan estratégico y metas organizacionales definidas	<ul style="list-style-type: none"> <li>+ Políticas y procedimientos de ventas</li> <li>+ Políticas y procedimientos de compra</li> <li>+ Políticas y procedimientos financieros</li> <li>+ Políticas y procedimientos de control mediante flujogramas</li> </ul>	Investigadora Gerente Contadora

<p>FASE VI Desarrollo presupuestario</p>	<p>Se elaboraran cedulas presupuestarias las mismas que serán de gran ayuda para elaborar estados financieros presupuestados</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✚ Pronostico de ventas</li> <li>✚ Presupuesto de ventas</li> <li>✚ Presupuesto de gastos</li> <li>✚ Matriz de evaluación</li> </ul>	<p>Investigadora Gerente Contadora</p>
--	--	--	--

**Fuente:** AUSTRO DISTRIBUCIONES

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

# FASE I

**DIAGNOSTICO INTERNO**





## AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA.

### PLANIFICACION ESTRATEGICA

#### Datos Generales

- **Gerente - Propietario:** Jorge Vintimilla
- **Razón Social:** AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA.
- **RUC:** 1891713580001
- **Ubicación:** Parque industrial primera etapa
- **Obligaciones Tributarias:**
  - ✚ Anexo accionistas, participes, socios, miembros del directorio y administradores
  - ✚ Anexo relación dependencia
  - ✚ Anexo transaccional simplificado
  - ✚ Declaración de impuesto a la renta sociedades
  - ✚ Declaración de retenciones en la fuente
  - ✚ Declaración mensual del IVA
- **Contacto:** 032-434-012 gerencia@austrodistribuciones.com.ec

#### Reseña Histórica

La empresa AUSTRO DISTRIBUCIONES Cía. Ltda., fue creada el 1 de junio del 2004, en la notaria quinta del cantón Ambato cómo Personería Natural por el Abg. Franklin Contreras, con un capital que ascendió a \$ 90.426.30 dólares, su RUC 1891713580001 es contribuyente especial siendo ésta una sociedad de derecho.

Desde su inicio la empresa está a cargo del Sr. Jorge Vintimilla (Gerente Propietario Ambato), Ing. Com. Juan Pablo Vintimilla (Gerente Sucursal Cuenca). La empresa inició con la distribución local de electrodomésticos enfocados en la línea de productos para la cocina, teniendo una gran aceptación en el mercado.

Por lo cual, en el 2008 se decidió ampliar su distribución a todas las regiones del país incluyendo las Islas Galápagos.

Debido a su crecimiento en el mercado y con el objetivo de dar mayor cobertura y brindar un mejor servicio, se apertura una sucursal en la ciudad de Cuenca. Desde allí se distribuye a diferentes partes del país como son: Loja y sus cantones, toda la provincia del Azuay y Cañar, también algunas ciudades de la Costa como son: Milagro, Naranjito, El Triunfo, Bucay, Naranjal.

Desde la ciudad de Ambato se distribuye a las regiones del Oriente, Galápagos, Costa y cubre todas provincias del norte del Ecuador. En la actualidad la empresa posee una gran gama de productos de marcas muy reconocidas a nivel nacional como internacional, así como, Haceb, (refrigeradoras, cocina) Ecogas, (cocinas, cocinetas) Umco, (ollas),etc.

### **Visión**

Que cada producto vendido por nuestra empresa, tenga el respaldo de calidad en su manufactura, distribución, venta y servicio post-venta. Y lograr que el usuario o consumidor final esté protegido con un artefacto que cumpla a satisfacción su propósito en cada hogar ecuatoriano.

### **Misión**

Consolidar una empresa líder que distribuya a nivel nacional, productos electrodomésticos y afines de las mejores y más reconocidas marcas nacionales e internacionales.

## Valores Corporativos

Gráfico 22 Valores corporativos

<b>Cumplimiento</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Puntualidad, responsabilidad y organización para nuestros clientes</li> </ul>
<b>Honestidad</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actuamos con rectitud en forma integral con nuestros asociados comerciales.</li> </ul>
<b>Innovación</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Siempre innovando para cubrir las necesidades de nuestros clientes.</li> </ul>
<b>Responsabilidad social y ambiental</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entregamos a nuestros clientes productos, respetando las normas ambientales y de la comunidad</li> </ul>
<b>Servicio</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Afectividad, cordialidad, respeto y amabilidad en el trato con nuestros clientes.</li> </ul>

**Fuente:** AUSTRO DISTRIBUCIONES

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

## Productos que oferta

La empresa AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTAD. Oferta una gama de productos que a continuación se detallan.

Tabla N° 34 Marcas y productos para la venta

MARCA	PRODUCTO
ECOLINE	Cocinas a inducción Cocinetas a inducción Cocinas a gas Cocinetas a gas
UNCO	Línea de inducción Línea estándar
SAMURAI	Licadoras Ventiladores Exprimidores
HACEB	Neveras Aires acondicionados Campanas Hornos Lavadoras

**Fuente:** AUSTRO DISTRIBUCIONES

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

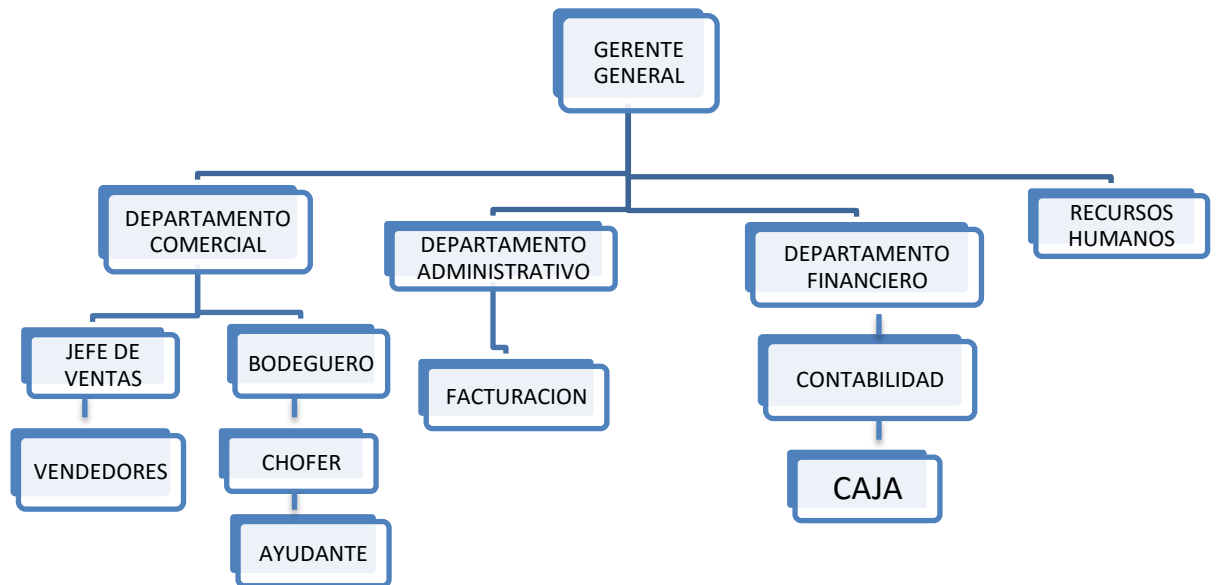
# FASE II

MANUAL DE FUNCIONES



## Organigrama Estructural

Gráfico 23 Organigrama Estructural



**Fuente:** AUSTRO DISTRIBUCIONES

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

## Manual de Funciones

La finalidad de éste manual es definir la estructura de la empresa, cargos que la conforman, así como funciones, responsabilidades, requisitos y relaciones jerárquicas.

### 🚦 Gerencia:

- **Funciones:**

- Fijar políticas, metas y objetivos que serán ejecutadas para mediano y largo plazo.
- Ejercer el liderazgo para motivar y guiar a todos los colaboradores de la empresa.
- Realizar negociaciones que representen el interés de la empresa.

- **Responsabilidades:**

- Dirigir, planificar, coordinar, supervisar y controlar las actividades a desarrollar en los diferentes departamentos de la empresa.

- Tomar decisiones para el mejoramiento continuo de la empresa.
- Cumplimiento de los reglamentos internos y la normativa legal que regula la actividad económica de la entidad.

#### **Secretaria:**

- **Funciones:**

- Preparar, tramitar y controlar la documentación generada por gerencia, como es el caso de preparación de informes.
- Coordinar reuniones con ejecutivos, enviar comunicados a los diferentes departamentos administrativos.
- Recibir, clasificar, tramitar y controlar la debida correspondencia y documentación entregada para gerencia.

- **Responsabilidades:**

- Planear diariamente su trabajo a ser desempeñado dentro de la empresa.
- Manejar la agenda del gerente, como actos de confianza de la gerencia.
- Atender a llamadas telefónicas.
- Mantener actualizados los archivos de gerencia.
- Entregar comunicados para reuniones en todas las dependencias.
- Velar por el adecuado funcionamiento de la gerencia

#### **Ventas (asesores comerciales):**

- **Funciones:**

- Brindar atención personalizada y esmerada para satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes.
- Cerrar operaciones de ventas.
- Implementar estrategias para recuperación de cartera vencida.
- Informar a nuestros clientes de novedades en nuestros productos, posibles demoras en la entrega de la mercadería.

- **Responsabilidades:**

- Ser la imagen de la empresa en todos los aspectos.

- Tomar las mejores decisiones en los momentos que así lo requieran tanto en descuentos como en créditos, cumpliendo con las exigencias y necesidades de la empresa.
- Seguimiento del presupuesto de la empresa
- Evaluación del desempeño del área

#### **Compras:**

- **Funciones:**
- Preparar un plan de abastecimiento para todo el año.
- Evaluar y elegir a los proveedores más adecuados.
- Realizar las compras mantenimiento un abastecimiento para la propia empresa de todo cuanto necesite para su operación.
- Requerir exigencias de calidad al menor precio posible con las mejores condiciones de pago y con las máximas garantías.
- **Responsabilidades:**
- Supervisar el proceso de compra de la mercadería
- Velar por la calidad de la mercadería
- Ejecutar planes de compra y negociar con los proveedores forma de pago y condiciones de entrega.
- Revisar especificaciones de los productos que van a adquirir.

#### **Contabilidad:**

- **Funciones:**
- Cumplir con las obligaciones fiscales.
- Atender los requerimientos de información financiera para los órganos externos.
- Elaborar estados financieros oportunos.
- Asesorar a la gerencia para tomas de decisiones en el aspecto económico y financiero.
- **Responsabilidades:**
- Llevar un estricto control de las cuentas y registros según los principios contables siendo el responsable de que la información que provea sea la más idónea y correcta.

- Trabajar conjuntamente con los demás departamentos para entregar los informes y balances cuando el gerente lo requiera.

#### **Bodega:**

- **Funciones :**

- Archivar en orden los pedidos del día
- Cumplir fielmente con la custodia de todo el inventario.
- Ser responsable por el adecuado manejo y control de la mercancía a su cargo.
- Clasificación del producto, manteniendo en constante y permanente orden.

- **Responsabilidades:**

- Si la mercadería está en mal estado reportarla con el departamento de ventas.
- Mantener siempre limpia la bodega y en un orden todos los productos.
- Llevar un registro de la mercadería.

#### **Chofer:**

- **Funciones:**

- Transportar la mercadería desde la bodega hasta su destino en forma adecuada.
- Mantener el vehículo a su cargo en perfecto estado.
- Colaborar recogiendo y/o llevando la correspondencia de la oficina asignada.

- **Responsabilidades:**

- Mantener su documentación en perfecto orden.
- Mantener el aseo y cuidado del vehículo
- Carga y descarga de la mercadería.
- Trasmistir cualquier comunicado al departamento de ventas con respecto a la mercadería.



# FASE III

**POLÍTICAS PRESUPUESTARIAS**



## Políticas y Procedimientos Presupuestarias

### **Política de Ventas a Crédito:**

- El plazo de crédito será de 90 días plazo, en el momento de adquisición de la mercadería se pagara el 40% y el restante en el tiempo pactado.
- El monto del crédito no deberá superar los \$2000 dólares, para montos superiores deberá ser necesario la autorización del gerente.
- Si los clientes se retrasan en un lapso de 3 meses en sus pagos o incumplen las condiciones acordadas, la empresa pasara la cuenta al departamento legal.
- La empresa cobrara únicamente a través de sus vendedores, el tiempo de pago será de acuerdo a la negociación entre las dos partes.

### **Políticas de Venta al Contado**

- No se aceptan devoluciones una vez que la mercadería ha salido.
- Es obligación del cliente revisar la mercadería al momento de la entrega y corroborar el buen estado de la misma.
- La emisión de la factura deberá llevar el sello de cancelado (este deberá ser visible), una vez cancelado el pago total y en efectivo.

### **Procedimientos de Venta**

- Se establecerá el contacto cliente - vendedor a través de nuestro agente vendedor.
- Nuestro vendedor asesorara a nuestro cliente sobre nuestros productos y sobre las diferentes formas de pago (crédito o contado), de esta forma el cliente decidirá por cuál de ellas le es más factible la adquisición.
- El vendedor enviara a bodega la solicitud para entrega de la mercadería.
- Se entregara factura original, quedando así una copia en el departamento de contabilidad y de ventas.
- El cliente revisara la mercadería antes de salir de nuestras instalaciones.

### **Método para elaborar el presupuesto de ventas**

#### • **Pronóstico de las ventas:**

1. Para su cálculo partiremos de los últimos 4 años, es decir desde el año 2013 hasta el año 2016.

2. El método a ser utilizado será el de mínimos cuadrados, puesto que es el más recomendado
3. A continuación se presenta el modelo de cedula a ser utilizada.

Tabla N° 35 Modelo de cedula

AÑO	PERIODO X	CANTIDAD VENDIDAD Y	XY	X <sup>2</sup>	PRONOSTICO Y=a+bx

**Fuente:** AUSTRO DISTRIBUCIONES

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

- **Presupuesto de ventas:**

1. Una vez analizado el pronóstico de ventas se procederá a elaborar el presupuesto de ventas, aquí encontraremos el incremento de cada producto en su respectivo año.
2. Para su cálculo se deberá sumar las ventas totales del año
3. Seguido se deberá dividir las ventas de cada proveedor y multiplicarlo por cien y todo eso dividido para el total de ventas del año.
4. Modelos de cedula presupuestaria

Tabla N° 36 Cedula presupuestaria

PROVEEDORES	AÑO	%	AÑO	%
<b>TOTAL</b>				

**Fuente:** AUSTRO DISTRIBUCIONES

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

5. De igual forma se elabora el presupuesto de forma mensual de cada uno de los proveedores

Tabla N° 37 Cedula Presupuestaria mensual

PROVEEDOR	\$
ENERO	
FEBRERO	
MARZO	
ABRIL	
MAYO	
JUNIO	
JULIO	
AGOSTO	
SEPTIEMBRE	
OCTUBRE	
NOVIEMBRE	
DICIEMBRE	
Total	

**Fuente:** AUSTRO DISTRIBUCIONES

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

#### **Políticas de Compra:**

- Las compras de todos los productos serán canalizadas a través del departamento comercial.
- Sera el encargado de determinar las condiciones de pago, plazos de pago y el tiempo de entrega de la mercadería.
- Toda compra deberá ser sometida a discusión ejecutiva, la misma que tendrá la firma de dos personas responsables de la adquisición de mercaderías.
- Se deberá establecer un presupuesto de compras anual, el mismo que será sometido o analizado por toda la junta directiva
- Nuestros productos deberán cumplir con los requisitos de calidad a lo que se refiere a limites tóxicos o contaminantes ambientales.

#### **Procedimientos de Compra**

- Crear una base de datos de nuestros proveedores y de nuestra mercadería.

- La persona responsable de recibir la mercadería deberá comprobar que esta esté sometida a las condiciones requeridas de nuestro pedido.
- Una vez realizada la comprobación de la mercadería esta deberá contar con una firma de aceptación.
- Si la persona encargada notase alguna anomalía este deberá informar al departamento de ventas.

✚ **Política Financiera:** a continuación se detallan algunas políticas financieras

- Mantener niveles de caja adecuados para las diferentes transacciones de operación.
- Efectuar inversiones para maximizar nuestro efectivo.
- Mantener un nivel adecuado de líneas de crédito con Instituciones Financieras locales.
- Tener un endeudamiento a mediano y largo plazo en función del crecimiento de las operaciones de nuestra empresa.
- No mantener deudas a corto plazo, salvo para operaciones puntuales.

✚ **Procedimientos financieros:** Se utilizara los estados financieros como es el caso del balance general y el estado de resultados, para poder analizar e interpretar la situación financiera de la empresa, el método a ser utilizado será el análisis vertical y horizontal del año 2015 y 2016.

Las principales cuentas que se deberán analizar será la cuenta Bancos, Mercaderías, Cuentas por Cobrar y por Pagar, el volumen de ventas e inversiones.

Todo este proceso servirá para poder examinar el comportamiento de la proyección a ser realizada, y sobre todo ayudara a detectar las diferentes desviaciones que existan.

## **Políticas y procedimientos de control interno**

### **Bancos**

**Descripción:** En esta cuenta se registrarán los débitos y créditos que tenga la empresa para un control más eficiente de la misma, se deberá realizar la conciliación bancaria que a continuación se propone.

### **Conciliación Bancaria**

Permite la comparación de los movimientos realizados por la empresa con los registrados con el banco, mostrados en los Estados Financieros de las cuentas mensuales que emiten las Instituciones Financieras para proceder a realizar las correcciones o ajustes necesarios en los libros de la empresa.

Esto se efectúa debido a que es muy frecuente que los saldos no coinciden con los de nuestros libros por cualquiera de estas razones:

- ✚ Depósitos de última hora que la empresa no los realizó por ende el banco no los registro.
- ✚ Cheques pendientes de cobro por parte de los beneficiarios.
- ✚ Cheques ajenos que el banco carga por error.
- ✚ Cheques devueltos por falta de fondos o por cualquier otro motivo.
- ✚ Cargos que el banco realiza por concepto de intereses, comisiones, impuestos y otros.
- ✚ Abonos que el banco realiza por concepto de interés.
- ✚ Errores numéricos en los libros de la empresa.
- ✚ Errores por parte de las instituciones financieras.

## Diseño de Conciliación Bancaria

Tabla N° 38 Diseño de Conciliación Bancaria

<b>AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRUIS CIA. LTDA.</b>			
<b>CONCILIACIÓN BANCARIA</b>			
BANCO			
CUENTA N°			
CONCILIACION A LA FECHA			
<b>SALDO SEGÚN SALDOS EN LIBROS</b>			
(-) Notas de Debito			
(+ ) Notas de Crédito			
(-) Depósitos en Transito			
(+ ) Cheques girados y no cobrados			
	N°	Fecha	Beneficiario    Monto
<b>SALDO CONCILIADO EN BANCOS</b>			
Revisado por:		Supervisado por:	

Elaborado por: Tatiana Velastegui

### Políticas

- ✚ Elaborar periódicamente la conciliación bancaria de todos y cada uno de los bancos, la elaboración se realizar mensualmente.
- ✚ La conciliación bancaria deberá tener firmas de responsabilidad, la cual reflejara la supervisión y si es necesario la revisión y corrección de la misma.
- ✚ Prohibir la emisión de cheques firmados en blanco.
- ✚ Para la emisión de cheques será necesario la aprobación de al menos dos firmas autorizadas.
- ✚ En el caso de anulación de cheques estos deberán tener la palabra anulado.
- ✚ Establecer tiempos de cobro de los cheques emitidos.

- ✚ Los cheques deberán estar en un lugar seguro y apropiado para evitar que sean utilizados por terceras personas.
- ✚ La emisión de cheques se realizara de manera cronológica.
- ✚ Para realizar pagos de varias facturas deberá existir un documento que detalle cada uno de los pagos con sus respectivos montos.
- ✚ Archivar todos los comprobantes de ingresos como los de egresos en orden cronológico.

### Procedimiento de Control Interno

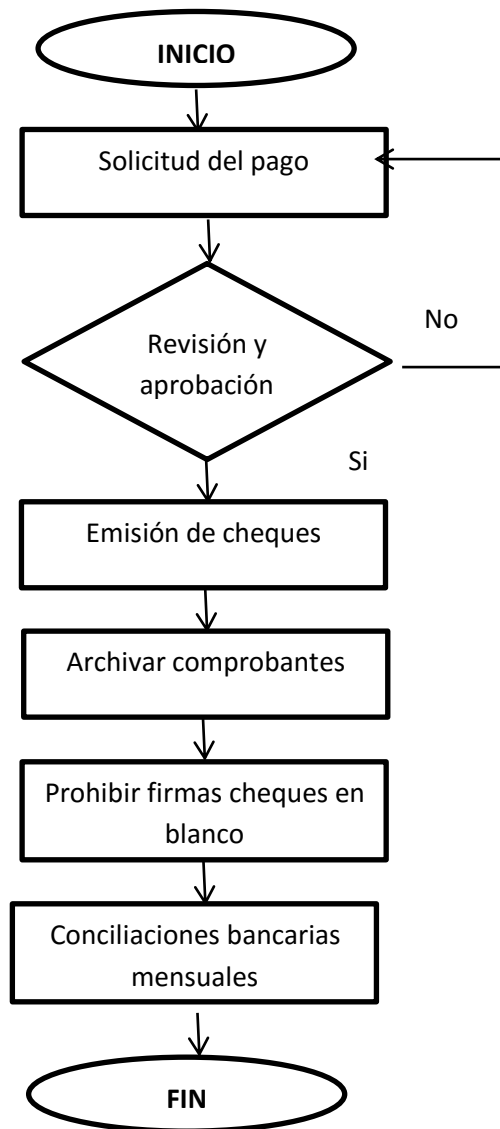
Tabla N° 39 Procedimiento de control interno de Bancos

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1	Solicitud del pago	Departamento que solicita
2	Revisión y aprobación de pagos	Gerente y Contador
3	Emisor de cheques y firmas	Gerente y Contador
4	Archivar comprobantes de respaldo	Contador
5	Realizar conciliaciones bancarias	Contador
6	Informe a Gerencia para conocer la liquidez de esta cuenta	Contador

Elaborado por: Tatiana Velastegui



## Flujograma de Control



**Gráfico 24** Flujograma de Bancos  
**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

### Documentos y Cuentas por Cobrar

**Descripción:** La cuenta clientes y otras cuentas por cobrar refleja el resultado de registrar las obligaciones que se dan por la venta de bienes o servicios.

### Políticas

- ✚ Diseñar políticas adecuadas para el otorgamiento para las líneas de crédito.

- ✚ El saldo presentado en la cuenta clientes deberá estar desglosado por saldos individuales.
- ✚ Enviar un informe al cliente de todos sus pagos efectuados con la empresa, para que el cliente reconozca los pagos pendientes.
- ✚ Las cuentas incobrables deberán ser autorizadas por gerencia.
- ✚ Las notas de crédito siempre deberán ser autorizadas y de igual forma deberán contener la documentación necesaria.
- ✚ Los descuentos, ofertar y devoluciones deberán constar por escrito bajo la responsabilidad del funcionario que las emitió.
- ✚ La persona responsable de efectuar el cobro al cliente buscara las maneras de hacer efectivo el pago total de la deuda adquirida por parte del cliente.
- ✚ Preparar reportes de cartera vencida que muestren los saldos de los clientes morosos.

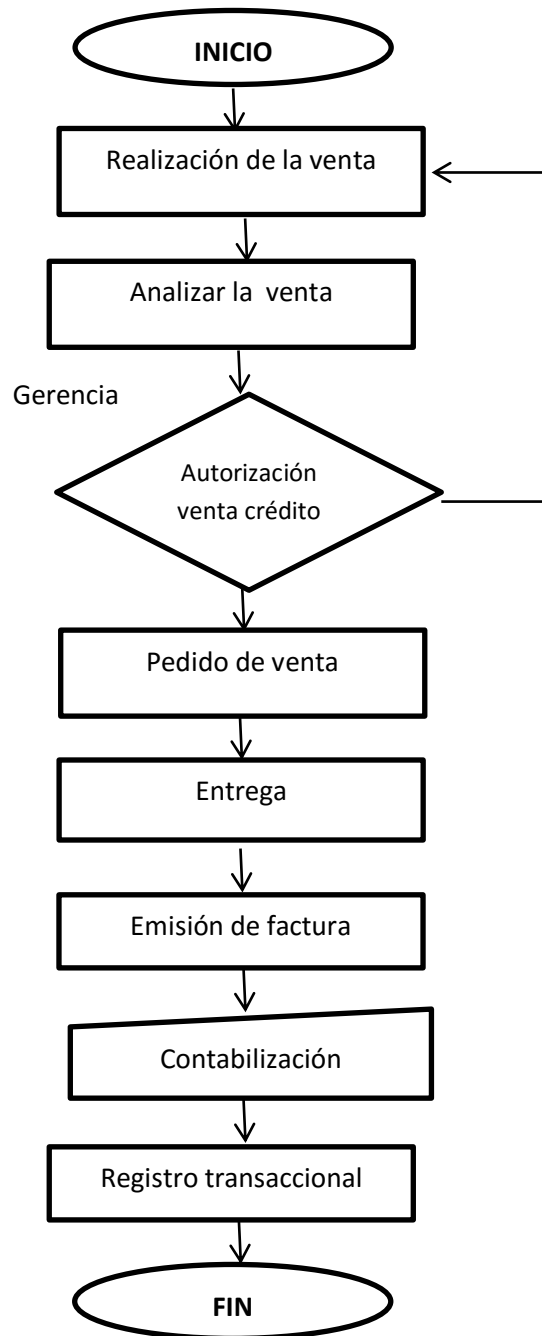
### Procedimientos de Control Interno

Tabla N° 40 Procedimientos de Documentos y Cuentas por Cobrar

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1	Realización de la venta	Vendedor
2	Autorización del crédito	Gerente
3	Emisión de factura y bien	Vendedor
4	Seguimiento de las cuentas por cobrar	Vendedor
5	Registro en contabilidad del cobro realizado	Contador

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

## Flujograma de Control



**Gráfico 25 Flujograma de Documentos y Cuentas por cobrar**  
Elaborado por: Tatiana Velastegui

## Inventario

Descripción: Este inventario está compuesto por mercadería de venta de electrodomésticos y afines para el hogar.

## Políticas

- ✚ La mercadería debe estar protegida contra robo, manteniéndolas en un lugar cerrado con un sistema de vigilancia.
- ✚ La bodega donde se encuentra la mercadería tiene que estar en las mejores condiciones para evitar que se deteriore la mercadería.
- ✚ Una vez que vaya a ingresar la mercadería esta deberá ser contada físicamente y el resultado obtenido será igual al pedido requerido.
- ✚ Con respecto a los registros de inventarios estos deberán ser llevados de forma continua para evitar faltantes.
- ✚ Se llevará un sistema periódico el mismo que permitirá conocer con exactitud la cantidad física de cada producto, en cualquier momento.

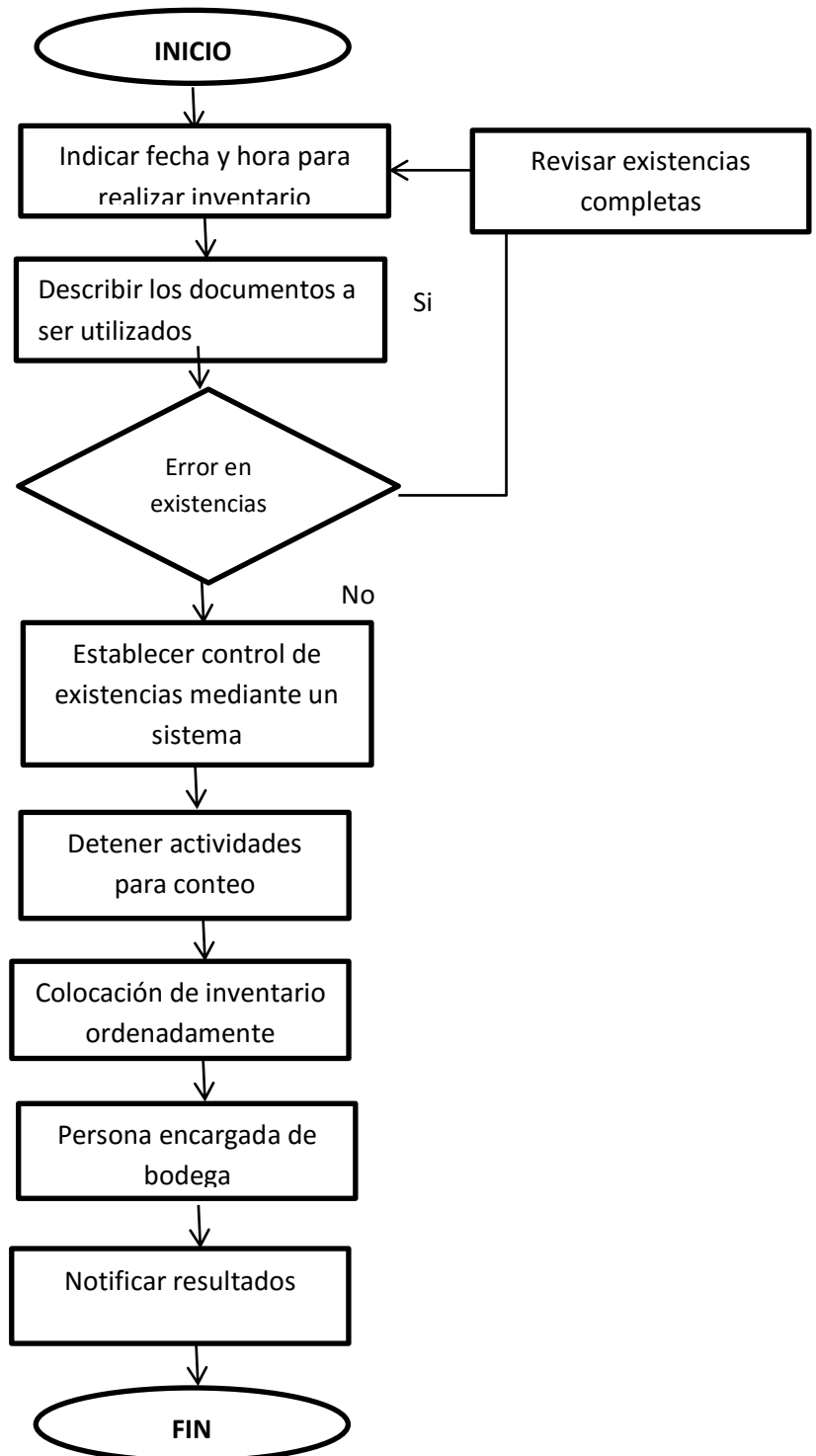
## Procedimientos de Control

Tabla N° 41 Procedimientos de Control de Inventarios

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1	Fecha exacta para realizar inventario en bodega	Contador y Bodeguero
2	Documentación que ayude al control de la mercadería	Contador y Bodeguero
3	Establecer un sistema de control de mercadería	Contador
4	Aprobación del sistema de control de mercaderías	Gerente
5	Contar existencia de mercadería	Contador y Bodeguero
6	Persona encargada de llevar los inventarios de la mercadería	Gerente y Bodeguero

Elaborado por: Tatiana Velastegui

## Flujograma de Control



**Gráfico 26** Flujograma de Inventarios  
**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

## Propiedad Planta y Equipo

**Descripción:** Son los activos tangibles que posee la empresa los mismos que registra el costo de adquisición utilizado para el desarrollo de su actividad económica.

### Políticas

- ✚ Establecer un método de depreciación para su contabilización.
- ✚ Obtener un valor razonable de los activos.
- ✚ Realizar el respectivo cálculo de depreciación según lo establece el Servicio de Rentas Internas.

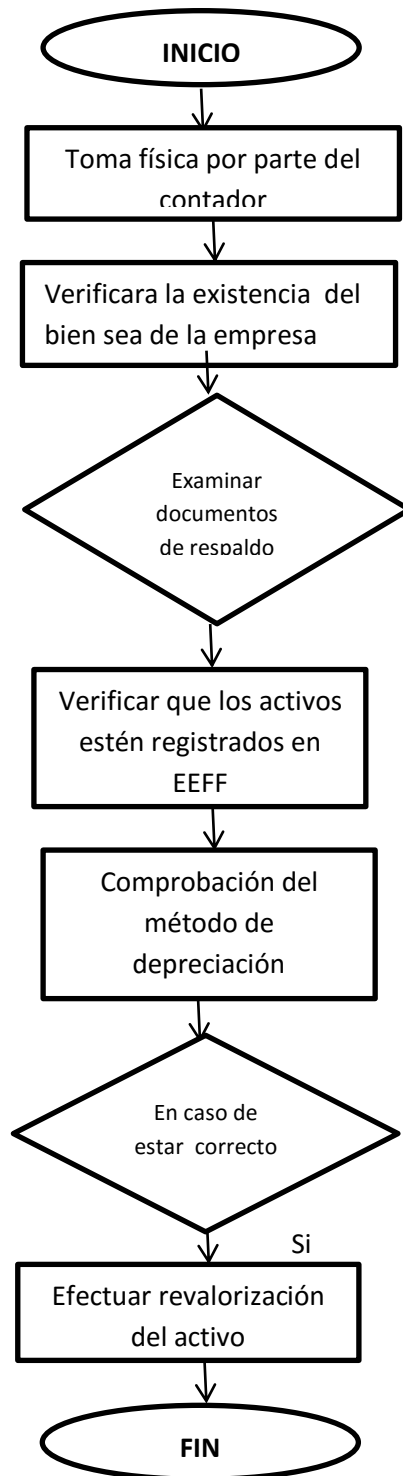
### Procedimientos de Control

Tabla N° 42 Procedimientos de Control de Propiedad Planta y Equipo

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1	Toma física del mueble o inmueble	Contador
2	Verificar que el mueble o inmueble sea de propiedad de la empresa	Contador
3	Comprobar que el valor del mueble o inmueble se encuentre en libros	Contador
4	Corroborar si el cálculo de depreciación sea el más acorde	Contador
5	Si el mueble o inmueble está completamente depreciado proceder a la revalorización del activo.	Contador

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

## Flujograma de Control



**Gráfico 27** Flujograma de Propiedad Planta y Equipo  
**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

## Proveedores

**Descripción:** Refleja el valor de las obligaciones contraídas por la actividad económica en concepto de la adquisición de bienes para la comercialización de la mercadería para la venta.

### Políticas

- ✚ Disponer de informes que detallen los saldos de cada proveedor.
- ✚ Los proveedores sean solventes y competentes en la prestación del servicio.
- ✚ Usar los estados de cuenta de los proveedores para verificación de las cuentas.

### Procedimientos de control

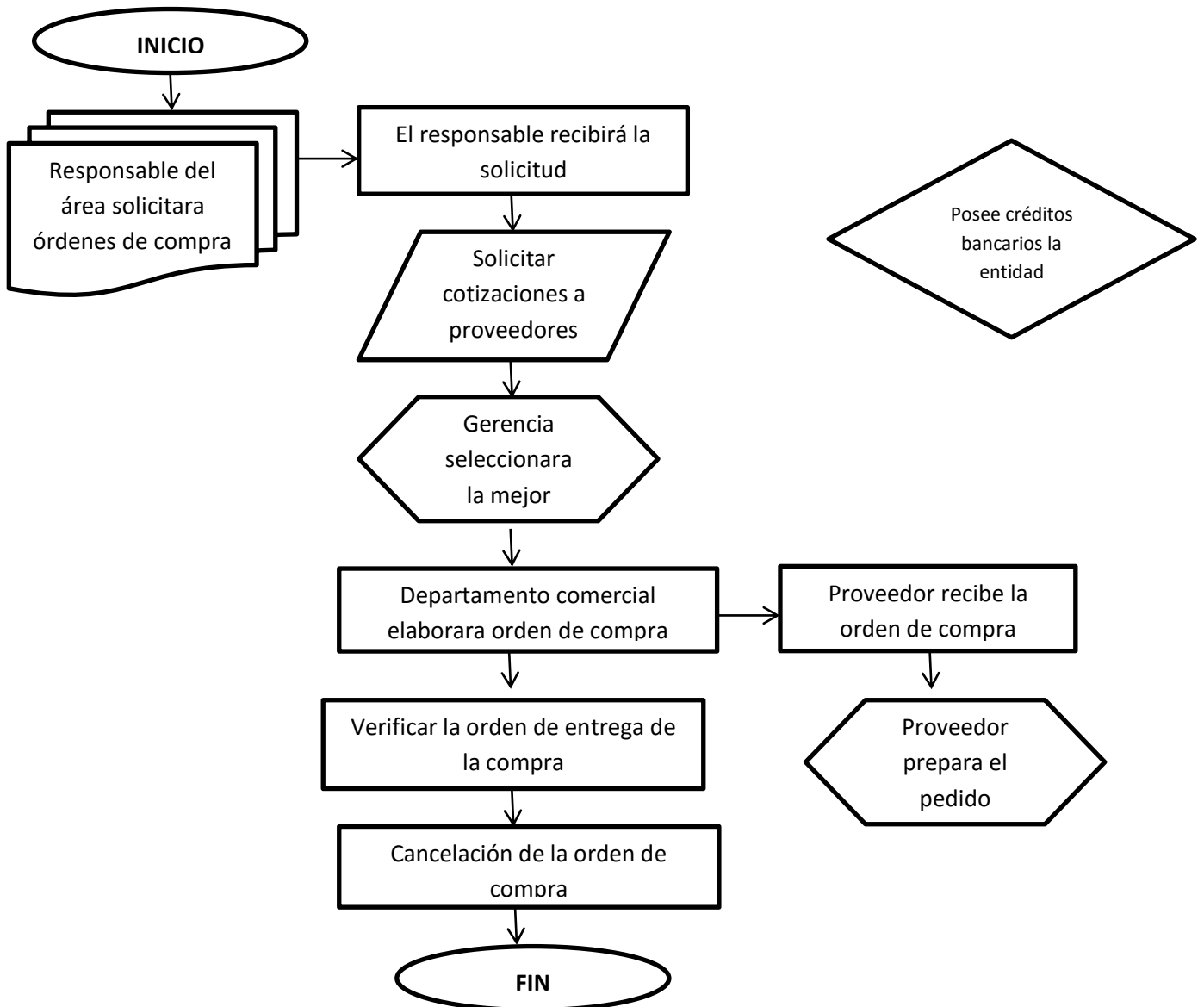
Tabla N° 43 Procedimientos de Control de Proveedores

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1	La persona responsable solicitara al área comercial órdenes de compra.	Contadora
2	El departamento comercial receptara las ordenes y procederá a solicitar cotizaciones a proveedores	Jefe de Ventas
3	Los proveedores elaboraran la cotización y enviaran a la empresa solicitante.	Proveedor
4	Gerencia recibirá la cotización para su aprobación	Gerencia
5	Gerencia autorizara o negara la compra	Gerencia
6	El departamento comercial elabora la orden de compra y enviara al proveedor	Jefe de Ventas
7	El proveedor recibirá la orden y consiguientemente enviara el pedido a la empresa	Proveedor
8	La empresa recibirá la mercadería requerida según orden de compra, firma.	Bodega
9	Gerencia autorizara la cancelación y entregara el respectivo cheque al proveedor	Gerencia y Contador

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui



## Flujograma de control



**Gráfico 28** Flujograma de Proveedores  
Elaborado por: Tatiana Velastegui

## Obligaciones con Instituciones Financieras

**Descripción:** Comprende el valor de las obligaciones contraídas por el entidad mediante la obtención de recursos a través de instituciones financieras.

## Políticas

- ✚ Observar si las obligaciones financieras están bien evaluadas.
- ✚ Preparar un informe de todas las obligaciones financieras que indique las fechas de inicio, renovación y de vencimiento, incluyendo interés.
- ✚ Verificar los saldos en libros con las obligaciones contraídas.
- ✚ Solicitar un informe de la confirmación de saldos de las obligaciones financieras.
- ✚ Examinar los estados mensuales de las obligaciones financieras como base de comprobación.

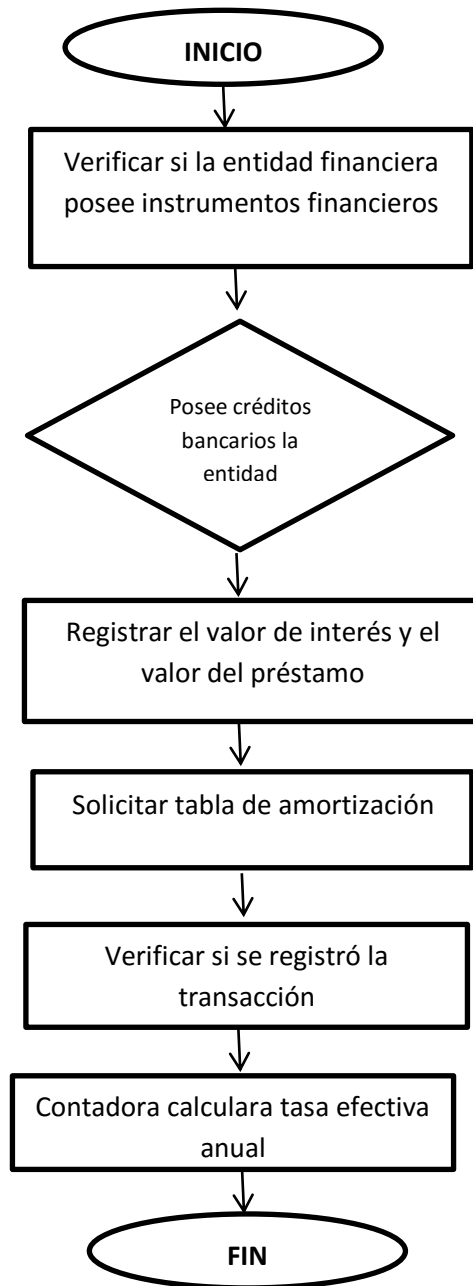
## Procedimientos de Control

Tabla N° 44 Procedimientos de Control de Obligaciones con Instituciones Financieras

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1	Determinar si existe un préstamo y el interés causado	Contador
2	Verificar si se ha contabilizado este procedimiento	Contador
3	Solicitar tabla de amortización	Contador
4	Registrar fecha de inicio del préstamo y cancelación de la primera cuota	Contador
5	en caso de que se llegue a cancelar la obligación en ese mismo año se dará de baja la obligación financiera	Contador

Elaborado por: Tatiana Velastegui

## Flujograma de control



**Gráfico 29** Flujograma de Obligaciones con Instituciones Financieras  
**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

## Capital Suscrito, Reservas

**Descripción:** Son todas las participaciones que representan los recursos aportados por los socios, de igual forma son todos los excedentes generados por operaciones que realiza la empresa.

## Políticas

- ✚ Verificar que los requerimientos estatutarios no hayan sufrido afectación alguna.
- ✚ Controlar que los privilegios del propietario hayan sido observados por la empresa.
- ✚ Detallar cada uno de los aportes de los socios que integra el patrimonio.
- ✚ En caso de disolución los montos serán reconocidos en su totalidad el valor de la participación al momento de constituir la empresa.

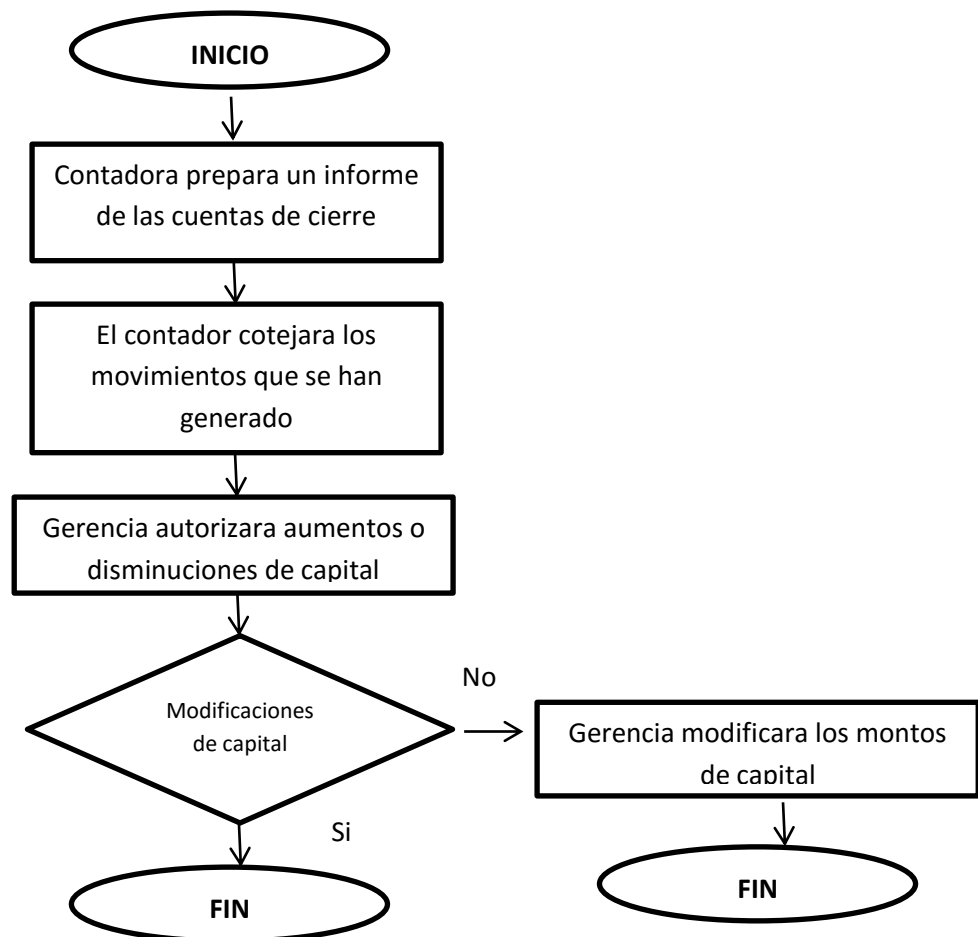
## Procedimientos de Control

Tabla N° 45 Procedimientos de Control Capital, Reservas

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1	Preparar un informe de las cuentas que componen el cierre del ejercicio	Contador
2	cotejar información de los movimientos que se han generado durante el ejercicio económico	Contador
3	Para aumentos y disminución de capital se deberá pedir autorización a Gerencia.	Gerencia
4	Verificar si existiesen modificaciones de capital.	Contador

Elaborado por: Tatiana Velastegui

## Flujograma de control



**Gráfico 30** Flujograma de Capital, Reservas  
**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

## Ingresos de actividad ordinarias

**Descripción:** Los ingresos son producto de la actividad económica de la empresa, es decir son ingresos de las ventas realizadas de un bien.

## Políticas

- Los ingresos se registrarán y se informarán en las cuentas de resultados apropiadas según sea su actividad.
- Los ingresos se informarán en periodos fiscales.
- Los ingresos se maximizarán de acuerdo a los objetivos y políticas establecidas por la empresa.

## Procedimientos de Control

Tabla N° 46 Procedimientos de Control de Ingresos de Actividades Ordinarias

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1	Control de las ventas en el día	Contador
2	Clasificación de las ventas ( contado o crédito)	Contador
3	Registrar si se ha incurrido en gastos	Contador
4	Registro de la transacción e impresión de la debida documentación	Contador

Elaborado por: Tatiana Velastegui

### Flujograma de control

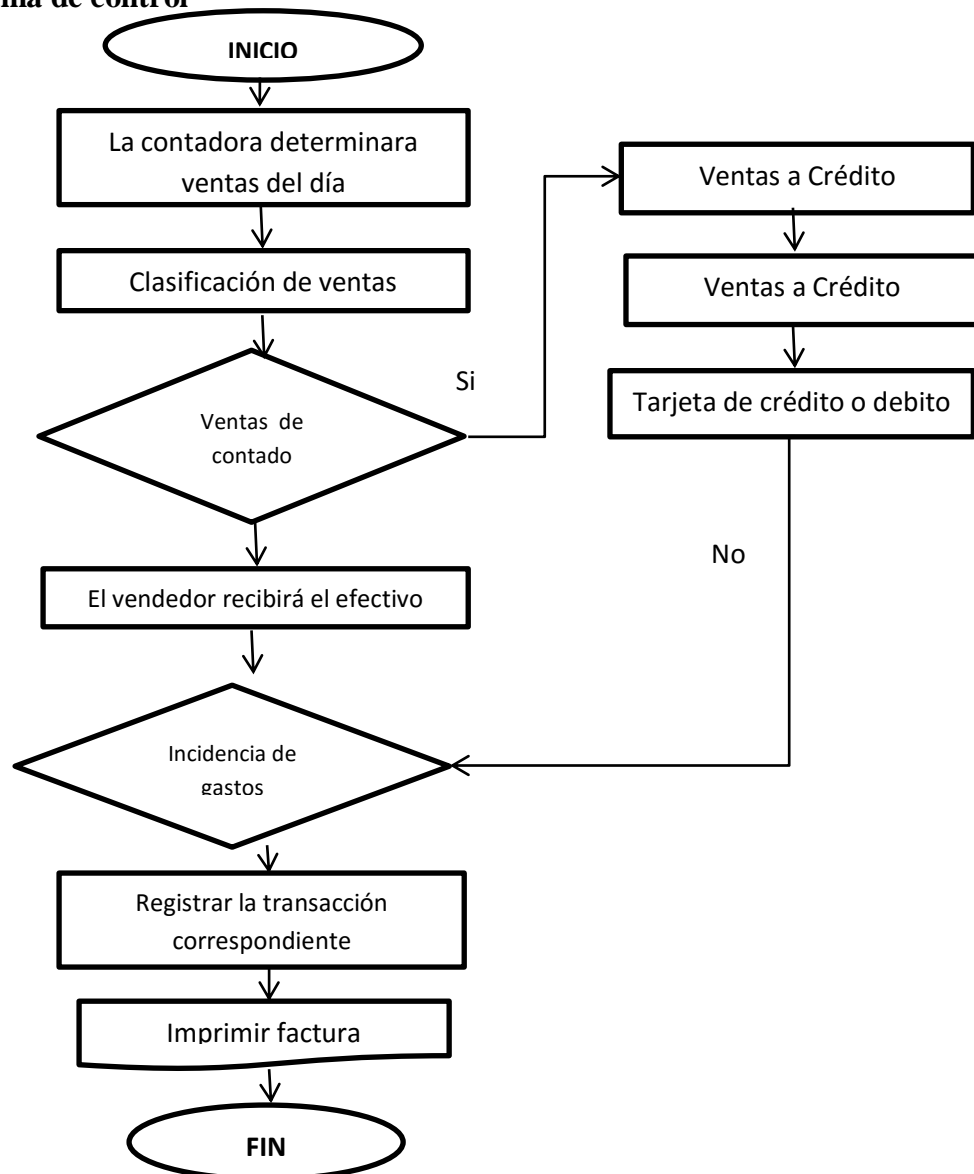


Gráfico 31 Flujograma de Ingresos de Actividad Ordinaria

Elaborado por: Tatiana Velastegui

## Costo de Ventas

**Descripción:** Según la NIIF C-4 el costo de ventas es la aplicación a resultados del costo correspondiente a los artículos o servicios vendidos, representa el monto de los recursos que intervienen en la adquisición o producción de los bienes y servicios vendidos.

### Políticas

- ✚ Comprobar que el costo de ventas corresponda a las transacciones realizadas durante el periodo.
- ✚ Verificar que haya consistencia en la aplicación de los métodos de valuación.
- ✚ Comprobar su adecuada presentación con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- ✚ Segregación de funciones de autorización, custodia y registro en la adquisición, recepción y almacenamiento de la mercadería.
- ✚ Realizar comparaciones de los saldos de auxiliares con el saldo de la cuenta mayor.
- ✚ Elaborar procedimientos para determinar el excedente de productos.
- ✚ Registro de todo lo que se despacha y se recibe en la bodega.

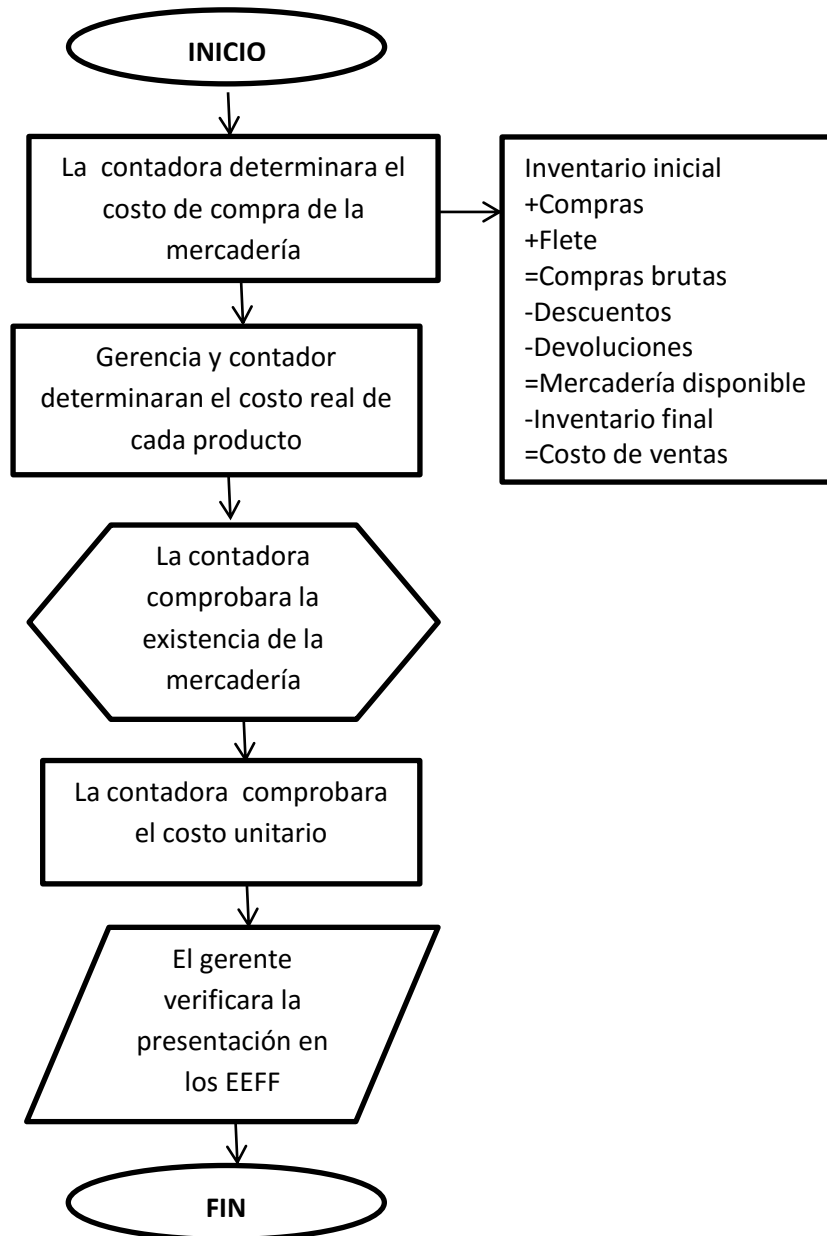
### Procedimientos de Control

Tabla N° 47 Procedimientos de Control del Costo de Ventas

Nº	ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1	Determinar el costo Inventario Inicial (+) Compras (+) Flete (=) Compras Brutas (-) Descuento (-) Devoluciones (=) Mercadería disponible (-) Inventario Final (=) Costo de Ventas	Contador
2	Determinar costo real	Contador
3	Comprobación de la existencia física de la mercadería	Contador
4	Determinar costo unitario de cada producto	Contador
5	Presentación en el estados de resultados	Contador

Elaborado por: Tatiana Velastegui

## Flujograma de control



**Gráfico 32** Flujograma de Costo de Ventas  
Elaborado por: Tatiana Velastegui

## Gastos de Venta

**Descripción:** Los gastos de ventas son todos los egresos que la empresa realiza para vender sus productos, de igual forma la empresa en ocasiones efectúa desembolsos como comisiones, publicidad, pago de sueldos, viáticos, etc.



## Políticas

- Los gastos generados deberán tener su documentación correspondiente
- Se clasificarán en una sola cuenta los gastos de una misma naturaleza.
- Los desembolsos en efectivo se realizarán únicamente con la documentación respectiva.
- Por cada transacción se debe efectuar su comprobante de egreso.

## Procedimientos de Control

Tabla N° 48 Procedimientos de Control de Gastos de Ventas

Nº	ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1	Recepción de las facturas de ingresos	Contadora
2	Clasificación de los gastos de ventas	Contadora
3	Verificar si los reportes de gastos ya fueron entregados a contabilidad	Contadora
4	Pago respectivo	Contadora
5	Registro del asiento contable	Contadora
6	Archivar documentación	Contadora

Elaborado por: Tatiana Velastegui

Flujograma de control

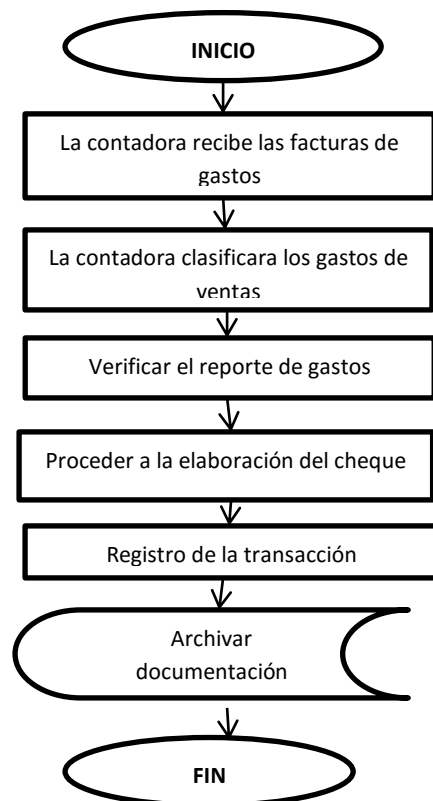


Gráfico 33 Flujograma de Gastos de Venta  
Elaborado por: Tatiana Velastegui

## Gastos Financieros

**Descripción:** Estos gastos son valores que la empresa ha contraído a través de instituciones financieras, para cumplir con obligaciones ante terceros como es el caso de sus proveedores o interés sobre préstamos bancarios.

### Políticas

- ✚ Establecer cuentas financieras.
- ✚ Calcular intereses generados por la adquisición de un préstamo mediante la tasa efectiva a la fecha.
- ✚ Preparar un informe económico de las cuentas.
- ✚ Verificar la correcta clasificación de las cuentas, es decir que sean del grupo de corto plazo o de largo plazo.
- ✚ Comprobar que los préstamos solicitados cuenten con la debida autorización.
- ✚ Verificar que la tasa de interés no supere la base establecida por la ley.

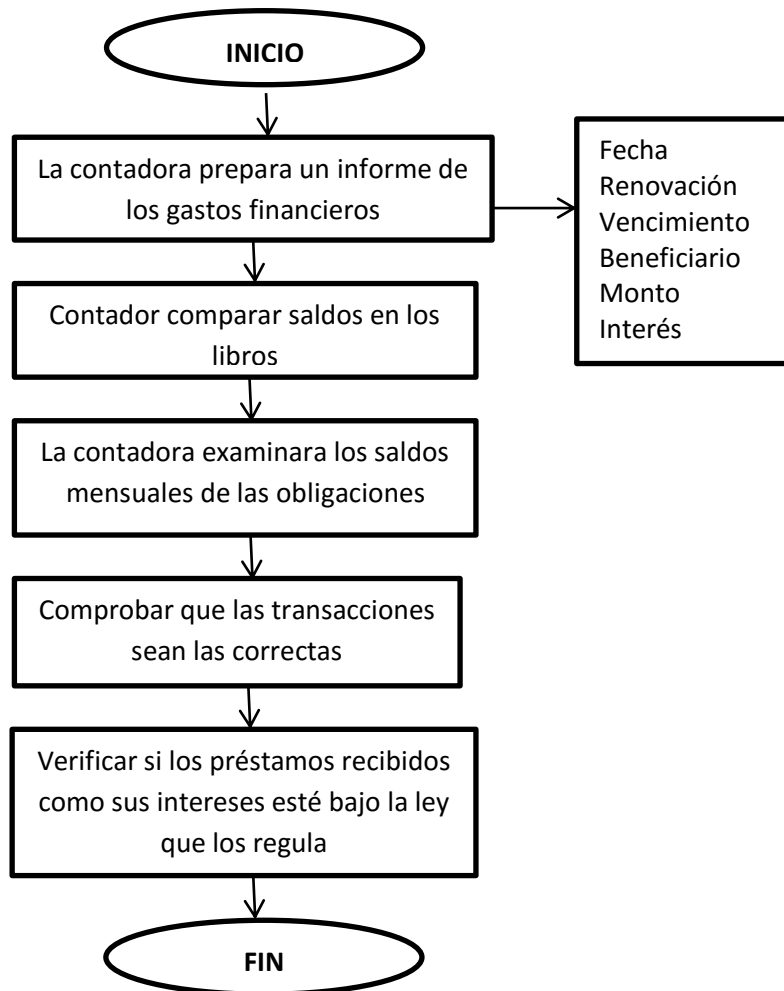
### Procedimientos de Control

Tabla N° 49 Procedimientos de Control de Gastos Financieros

Nº	ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1	Realizar un informe de los gastos indicando fecha y detalle de cada uno de ellos.	Contador
2	Comparar los saldos de libros con el informe de gastos	Contador
3	Examinar los estados mensuales de las obligaciones financieras.	Contador
4	Comprobar que cada transacción realizada sea acorde a la actividad	Contador
5	Verificar si los intereses de los préstamos adquiridos están correctos	Contador

Elaborado por: Tatiana Velastegui

## Flujograma de control



**Gráfico 34** Flujograma de Gastos Financieros  
**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

## Gastos de Administración

**Descripción:** Estos gastos son todos aquellos que la empresa incurre para llegar a logara su objetivo, como el servicio del personal que colabora en la entidad, así como el consumo de insumos , suministros de oficina , pago de servicios básicos, etc.

### Políticas

- ✚ Todo gasto deberá ser autorizado para la adquisición de los mismos.
- ✚ Establecer montos límites en los gastos.
- ✚ El pago de obligaciones se lo realizara mediante la emisión de cheques.
- ✚ Para la compra de bienes se debe solicitar una cotización al proveedor, la misma que será revisada por gerencia.

- ✚ Corroborara que los gastos que se presentan como gastos administrativos sean realmente destinados para esta función.

### Procedimientos de Control

Tabla N° 50 Procedimientos de Control de Gastos Administrativos

Nº	ACTIVIDAD	RESPONSABLE
1	Controlar que los gastos presentados sean efectivamente relacionados con la actividad administrativa	Contador
2	Se realizara el pago respectivo y la factura	Contador
3	Se registrara la documentación respectiva del gasto	Contador
4	Se registrara las facturas pendientes de pago	Contador

Elaborado por: Tatiana Velastegui

### Flujograma de control

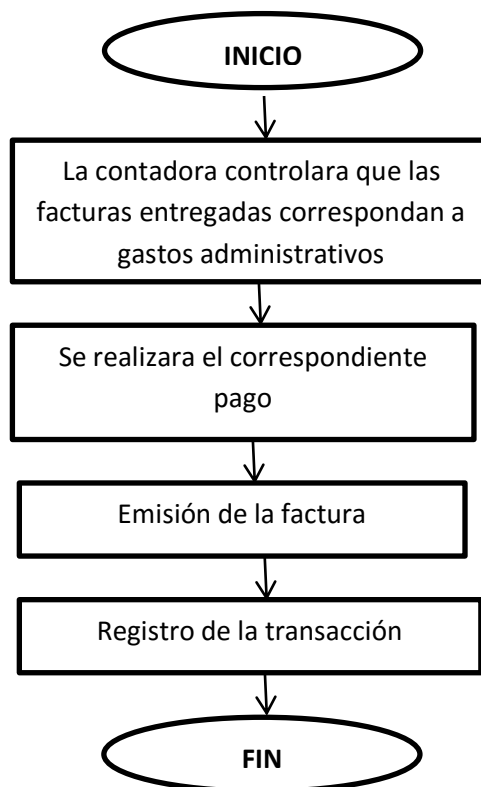







Gráfico 35 Flujograma de Gastos Administrativos  
Elaborado por: Tatiana Velastegui

## Procedimientos Presupuestarios

Tabla N° 51 Responsables

RESPONSABLE	ACTIVIDAD
Gerente	 Aprobar y evaluar el presupuesto
Gerente	 Elaborar el presupuesto
Contadora	 Controlar mensualmente el cumplimiento del presupuesto
Departamento de ventas	 Elaborar un informe trimestral del presupuesto
	 Consolidar y procesar información financiera

**Fuente:** Estudio del caso

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

### Etapas del Presupuesto

- 1. Preiniciación:** En esta etapa se deberá realizar la preparación de los documentos necesarios como es el caso ventas de cada año, precio de los productos.
- 2. Elaboración:** Aquí desarrollaremos el pronóstico de ventas de los productos mediante el método de mínimos cuadrados debido a que es el método más recomendado y utilizado.

Una vez realizado el pronóstico de ventas se procederá a elaborar el presupuesto de ventas el mismo que partirá ya con las metas planteadas por la gerencia. De igual forma se realizara el presupuesto de compras el cual nos servirá para conocer las cantidades que se adquiere para la venta, el tiempo de reposición de la mercadería, así como productos en stock.

**3. Ejecución:**

- El área contable será el responsable de reunir la documentación necesaria de los departamentos financieros.
- El departamento de ventas revisará y ajustará las diferentes variaciones que se originarán mes a mes en el presupuesto.
- Mientras que departamento contable y de ventas realizará un informe del desarrollo del presupuesto para tener constancia del avance y cumplimiento del mismo.

**4. Control:** El departamento de ventas y el contable será el encargado de realizar la revisión y ejecución del presupuesto.

**5. Evaluación:** El Gerente de la empresa será el encargado de aprobar el presupuesto y de igual forma de revisar el cumplimiento de dicho presupuesto.

# FASE IV

**DESARROLLO PRESUPUESTARIO**



## Pronostico de ventas

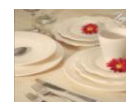
Para la ejecución del pronóstico de ventas se utilizara el método de mínimos cuadrados, se pronosticara las ventas del 2017, puesto que aun la empresa no cuenta con la totalidad de los datos para poder proceder a realizar los cálculos del año 2017.

Tabla N° 52 Pronostico de Ventas

EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA.  
Cedula Presupuestaria N° 1 Pronostico de Ventas de Cerámica Andina



Método de Mínimos Cuadrados  
Año 2017



AÑO	PERIODO X	CANTIDAD VENDIDAD Y	XY	X <sup>2</sup>	PRONOSTICO Y=a+bx
2013	1	\$ 61.364,94	\$ 61.364,94	1	\$ 63.474,07
2014	2	\$ 52.195,07	\$104.390,14	4	\$ 52.210,81
2015	3	\$ 47.306,41	\$141.919,23	9	\$ 40.947,54
2016	4	\$ 25.450,27	\$101.801,08	16	\$ 29.684,27
2017	5		\$ -		\$ 18.421,01
	10	\$ 186.316,69	\$409.475,39	30	

Fuente: AUSTRO DISTRIBUCIONES

Elaborado por: Tatiana Velastegui

$$a = \frac{\Sigma y - b \Sigma x}{N}$$

$$a = \frac{186.316,69 - (11263,27)(10)}{4}$$

$$a = \frac{298949,36}{4}$$

$$a = 74737,34$$

$$b = \frac{N \Sigma XY - \Sigma X \Sigma Y}{N \Sigma x^2 - (\Sigma x)^2}$$

$$b = \frac{4(409.475,39) - (10)(186.316,69)}{4(30) - (10)^2}$$

$$b = \frac{225265,34}{20}$$

$$b = 11263,27$$

La cantidad pronosticada para vender los productos de Cerámica Andina para el año 2017 sería de \$ 18421,01.

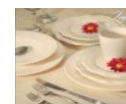


EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRORDIS CIA. LTDA.

Cedula Presupuestaria N° 2 Pronostico de Ventas de Cerámica Andina



Método de Mínimos Cuadrados



Año 2018

AÑO	PERIODO X	CANTIDAD VENDIDAD Y	XY	X <sup>2</sup>	PRONOSTICO Y=a+bx
2013	1	\$ 61.364,94	\$ 61.364,94	1	\$ 63.474,07
2014	2	\$ 52.195,07	\$ 104.390,14	4	\$ 52.210,81
2015	3	\$ 47.306,41	\$ 141.919,23	9	\$ 40.947,54
2016	4	\$ 25.450,27	\$ 101.801,08	16	\$ 29.684,27
2017	5	\$ 18.421,01	\$ 92.105,03	25	\$ 18.421,01
2018	6				\$ 7.157,74
	15	\$ 204.737,70	\$ 501.580,42	55	

Fuente: AUSTRO DISTRIBUCIONES

Elaborado por: Tatiana Velastegui

$$a = \frac{\Sigma y - b \Sigma x}{N}$$

$$b = \frac{N \Sigma XY - \Sigma X \Sigma Y}{N \Sigma x^2 - (\Sigma x)^2}$$

$$a = \frac{204.737,70 - (11263,27)(15)}{5}$$

$$b = \frac{5(501.580,42) - (15)(204.737,70)}{5(55) - (15)^2}$$

$$a = \frac{373686,70}{5}$$

$$b = \frac{563163,35}{50}$$

$$a = 74737,34$$

$$b = 11263,27$$

La cantidad pronosticada para vender los productos de Cerámica Andina para el año 2018 sería 7157,74

EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRONDIS CIA. LTDA.  
Cedula Presupuestaria N° 3 Pronostico de Ventas de Ecogas Fibracero



Método de Mínimos Cuadrados

Año 2017



AÑO	PERIODO X	CANTIDAD VENDIDAD Y	XY	X <sup>2</sup>	PRONOSTICO Y=a+bx
2013	1	\$1.496.123,82	\$ 1.496.123,82	1	\$1.409.992,16
2014	2	\$1.086.390,70	\$ 2.172.781,40	4	\$1.388.426,90
2015	3	\$1.712.539,06	\$ 5.137.617,18	9	\$1.366.861,64
2016	4	\$1.215.523,50	\$ 4.862.094,00	16	\$1.345.296,38
2017	5				\$1.323.731,12
	10	\$5.510.577,08	\$13.668.616,40	30	

Fuente: AUSTRO DISTRIBUCIONES

Elaborado por: Tatiana Velastegui

$$a = \frac{\Sigma y - b \Sigma x}{N}$$

$$b = \frac{N \Sigma XY - \Sigma X \Sigma Y}{N \Sigma x^2 - (\Sigma x)^2}$$

$$a = \frac{5510577,08 - (21565,26)(10)}{4}$$

$$b = \frac{4(13668616,40) - (10)(5510577,08)}{4(30) - (10)^2}$$

$$a = \frac{5726229,68}{4}$$

$$b = \frac{431305,24}{20}$$

$$a = 1431557,42$$

$$b = 21565,26$$

La cantidad pronosticada para el proveedor Eco Gas para el año 2017 es de \$1.323.731,12.

**EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA.**  
**Cedula Presupuestaria N° 4 Pronostico de Ventas de Ecogas Fibriacero**



**Método de Mínimos Cuadrados**  
**Año 2018**



AÑO	PERIODO X	CANTIDAD VENDIDAD Y	XY	X <sup>2</sup>	PRONOSTICO Y=a+bx
2013	1	\$1.496.123,82	\$ 1.496.123,82	1	\$ 1.409.992,16
2014	2	\$1.086.390,70	\$ 2.172.781,40	4	\$ 1.388.426,90
2015	3	\$1.712.539,06	\$ 5.137.617,18	9	\$ 1.366.861,64
2016	4	\$1.215.523,50	\$ 4.862.094,00	16	\$ 1.345.296,38
2017	5	\$1.323.731,12	\$ 6.618.655,60	25	\$ 1.323.731,12
2018	6				\$ 1.302.165,86
	15	\$6.834.308,20	\$20.287.272,00	55	

Fuente: AUSTRO DISTRIBUCIONES

Elaborado por: Tatiana Velastegui

$$a = \frac{\Sigma y - b \Sigma x}{N}$$

$$b = \frac{N \Sigma XY - \Sigma X \Sigma Y}{N \Sigma X^2 - (\Sigma X)^2}$$

$$a = \frac{6834308,20 - (21565,26)(15)}{5}$$

$$b = \frac{5(202287272 - (15)(6834308,20))}{5(55) - (15)^2}$$

$$a = \frac{7157787,10}{5}$$

$$b = \frac{1078263}{50}$$

$$a = 1431557,42$$

$$b = 21565,26$$

La cantidad pronosticada para el proveedor Eco Gas para el año 2018 es de \$1.302.165,86.

EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA.

Cedula Presupuestaria N° 5 Pronostico de Ventas Haceb

Método de Mínimos Cuadrados

Año 2017



AÑO	PERIODO X	CANTIDAD VENDIDAD Y	XY	X <sup>2</sup>	PRONOSTICO Y=a+bx
2013	1	\$ 554.614,18	\$ 554.614,18	1	\$ 584.628,76
2014	2	\$ 470.165,45	\$ 940.330,90	4	\$ 591.551,26
2015	3	\$ 931.289,11	\$ 2.793.867,33	9	\$ 598.473,75
2016	4	\$ 423.981,27	\$ 1.695.925,08	16	\$ 605.396,24
2017	5				\$ 612.318,74
	10	\$2.380.050,01	\$ 5.984.737,49	30	

Fuente: AUSTRO DISTRIBUCIONES

Elaborado por: Tatiana Velastegui

$$a = \frac{\Sigma y - b \Sigma x}{N}$$

$$b = \frac{N \Sigma XY - \Sigma X \Sigma Y}{N \Sigma x^2 - (\Sigma x)^2}$$

$$a = \frac{2.380.050,01 - (6922,49)(10)}{4}$$

$$b = \frac{4(5.984.737,49) - (10)(2.380.050,01)}{4(30) - (10)^2}$$

$$a = \frac{2310825,08}{4}$$

$$b = \frac{138449,86}{20}$$

$$a = 577706,27$$

$$b = 6922,49$$

La cantidad pronosticada para el proveedor Haceb para el año 2017 es de 612318,74



Método de Mínimos Cuadrados  
Año 2018



AÑO	PERIODO X	CANTIDAD VENDIDAD Y	XY	X <sup>2</sup>	PRONOSTICO Y=a+bx
2013	1	\$ 554.614,18	\$ 554.614,18	1	\$ 584.628,76
2014	2	\$ 470.165,45	\$ 940.330,90	4	\$ 591.551,26
2015	3	\$ 931.289,11	\$ 2.793.867,33	9	\$ 598.473,75
2016	4	\$ 423.981,27	\$ 1.695.925,08	16	\$ 605.396,24
2017	5	\$ 612.318,74	\$ 3.061.593,68	25	\$ 612.318,74
2018	6				\$ 619.241,23
	15	\$2.992.368,75	\$ 9.046.331,17	55	

Fuente: AUSTRO DISTRIBUCIONES

Elaborado por: Tatiana Velastegui

$$a = \frac{\Sigma y - b \Sigma x}{N}$$

$$b = \frac{N \Sigma XY - \Sigma X \Sigma Y}{N \Sigma x^2 - (\Sigma x)^2}$$

$$a = \frac{2.992.368,75 - (6922,49)(15)}{5}$$

$$b = \frac{9.046.331,17 - (15)(2.992.368,75)}{5(55) - (15)^2}$$

$$a = \frac{2888531,35}{5}$$

$$b = \frac{346124,65}{50}$$

$$a = 577706,27$$

$$b = 6922,49$$

La cantidad pronosticada para el proveedor Haceb para el año 2018 es de \$ 619241,23



AÑO	PERIODO X	CANTIDAD VENDIDAD Y	XY	X <sup>2</sup>	PRONOSTICO Y=a+bx
2013	1	\$ 9.928,78	\$ 9.928,78	1	\$ 12.543,70
2014	2	\$ 11.004,47	\$ 22.008,94	4	\$ 10.105,76
2015	3	\$ 13.715,15	\$ 41.145,45	9	\$ 7.667,82
2016	4	\$ 898,75	\$ 3.595,00	16	\$ 5.229,88
2017	5				\$ 2.791,94
	10	\$ 35.547,15	\$ 76.678,17	30	

Fuente: AUSTRO DISTRIBUCIONES

Elaborado por: Tatiana Velastegui

$$a = \frac{\Sigma y - b \Sigma x}{N}$$

$$b = \frac{N \Sigma XY - \Sigma X \Sigma Y}{N \Sigma x^2 - (\Sigma x)^2}$$

$$a = \frac{35.547,15 - (2437,94)(10)}{4}$$

$$b = \frac{4(76.678,17) - (10)(35.547,15)}{4(30) - (10)^2}$$

$$a = \frac{59926,56}{4}$$

$$b = \frac{48758,82}{20}$$

$$a = 14981,64$$

$$b = 2437,94$$

La cantidad pronosticada para el proveedor Agip del Ecuador para el año 2017 es de \$ 2791,94.

EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA.

Cedula Presupuestaria N° 8 Pronostico de Ventas Agip del Ecuador



Método de Mínimos Cuadrados

Año 2018



AÑO	PERIODO X	CANTIDAD VENDIDAD Y	XY	X <sup>2</sup>	PRONOSTICO Y=a+bx
2013	1	\$ 9.928,78	\$ 9.928,78	1	\$ 12.543,70
2014	2	\$ 11.004,47	\$ 22.008,94	4	\$ 10.105,76
2015	3	\$ 13.715,15	\$ 41.145,45	9	\$ 7.667,82
2016	4	\$ 898,75	\$ 3.595,00	16	\$ 5.229,88
2017	5	\$ 2.791,94	\$ 13.959,68	25	\$ 2.791,94
2018	6				\$ 353,99
	15	\$ 38.339,09	\$ 90.637,85	55	

Fuente: AUSTRO DISTRIBUCIONES

Elaborado por: Tatiana Velastegui

$$a = \frac{\Sigma y - b \Sigma x}{N}$$

$$b = \frac{N \Sigma XY - \Sigma X \Sigma Y}{N \Sigma x^2 - (\Sigma x)^2}$$

$$a = \frac{38.339,09 - (2437,94)(15)}{5}$$

$$b = \frac{5(90.637,85) - (15)(38.339,09)}{5(55) - (15)^2}$$

$$a = \frac{74908,2}{5}$$

$$b = \frac{121897,05}{50}$$

$$a = 14981,64$$

$$b = 2437,94$$

La cantidad pronosticada para el proveedor Agip del Ecuador para el año 2018 es de \$ 353,99.

**EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA.**  
**Cedula Presupuestaria N° 9 Pronostico de Ventas Ecasa**



**Método de Mínimos Cuadrados**

**Año 2017**



AÑO	PERIODO X	CANTIDAD VENDIDAD Y	XY	X <sup>2</sup>	PRONOSTICO Y=a+bx
2013	1	\$ -	\$ -	1	\$ 118.898,89
2014	2	\$277.439,85	\$554.879,70	4	\$ 98.893,59
2015	3	\$ 78.492,45	\$235.477,35	9	\$ 78.888,30
2016	4	\$ -368,52	\$ -1.474,08	16	\$ 58.883,00
2017	5				\$ 38.877,71
	10	\$355.563,78	\$788.882,97	30	

**Fuente:** AUSTRO DISTRIBUCIONES

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

$$a = \frac{\Sigma y - b \Sigma x}{N}$$

$$b = \frac{N \Sigma XY - \Sigma X \Sigma Y}{N \Sigma x^2 - (\Sigma x)^2}$$

$$a = \frac{355563,78 - (20005,30)(10)}{4}$$

$$b = \frac{4(788882,97) - (10)(355563,78)}{4(30) - (10)^2}$$

$$a = \frac{555616,74}{4}$$

$$b = \frac{400105,92}{20}$$

$$a = 138904,19$$

$$b = 20005,30$$

La cantidad pronosticada para el proveedor Ecasa para el año 2017 es de \$ 38.877,71.



EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA.  
Cedula Presupuestaria N° 10 Pronostico de Ventas Ecasa



Método de Mínimos Cuadrados  
Año 2018



AÑO	PERIODO X	CANTIDAD VENDIDAD Y	XY	X <sup>2</sup>	PRONOSTICO Y=a+bx
2013	1	\$ -	\$ -	1	\$ 118.898,89
2014	2	\$ 277.439,85	\$ 554.879,70	4	\$ 98.893,59
2015	3	\$ 78.492,45	\$ 235.477,35	9	\$ 78.888,30
2016	4	\$ -368,52	\$ -1.474,08	16	\$ 58.883,00
2017	5	\$ 38.877,71	\$ 194.388,55	25	\$ 38.877,71
2018	6				\$ 18.872,41
	15	\$ 394.441,49	\$ 983.271,52	55	

Fuente: AUSTRO DISTRIBUCIONES

Elaborado por: Tatiana Velastegui

$$a = \frac{\Sigma y - b \Sigma x}{N}$$

$$b = \frac{N \Sigma XY - \Sigma X \Sigma Y}{N \Sigma x^2 - (\Sigma x)^2}$$

$$a = \frac{394441,49 - (20005,30)(15)}{5}$$

$$b = \frac{5(983271,52) - (15)(394441,49)}{5(55) - (15)^2}$$

$$a = \frac{694520,92}{5}$$

$$b = \frac{1000264,75}{50}$$

$$a = 138904,19$$

$$b = 20005,30$$

La cantidad pronosticada para el proveedor Ecasa para el año 2018 es de \$ 18.872,41.

**EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRDIS CIA. LTDA.**

**Cedula Presupuestaria N° 11 Pronostico de Ventas Samurai**

**Método de Mínimos Cuadrados**

**Año 2017**



AÑO	PERIODO X	CANTIDAD VENDIDAD Y	XY	X <sup>2</sup>	PRONOSTICO Y=a+bx
2013	1	\$1.085.407,20	\$1.085.407,20	1	\$ 925.693,03
2014	2	\$ 433.308,57	\$ 866.617,14	4	\$ 787.759,53
2015	3	\$ 879.585,44	\$2.638.756,32	9	\$ 649.826,03
2016	4	\$ 476.869,92	\$1.907.479,68	16	\$ 511.892,54
2017	5				\$ 373.959,04
	10	\$2.875.171,13	\$6.498.260,34	30	

**Fuente:** AUSTRO DISTRIBUCIONES

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

$$a = \frac{\Sigma y - b \Sigma x}{N}$$

$$b = \frac{N \Sigma XY - \Sigma X \Sigma Y}{N \Sigma x^2 - (\Sigma x)^2}$$

$$a = \frac{2875171,13 - (137933,5)(10)}{4}$$

$$b = \frac{4(6498260,34) - (10)(2875171,13)}{4(30) - (10)^2}$$

$$a = \frac{4254506,10}{4}$$

$$b = \frac{2758669,94}{20}$$

$$a = 1063626,53$$

$$b = 137933,50$$

La cantidad pronosticada para el proveedor Samurai para el año 2017 es de \$ 373.959,04.

**EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA.**  
**Cedula Presupuestaria N° 12 Pronostico de Ventas Samurai**



**Método de Mínimos Cuadrados**  
**Año 2018**



AÑO	PERIODO X	CANTIDAD VENDIDAD Y	XY	X <sup>2</sup>	PRONOSTICO Y=a+bx
2013	1	\$1.085.407,20	\$ 1.085.407,20	1	\$ 925.693,03
2014	2	\$ 433.308,57	\$ 866.617,14	4	\$ 787.759,53
2015	3	\$ 879.585,44	\$ 2.638.756,32	9	\$ 649.826,03
2016	4	\$ 476.869,92	\$ 1.907.479,68	16	\$ 511.892,54
2017	5	\$ 373.959,04	\$ 1.869.795,20	25	\$ 373.959,04
2018	6				\$ 236.025,54
	15	\$3.249.130,17	\$ 8.368.055,54	55	

Fuente: AUSTRO DISTRIBUCIONES

Elaborado por: Tatiana Velastegui

$$a = \frac{\Sigma y - b \Sigma x}{N}$$

$$b = \frac{N \Sigma XY - \Sigma X \Sigma Y}{N \Sigma x^2 - (\Sigma x)^2}$$

$$a = \frac{3249130,17 - (137933,5)(15)}{5}$$

$$b = \frac{5(8368055,54) - (15)(3249130,17)}{5(55) - (15)^2}$$

$$a = \frac{5318132,63}{5}$$

$$b = \frac{6896674,85}{50}$$

$$a = 1063626,53$$

$$b = 137933,50$$

La cantidad pronosticada para el proveedor Samurai para el año 2018 es de \$ 236.025,54.

**EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRDIS CIA. LTDA.**  
**Cedula Presupuestaria N° 13 Pronostico de Ventas Unco**



**Método de Mínimos Cuadrados**

**Año 2017**



AÑO	PERIODO X	CANTIDAD VENDIDAD Y	XY	X <sup>2</sup>	PRONOSTICO Y=a+bx
2013	1	\$1.537.525,35	\$ 1.537.525,35	1	\$1.410.402,06
2014	2	\$1.131.218,30	\$ 2.262.436,60	4	\$1.334.502,16
2015	3	\$1.283.800,11	\$ 3.851.400,33	9	\$1.258.602,26
2016	4	\$1.233.665,09	\$ 4.934.660,36	16	\$1.182.702,37
2017	5				\$1.106.802,47
	10	\$5.186.208,85	\$12.586.022,64	30	

**Fuente:** AUSTRO DISTRIBUCIONES

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

$$a = \frac{\Sigma y - b \Sigma x}{N}$$

$$b = \frac{N \Sigma XY - \Sigma X \Sigma Y}{N \Sigma x^2 - (\Sigma x)^2}$$

$$a = \frac{5186208,85 - (75899,90)(10)}{4}$$

$$b = \frac{4(12586022,64) - (10)(5186208,85)}{4(30) - (10)^2}$$

$$a = \frac{5945207,82}{4}$$

$$b = \frac{1517997,94}{20}$$

$$a = 1486301,96$$

$$b = 75899,90$$

La cantidad pronosticada para el proveedor Unco para el año 2017 es de \$ 1.206.802,47.

**EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRDIS CIA. LTDA.**  
**Cedula Presupuestaria N° 14 Pronostico de Ventas Unco**



**Método de Mínimos Cuadrados**  
**Año 2018**



AÑO	PERIODO X	CANTIDAD VENDIDAD Y	XY	X <sup>2</sup>	PRONOSTICO Y=a+bx
2013	1	\$1.537.525,35	\$ 1.537.525,35	1	\$1.410.402,06
2014	2	\$1.131.218,30	\$ 2.262.436,60	4	\$1.334.502,16
2015	3	\$1.283.800,11	\$ 3.851.400,33	9	\$1.258.602,26
2016	4	\$1.233.665,09	\$ 4.934.660,36	16	\$1.182.702,37
2017	5	\$1.106.802,47	\$ 5.534.012,35	25	\$1.106.802,47
2018	6				\$1.030.902,57
	15	\$6.293.011,32	\$18.120.034,99	55	

**Fuente:** AUSTRO DISTRIBUCIONES  
**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

$$a = \frac{\Sigma y - b \Sigma x}{N}$$

$$b = \frac{N \Sigma XY - \Sigma X \Sigma Y}{N \Sigma x^2 - (\Sigma x)^2}$$

$$a = \frac{6293011,32 - (75899,90)(15)}{5}$$

$$b = \frac{5(18120034,99) - (15)(6293011,32)}{5(55) - (15)^2}$$

$$a = \frac{7431509,78}{5}$$

$$b = \frac{3794994,85}{50}$$

$$a = 1486301,96$$

$$b = 75899,90$$

La cantidad pronosticada para el proveedor Unco para el año 2018 es de \$ 1.030.902,57

**EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRDIS CIA. LTDA.**  
**Cedula Presupuestaria N° 15 Pronostico de Ventas Ramiter**



**Método de Mínimos Cuadrados**

**Año 2017**

AÑO	PERIODO X	CANTIDAD VENDIDAD Y	XY	X <sup>2</sup>	PRONOSTICO Y=a+bx
2013	1	\$ 460.777,85	\$ 460.777,85	1	\$ 470.094,22
2014	2	\$ 448.893,97	\$ 897.787,94	4	\$ 444.023,48
2015	3	\$ 436.160,87	\$ 1.308.482,61	9	\$ 417.952,75
2016	4	\$ 378.119,77	\$ 1.512.479,08	16	\$ 391.882,01
2017	5				\$ 365.811,28
	10	\$1.723.952,46	\$ 4.179.527,48	30	

**Fuente:** AUSTRO DISTRIBUCIONES

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

$$a = \frac{\Sigma y - b \Sigma x}{N}$$

$$b = \frac{N \Sigma XY - \Sigma X \Sigma Y}{N \Sigma x^2 - (\Sigma x)^2}$$

$$a = \frac{1723952,46 - (26070,73)(10)}{4}$$

$$b = \frac{4179527,48 - (10)(1723952,46)}{4(30) - (10)^2}$$

$$a = \frac{1984659,8}{4}$$

$$b = \frac{521414,68}{20}$$

$$a = 496164,95$$

$$b = 26070,73$$

La cantidad pronosticada para el proveedor Ramiter para el año 2017 es de \$ 365.811,28.

**EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA.**  
**Cedula Presupuestaria N° 16 Pronostico de Ventas Ramiter**



**Método de Mínimos Cuadrados**  
**Año 2018**

AÑO	PERIODO X	CANTIDAD VENDIDAD Y	XY	X <sup>2</sup>	PRONOSTICO Y=a+bx
2013	1	\$ 460.777,85	\$ 460.777,85	1	\$ 470.094,22
2014	2	\$ 448.893,97	\$ 897.787,94	4	\$ 444.023,48
2015	3	\$ 436.160,87	\$ 1.308.482,61	9	\$ 417.952,75
2016	4	\$ 378.119,77	\$ 1.512.479,08	16	\$ 391.882,01
2017	5	\$ 365.811,28	\$ 1.829.056,40	25	\$ 365.811,28
2018	6				\$ 339.740,55
	15	\$2.089.763,74	\$ 6.008.583,88	55	

**Fuente:** AUSTRO DISTRIBUCIONES

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

$$a = \frac{\Sigma y - b \Sigma x}{N}$$

$$b = \frac{N \Sigma XY - \Sigma X \Sigma Y}{N \Sigma x^2 - (\Sigma x)^2}$$

$$a = \frac{2089763,74 - (26070,73)(15)}{5}$$

$$b = \frac{5(6008583,88) - (15)(2089763,74)}{5(55) - (15)^2}$$

$$a = \frac{2480824,75}{5}$$

$$b = \frac{1303536,7}{50}$$

$$a = 496164,95$$

$$b = 26070,73$$

La cantidad pronosticada para el proveedor Ramiter para el año 2018 es de \$ 339.740,55.

**EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRONIS CIA. LTDA.**

**Cedula Presupuestaria N° 17 Pronostico de Ventas Ecuacyclo**



**Método de Mínimos Cuadrados**

**Año 2017**



AÑO	PERIODO X	CANTIDAD VENDIDAD Y	XY	X <sup>2</sup>	PRONOSTICO Y=a+bx
2013	1	\$ -	\$ -	1	\$ -8.392,68
2014	2	\$ -	\$ -	4	\$ 31.788,67
2015	3	\$ 110.369,30	\$ 331.107,90	9	\$ 71.970,02
2016	4	\$ 97.148,07	\$ 388.592,28	16	\$ 112.151,37
2017	5				\$ 152.332,72
	10	\$ 207.517,37	\$ 719.700,18	30	

**Fuente:** AUSTRO DISTRIBUCIONES

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

$$a = \frac{\Sigma y - b \Sigma x}{N}$$

$$b = \frac{N \Sigma XY - \Sigma X \Sigma Y}{N \Sigma x^2 - (\Sigma x)^2}$$

$$a = \frac{207517,37 - (40181,35)(10)}{4}$$

$$b = \frac{4(719700,18) - (10)(207517,37)}{4(30) - (10)^2}$$

$$a = \frac{-194296,14}{4}$$

$$b = \frac{-803627,02}{20}$$

$$a = -48574,04$$

$$b = 40181,35$$

La cantidad pronosticada para el proveedor Ecuacyclo para el año 2017 es de \$ 152.332,72.



**EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA.**  
**Cedula Presupuestaria N° 18 Pronostico de Ventas Ecuacyclo**



**Método de Mínimos Cuadrados**  
**Año 2018**



AÑO	PERIODO X	CANTIDAD VENDIDAD Y	XY	X <sup>2</sup>	PRONOSTICO Y=a+bx
2013	1	\$ -	\$ -	1	\$ - 8.392,68
2014	2	\$ -	\$ -	4	\$ 31.788,67
2015	3	\$ 110.369,30	\$ 331.107,90	9	\$ 71.970,02
2016	4	\$ 97.148,07	\$ 388.592,28	16	\$ 112.151,37
2017	5	\$ 152.332,72	\$ 761.663,60	25	\$ 152.332,72
2018	6				\$ 192.514,07
	15	\$ 359.850,09	\$1.481.363,78	55	

**Fuente:** AUSTRO DISTRIBUCIONES  
**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

$$a = \frac{\Sigma y - b \Sigma x}{N}$$

$$b = \frac{N \Sigma XY - \Sigma X \Sigma Y}{N \Sigma x^2 - (\Sigma x)^2}$$

$$a = \frac{359850,09 - (40181,35)(15)}{5}$$

$$b = \frac{5(1481363,78) - (15)(359850,09)}{5(55) - (15)^2}$$

$$a = \frac{-242870,18}{5}$$

$$b = \frac{2009067,55}{50}$$

$$a = -48574,04$$

$$b = 40181,35$$

La cantidad pronosticada para el proveedor Ecuacyclo para el año 2018 es de \$ 192.514,07.

**EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRONIS CIA. LTDA.**  
**Cedula Presupuestaria N° 19 Pronostico de Ventas Motsur**



**Método de Mínimos Cuadrados**

**Año 2017**

AÑO	PERIODO X	CANTIDAD VENDIDAD Y	XY	X <sup>2</sup>	PRONOSTICO Y=a+bx
2013	1	\$ -	\$ -	1	\$ 2.567,57
2014	2	\$ -	\$ -	4	\$ 23.482,16
2015	3	\$ 99.063,78	\$297.191,34	9	\$ 44.396,75
2016	4	\$ 36.694,05	\$146.776,20	16	\$ 65.311,35
2017	5				\$ 86.225,94
	10	\$135.757,83	\$443.967,54	30	

**Fuente:** AUSTRO DISTRIBUCIONES

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

$$a = \frac{\Sigma y - b \Sigma x}{N}$$

$$b = \frac{N \Sigma XY - \Sigma X \Sigma Y}{N \Sigma x^2 - (\Sigma x)^2}$$

$$a = \frac{135757,83 - (20914,59)(10)}{4}$$

$$b = \frac{443967,54 - (10)(135757,83)}{4(30) - (10)^2}$$

$$a = \frac{-73388,10}{4}$$

$$b = \frac{418291,86}{20}$$

$$a = -18347,03$$

$$b = 20914,59$$

La cantidad pronosticada para el proveedor Motsur Cia. Ltda. para el año 2017 es de \$ 86.225,94.

**EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA.**  
**Cedula Presupuestaria N° 20 Pronostico de Ventas Motsur**



**Método de Mínimos Cuadrados**  
**Año 2018**

AÑO	PERIODO X	CANTIDAD VENDIDAD Y	XY	X <sup>2</sup>	PRONOSTICO Y=a+bx
2013	1	\$ -	\$ -	1	\$ 2.567,57
2014	2	\$ -	\$ -	4	\$ 23.482,16
2015	3	\$ 99.063,78	\$ 297.191,34	9	\$ 44.396,75
2016	4	\$ 36.694,05	\$ 146.776,20	16	\$ 65.311,35
2017	5	\$ 86.225,94	\$ 431.129,70	25	\$ 86.225,94
2018	6				\$ 107.140,53
	15	\$221.983,77	\$ 875.097,24	55	

**Fuente:** AUSTRO DISTRIBUCIONES

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

$$a = \frac{\Sigma y - b \Sigma x}{N}$$

$$b = \frac{N \Sigma XY - \Sigma X \Sigma Y}{N \Sigma x^2 - (\Sigma x)^2}$$

$$a = \frac{221983,77 - (20914,59)(15)}{5}$$

$$b = \frac{875097,24 - (15)(221983,77)}{5(55) - (15)^2}$$

$$a = \frac{-91735,12}{5}$$

$$b = \frac{1045729,65}{50}$$

$$a = -18347,03$$

$$b = 20914,59$$

La cantidad pronosticada para el proveedor Motsur Cia. Ltda. para el año 2018 es de \$ 107.140,53.

Tabla N° 53 Presupuesto de Ventas Anual

PROVEEDORES	VENTAS 2016	%	VENTAS 2017	%	VENTAS 2018	%
Ceramica Andina	\$ 25.450,27	0,58	\$ 18.421,01	0,45	\$ 7.157,74	0,19
Ecogas	\$1.712.539,06	39,05	\$1.323.731,12	32,43	\$ 1.302.165,86	33,79
Haceb	\$ 423.981,27	9,67	\$ 612.318,74	15,00	\$ 619.241,23	16,07
Agig	\$ 898,75	0,02	\$ 2.791,94	0,07	\$ 353,99	0,01
Ecasa	\$ -	-0,01	\$ 38.877,71	0,95	\$ 18.872,41	0,49
Samurai	\$ 476.869,92	10,88	\$ 373.959,04	9,16	\$ 236.025,54	6,12
Umco	\$1.233.665,09	28,13	\$1.106.802,47	27,12	\$ 1.030.902,57	26,75
Ramiter	\$ 378.119,77	8,62	\$ 365.811,28	8,96	\$ 339.740,55	8,82
Ecuacyclo	\$ 97.148,07	2,22	\$ 152.332,72	3,73	\$ 192.514,07	5,00
Motsur	\$ 36.694,05	0,84	\$ 86.225,94	2,11	\$ 107.140,53	2,78
<b>TOTAL</b>	<b>4384997,73</b>	<b>100,00</b>	<b>\$4.081.271,95</b>	<b>100,00</b>	<b>\$ 3.854.114,50</b>	<b>100,00</b>

Fuente: AUSTRO DISTRIBUCIONES

Elaborado por: Tatiana Velastegui

### Presupuestos de ventas Mensual

CERAMICA ANDINA	
ENERO	\$ 921,05
FEBRERO	\$ 1.535,08
MARZO	\$ 1.535,08
ABRIL	\$ 1.535,08
MAYO	\$ 2.394,73
JUNIO	\$ 1.535,08
JULIO	\$ 1.535,08
AGOSTO	\$ 828,95
SEPTIEMBRE	\$ 1.535,08
OCTUBRE	\$ 1.535,08
NOVIEMBRE	\$ 1.535,08
DICIEMBRE	\$ 2.026,31
Total	\$ 18.451,68

ECOGAS	
ENERO	\$ 66.186,56
FEBRERO	\$ 110.310,93
MARZO	\$ 110.310,93
ABRIL	\$ 110.310,93
MAYO	\$ 172.085,05
JUNIO	\$ 110.310,93
JULIO	\$ 110.310,93
AGOSTO	\$ 59.567,90
SEPTIEMBRE	\$ 110.310,93
OCTUBRE	\$ 110.310,93
NOVIEMBRE	\$ 110.310,93
DICIEMBRE	\$ 145.610,42
Total	\$ 1.325.937,37

Fuente: AUSTRO DISTRIBUCIONES

Elaborado por: Tatiana Velastegui

HACEB	
ENERO	\$ 30.615,93
FEBRERO	\$ 51.026,56
MARZO	\$ 51.026,56
ABRIL	\$ 51.026,56
MAYO	\$ 79.601,44
JUNIO	\$ 51.026,56
JULIO	\$ 35.626,56
AGOSTO	\$ 27.554,34
SEPTIEMBRE	\$ 51.026,56
OCTUBRE	\$ 51.026,56
NOVIEMBRE	\$ 51.026,56
DICIEMBRE	\$ 67.355,06
Total	\$ 597.939,25

AGIG	
ENERO	\$ 139,60
FEBRERO	\$ 232,66
MARZO	\$ 232,66
ABRIL	\$ 232,66
MAYO	\$ 362,95
JUNIO	\$ 232,66
JULIO	\$ 232,66
AGOSTO	\$ 125,64
SEPTIEMBRE	\$ 232,66
OCTUBRE	\$ 232,66
NOVIEMBRE	\$ 232,66
DICIEMBRE	\$ 307,11
Total	\$ 2.796,58

**Fuente:** AUSTRO DISTRIBUCIONES

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

ECASA	
ENERO	\$ 1.943,89
FEBRERO	\$ 3.239,81
MARZO	\$ 3.239,81
ABRIL	\$ 3.239,81
MAYO	\$ 5.054,10
JUNIO	\$ 3.239,81
JULIO	\$ 3.239,81
AGOSTO	\$ 1.749,50
SEPTIEMBRE	\$ 3.239,81
OCTUBRE	\$ 3.239,81
NOVIEMBRE	\$ 3.239,81
DICIEMBRE	\$ 4.276,55
Total	\$ 38.942,52

SAMURAI	
ENERO	\$ 18.697,95
FEBRERO	\$ 31.163,25
MARZO	\$ 31.163,25
ABRIL	\$ 31.163,25
MAYO	\$ 48.614,68
JUNIO	\$ 31.163,25
JULIO	\$ 31.163,25
AGOSTO	\$ 16.828,15
SEPTIEMBRE	\$ 31.163,25
OCTUBRE	\$ 31.163,25
NOVIEMBRE	\$ 31.163,25
DICIEMBRE	\$ 41.135,49
Total	\$ 374.582,27

**Fuente:** AUSTRO DISTRIBUCIONES

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

UMCO	
ENERO	\$ 55.340,12
FEBRERO	\$ 92.233,54
MARZO	\$ 92.233,54
ABRIL	\$ 92.233,54
MAYO	\$ 143.884,32
JUNIO	\$ 92.233,54
JULIO	\$ 92.233,54
AGOSTO	\$ 49.806,11
SEPTIEMBRE	\$ 92.233,54
OCTUBRE	\$ 92.233,54
NOVIEMBRE	\$ 92.233,54
DICIEMBRE	\$ 121.748,27
Total	\$ 1.108.647,14

RAMITER	
ENERO	\$ 18.290,56
FEBRERO	\$ 30.484,27
MARZO	\$ 30.484,27
ABRIL	\$ 30.484,27
MAYO	\$ 47.555,47
JUNIO	\$ 30.484,27
JULIO	\$ 30.484,27
AGOSTO	\$ 16.461,51
SEPTIEMBRE	\$ 30.484,27
OCTUBRE	\$ 30.484,27
NOVIEMBRE	\$ 30.484,27
DICIEMBRE	\$ 40.239,24
Total	\$ 366.420,94

**Fuente:** AUSTRO DISTRIBUCIONES

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

ECUACYCLO	
ENERO	\$ 7.616,59
FEBRERO	\$ 12.694,39
MARZO	\$ 12.694,39
ABRIL	\$ 12.694,39
MAYO	\$ 19.803,12
JUNIO	\$ 12.694,39
JULIO	\$ 12.694,39
AGOSTO	\$ 6.854,93
SEPTIEMBRE	\$ 12.694,39
OCTUBRE	\$ 12.694,39
NOVIEMBRE	\$ 12.694,39
DICIEMBRE	\$ 16.756,48
Total	\$ 152.586,24

MOTSUR	
ENERO	4311,3
FEBRERO	7185,5
MARZO	7185,5
ABRIL	7185,5
MAYO	11209,37
JUNIO	7185,5
JULIO	7185,5
AGOSTO	3880,17
SEPTIEMBRE	7185,5
OCTUBRE	7185,5
NOVIEMBRE	7185,5
DICIEMBRE	9484,85
Total	86369,69

**Fuente:** AUSTRO DISTRIBUCIONES

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

### Presupuestos de Gastos

Para realizar los cálculos del presupuesto de gastos se utilizara la fórmula de la variación porcentual.

Cedula Presupuestaria N° 21 Presupuestos de Gastos de Ventas

GASTOS DE VENTAS		
2014	2015	2016
\$ 651.107,73	\$740.663,92	\$477.615,59

**Fuente:** AUSTRO DISTRIBUCIONES

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

$$VP = \frac{\text{Gastos Administrativos año 2}}{\text{Gastos Administrativos año 1}}$$

$$VP = \frac{2015}{2014}$$

$$VP = \frac{740.663,92}{651.107,73}$$

$$VP = 1,14$$

$$VP = \frac{2016}{2015}$$

$$VP = \frac{477.615,59}{740.663,92}$$

$$VP = 0,64$$

Cedula Presupuestaria N° 22 Presupuestos de Gastos Administrativos

<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		
2014	2015	2016
\$ 56.371,74	\$290.133,02	\$279.200,74

Fuente: AUSTRO DISTRIBUCIONES

Elaborado por: Tatiana Velastegui

$$VP = \frac{\text{Gastos Administrativos año 2}}{\text{Gastos Administrativos año 1}}$$

$$VP = \frac{2015}{2014}$$

$$VP = \frac{290.133,02}{56.371,74}$$

$$VP = 5,15$$

$$VP = \frac{2016}{2015}$$

$$VP = \frac{279.200,74}{290.133,02}$$

$$VP = 0,96$$

Cedula Presupuestaria N° 23 Presupuestos de Gastos Financieros

<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		
2014	2015	2016
\$ 47.695,99	\$ 46.305,61	\$ 30.476,66

Fuente: AUSTRO DISTRIBUCIONES

Elaborado por: Tatiana Velastegui

$$VP = \frac{\text{Gastos Administrativos año 2}}{\text{Gastos Administrativos año 1}}$$

$$VP = \frac{2015}{2014}$$

$$VP = \frac{46.305,61}{47.695,99}$$

$$VP = 0,97$$

$$VP = \frac{2016}{2015}$$

$$VP = \frac{30.476,66}{46.305,61}$$

$$VP = 0,66$$

### Cedula presupuestaria N° 24 Distribución Mensual de los Gastos

DISTRIBUCION MENSUAL DE GASTOS DE VENTA		
MES	MENSUAL	TEMPORADA
Enero	\$ 10.718,77	
Febrero	\$ 10.718,77	
Marzo	\$ 10.718,77	
Abril	\$ 10.718,77	
Mayo	\$ 10.718,77	\$ 2.560,00
Junio	\$ 10.718,77	
Julio	\$ 10.718,77	
Agosto	\$ 10.718,77	
Septiembre	\$ 10.718,77	
Octubre	\$ 10.718,77	
Noviembre	\$ 10.718,77	
Diciembre	\$ 10.718,77	\$ 3.450,00
Total	\$ 128.625,24	\$ 3.450,00
		\$132.075,24
	Vacaciones	\$ 3.540,00
	Total Año 2017	<u>\$135.615,24</u>

DISTRIBUCION MENSUAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS		
MES	MENSUAL	TEMPORADA
Enero	\$ 23.266,73	
Febrero	\$ 23.266,73	
Marzo	\$ 23.266,73	
Abril	\$ 23.266,73	
Mayo	\$ 23.266,73	\$ 1.000,00
Junio	\$ 23.266,73	
Julio	\$ 23.266,73	
Agosto	\$ 23.266,73	
Septiembre	\$ 23.266,73	
Octubre	\$ 23.266,73	
Noviembre	\$ 23.266,73	
Diciembre	\$ 23.266,73	\$ 2.450,00
Total	\$ 279.200,76	\$ 2.450,00
		\$281.650,76
	Vacaciones	\$ 1.540,00
	Total Año 2017	<u>\$283.190,76</u>

Fuente: AUSTRO DISTRIBUCIONES

Elaborado por: Tatiana Velastegui



**Cedula presupuestaria N° 25 Presupuesto de depreciación**

<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR EN LIBROS AÑO 2015</b>	<b>DEPR.ANUAL AÑO 2016</b>	<b>DEPR.ACUM. AÑO 2015</b>	<b>VALOR EN LIBROS AÑO 2016</b>	<b>DEP ACUM AÑO 2016</b>	<b>DEPRE ANUAL 2017</b>	<b>DEPRE ACUM 2017</b>
<b>EDIFICIO</b>	\$ 284.576,56	\$ 14.228,83	\$ 32.707,78	\$284.576,56	\$ 46.936,66	\$ 14.228,83	\$ 61.165,49
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	\$ 19.683,33	\$ 1.968,33	\$ 12.436,85	\$ 19.683,33	\$ 13.673,57	\$ 1.968,33	\$ 15.641,90
<b>EQUIPO DE OFICINA</b>	\$ 5.815,72	\$ 581,57	\$ 2.253,71	\$ 5.815,72	\$ 2.726,51	\$ 581,57	\$ 3.308,08
<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>	\$ 23.449,77	\$ 7.815,81	\$ 16.288,47	\$ 23.940,77	\$ 19.179,86	\$ 7.979,46	\$ 27.159,32
<b>VEHICULO</b>	\$ 185.710,45	\$ 9.285,52	\$126.509,01	\$203.710,45	\$143.564,62	\$ 10.185,52	\$153.750,14
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 519.235,83</b>	<b>\$ 33.880,06</b>	<b>\$190.195,82</b>	<b>\$537.726,83</b>	<b>\$226.081,22</b>	<b>\$ 34.943,71</b>	<b>\$261.024,93</b>

**Fuente:** AUSTRO DISTRIBUCIONES

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

## Matriz de evaluación

Tabla N° 54 Periodo de la Planificación Presupuestaria

PERIODO	DETALLE
Elaboración	✚ Se realiza en el mes de julio del año en curso
Ejecución	✚ La empresa deberá ejecutarlo anualmente
Control	✚ Su control deberá ser cada mes por parte del Gerente y del Departamento de ventas
Evaluación	✚ Se realizara cada trimestre y al finalizar el año económico se realizara un informe para determinar si se está cumpliendo con las metas y objetivos.

**Fuente:** Estudio del caso

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

## 5.8. Previsión de la evaluación

Tabla N° 55 Previsión de la evaluación

N°	PREGUNTAS	DETALLE
1	¿Quiénes solicitan evaluar?	Gerencia
2	¿Por qué evaluar?	Para determinar puntos críticos en el procedimiento de la planificación y la relación con la información financiera
3	¿Para qué evaluar?	Para proponer alternativas de mejoras en la planificación presupuestaria
4	¿Que evaluar?	Los puntos más relevantes de la investigación como es el caso de las ventas
	¿Quién evalúa?	Gerencia, Contador y la Investigadora
5	¿Cuándo evaluar?	Mensual, trimestral y anual
6	¿Cómo evaluar?	Mediante un pronóstico de presupuestos
7	¿Con que evaluar?	Mediante cédulas presupuestarias

**Fuente:** Estudio de caso

**Elaborado por:** Tatiana Velastegui

## BIBLIOGRAFÍA

- Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigación*, Segunda ed., México, México: Pearson Educación
- Cárdenas, P. (2011). *Definiciones*. Recuperado el 25 de 04 de 2017 de: <https://ajriospy.files.wordpress.com/2011/06/activo-definicion3b3n-segc3ban-nic.ppt>
- Dumomé, K. (2011). *Diagnostico Económico-Financiero y Planificación Estratégica*. Recuperado el 25 de 03 de 2017, de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013b/1348/planificacion-estrategica.html>
- El Pesante, (2016). *La Investigación de Campo*. Recuperado el 25 de 04 de 2017, de: <https://educacion.elpesante.com/la-investigacion-de-campo/> de la Investigación. Chile: Mc Graw Hill.
- El Pesante, (2016). *La Investigación Exploratoria*. Recuperado el 25 de 04 de 2017, de: de la Investigación. Chile: Mc Graw Hill
- Estupiña, Rodrigo y ESTUPIÑA Orlando. (2006), *Análisis Financiero y de Gestión*, Eco Ediciones, Bogotá, 350 pagina
- Eumed. (2012). *Selección de la Muestra*. Recuperado el 1 de 05 de 2017, de: [http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/seleccion\\_muestra.html](http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/seleccion_muestra.html)
- Fagilde, C. (2009). *Presupuesto Empresarial*. Recuperado el 21 de 04 de 2017, de: <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-3-Manual-de-Presupuesto-Empresarial.pdf>
- Fernández, A. (2007). *Gestión Presupuestaria*. Recuperado el 23 de 03 de 2017 de: [http://www.observatorio-iberoamericano.org/ricg/N%C2%BA\\_6/Anibal%20M%C3%BAgica%20Fern%C3%A1ndez%20y%20otros%20autores.pdf](http://www.observatorio-iberoamericano.org/ricg/N%C2%BA_6/Anibal%20M%C3%BAgica%20Fern%C3%A1ndez%20y%20otros%20autores.pdf)
- Figueroa, A., Hinostroza, T. (2013). *Administración Contable y Presupuestaria para la Unidad Educativa Cristiana Verbo año 2012*. Tesis Inédita: Universidad de Cuenca. Cuenca, Ecuador
- Gancino, A. (2010). *La Planificación Presupuestaria y su Incidencia en la Información Financiera de la Fundación Pastaza en el periodo 2009*. Tesis Inédita: Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador
- Gerencia (2017). *Análisis de Estados Financieros*. Recuperado el 23 de 04 de 2017, de: <https://www.gerencie.com/analisis-de-estados-financieros.html>

- Gestipolis. (2013). *Análisis Financiero*. Recuperado el 23 de 04 de 2017, de <https://www.gestipolis.com/administracion-financiera-y-analisis-financiero-para-la-toma-de-decisiones/>
- Hernández, R. (2003). *Metodología de la Investigación*. Tercera edición Mc Graw-Hill Interamericana, México D.F.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*, Quinta Edición ed, México, México: El Comercio S.A.
- Hernández, S. R. (2010). *Enfoques cuantitativo, cualitativo y mixto*. En Metodología de la Investigación. Chile: Mc Graw Hill.
- Jiménez, M. (2012). *Acción formativa: planificación presupuestaria*. Andalucía, España
- Warren, C. S., Reeve, J. M., & Fess, P. E. (2005). *Contabilidad Administrativa* (Octava ed.). México: Thomson
- La Hora Nacional. (22 de 02 de 2016). *Tungurahua entre las Provincias que más Empresas Concentran*. Recuperado el 25 de 012 de 2016, de: <https://lahora.com.ec/noticia/1101917714/noticia>
- Lawrence, J. (2007). *Principios de Administración Financiera* 11va. Edición. Por Pearson Educación de México, S.A. Recuperado el 23 de 03 de 2017, de: [http://www.academia.edu/9304799/Principios\\_de\\_Administraci%C3%B3n\\_Financiera\\_11va\\_Edici%C3%B3n\\_Lawrence\\_J.\\_Gitman\\_-\\_FL](http://www.academia.edu/9304799/Principios_de_Administraci%C3%B3n_Financiera_11va_Edici%C3%B3n_Lawrence_J._Gitman_-_FL)
- Leopardi, L. (2009). Racionalidad Teórica -Metodológica Presentes en Paradigmas de la Investigación Socio-Educativa. Recuperado el 2 de 02 de 2017, de: <file:///C:/Users/CORE/Downloads/DialnetRacionalidadTeoricaMetodologicaPresenteEnParadigma-3158970.pdf>
- Ley General de Sistema Nacional del Presupuesto. (2004). *Capítulo iii El Presupuesto del Sector Público*. Recuperado el 2 de 02 de 2017, de: [http://transparencia.mtc.gob.pe/idm\\_docs/normas\\_legales/1\\_0\\_31.pdf](http://transparencia.mtc.gob.pe/idm_docs/normas_legales/1_0_31.pdf)
- Marban, T. (2011). *Método Cualitativo y Cuantitativo*. Recuperado el 25 de 04 de 2017, de: [http://www.academia.edu/31314895/METODO\\_CUALITATIVO\\_Y\\_CUANTITATIVO](http://www.academia.edu/31314895/METODO_CUALITATIVO_Y_CUANTITATIVO)
- Marqués de Almedia, J. (2008). *La información financiera prospectiva y su análisis*. MADRID: Complutense de Madrid.

- Meyer J (2005). *Gestión Presupuestaria en las Organizaciones*. Editorial Limusa S.A. Segunda Edición. México. 487 páginas
- Meza, L. (2010). *El Paradigma y la Concepción Dialéctica del Conocimiento*. Recuperado el 2 de 02 de 2017, de: <https://entremaestros.files.wordpress.com/2010/02/el-paradigma-positivista-y-la-concepcion-dialectica-del-conocimiento.pdf>
- NIF-A4. Recuperado el 23 de 04 de 2017, de: [http://www.contaduria.uady.mx/files/material-clase/raul-vallado/CF05\\_NIFA4.pdf](http://www.contaduria.uady.mx/files/material-clase/raul-vallado/CF05_NIFA4.pdf)
- Ochoa, A. (2012). *Planificación Presupuestaria a la Cooperativa de Transporte de Loja, Periodo 2013*. Tesis Inédita: Universidad Nacional de Loja. Loja, Ecuador
- Pacheco, M. (2014). Población y Muestra. Recuperado el 1 de 05 de 2017, de: [http://msctecnologiaeducativa3.blogspot.com/p/poblacion-y-muestra\\_19.html](http://msctecnologiaeducativa3.blogspot.com/p/poblacion-y-muestra_19.html)
- Paredes, F (2015). *Página web y su incidencia en el volumen de Ventas del almacén de electrodomésticos Credicomercio Cevallos, en el cantón Cevallos de la Provincia de Tungurahua*. Tesis Inédita: Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador
- Paz, J. (2016). *La Planificación Estratégica y la Información Financiera – Contable del Colegio de Ingenieros Eléctricos y Electrónicos de la Región Central*. Tesis Inédita: Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador
- Prieto, C. (2010). *Análisis Financiero*. Colección Didáctica Ciencias Económicas y Administrativas, Sello editorial Fundación para la educación superior San Mateo. Bogotá, Colombia, pág. 16
- Reglamento a la Ley de Presupuestos Públicos. (1993). *Capítulo i, Capítulo ii*. Recuperado el 2 de 02 de 2017 de: [http://www.cancilleria.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/regla\\_presup\\_publico.pdf](http://www.cancilleria.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/regla_presup_publico.pdf)
- Revista Lideres. (17 de 01 de 2016). *El presupuesto es clave para estimar el sueldo*. Recuperado el 25 de 12 de 2016, de: <http://www.revistalideres.ec/lideres/presupuesto-gastos-sueldo-consejos-finanzas.html>
- Revista Lideres. (26 de 10 de 2015). *El empresario se preocupa tras el ajuste del presupuesto estatal*. Recuperado el 25 de 12 de 2016, de: <http://www.revistalideres.ec/lideres/informe-empresarios-ajuste-presupuesto-economia.html>
- Reyes, J. (2008). *Investigación Documental*. Recuperado el 25 de 04 de 2017, de: <https://es.scribd.com/doc/19058681/definiciones-Investigacion-Documental>

- Rincón, C. (2011). *Presupuestos Empresariales*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Políticas y procedimientos
- Serna, H. (2002). *Gerencia Estratégica. Planeación y Gestión -Teoría-Metodología*. 7ma. edición. 3R Editores. Bogotá, Colombia
- Siniscalchi, S. (2009). Técnicas de Muestreo y Métodos de Análisis. Recuperado el 1 de 05 de 2017, de: [http://www.academia.edu/9355557/Tecnicas\\_de\\_muestreo\\_y\\_analisis\\_de\\_datos](http://www.academia.edu/9355557/Tecnicas_de_muestreo_y_analisis_de_datos)
- Stephen, N. (2006). *Planificación y Control de la Producción*. Primera edición 6 por Pearson Educación de México, S.A pág.18
- Suayed (2012). *Información Financiera*. Recuperado el 23 de 04 de 2017, de: [http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/2012/administracion/2/informacion\\_financiera.pdf](http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/2012/administracion/2/informacion_financiera.pdf)
- Sweeny, H., & Rachlin, R. (1984). *Manual de Presupuestos*. México: McGraw-Hill de México S.A
- Tanaka, G. (2001). *Análisis de Estados Financieros Para la Toma de Decisiones* (560 ed.). Lima, Perú: Fondo editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú
- Zapata, C. (2010). *La Planeación Financiera como Herramienta de Gestión*. Recuperado el 23 de 03 de 2017 de: <http://herramientas.camaramedellin.com.co/Inicio/Buenaspracticasesmpresariales/BibliotecaContabilidadyFinanzas/Laplaneaci%C3%B3nfinancieracomoherramientadegesti.aspx>
- Zapata, Pedro. (2008). *Contabilidad General*, Sexta Edición, Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A de C.V, México, 556 pagina
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. Séptima ed. L. Solano, Ed. Bogotá, Colombia: McGrawHill

# **ANEXOS**

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



**NUMERO RUC:** 1891713580001  
**RAZON SOCIAL:** AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA.  
**NOMBRE COMERCIAL:**  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** ESPECIAL  
**REPRESENTANTE LEGAL:** VINTIMILLA RODAS JORGE EDUARDO  
**CONTADOR:** ORTIZ ALVAREZ LUZ ANGELICA

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 01/06/2004      **FEC. CONSTITUCION:** 01/06/2004  
**FEC. INSCRIPCION:** 05/07/2004      **FECHA DE ACTUALIZACION:** 02/10/2014

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

VENTA AL POR MAYOR DE APARATOS, ARTICULOS Y EQUIPO DE USO DOMESTICO

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: IZAMBA Calle: DOS Número: 4B Bloque: PRIMERA ETAPA Edificio: PARQUE INDUSTRIAL AMBATO Referencia ubicación: FRENTE A LA FABRICA TECNORIZO Telefono Trabajo: 032434228 Telefono Trabajo: 032434012 Email: gerencia@austrodistribuciones.com.ec Web: WWW.AUSTRODISTRIBUCIONES.COM.EC

**DOMICILIO ESPECIAL:**

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 003      **ABIERTOS:** 3  
**JURISDICCION:** \ REGIONAL CENTRO \ TUNGURAHUA      **CERRADOS:** 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y veraderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 9º Código Tributario, Art. 9º Ley del RUC y Art. 9º Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

**Usuario:** LACC400308      **Lugar de emisión:** AMBATO/AV. MANUELITA      **Fecha y hora:** 02/10/2014 15:53:42



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1891713580001  
RAZON SOCIAL: AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 01/06/2004

NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO:

VENTA AL POR MAYOR DE APARATOS, ARTICULOS Y EQUIPO DE USO DOMESTICO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: IZAMBA Calle: DOS Número: 4B Referencia: FRENTE A LA FABRICA TECNORIZO Bloque: PRIMERA ETAPA Edificio: PARQUE INDUSTRIAL AMBATO Telefono Trabajo: 032434228 Telefono Trabajo: 032434012 Email: gerencia@austrodistribuciones.com.ec Web: WWW.AUSTRODISTRIBUCIONES.COM.EC

No. ESTABLECIMIENTO: 002 ESTADO ABIERTO LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT. 01/09/2008

NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO:

VENTA AL POR MAYOR DE APARATOS, ARTICULOS Y EQUIPO DE USO DOMESTICO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: AZUAY Cantón: CUENCA Parroquia: TOTORACocha Barrio: MONAY Calle: AV. FEDERICO GONZALEZ SUAREZ Número: S/N Intersección: EPICLACHIMA Referencia: FRENTE AL CONJUNTO HABITACIONAL RIO SOL Telefono Trabajo: 072854282 Fax: 072854282

No. ESTABLECIMIENTO: 003 ESTADO ABIERTO LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT. 02/10/2014

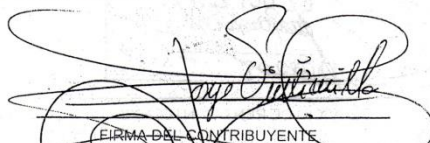
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO:

VENTA AL POR MAYOR DE APARATOS, ARTICULOS Y EQUIPO DE USO DOMESTICO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: SAN FRANCISCO Calle: JUAN BENIGNO VELA Número: S/N Intersección: LALAMA Y MARIANO EGUEZ Referencia: A MEDIA CUADRA DEL MERCADO CENTRAL Edificio: MULTICOMERCIO MOSQUERA Telefono Trabajo: 032425373

  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: LACC199309 Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANJUELITA Fecha y hora: 02/10/2014 15:53:42



El siguiente cuestionario está conformado de 16 preguntas las mismas que ayudaran a la ejecución del proyecto de Análisis de Casos con el tema “PLANIFICACION PRESUPUESTARIA Y LA INFORMACION FINANCIERA EN LA EMPRESA AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA”

**Instrucciones:**

Señale con una x su respuesta

**1. ¿Considera usted que al no existir una planificación presupuestaria esta afectaría a?**

Crecimiento empresarial

Crecimiento económico

Captación de clientes

**2. ¿Considera usted que el cumplimiento de una planificación presupuestaria depende exclusivamente de?**

Gerencia

Clientes

Empleados

Todas las respuestas anteriores

**3. ¿Cómo considera usted que al analizar cada una de las cuentas contables esto ayudara a que se elabore una planificación presupuestaria adecuada?**

Muy importante

Importante

Nada importante

**4. ¿La información financiera para que sea razonable y confiable deberá ser sometida a?**

Auditoria interna

Auditoria externa

Revisión fiscal

**5. ¿Conoce usted la existencia de políticas establecidas en la empresa para la elaboración de presupuestos?**

Si

No

**6. ¿Usted considera necesario implementar mecanismos y técnicas como ejemplo cedulas presupuestarias para el desarrollo de presupuestos?**

Si

No

**7. ¿Considera usted que como punto de partida para la elaborar una planificación presupuestaria deberá tener?**

Planificación estratégica

Metas financieras

Ninguna de las dos

**8. ¿Considera usted que sean necesarios documentos que faciliten la gestión presupuestaria?**

Si

No

**9. ¿Qué tipo de análisis presupuestarios considera usted correctos para la ejecución presupuestaria?**

Proyecciones de gastos e ingresos

Estimaciones de importes

Análisis de balances

**10. ¿Qué tipo de informes considera usted que sean necesarios para analizar el rendimiento financiero?**

Proyecciones de estados

Evaluación de informes

Comparación de estados

**11. ¿Conoce usted con qué frecuencia se da a conocer información de ingresos y gastos?**

Trimestral

Semestral

Anual

**12. ¿Usted considera que al existir un adecuado manejo de los recursos financieros esto ayudara a una adecuada planificación presupuestaria?**

Si

No

**13. ¿Considera usted que las actividades que realiza la empresa están dirigidas para lograr cumplir con las metas y objetivos planteadas?**

Si

No

**14. ¿Considera usted que el sistema contable es eficaz y ayuda a establecer una información financiera pertinente?**

Si

No

**15. ¿Existe algún programa de capacitación que ayude al mejoramiento en el área contable?**

Si

No

**16. ¿Piensa usted que es necesario estructurar un modelo de planificación presupuestaria?**

Si

No

CHECK LIST DE INFORMACION FINANCIERA

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se presenta estados financieros a tiempo para conocer los resultados y analizarlos			
2	¿Se cuenta con un sistema contable efectivo acorde a las necesidades de la empresa?			
3	¿Se elabora información contable diariamente que permita conocer la situación financiera de la empresa?			
4	¿La Empresa cuenta con un control contable que garantice la obtención de información financiera real?			
5	¿Se efectúan análisis financieros que permitan determinar los niveles de eficiencia y eficacia operativa?			
6	¿Se realizan cierres mensuales de los estados financieros?			
7	¿Se analizan los Estados Financieros de forma continua?			
8	¿Se realiza un cronograma que garantice los pagos a tiempo?			
9	¿Se realizan cierres de cartera y se emiten informes de ellos?			
10	¿Se realizan comparaciones de los saldos contables con los saldos de los informes de cartera?			
11	¿Todas las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas?			