



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
COMERCIALES**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA – CPA**

**Implementación del Sistema Contable para la Empresa ConstrucWally
S.A. para la mejora de los Flujos de Información Financiera.**

**Autores: Noboa Neira Silvia Patricia
Pérez Crespo Jorge Eduardo**

**Milagro, Abril 2013
ECUADOR**

UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de tutor del Proyecto de investigación, nombrado por el Consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal de Milagro.

CERTIFICO

Que he analizado el proyecto de grado presentado por los Egresados **Silvia Patricia Noboa Neira y Jorge Eduardo Pérez Crespo**, para optar al título de:

INGENIERA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA - C.P.A

El proyecto de grado tiene como tema **“Implementación del Sistema Contable para la Empresa ConstrucWally S.A. para la mejora de los Flujos de Información Financiera.”** y el problema se refiere: ¿Cómo incide la creación del diseño de un sistema contable en los flujos de información financiera en la Empresa Inmobiliaria ConstrucWally S.A ubicada en la ciudad de Milagro en al año 2012?

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la Importancia del tema.

Econ. José Díaz Montenegro

TUTOR

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Silvia Patricia Noboa Neira y Jorge Eduardo Pérez Crespo, dejamos constancia de que el proyecto presentado a continuación, no consta en la facultad administrativa de la Universidad Estatal de Milagro y que somos las absolutas responsables de su autoría y elaboración.

Milagro, a los 5 días del mes de Marzo del 2013

Silvia Patricia Noboa Neira
C.I. 092700831-8

Jorge Eduardo Pérez Crespo
C.I. 092087029-2



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
COMERCIALES**

CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA

El **TRIBUNAL CALIFICADOR** previo a la obtención del título de **INGENIERIA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA – CPA** otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

MEMORIA CIENTÍFICA
DEFENSA ORAL
TOTAL
EQUIVALENTE

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

PROFESOR DELEGADO

PROFESOR SECRETARIO

DEDICATORIA

El Amor de Dios se refleja en el amor de los padres hacia los hijos y viceversa por tanto, todo el esfuerzo que hemos puesto en este proyecto y durante toda nuestra trayectoria universitaria es dedicado a ellos. A nuestros padres: El Sr. Arturo Noboa, CPA Silvia Neira; la Sra. Margarita Crespo, quienes son nuestra fuente de inspiración para seguir adelante; de igual manera a mi Hija Danna Tapia Noboa y a nuestros amigos, quienes con una palabra de apoyo hicieron y hacen mucho por nosotros.

Dedicamos también este proyecto de grado a nuestros hermanos y demás familiares quienes nos brindaron su confianza y esto nos permitió esforzarnos más para así poder cumplir una de las metas más importantes de nuestras vidas.

Los Autores:

Silvia Patricia Noboa Neira
Jorge Eduardo Pérez Crespo

AGRADECIMIENTO

En primer lugar a DIOS, por ser la luz que ilumina y bendice nuestras vidas.

A nuestros padres por brindarnos su confianza, amor, responsabilidad y comprensión, valores que han sido de gran importancia y que nos han motivado a seguir adelante y cumplir con nuestras metas.

A nuestra familia quienes nos han apoyado en todo el trayecto de nuestra carrera, especialmente a nuestros hermanos Pedro y Oliver Noboa Neira, Carlos y Ligia que han hecho junto a nuestros padres un hogar lleno de amor.

Nuestra inmensa gratitud al Director de Tesis Economista José Díaz Montenegro, quién con sus sabios conocimientos nos orientó correctamente al desarrollo de la Tesis.

Los Autores:

Silvia Patricia Noboa Neira
Jorge Eduardo Pérez Crespo

CESIÓN DE DERECHOS DE LOS AUTORES

Msc.

JAIME OROZCO HERNÁNDEZ

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor del Trabajo realizado como requisito previo para la obtención de nuestro Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue **“Implementación del Sistema Contable para la Empresa ConstrucWally S.A. para la mejora de los Flujos de Información Financiera.”** y que corresponde a la Unidad Académica de Ciencias Administrativa y comerciales.

Milagro, 5 de Marzo del 2013

Silvia Patricia Noboa Neira
C.I. 092700831-8

Jorge Eduardo Pérez Crespo
C.I. 092087029-2

INDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I	
EL PROBLEMA	
1.1 Planteamiento del problema.....	2
1.1.1 Problematización.....	2
1.1.2 delimitación del problema.....	3
1.1.3 formulación del problema.....	4
1.1.4 Sistematización del problema.....	4
1.1.5 Determinación del tema.....	4
1.2 Objetivos.....	5
1.2.1 Objetivo general de la investigación.....	5
1.2.2 Objetivo específico de la investigación.....	5
1.3 Justificación.....	5
CAPÍTULO II	
MARCO REFERENCIAL	
2.1 Marco teórico.....	6
2.1.1 Antecedentes históricos.....	6
2.1.1.1 Historia de la Contabilidad.....	6
2.1.2 Antecedentes referenciales.....	10
2.1.3 Fundamentación.....	11
2.2 Marco legal.....	14
2.2.1 Ley de Compañías.....	14
2.2.1.1 De la capacidad.....	15
2.2.2.2 De la Fundación de la Compañía.....	15
2.2.2 Ley de Régimen Tributario Interno.....	17
2.2.2.1 Impuesto a la Renta.....	17
2.2.2.2 Determinación del Impuesto.....	19
2.2.2.3.....	19

2.2.2.4 Impuesto al Valor Agregado.....	21
2.3 Marco conceptual.....	26
2.4 Hipótesis y variables.....	28
2.4.1 Hipótesis general.....	28
2.4.2 Hipótesis particulares.....	28
2.4.3 Declaración de variables.....	29
2.4.4 Operacionalización de las variables.....	30

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y diseño de la investigación y su perspectiva general.....	31
3.1.1 Tipos de Investigación.....	32
3.2 La población y la muestra.....	33
3.2.1 Característica de la población.....	33
3.2.2 Delimitación de la población.....	33
3.2.3 Tipo de muestra	34
3.2.4 Tamaño de la muestra.....	34
3.2.5 Proceso de selección.....	34
3.3 Los métodos y técnicas.....	34
3.3.1 Métodos.....	35
3.3.1.1 Método Deductivo.....	35
3.3.1.3 Método Inductivo.....	35
3.3.1.3 Método Bibliográfico.....	35
3.3.3 Técnicas e instrumentos.....	35
3.3.2 Técnicas.....	35
3.3.2.1 Entrevista.....	35
3.3.2.2 Encuesta.....	35
3.4 El Tratamiento Estadístico de la Información.....	36

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

4.1 Análisis de la situación actual.....	37
---	-----------

4.2 Análisis comparativo, evolución, tendencia y perspectivas.....	52
4.3 Verificación de Hipótesis.....	53

CAPITULO V

PROPUESTA

5.1 Tema.....	64
5.2 Fundamentación.....	64
5.2.1 Sistema Contable.....	64
5.2.2 Proceso Contable.....	65
5.2.3 Objetivos de un sistema de información contable.....	65
5.2.4 Propósito y naturaleza de la información contable.....	66
5.2.4.1 Los Principales Documentos Fuentes.....	66
5.2.4.1.1 comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.....	66
5.2.4.1.2 Emisión y entrega de comprobante de venta, notas de débito y crédito.....	74
5.3 Justificación.....	78
5.4 Objetivos, Misión, Visión y Políticas de la Propuesta.....	80
5.4.1 Objetivo general.....	80
5.4.2 Objetivos específicos.....	80
5.4.3 Misión.....	80
5.4.4 Visión.....	80
5.4.5 Valores.....	81
5.4.6 Políticas.....	81
5.5 Análisis FODA.....	82
5.6 Ubicación.....	83
5.7 Factibilidad.....	83
5.7.1 Factibilidad Administrativa.....	83
5.7.2 Factibilidad legal.....	84
5.7.3 Factibilidad Presupuestaria.....	85
5.7.4 Factibilidad Técnica.....	86
5.8 Descripción de la Propuesta.....	87
5.8.1 Actividades.....	114
5.8.2 Recursos, Análisis Financiero.....	115

5.8.3 Impacto.....	116
5.8.4 Cronograma.....	116
5.8.5 Lineamiento para evaluar la propuesta.....	117
BIBLIOGRAFIA.....	121
ANEXOS DE REFERENCIA.....	122

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro Nº 1	
Afirmación 1.....	37
Cuadro Nº 2	
Afirmación 2.....	39
Cuadro Nº 3	
Afirmación 3.....	40
Cuadro Nº 4	
Afirmación 4.....	42
Cuadro Nº 5	
Afirmación 5.....	45
Cuadro Nº 6	
Afirmación 6.....	44
Cuadro Nº 7	
Afirmación 7.....	45
Cuadro Nº 8	
Afirmación 8.....	46
Cuadro Nº 9	
Afirmación 9.....	48
Cuadro Nº 10	
Afirmación 10.....	49
Cuadro Nº 11	
Afirmación 11.....	50
Cuadro Nº 12	
Afirmación 12.....	51

Cuadro Nº 13	
Afirmación 13.....	53
Cuadro Nº 14	
Afirmación 14.....	56
Cuadro Nº 15	
Afirmación 15.....	57
Cuadro Nº 16	
Afirmación 16.....	60
Cuadro Nº 17	
Afirmación 17.....	62
Cuadro Nº 18	
Análisis FODA.....	82
Cuadro Nº 19	
Proforma del Proyecto.....	86
Cuadro Nº 20	
Área del departamento a implementar.....	87
Cuadro Nº 21	
Plan de cuentas.....	99
Cuadro Nº 22	
Balance Inicial.....	103
Cuadro Nº 23	
Libro Diario.....	105
Cuadro Nº 24	
Libro Mayor.....	107
Cuadro Nº 25	
Balance de Comprobación.....	108
Cuadro Nº 26	
Ajustes.....	112
Cuadro Nº 27	
Estado de Perdidas y Guanacias.....	113
Cuadro Nº 28	
Balance General.....	114

Cuadro Nº 29	
Actividades.....	115
Cuadro Nº 30	
Costos.....	116
Cuadro Nº 31	
Cronograma.....	118
Cuadro Nº 31	
Lineamiento de la Propuesta.....	118

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA Nº 1	
Flujo del sistema de información contable.....	12
FIGURA Nº 2	
Sistema Contable Centralizador.....	79
FIGURA Nº 3	
Ubicaion.....	86

ÍNDICE DE GRAFICOS

Gráfico Nº 1	
Afirmación 1.....	38
Gráfico Nº 2	
Afirmación 2.....	39
Gráfico Nº 3	
Afirmación 3.....	41
Gráfico Nº 4	
Afirmación 4.....	42
Gráfico Nº 5	
Afirmación 5.....	43
Gráfico Nº 6	
Afirmación 6.....	44

Gráfico N° 7	
Afirmación 7.....	45
Gráfico N° 8	
Afirmación 8.....	46
Gráfico N° 9	
Afirmación 9.....	48
Gráfico N° 10	
Afirmación 10.....	49
Gráfico N° 11	
Afirmación 11.....	50
Gráfico N° 12	
Afirmación 12.....	51
Gráfico N° 13	
Afirmación 13.....	55
Gráfico N° 14	
Afirmación 14.....	56
Gráfico N° 15	
Afirmación 15.....	59
Cuadro N° 16	
Afirmación 16.....	61
Gráfico N° 17	
Afirmación 17.....	62

Resumen

Implementación del Sistema Contable para la Empresa ConstrucWally S.A.; para la mejora de los Flujos de Información Financiera.

La presente Investigación realizada tiene como objetivo el diseño del Sistema Contable, para la Empresa ConstrucWally S.A, la misma que fue creada el 22 de septiembre del 2012, conforme a las leyes y ordenamientos vigentes en el Ecuador, con el propósito de prestar un bien y servicio en la rama de construcción.

En general la realización de nuestra propuesta se basa en el análisis contable de los flujos de información financiera, como afecta en a la respectiva toma de decisiones, y todo esto es con llevado por no disponer de un Sistema Contable, La empresa ConstrucWally S.A, será el mayor beneficiado al momento de implementar nuestra propuesta, ya que con esto podrá mejorar su gestión financiera y obtendrá así unos buenos resultados oportunos.

El Sistema Contable a la empresa, será beneficioso, ya que podrá disponer de información eficaz y eficiente, del periodo deseado de una forma rápida, básicamente la empresa ConstrucWally S.A es una empresa reciente y desconoce de la importancia de disponer de dicho sistema.

Sistema Contable, Flujos de Información Financiera, Gestión Financiera

ABSTRAC

Implementation of Accounting System for Enterprise ConstrucWally SA, to improve Financial Reporting Flows.

The present research was aimed at the design of the accounting system for ConstrucWally Company SA, the same that was created on September 22, 2012, pursuant to the laws and ordinances in force in Ecuador, in order to provide a good and service in the construction industry.

Overall the performance of our proposal is based on accounting analysis of financial information flows, as affects the respective decision-making, and this is taken not to have an accounting system, the company ConstrucWally SA, will the greatest benefit when implementing our proposal, and that this can improve their financial management and good results obtained so timely.

The accounting system of the company, will be beneficial as it may provide information efficiently and effectively, the desired period of a fast, basically ConstrucWally Company SA is a new and unknown to the importance of such a system.

Accounting System, Financial Information Flows, Financial Management.

Introduction

Como pudimos constatar la Empresa ConstrucWally S.A.; solo se enfoca trabajar en la rama de la construcción, dejando a un lado la parte contable, esto con lleva a tener ciertos problemas como: el inadecuado control de las operaciones realizadas diariamente, la mala gestión contable en la respectiva toma de decisiones, el desconocimiento de los resultados operativos, etc., los cuales podemos dejar solucionado al momento de implementar el diseño contable en la empresa.

La presente investigación se encuentra dividido en cinco capítulos, que combina la parte teórica con la práctica.

El **capítulo I** contiene la descripción del problema, su formulación, el establecimiento de objetivos, hasta culminar en la justificación.

El **capítulo II** contiene el marco teórico con sus respectivos antecedentes y fundamentación teórica, donde se dejan sentadas las teorías que permiten dar paso a un trabajo científico.

En el **capítulo III** se presenta la metodología con el diseño y selección de la muestra a quienes se les aplicó los instrumentos de recolección de información, como las entrevistas y encuestas, así como el respectivo tratamiento estadístico de la información obtenida.

Los resultados de la investigación se presentan en el **capítulo IV**, donde se procedió a elaborar tablas o cuadros estadísticos y diagramas de pastel, dando énfasis a aquellos resultados que permitieron verificar las variables de la investigación.

Así, se dio paso a una propuesta en el **capítulo V**, donde consta la partes que con lleva el sistema contable y sus respectivos procesos a realizar dentro de la Empresa ConstrucWally S.A.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Problematización.

La Empresa ConstrucWally S.A. no cuenta con un Sistema Contable que posibilite a sus administradores conocer en un momento determinado de su actividad los resultados económicos y financieros de una manera clara y precisa. Por lo cual se presenta la necesidad de Implementar un Sistema Contable acorde a los objetivos de la empresa, que permita abarcar las diferentes áreas de trabajo, todo esto bajo un modelo de contabilidad que involucre desde los registros contables más sencillos¹ hasta llegar a los estados financieros.

La Empresa ConstrucWally S.A debido a su reciente inicio de actividades, brindando servicios habitacionales en la ciudad de Milagro, producto de la premura de su creación no ha logrado obtener un adecuado desarrollo jerárquico – funcional, lo cual provoca el descontrol del volumen de las operaciones realizadas diariamente que conlleva a la inexistencia de procesos. Se hace por tanto necesario la creación de un sistema de información contable que proporcione respuestas oportunas.

¹ HORACE, R BROCK: *CONTABILIDAD: Principios y Aplicaciones*, Editorial Reverte S.A., Barcelona, 1987.

Al no contar la Empresa ConstrucWally S.A. con un sistema contable que brinde ayuda y de soporte al área financiera, tiene como consecuencia una gestión contable desempeñada de manera incorrecta, lo que ocasiona la mala toma de decisiones por parte de los administradores de dicha empresa.

Planteada la importancia de lo que significa la elaboración de un diseño de contabilidad para las operaciones financieras de la empresa ConstrucWally S.A.; donde dicho sistema se convierta en una brújula de orientación, planificación y organización económica de la entidad mediante el uso por parte de los administradores, la implementación de este sistema debe entenderse como la tecnificación y aplicación de las normas y procedimientos contables por parte de la empresa, para así tener una buena toma de decisiones.

Por esto nos hemos enfocado a realizar la propuesta de un Sistema Contable, que este orientado a constituirse en una herramienta de fácil aplicación, que brinde soluciones contables prácticas y viables para toda la organización, además de convertirse en un instrumento de control interno que estandarice los procedimientos a seguir en los movimientos económicos de la empresa.

1.1.2 Delimitación del Problema.

País: Ecuador

Región: Costa

Provincia: Guayas

Cantón: Milagro

Campo: Contable

Área: Sector Comercial

Variables Independientes: Descontrol de operaciones, Gestión Contable desempeñada de forma incorrecta, desconocimiento de los resultados operativos, carencia de conocimientos contables.

Variables Dependientes: Deficiencias de procesos, mala toma de decisiones, informes financieros irreales, registros superficiales.

Esta investigación esta basada en la creación de un Sistema Contable que brinde ayude a la empresa según las exigencias y necesidades, para así poder obtener un buen control y una rentabilidad deseada.

1.1.3 Formulación del Problema.

¿Cómo incide la implementación de un sistema contable en los flujos de información financiera en la Empresa Inmobiliaria ConstrucWally S.A ubicada en la ciudad de Milagro en al año 2012?

1.1.4 Sistematización del Problema.

¿Cómo afecta el inadecuado control del volumen de las operaciones que se realiza diariamente a los procesos en la Empresa inmobiliaria ConstrucWally S.A?

¿Cómo influye la mala gestión contable en la toma de decisiones en la Empresa inmobiliaria ConstrucWally S.A.?

¿Cómo incide el desconocimiento de los resultados operativos de la empresa, en la elaboración de informes financieros en la Empresa inmobiliaria ConstrucWally S.A.?

¿Cómo afecta el nivel de conocimientos contables por parte de los administradores de la Empresa ConstrucWally S.A.; en el control de los registros contable?

1.1.5 Determinación del Tema.

Implementación del Sistema Contable para la Empresa Inmobiliaria ConstrucWally S.A., ubicada en la ciudad de Milagro año 2012.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo General.

- Implementar un Sistema Contable para la Empresa ConstrucWally S.A. mediante la definición de procesos, que contribuya al mejoramiento de los flujos de información financiera.

1.2.2 Objetivos Específicos.

- Mejorar el control del volumen de operaciones que realiza a diario mediante la creación de procesos en la Empresa Inmobiliaria ConstrucWally S.A.
- Contribuir a la gestión contable de la Empresa ConstrucWally S.A. para mejora de su desempeño y buena toma de decisiones.
- Dar a conocer mediante la creación del Sistema Contable los resultados reales de las operaciones a través de la elaboración de informes financieros de la Empresa ConstrucWally S.A.
- Realizar charla capacitadora para los administradores de la Empresa inmobiliaria ConstrucWally S.A.

1.3 JUSTIFICACION

Este proyecto es de gran relevancia ya que la razón que nos motivó a elaborar la presente propuesta es que en este proyecto de investigación que se realizara a la Empresa Constructora ConstrucWally S.A., es por su falta de manejo de un buen control en el departamento contable, por lo cual consistirá en un sistema de información contable bien diseñado que seguiría un modelo básico, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo–beneficio.

En toda compañía independientemente de su naturaleza, se ve reflejada la necesidad e importancia de poseer un sistema contable preciso y adecuado para la seguridad e integridad de las actividades desarrolladas diariamente, ya que de esta

manera nos ayuda a evitar y detectar a tiempo cualquier tipo de error e irregularidad, de tal manera que si hubieran debilidades, estas se transformen en fortalezas.

El Sistema Contable constituye un instrumento de apoyo para sus colaboradores, para renovar, variar y producir mejores resultados, con calidad y eficiencia, y así como mantener actualizado sus ingresos y gastos.

Este tema es pertinente por su importancia y representatividad lo que ayudará enormemente a obtener la información financiera práctica, con el objeto de verificar el cumplimiento de leyes y reglamentos relacionados con los estados financieros de la Empresa Inmobiliaria ConstrucWally S.A.

CAPITULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO TEORICO

2.1.1 Antecedentes Históricos.

Para desarrollar la siguiente parte nos hemos basado en el artículo “Historia de la Contabilidad” de Esteban Hernández:

2.1.1.1 Historia de la Contabilidad.

La contabilidad es una actividad tan antigua como la propia Humanidad. En efecto, desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: bienes que recolectaba, cazaba, elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración; etc.

En este sentido, recientes investigaciones como las de Denise Schmandt-Besserat y, sobre todo, las de Hans Nissen, Peter Damerow y Robert Englund (1990), arqueólogos e historiadores de la antigua Mesopotamia, permiten afirmar, que los primeros documentos escritos que se conocen, constituidos por millares de tablillas de arcilla con inscripciones en caracteres protocuneiformes, elaboradas hace más de 5.000 años, contienen tan sólo números y cuentas, sin textos ni palabras. Este hecho hace concluir a los citados investigadores que la escritura debió de surgir, hacia el año 3300 a.J., para satisfacer la necesidad que sentían los antiguos habitantes de Mesopotamia de registrar y dejar constancia de sus cuentas. No fue, pues, el deseo de

legar a la posterioridad el recuerdo de hazañas guerreras, relatos de héroes o dioses, o de plasmar normas jurídicas para su permanente constancia y cumplimiento, lo que motivó el nacimiento de la escritura, como se creía hasta ahora, sino simple y llanamente la necesidad de recoger y conservar las cuentas originadas como consecuencia de procesos productivos y administrativos.

Desde esos primeros tiempos, las actividades de registro contable se han venido sucediendo ininterrumpidamente, aunque sólo a partir de los siglos XIV y XV se conservan testimonios escritos con un carácter regular y relativamente abundante. Los datos contenidos en la documentación contable, aun la más antigua y fragmentaria, son cuantitativos y exactos, y no digamos ya en el caso de las contabilidades modernas llevadas por partida doble, en las que los datos se presentan formando un todo coherente, completo e íntimamente interrelacionado. Por ello, su estudio e interpretación permiten arrojar una luz muchas veces enteramente nueva e insospechada sobre hechos históricos que, a falta de ellos, habían sido explicados de manera errónea o insuficiente.

No hace falta ir muy lejos para encontrar ejemplos de esta nueva luz proporcionada por el análisis histórico-contable. Al afrontar el estudio del Imperio español de los siglos XVI y XVII la historiografía mundial ha tendido a centrarse en aspectos relacionados con el poderío militar y político que a España le proporcionó la inmensa riqueza en metales preciosos procedentes de las Indias. Pero la moderna investigación del aparato contable y organizativo de la Real Hacienda castellana ha descubierto y llamado la atención sobre el relevante papel jugado en todo este contexto por la formidable organización administrativa del Imperio, creada totalmente *ex novo*, sin precedentes de ninguna clase, y que luego sirvió de modelo a todos los sistemas de dominio colonial que siguieron al español. De este modo, la investigación histórico-contable ha colocado en el primer plano de la investigación histórica a la organización de la Administración castellana de esa época, revelándola como uno de los factores más significativos para conocer con profundidad y explicar la evolución y vicisitudes del Imperio.

De igual modo, la investigación histórico-contable ha mostrado el conocimiento e interés de los poderes públicos españoles de esa época por las prácticas contables

de los mercaderes, hasta el punto de dictar con una antelación de más de doscientos años sobre sus más inmediatos seguidores la primera legislación en el mundo imponiendo a los comerciantes la obligación de llevar libros de cuentas y de hacerlo precisamente por el método de partida doble (pragmáticas de Cigales de 1549 y de Madrid de 1552). Con esta legislación, que fija un hito y supone uno de los grandes momentos estelares de la historia de la contabilidad española en el contexto mundial, se pretendía impedir o, al menos, aminorar la salida fraudulenta de metales preciosos más allá de nuestras fronteras, habida cuenta del rastro indeleble que la contabilidad por partida doble dejaba de todas las operaciones.

Citemos, para finalizar este breve repaso de ejemplos en los que la investigación histórico-contable ha venido a completar o, incluso, a cambiar el signo de las interpretaciones históricas recibidas, un caso en el que los estudios de historiadores españoles de la contabilidad han contribuido a desacreditar una teoría ampliamente extendida entre los historiadores de la empresa norteamericanos: la de que las técnicas avanzadas de gestión empresarial, y entre ellas la contabilidad de costes, habían surgido en el siglo XIX como consecuencia de la presión ejercida por la libre competencia entre las grandes empresas. Los archivos contables de la Real Fábrica de Tabacos de Sevilla han venido a demostrar cómo, en los siglos XVII y XVIII, una gran empresa en régimen de monopolio estatal practicaba ya un riguroso control de costes y unas desarrolladas técnicas de gestión.²

Conclusión:

Como se pudo leer el presente artículo nos muestra que una empresa al no contar con la información de manera ordenada y sistemática se ve afectada en el desenvolvimiento económico y financiero, esto a su vez repercute a la toma de decisiones de manera incorrecta y al obtener la respuesta, esta será datos irreales e imprecisos, por lo tanto nos es referente a la Compañía ConstrucWally S.A, ya que esta al no contar con tan importante herramienta de trabajo no lleva un buen control en su parte financiera y tiene la necesidad de implementar un diseño contable que le

² HERNANDEZ STEVE, Esteban: "Historia de la Contabilidad", *Revista Libros, artículo n° 67-68, España, 2002, pp. 5-8.*

permita la agilidad en la elaboración de informes y así pueda tener una buena toma de decisiones durante toda la gestión operativa de la empresa.

2.1.2 Antecedentes Referenciales.

1. Según estudios realizados por ex estudiantes de la Universidad Estatal de Bolívar: **María Elizabeth Carrera Cambo y Mónica Azucena Guevara Carrasco**, realizaron el “DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE QUE CONTRIBUYE A LA GESTIÓN EN LA COOPERATIVA DE CAMIONETAS “NATIVIDAD DEL GUAYCO”, PARROQUIA LA MAGDALENA, CANTÓN CHIMBO, PROVINCIA BOLÍVAR, AÑO 2010.”, de esta tesis resaltamos como importante lo siguiente:
 - El sistema contable permitirá una buena toma de decisiones.
 - La Inexistencia de un flujo contable financiero, no permite un adecuado control en las operaciones realizadas.
 - Incumplimiento con el Servicio de Rentas Internas, por parte de las obligaciones con el fisco.
 - La falta de capacitación de los directivos y socios sobre temas contables.
 - Inexistencia de personal que controle la parte financiera de la empresa.

2. Según estudios realizados por ex estudiante de la Universidad Tecnológica Equinoccial: **José Durán Granda**, realizaron el “DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA GRÁFICAS ORTEGA DE LA CIUDAD DE SANTO DOMINGO DE LOS COLORADOS”, de esta tesis resaltamos como importante lo siguiente:
 - Personal no capacitado en temas financieros.
 - Incumplimiento de impuestos y multas con el fisco.
 - Desconocimiento por los accionistas la parte financiera.
 - Inexistencia de un sistema contable.

Según acorde a lo podido leer y analizar son similares los problemas y causas que tienen los 2 estudios referenciados, si nos damos cuenta son casi las mismas reacciones que tiene la empresa ConstrucWally en relación a sus distintos problemas y se enfoca en la mala toma de decisiones.

2.1.3 Fundamentación.

En el estudio realizado por **Silvia Torres** nos indica que uno de los sistemas que apoyan al proceso de las actividades mercantiles que obtienen como producto final, la presentación de estados financieros. Un sistema contable se integra de métodos, procedimientos, políticas y recursos utilizados por una entidad para seguir el proceso de las actividades financieras y resumirlas en forma útil y comprensible con el objetivo de servir de base para quienes toman las decisiones.

La autora enfoca que el sistema de contabilidad es el que provee información financiera útil, aplicando procedimientos de control interno para asegurar la confiabilidad de los datos, por medio de estados financieros que son utilizados por la administración, los propietarios, los acreedores y demás usuarios internos y o externos.

Así mismo en el referido estudio se señala que su importancia se deriva de la necesidad de llevar un adecuado control de las operaciones y transacciones financieras. Así como la de obtener y analizar información y emprender alguna acción basada en su interpretación.

La información contable debe servir fundamentalmente para:

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

- Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.
- Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica representa para la comunidad.³

En el libro **Gerardo Guajardo** nos indica que quizás una manera de visualizar a la contabilidad sea imaginándonos que es una "fábrica de información". Lo anterior puede ser fácilmente visualizado en la figura 1-1. Para que la información generada por el sistema contable sea de calidad es importante analizar los diferentes elementos que forman parte de dicho proceso.

Figura nº 1

Flujo del sistema de información contable.

ENTRADA CALIDAD	PROCESO CONSIDERACIONES ORGANIZACIONALES	SALIDA SATISFACCIÓN
DE LA INFORMACIÓN DE ENTRADA	• Estructura organizacional	DE LAS NECESIDADES DE INFORMACIÓN DE LOS DIFERENTES USUARIOS
	• Soporte de sistemas Computacionales	
	• Telecomunicaciones	
	INFRAESTRUCTURA CONTABLE	
	• Métodos de trabajo	
	• Capacidad técnica	
	• Sistema de contabilidad	

³ TORRES JUARES, Silvia: Sistema Contable Computarizado En Una Empresa Constructora en el año 2007, Tesis de grado para optar al título de Contadora Publica y Auditora, Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala, 2007.

El autor nos indica que la calidad en la información de entradas debe ser correcta y adecuada ya que por todos es bien sabido que si en un sistema "entra basura, sale basura". Lo anterior significa que el primer paso para que el sistema de información contable genere información confiable, es asegurar la calidad de la información de entrada. Esto implica que las transacciones que haya efectuado el negocio estén debidamente analizadas y registradas y soportadas en forma adecuada con la documentación pertinente.

Dentro de la fase de proceso de la información del sistema contable existen dos grandes apartados: las consideraciones organizacionales y la infraestructura contable, mismas que serán explicadas a continuación con mayor detalle.

La infraestructura contable se refiere a aquellos elementos esenciales para generar información financiera con las especificaciones de calidad y eficiencia que demandan los usuarios. Entre los aspectos de infraestructura contable más relevantes, se encuentra la existencia de un adecuado sistema de contabilidad para el registro de las operaciones, la definición de los métodos de trabajo más eficientes para organizar la función contable y la capacidad técnica del personal encargado de operar y desarrollar el sistema de contabilidad.⁴

Según los autores de estos varios temas de importancia como lo es el sistema contable y los respectivos flujos nos indican en sus líneas que es una herramienta que nos sirve para poder obtener un orden sistemático de las operaciones realizadas por la empresa para poder elaborar informes finales correctos.

La Empresa ConstrucWally, no presenta un diseño de sistema contable por motivo de desconocimiento del mismo, por ser una compañía nueva, esto nos da la necesidad de crear un modelo a seguir para poder obtener a través de esto un buen manejo en la parte financiera y una buena toma de decisiones, y con ayuda de los flujos de información contable ayudar a la misma en varios métodos de trabajo a seguir como es su capacidad técnica y su sistema de contabilidad.

⁴ GUAJARDO, Gerardo: *Contabilidad Financiera*, McGraw Hill, México, 2007.

2.2. Marco Legal.

A continuación presentaremos algunas leyes y reglamentos basados a nuestra obligación.

2.2.1 Ley de Compañías.

Art. 143.- La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas.

Art. 144.- Se administra por mandatarios amovibles, socios o no. La denominación de esta compañía deberá contener la indicación de "compañía anónima" o "sociedad anónima", o las correspondientes siglas. No podrá adoptar una denominación que pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y aquellos con los cuales se determine la clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar.

Las personas naturales o jurídicas que no hubieren cumplido con las disposiciones de esta Ley para la constitución de una compañía anónima, no podrán usar en anuncios, membretes de carta, circulares, prospectos u otros documentos, un nombre, expresión o siglas que indiquen o sugieran que se trata de una compañía anónima.

Los que contravinieren a lo dispuesto en el inciso anterior, serán sancionados con arreglo a lo prescrito en el Art. 445. La multa tendrá el destino indicado en tal precepto legal. Impuesta la sanción, el Superintendente de Compañías notificará al Ministerio de Salud para la recaudación correspondiente.

2.2.1.1 DE LA CAPACIDAD

Art. 145.- Para intervenir en la formación de una compañía anónima en calidad de promotor o fundador se requiere de capacidad civil para contratar. Sin embargo, no podrán hacerlo entre cónyuges ni entre padres e hijos no emancipados.

2.2.1.2 DE LA FUNDACION DE LA COMPAÑIA

Art. 146.- La compañía se constituirá mediante escritura pública que, previo mandato de la Superintendencia de Compañías, será inscrita en el Registro Mercantil. La compañía se tendrá como existente y con personería jurídica desde el momento de dicha inscripción. Todo pacto social que se mantenga reservado será nulo.

Art. 147.- Ninguna compañía anónima podrá constituirse de manera definitiva sin que se halle suscrito totalmente su capital, y pagado en una cuarta parte, por lo menos. Para que pueda celebrarse la escritura pública de constitución definitiva será requisito haberse depositado la parte pagada del capital social en una institución bancaria, en el caso de que las aportaciones fuesen en dinero.

Las compañías anónimas en que participen instituciones de derecho público o de derecho privado con finalidad social o pública podrán constituirse o subsistir con uno o más accionistas.

La Superintendencia de Compañías, para aprobar la constitución de una compañía, comprobará la suscripción de las acciones por parte de los socios que no hayan concurrido al otorgamiento de la escritura pública.

El certificado bancario de depósito de la parte pagada del capital social se protocolizará junto con la escritura de constitución.

Art. 148.- La compañía puede constituirse en un solo acto (constitución simultánea) por convenio entre los que otorguen la escritura; o en forma sucesiva, por suscripción pública de acciones.

Art. 149.- Serán fundadores, en el caso de constitución simultánea, las personas que suscriban acciones y otorguen la escritura de constitución; serán promotores, en

el caso de constitución sucesiva, los iniciadores de la compañía que firmen la escritura de promoción.

Art. 150.- La escritura de fundación contendrá:

1. El lugar y fecha en que se celebre el contrato;
2. El nombre, nacionalidad y domicilio de las personas naturales o jurídicas que constituyan la compañía y su voluntad de fundarla;
3. El objeto social, debidamente concretado;
4. Su denominación y duración;
5. El importe del capital social, con la expresión del número de acciones en que estuviere dividido, el valor nominal de las mismas, su clase, así como el nombre y nacionalidad de los suscriptores del capital;
6. La indicación de lo que cada socio suscribe y paga en dinero o en otros bienes; el valor atribuido a éstos y la parte de capital no pagado;
7. El domicilio de la compañía;
8. La forma de administración y las facultades de los administradores;
9. La forma y las épocas de convocar a las juntas generales;
10. La forma de designación de los administradores y la clara enunciación de los funcionarios que tengan la representación legal de la compañía;
11. Las normas de reparto de utilidades;
12. La determinación de los casos en que la compañía haya de disolverse anticipadamente; y,
13. La forma de proceder a la designación de liquidadores.

Art. 151.- Otorgada la escritura de constitución de la compañía, se presentará al Superintendente de Compañías tres copias notariales solicitándole, con firma de abogado, la aprobación de la constitución. La Superintendencia la aprobará, si se

hubieren cumplido todos los requisitos legales y dispondrá su inscripción en el Registro Mercantil y la publicación, por una sola vez, de un extracto de la escritura y de la razón de su aprobación.⁵

2.2.2 Ley De Régimen Tributario Interno

2.2.2.1 Impuesto A La Renta

Art. 1.- Objeto del Impuesto.- Establéese el Impuesto a la Renta Global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley.

Art. 2.- Concepto de Renta.- Para efectos de este impuesto se considera renta:

1. Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito u oneroso, bien sea que provengan del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y,
2. Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales ecuatorianas domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 94 de esta Ley.

Art. 3.- Sujeto Activo (Sustituido por el Art. 21 de la Ley 41, R.O. 206, 2-XII-97).- El sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas.

Art. 4.- Sujetos Pasivos.- (Segundo inciso agregado por el Art. 18 de la Ley 99-24, R.O. 181-S, 30-IV-99).- Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley.

Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma.

⁵ LEY DE COMPANIAS DEL ECUADOR

Art. 5.- Ingresos de los cónyuges.- Los ingresos de la sociedad conyugal serán imputados a cada uno de los cónyuges en partes iguales, excepto los provenientes del trabajo, que serán atribuidos al cónyuge que los perciba. A este mismo régimen se sujetarán las sociedades de bienes determinados en el artículo 23 (38) de la Constitución Política de la República.

Art. 6.- Ingresos de los bienes sucesorios.- Los ingresos generados por bienes sucesorios indivisos, previa exclusión de los gananciales del cónyuge sobreviviente, se computarán y liquidarán considerando a la sucesión como una unidad económica independiente.

Art. 7.- Ejercicio Impositivo.- El ejercicio impositivo es anual y comprende el lapso que va del 1o. de enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad generadora de la renta se inicie en fecha posterior al 1o. de enero, el ejercicio impositivo se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año.

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

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

Art. 20.- Principios generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Art. 21.- Estados financieros.- Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

2.2.2.2 Determinación Del Impuesto

Art. 23.- Sistemas de determinación (Sustituido por el Art. 15 de la Ley 51, R.O. 349, 31-XII-93).- La determinación del impuesto a la renta se efectuará por declaración del sujeto pasivo, por actuación del sujeto activo, de modo mixto, mediante convenios tributarios o por el sistema de estimación objetiva global.

Nota: El sistema de Estimación Objetiva Global fue suprimido por la Ley 93 (R.O. 764-S, 22-VIII-95).

Art. 29.- Ingresos de la actividad de urbanización, lotización y otras similares.- Quienes obtuvieren ingresos provenientes de las actividades de urbanización, lotización, transferencia de inmuebles y otras similares, determinarán el impuesto a base de los resultados que arroje la contabilidad.

Para quienes no lleven contabilidad o la que lleven no se ajuste a las disposiciones legales y reglamentarias, se presumirá que la base imponible es el 30% del monto de ventas efectuadas en el ejercicio.

El impuesto que se hubiere pagado a los municipios, en concepto de impuesto a la utilidad en la compraventa de predios urbanos, será considerado crédito tributario para determinar el impuesto. El crédito tributario así considerado no será mayor, bajo ningún concepto, al impuesto establecido por esta Ley

2.2.2.3 Retenciones En La Fuente

Art. 43.- Retenciones en la fuente de ingresos del trabajo con relación de dependencia.- Los pagos que hagan los empleadores a los contribuyentes que

trabajan con relación de dependencia, originados en dicha relación, se sujetan a retención en la fuente con base en las tarifas establecidas en el artículo 36 de esta Ley y de conformidad con el procedimiento que se indique en el Reglamento.

Nota: La Disposición Transitoria 3ra de la Ley para la reforma de las Finanzas Públicas (R.O. 181-S, 30-IV-99) establece que en el año 1999 no habrá lugar a las retenciones en la fuente previstas en los Arts. 43, 44, 45 y 46 de esta Ley. Su Disposición General 5ta dispone que a partir del 1 de enero del 2000 quedan derogados dichos artículos y establece en su reemplazo un régimen único de retenciones en la fuente a través del sistema financiero nacional.

Art. 44.- Retenciones en la fuente sobre rendimientos financieros (Inc. 4o. derogado por el Art. 27 de la Ley 51, R.O. 349, 31-XII-93).- Las instituciones, entidades bancarias, financieras, de intermediación financiera y, en general, las sociedades que paguen o acrediten en cuenta intereses o cualquier tipo de rendimientos financieros, actuarán como agentes de retención del impuesto a la renta sobre los mismos.

Cuando se trate de intereses y cualquier tipo de rendimientos financieros generados por operaciones de mutuo y, en general, toda clase de colocaciones de dinero, realizadas por personas que no sean bancos, compañías financieras u otros intermediarios financieros sujetos al control de la Superintendencia de Bancos, la entidad pagadora efectuará la retención sobre el valor pagado o acreditado en cuenta.

Los intereses y rendimientos financieros pagados a instituciones bancarias o compañías financieras y otras entidades sometidas a vigilancia de la Superintendencia de Bancos no están sujetos a la retención prevista en los incisos anteriores.

Nota:

La Disposición Transitoria 3ra de la Ley para la reforma de las Finanzas Públicas (R.O. 181-S, 30-IV-99) establece que en el año 1999 no habrá lugar a las

retenciones en la fuente previstas en los Arts. 43, 44, 45 y 46 de esta Ley. Su Disposición General 5ta dispone que a partir del 1 de enero del 2000 quedan derogados dichos artículos y establece en su reemplazo un régimen único de retenciones en la fuente a través del sistema financiero nacional.

Art. 45.- Otras retenciones en la fuente.- (Sustituido por el Art. 28 de la Ley 51, R.O. 349, 31-XII-93; reformado por el Art. 21 de la Ley 41, R.O. 206, 2-XII-97. Inciso añadido por el Art. 237 núm. 2 de la Ley 107, R.O. 367, 23-VII-98 y derogado por el lit. d del Art. 19 de la Ley 99-24, R.O. 181-S, 30-IV-99).- Toda persona jurídica, pública o privada, las sociedades y las empresas o personas naturales obligadas a llevar contabilidad que paguen o acrediten en cuenta cualquier otro tipo de ingresos que constituyan renta gravada para quien lo reciba, actuará como agente de retención del impuesto a la renta.

2.2.2.4 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Art. 51.- Objeto del Impuesto.- Establécese el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley.

Art. 52.- Concepto de transferencia.- Para efectos de este impuesto, se considera transferencia:

1. Todo acto o contrato realizado por personas naturales o sociedades que tenga por objeto transferir el dominio de bienes muebles de naturaleza corporal, aun cuando la transferencia se efectúe a título gratuito, independientemente de su designación o de las condiciones que pacten las partes;
2. La venta de bienes muebles de naturaleza corporal que hayan sido recibidos en consignación y el arrendamiento de éstos con opción de compraventa, incluido el arrendamiento mercantil, bajo todas sus modalidades; y,
3. El uso o consumo personal, por parte del sujeto pasivo del impuesto, de los bienes muebles de naturaleza corporal que sean objeto de su producción o venta.

Art. 53.- Transferencias que no son objeto del impuesto.- No se causará el IVA en los siguientes casos:

1. Aportes en especie a sociedades;
2. Adjudicaciones por herencia o por liquidación de sociedades, inclusive de la sociedad conyugal;
3. Venta de negocios en las que se transfiera el activo y el pasivo;
4. (Reformado por el Art. 32 de la Ley 51, R.O. 349, 31-XII-93) Fusiones, escisiones y transformaciones de sociedades;
5. Donaciones a entidades del sector público y a instituciones y asociaciones de carácter privado de beneficencia, cultura, educación, investigación, salud o deportivas, legalmente constituidas; y,
6. Cesión de acciones, participaciones sociales y demás títulos valores.

Art. 54.- Transferencias e importaciones con tarifa cero.- (Sustituido por el Art. 33 de la Ley 99-24, R.O. 181-S, 30-IV-99).- Tendrán tarifa cero las transferencias e importaciones de los siguientes bienes:

- 1.- Productos alimenticios de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola, bioacuáticos, forestales, carnes en estado natural; y de la pesca que se mantengan en estado natural, es decir, aquellos que no hayan sido objeto de elaboración, proceso o tratamiento que implique modificación de su naturaleza. La sola refrigeración, enfriamiento o congelamiento para conservarlos, el pilado, el desmote, la trituración, la extracción por medios mecánicos o químicos para la elaboración del aceite comestible, el faenamamiento, el cortado y el empaque no se considerarán procesamiento;
- 2.- Leches en estado natural, pasteurizada, homogeneizada o en polvo de producción nacional. Leches maternizadas, proteicos infantiles;

3.- Pan, azúcar, panela, sal, manteca, margarina, avena, maicena, fideos, harinas de consumo humano, enlatados nacionales de atún, macarela, sardina y trucha, aceites comestibles, excepto el de oliva;

4.- Semillas certificadas, bulbos, plantas, esquejes y raíces vivas. Harina de pescado y los alimentos balanceados, preparados forrajeros con adición de melaza o azúcar, y otros preparados que se utilizan para la alimentación de animales. Fertilizantes, insecticidas, pesticidas, fungicidas, herbicidas, aceite agrícola utilizado contra la sigatoka negra, antiparasitarios y productos veterinarios así como la materia prima e insumos, importados o adquiridos en el mercado interno, para producirlas;

5.- Tractores de llantas de hasta 200 hp incluyendo los tipo canguro y los que se utiliza en el cultivo del arroz; arados, rastras, surcadores y vertedores; cosechadoras, sembradoras, cortadoras de pasto, bombas de fumigación portables, aspersores y rociadores para equipos de riego;

6.- Medicamentos y drogas de uso humano, de acuerdo con las listas que publicará anualmente, el Ministerio de Salud Pública, así como la materia prima e insumos importados o adquiridos en el mercado interno para producirlas. En el caso de que por cualquier motivo no se realice las publicaciones antes establecidas, regirán las listas anteriores;

7.- Papel y libros impresos en papel;

8.- Los que se exporten; y,

9.- Los que introduzcan al País:

a) Los diplomáticos extranjeros y funcionarios de organismos internacionales, regionales y subregionales, en los casos que se encuentren liberados de derechos e impuestos;

b) Los pasajeros que ingresen al país, hasta el valor de la franquicia reconocida por la Ley Orgánica de Aduanas y su Reglamento;

c) En los casos de donaciones provenientes del exterior que se efectúen en favor de las instituciones del Estado y las de cooperación institucional con instituciones del Estado;

d) Los bienes que, con el carácter de admisión temporal o en tránsito, se introduzcan al país, mientras no sean objeto de nacionalización; y,

e) Las importaciones de bienes de capital o de materiales que realicen las instituciones del Estado y/o los concesionarios al amparo de convenios internacionales, créditos de gobierno a gobierno o de organismos multilaterales tales como la Corporación Andina de Fomento, el Banco Interamericano de Desarrollo y el Banco Mundial.

En las adquisiciones locales e importaciones no serán aplicables las exenciones previstas en el artículo 34 del Código Tributario, ni las previstas en otras leyes generales o especiales.

Art. 55.- Impuesto al Valor Agregado sobre los Servicios.- (Sustituido por el Art. 34 de la Ley 99-24, R.O. 181-S, 30-IV-99).- El Impuesto al Valor Agregado IVA, grava a todos los servicios, entendiéndose como tales a los prestados por el Estado, entes públicos, sociedades, o personas naturales sin relación laboral, a favor de un tercero, sin importar que en la misma predomine el factor material a intelectual, a cambio de una tasa, un precio pagadero en dinero, especie, otros servicios o cualquier otra contraprestación. Se encuentran gravados con tarifa cero los siguientes servicios:

1.- Los de transporte de pasajeros y carga fluvial y terrestre; y transporte marítimo;

2.- Los de salud;

3.- Los de alquiler o arrendamiento de inmuebles destinados, exclusivamente, para vivienda, en las condiciones que se establezca en el Reglamento;

4.- Los servicios públicos de energía eléctrica, agua potable, alcantarillado y los de recolección de basura;

5.- Los de educación;

6.- Los de guarderías infantiles y de hogares de ancianos:

7.- Los religiosos;

8.- Los de impresión de libros;

9.- Los funerarios;

10.- Los administrativos prestados por el Estado y las entidades del sector público por lo que se deba pagar un precio o una tasa tales como los servicios que presta el Registro Civil, otorgamiento de licencias, registros, permisos y otros;

11.- Los espectáculos públicos;

12.- Los financieros y bursátiles prestados por las entidades legalmente autorizadas para prestar los mismos;

13.- La transferencia de títulos valores;

14.- Los que se exporten, inclusive los de turismo receptivo;

15.- Los prestados por profesionales con título de instrucción superior hasta un monto de diez millones de sucres por cada caso entendido;

16.- El peaje que se cobra por la utilización de las carreteras;

17.- Los sistemas de lotería de la Junta de Beneficencia de Guayaquil y Fe y Alegría;

18.- Los de Aero fumigación; y,

19.- Los prestados personalmente por los artesanos.

Art. 56.- Base imponible general.- La base imponible del IVA es el valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal que se transfieren o de los servicios que se presten, calculado a base de sus precios de venta o de prestación de servicio, que incluyen impuestos, tasas por servicios y demás gastos legalmente imputables al precio. ⁶

⁶ LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.

2.3 Marco Conceptual.

A continuación presentaremos varios términos que serán utilizados en la presente investigación:

1. **Activo:** Son todos los valores, bienes y derechos de propiedad de la Empresa.
2. **Activo de Operación:** Son todos los valores del ciclo de producción.
3. **Activo Fijo:** Son bienes que tienen cierta durabilidad, que no, están destinados a la venta y que se usan en actividades de la Empresa.
4. **Administración:** Rama de la dirección que abarca la inspección y operaciones en cualquier organización.
5. **Análisis:** Método por el cual se llega al conocimiento de un todo a través de la separación del mismo en partes para su examen pormenorizado, facilitando así el estudio de sus componentes y las interacciones entre ellos, lo cual nos conducirá a un mejor comprensión del conjunto, es el método de estudio habitual en economía.
6. **Caja Chica:** Es dinero disponible para gastos menores que posee el tesorero.
7. **Contabilidad:** Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que realizan en una Cooperativa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable.
8. **Debe y Haber:** Valores que entran en la Empresa (lado izquierdo) Debe; valores que salen de la Empresa (lado derecho) Haber.
9. **Depreciación:** Se refiere a la pérdida de valor de los activos fijos, por el uso normal.

10. **Egresos:** Constituye los desembolsos necesarios que se realizan para cumplir con los objetivos de la Empresa tales como: sueldos, servicios básicos, suministros y materiales, etc.
11. **Hipoteca:** Es la garantía real sobre un bien inmueble que garantiza el crédito otorgado.
12. **Hoja de Trabajo:** La hoja de trabajo sirve para verificar que todas las cifras anotadas sean un reflejo de la realidad, partiendo de las cantidades cuadradas en el Balance de Comprobación.
13. **Ingresos.-** Es lo que toda actividad económica persigue, procura el enriquecimiento y desarrollo de la Empresa, incrementa el patrimonio y permite que se cumpla uno de los objetivos de la inversión privada que es el de obtener utilidades.
14. **Plan Contable:** Es el ordenamiento de todas las cuentas que utiliza la Empresa para llevar su contabilidad.
15. **Saldo:** Es la diferencia entre las anotaciones de DEBE y HABER anotadas en una cuenta cualquiera.
16. **Sistema de Contabilidad:** Es una estructura organizada mediante la cual se recoge la información de la Empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc., y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras.⁷

⁷ GARCIA, Daniel: *Diccionario Contable*, Colombia, 2007.

2.4 Hipótesis y Variables.

2.4.1 Hipótesis General.

La implementación del sistema contable en la empresa ConstrucWally S.A. mediante la definición de procesos, mejorará los flujos de información financiera.

2.4.2 Hipótesis Particulares.

- El inadecuado control del volumen de las operaciones que se realiza diariamente, afecta en la inexistencia de los procesos en la Empresa ConstrucWally S.A.
- La mala gestión contable influye en la incorrecta toma de decisiones en la Empresa ConstrucWally S.A.
- El desconocimiento de los resultados operativos de la Empresa ConstrucWally S.A.; incide en la elaboración errónea de los informes financieros.
- El bajo nivel de conocimientos contables por parte de los administradores de la Empresa ConstrucWally S.A.; afecta en el control de los registros contables.

2.4.3 Declaración de las variables.

HIPÓTESIS	VARIABLES	
La implementación sistema contable en la empresa ConstrucWally S.A. mediante la definición de procesos, mejorará los flujos de información financiera.	Dependiente	Definición de procesos.
	Independiente	Flujos de información financiera
El inadecuado control del volumen de las operaciones que se realiza diariamente, afecta en la inexistencia de los procesos en la Empresa ConstrucWally S.A.	Dependiente	Inexistencia de procesos.
	Independiente	Volumen de operaciones.
La mala gestión contable influye en la incorrecta toma de decisiones en la Empresa ConstrucWally S.A.	Dependiente	Toma de decisiones.
	Independiente	Gestión contable.
El desconocimiento de los resultados operativos de la Empresa ConstrucWally S.A.; incide en la elaboración errónea de los informes financieros.	Dependiente	Informes financieros.
	Independiente	Resultados operativos.
El bajo nivel de conocimientos contables por parte de los administradores de la Empresa ConstrucWally S.A.; afecta en el control de los registros contables.	Dependiente	Registros contables.
	Independiente	Nivel de conocimiento.

2.4.4 Operacionalización de las variables.

VARIABLES	DEFINICION	INDICADOR	INSTRUMENTO
VI: Flujos de información financiera.	Son registros de todas las actividades que realiza la empresa.	Las actividades realizadas diarias, para el total de actividades en el mes.	Registros Contables
VD: Definición de procesos.	Es el conjunto de etapas sucesivas advertidas en un fenómeno natural o necesario para concretar una operación artificial.	Los procesos realizados diariamente, para los procesos mensuales.	Manual de Procesos
VI: Volumen de operaciones.	Cantidad de títulos contratados en un mercado durante un periodo de tiempo determinado. Es un buen indicador de la actividad en el mercado.	Las operaciones realizadas diariamente, para el volumen de operaciones mensuales	Registros Contables
VD: Inexistencia de procesos.	Es la falta de pasos a seguir para la realización de un bien o servicio.	Los procesos realizados diariamente, para los procesos mensuales.	Registro Contable

VI: Gestión Contable.	Es la aplicación de las técnicas y conceptos contables para procesar los datos económicos, históricos y estimados de una entidad.	Numero de reportes diarios, para la resolución de la gestión mensual	Registros Contables
VD: Toma de decisiones.	es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre las opciones o formas para resolver diferentes situaciones de la vida.	Resultados operativos de los estados de pérdidas y ganancias y estado de costo.	Registros Contables
VI: Resultados Operativos.	Se determina mediante el Estado de Resultados o Estado de Pérdidas y Ganancias, tomando en cuenta aquellas operaciones que están directamente relacionadas con el objeto del negocio.	Las ventas netas menos los costos y gastos operativos.	Registros Contables – Estado de Resultado
VD: Informes Financieros.	Es un documento que transcribe una reflexión personal o grupal sobre un tema definido por una problemática que se esté o haya generado dentro o fuera de la organización, en el cual se analiza y produce una reflexión sobre un tema determinado	Números de estados financieros en el año	Registros Contables.
VI: Nivel de Conocimientos	Esta variable trata de darnos a conocer el grado de habilidades tecnológicas que poseen los Administradores de la Empresa.	Nivel de conocimiento menos o igual al 50% de la nota del test.	Test contables
VD: Registros Contables.	Es la afectación o asiento que se realiza en los libros de contabilidad de un ente económico, con objeto de proporcionar los elementos necesarios para elaborar la información financiera del mismo.	Registros del mes, para los informes anuales.	Registros contables.

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

3.1. TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN Y SU PERSPECTIVA GENERAL.

Para la elaboración de la presente investigación, según las características del tema de estudio, hemos empleado los siguientes tipos de investigación:

De acuerdo a los objetivos planteados esta indagación es: Aplicada, descriptiva y de campo.

3.1.1 Tipos De Investigación.

El proyecto que se va a efectuar en esta investigación comprende:

Según su finalidad: Esta investigación es aplicada porque nos permite resolver problemas prácticos y concretos en la parte contable de la Empresa ConstrucWally S.A.

Según su Objetivo Gnoseológico.- Nuestra investigación forma parte de la investigación descriptiva porque nos permite reflejar la realidad investigada, es decir cómo nos afecta no tener un diseño contable en la empresa ConstrucWally S.A., y las relaciones entre variables por ejemplo la toma de decisiones y una gestión financiera acorde a la claridad del diagnóstico para proponer soluciones.

Según su Contexto.- Es de campo porque esta investigación se apoya en informaciones obtenidas directamente de la realidad a través de las entrevistas realizadas a los administradores de la Empresa, mediante la cual pudimos observar que no existe un control de la parte contable dentro de la Empresa ConstrucWally.

Según la orientación temporal.- Es transversal porque es un tipo de estudio observacional y descriptivo, que mide a la vez la prevalencia de la exposición y del efecto en una muestra poblacional en un solo momento temporal; es decir, permite estimar la magnitud y distribución de una condición en un momento dado. Los estudios transversales, frente a los estudios longitudinales, confunden los efectos de edad y de cohorte, pueden no diferenciar si la causa de un cambio está en las diferencias de edad o en las diferencias en el momento del nacimiento.

El diseño de nuestra investigación es cualitativo y cuantitativo; cualitativo porque hay variables que se representan según las necesidades de la Empresa ConstrucWally S.A. como podemos mencionar la toma de decisiones, y además es cuantitativo porque medimos según los reportes e informes realizados donde podemos observar el rendimiento de la empresa en los últimos tiempos como es la gestión contable.

3.2. LA POBLACIÓN Y MUESTRA.

3.2.1. Características de la población.

La población para la elaboración de este diseño de proyecto son los integrantes de la compañía ConstrucWally S.A., la cual está conformada por 4 socios, 5 administradores y 16 colaboradores en el área operativa, sumando así un total de 25 personas.

3.2.2. Delimitación de la población.

La población objeto de estudio es finita, ya que está constituida por 25 sujetos distribuidos de la siguiente manera: 4 socios, 5 Administradores y 16 personal operativo de la empresa, por lo tanto este diseño será efectivo, eficiente, eficaz y de mucha ayuda para obtener respuestas oportunas y confiables en su totalidad.

El diseño del sistema contable ayudara a la Empresa ConstrucWally a poder tener una buena administración en la parte financiera, pudiendo así mejorar sus flujos de información estableciendo una excelente toma de decisiones.

3.2.3. Tipo de Muestra.

Teniendo en consideración que la muestra es un subconjunto de la población y debe ser representativa de la misma, la parte que se ha tomado para el desarrollo de este estudio es una muestra no probabilística debido a que todos los individuos tuvieron la misma posibilidad de ser elegidos.

3.2.4. Tamaño de la Muestra.

El tamaño de la muestra que se ha considerado es la población total, está representada por 4 Socios, 5 Administradores y 16 personal operativo obteniendo así un número de 25 sujetos que serán parte del estudio en el diseño de este proyecto.

3.2.5. Proceso de Selección.

Teniendo en cuenta la problemática a estudiar, se consideró tomar la muestra no probabilística, ya que seleccionamos los individuos no por probabilidad si no por causas relacionadas con la investigación utilizando los métodos de muestras de expertos (este será aplicado a los socios), y sujetos tipos el cual será aplicado a las 25 personas que integran la Compañía ConstrucWally S.A.

Se utilizara la muestra de expertos ya que tomamos en cuenta la opinión de sujetos referentes en el tema y es muy utilizado en estudios cualitativos y cuantitativos.

3.3. LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS.

Para la realización de la presente investigación se han considerado algunos métodos de acuerdo a las características específicas del tema de estudio, por lo que se ha utilizado como métodos a lo siguiente:

3.3.1. MÉTODOS

3.3.1.1 Método Deductivo.- Es el que utilizamos para explicar las características de la contabilidad mediante un análisis sintético, donde presentaremos conceptos, principios, definiciones, leyes o normas generales para llegar a lo particular que es precisamente el sistema contable de la Empresa Inmobiliaria ConstrucWally S.A.

3.3.1.2. Método Inductivo.- Es aquel que arranca de las particularidades de la contabilidad básica o elemental aplicada en la Empresa para llegar al entendimiento de los principios y Leyes generales de la contabilidad; es decir de lo particular a lo general para hacer las respectivas correlaciones.

3.3.1.3. Método Bibliográfico.- Nos permitió recurrir a realizar investigaciones utilizando: libros, revistas, folletos e internet para conocer las teorías y avances que la contabilidad ha tenido desde su origen hasta nuestros días, analizarlos y plantear nuestra propuesta.

3.3.2. TÉCNICAS.

3.3.2.1. Entrevista.- Esta técnica nos permite conocer más a fondo la problemática de estudio, mediante una conversación con los socios de la Compañía para poder determinar los factores que afectan a la Empresa al no contar con un sistema contable, a través de esto utilizando como instrumento un guía de preguntas.

3.3.3.2. Encuesta: Esta técnica nos proporcionará la debida información a base de un breve cuestionario que deberá ser llenado de manera libre con respuestas claras y precisas. Se la realizara a todo el personal de la empresa tomando en cuenta los socios, administradores y personal operativo que labora en dicha compañía, para esto utilizaremos como instrumento un Cuestionario de preguntas.

3.4. EL TRATAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN.

Una vez termina la etapa de recolección de datos mediante encuestas y entrevistas que fueron aplicadas al personal de la Empresa ConstrucWally S.A., procederemos al procesamiento, análisis e interpretación de los datos encontrados.

El procesamiento de la información se la realizará a través del **software SPSS** es un software que se utiliza mayormente para cálculos estadísticos, aunque incluye un sin número de utilidades. Actualmente, la estadística ha adquirido, de manera progresiva, una mayor relevancia en todos los sectores universitarios y, en general, en la sociedad.

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

4.1 ANALISIS DE LA SITUACION ACTUAL

Se realizó la recopilación de información por medio de encuestas a socios y todo el personal empleado por la empresa ConstrucWally S.A.

Se aplicó un cuestionario de afirmaciones previamente establecido ya que consideramos que esta es la forma más segura de obtener información, cabe mencionar que para el estudio se realizó preguntas cerradas, a fin de encasillar y obtener del encuestado la información que se necesita, por ende nos facilitara el análisis de la información.

4.1.1 Presentación e Interpretación de los Resultados

- **Afirmación N°1:**

Mediante la definición de procesos mejora la estructura de un sistema contable.

CUADRO N°1

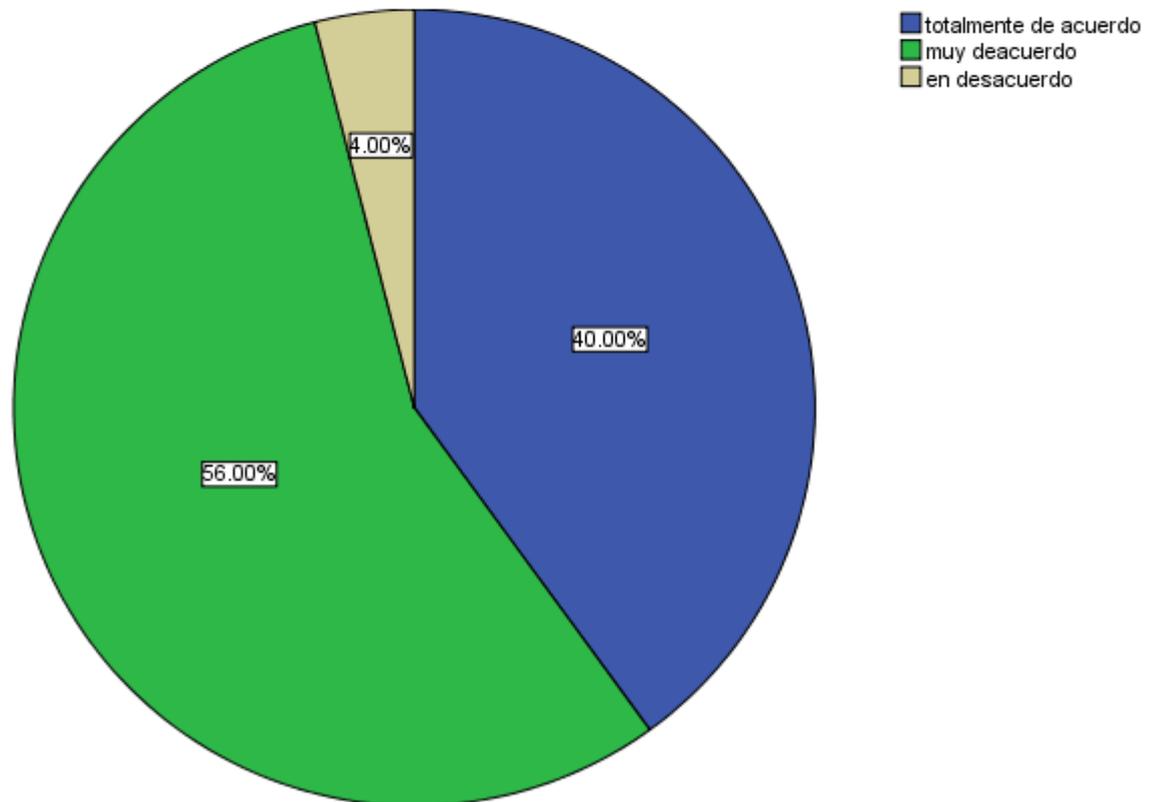
	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid totalmente de acuerdo	10	40,0	40,0	40,0
muy de acuerdo	14	56,0	56,0	96,0
en desacuerdo	1	4,0	4,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A

Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

GRAFICO N°1

Mediante la definición de procesos mejora la estructura de un sistema contable.



Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A
Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Los resultados arrojados nos indican que de las 25 personas laborantes de ConstrucWally S.A el 40% (10 personas) están totalmente de acuerdo, 56% (14 personas) muy de acuerdo y 4% (1 persona) en desacuerdo que mediante la definición de procesos mejora la estructura de un sistema contable; Por cuanto todos los colaboradores son los que directamente están relacionados con la empresa y de acuerdo a los resultados se puede deducir que la gran mayoría está de acuerdo que definiendo procesos mejora la estructura del sistema contable y por ende la de la Empresa.

Al definir procesos dentro de un sistema contable ayuda a que este tenga una estructura sólida y organizada ya que dicho sistema recauda información de la empresa misma, formularios, reportes de las operaciones, etc. Para así brindar respuesta oportuna a la gerencia y contribuir a la toma de decisiones.

Afirmación N°2:

Los procesos dentro de un sistema contable pueden mejorar los flujos de información financiera.

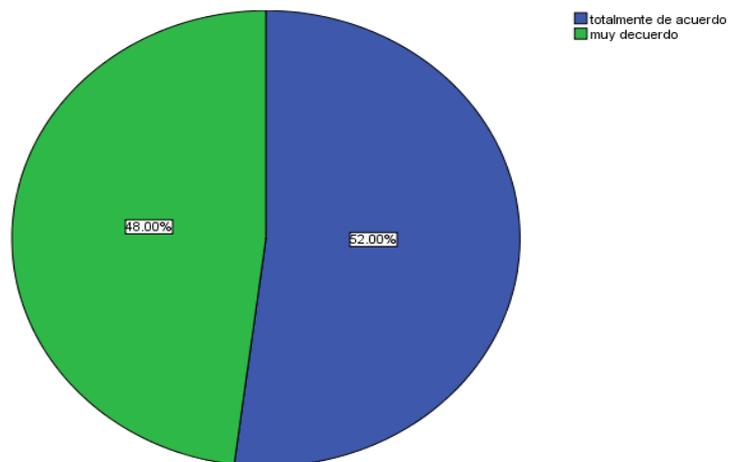
CUADRO N°2

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid totalmente de acuerdo	13	52,0	52,0	52,0
muy decuerdo	12	48,0	48,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A
 Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

GRAFICO N°2

Los procesos dentro de un sistema contable pueden mejorar los flujos de información financiera.



Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A
 Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

ANALISIS E INTERPRETACIÓN

Los resultados nos indican que de las 25 personas laborantes de ConstrucWally S.A el 52% (13 personas) están totalmente de acuerdo, 48% (12 personas) muy de acuerdo con que los procesos dentro de un sistema contable pueden mejorar los flujos de información financiera.

La importancia de los procesos dentro de un sistema contable permite obtener información sobre la posición financiera actual de la Empresa, la rentabilidad y grado de liquidez de la misma.

- **Afirmación N°3:**

Los procesos realizados diariamente afectan al volumen de las operaciones

CUADRO N°3

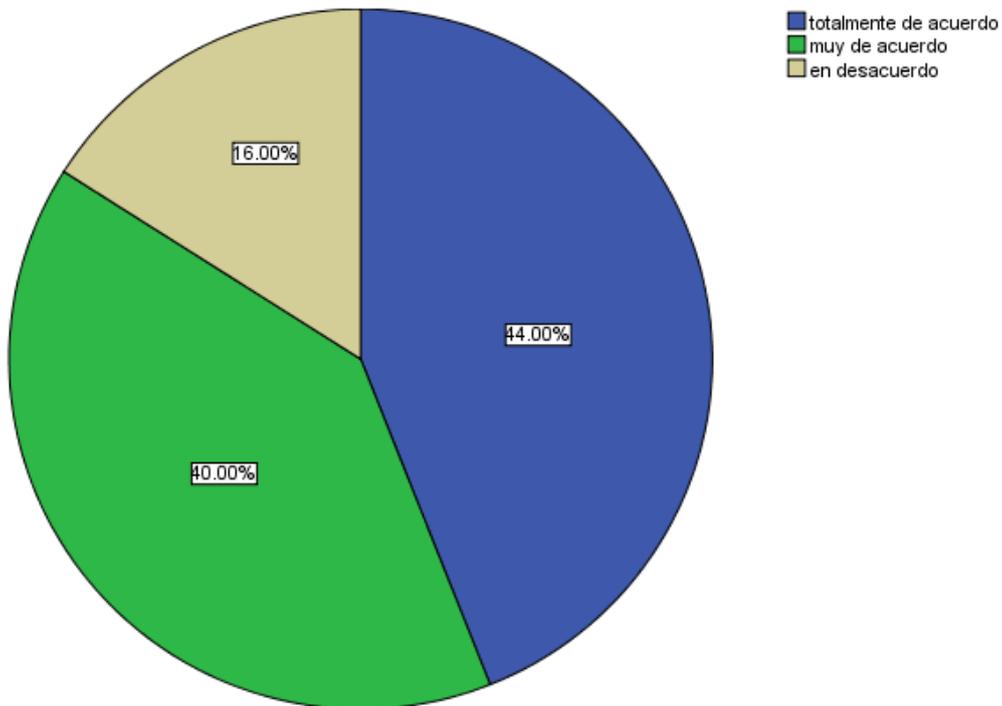
	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid totalmente de acuerdo	11	44,0	44,0	44,0
muy de acuerdo	10	40,0	40,0	84,0
en desacuerdo	4	16,0	16,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A

Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

GRAFICO N°3

Los procesos realizados diariamente afectan al volumen de las operaciones



ANALISIS E INTERPRETACIÓN

El 44% (11 personas) están totalmente de acuerdo, 40 % muy de acuerdo (10 personas) y el 16 % en desacuerdo (4 personas) del 100% de los trabajadores de ConstrucWally S.A con que los procesos que se realizan diariamente afecten al volumen de las operaciones.

- **Afirmación N°4:**

La falta de procesos conlleva al inadecuado control de las operaciones

CUADRO N°4

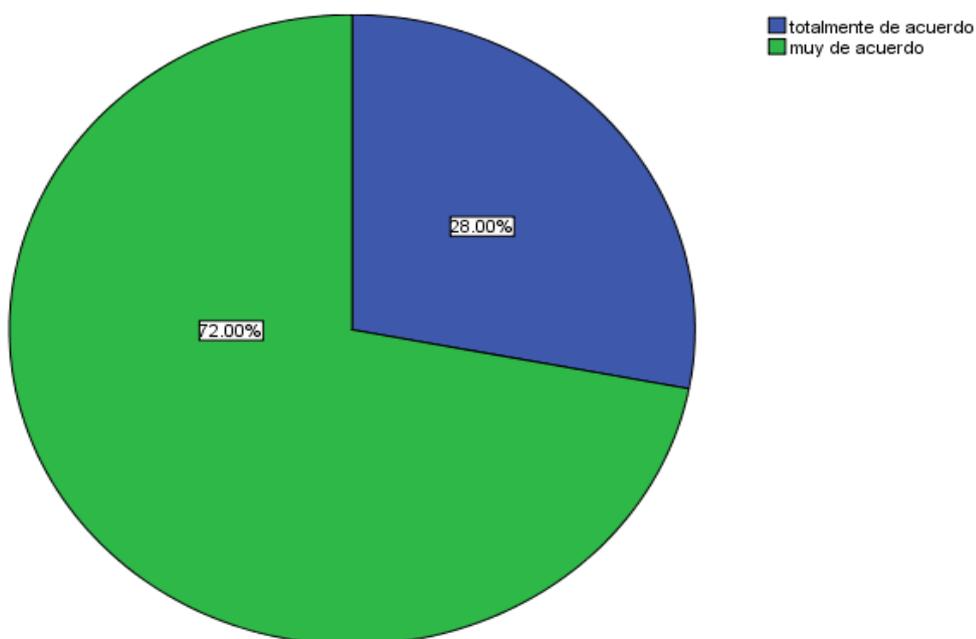
	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid totalmente de acuerdo	7	28,0	28,0	28,0
muy de acuerdo	18	72,0	72,0	100,0
Total	25	100,0	100,0	

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A

Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

GRAFICO N°4

La falta de procesos conlleva al inadecuado control de las operaciones



Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A

Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Los resultados nos indican que de las 25 personas laborantes de ConstrucWally S.A el 28% (7 personas) están totalmente de acuerdo, 72% (18 personas) muy de acuerdo con que la falta de procesos conlleva al inadecuado control de las operaciones realizadas en la empresa.

- **Afirmación N°5:**

Se controla de manera correcta las operaciones realizadas diariamente

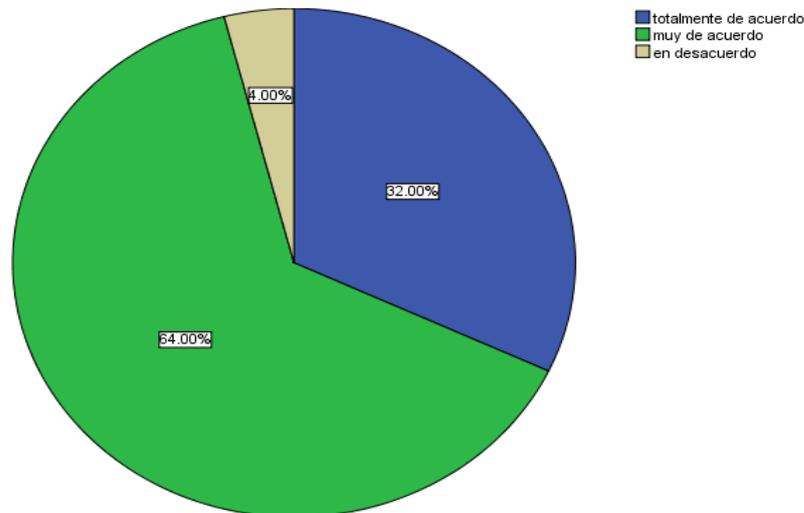
CUADRO N°5

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid totalmente de acuerdo	8	32.0	32.0	32.0
muy de acuerdo	16	64.0	64.0	96.0
en desacuerdo	1	4.0	4.0	100.0
Total	25	100.0	100.0	

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A
Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

GRAFICO N°5

Se controla de manera correcta las operaciones realizadas diariamente



Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A
Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

ANALISIS E INTERPRETACION

Los resultados nos indican que de las 25 personas laborantes de ConstrucWally S.A el 32% (8 personas) están totalmente de acuerdo, 64% (16 personas) muy de acuerdo y el 4% (1 persona) en desacuerdo con que si se controla de manera correcta las operaciones realizadas diariamente.

- **Afirmación N°6:**

La gestión administrativa en la toma de decisiones por parte de la directiva es suficientemente satisfactoria

CUADRO N°6

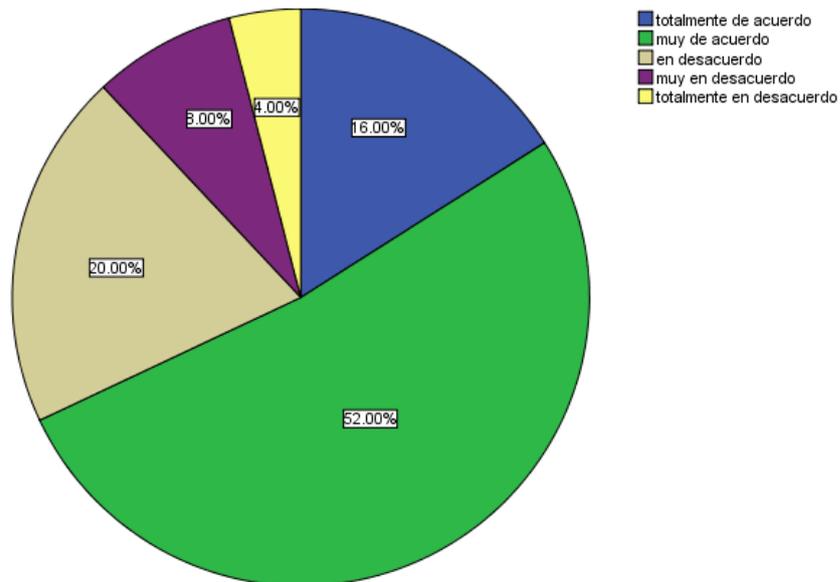
	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid totalmente de acuerdo	4	16.0	16.0	16.0
muy de acuerdo	13	52.0	52.0	68.0
en desacuerdo	5	20.0	20.0	88.0
muy en desacuerdo	2	8.0	8.0	96.0
totalmente en desacuerdo	1	4.0	4.0	100.0
Total	25	100.0	100.0	

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A

Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

GRAFICO N°6

La gestión administrativa en la toma de decisiones por parte de la directiva es suficientemente satisfactoria



Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A

Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

ANALISIS E INTERPRETACION

El 16% (4 personas) están totalmente de acuerdo, 52 % muy de acuerdo (13 personas), el 20 % en desacuerdo (4 personas), 8% (2 personas) muy en desacuerdo, y el 4% (1 persona) totalmente en desacuerdo del 100% de los trabajadores de ConstrucWally S.A con que La gestión administrativa en la toma de decisiones por parte de la directiva es suficientemente satisfactoria

- **Afirmación N°7:**

Afecta la gestión contable a la toma de decisiones

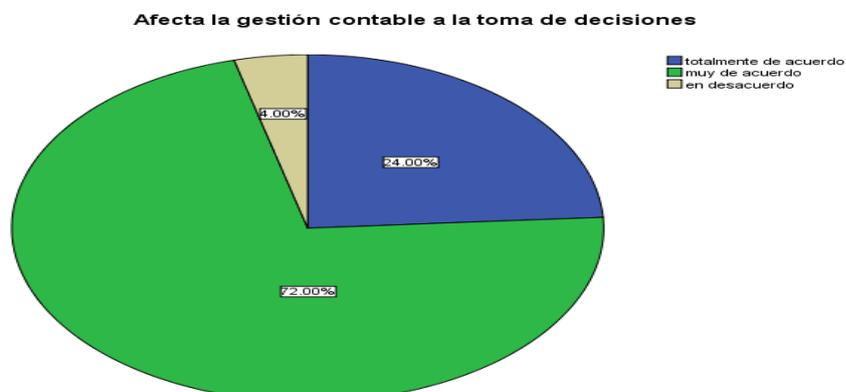
CUADRO N°7

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid totalmente de acuerdo	6	24.0	24.0	24.0
muy de acuerdo	18	72.0	72.0	96.0
en desacuerdo	1	4.0	4.0	100.0
Total	25	100.0	100.0	

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A

Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

GRAFICO N°7



Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A

Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

Análisis.

El 24% (6 personas) están totalmente de acuerdo, 72 % muy de acuerdo (18 personas), el 4 % (1 persona) en desacuerdo del 100% de los trabajadores de ConstrucWally S.A con que si afecta la gestión contable a la toma de decisiones dentro de la empresa.

La gestión Contable es uno de los pilares fundamentales de toda organización independientemente de la actividad que esta ejerza; se relaciona directamente con la toma decisiones ya que al realizar una buena gestión contable obtendremos datos financieros reales y oportunos de nuestra organización.

- **Afirmación N°8:**

Las decisiones tomadas por el área administrativa son totalmente satisfactorias para la gestión contable

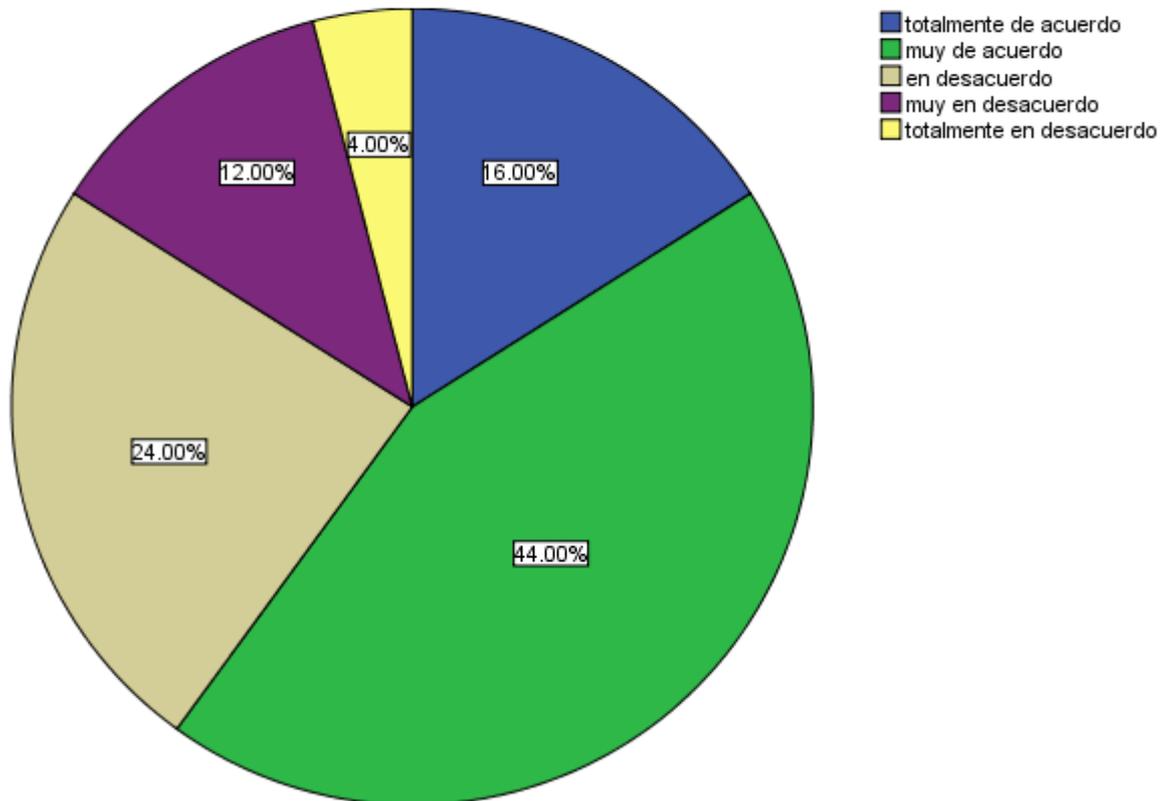
CUADRO N°8

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid totalmente de acuerdo	4	16.0	16.0	16.0
muy de acuerdo	11	44.0	44.0	60.0
en desacuerdo	6	24.0	24.0	84.0
muy en desacuerdo	3	12.0	12.0	96.0
totalmente en desacuerdo	1	4.0	4.0	100.0
Total	25	100.0	100.0	

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A
Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

GRAFICO N°8

Las decisiones tomadas por el área administrativa son totalmente satisfactorias para la gestión contable



Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A

Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

ANALISIS E INTERPRETACION

El 16% (4 personas) están totalmente de acuerdo, 44 % muy de acuerdo (11 personas), el 24 % en desacuerdo (6 personas), 12% (3 personas) muy en desacuerdo, y el 4% (1 persona) totalmente en desacuerdo del 100% de los trabajadores de ConstrucWally S.A con que Las decisiones tomadas por el área administrativa son totalmente satisfactorias para la gestión contable.

Para que exista un adecuado funcionamiento y rendimiento en la gestión contable se debe lograr tomar buenas decisiones por parte del área competente en este caso el área administrativa ya que esto es un proceso sistematizado.

- **Afirmación N°9:**

Al elaborar los estados financieros de forma errónea, perjudica a los resultados operativos de la Empresa.

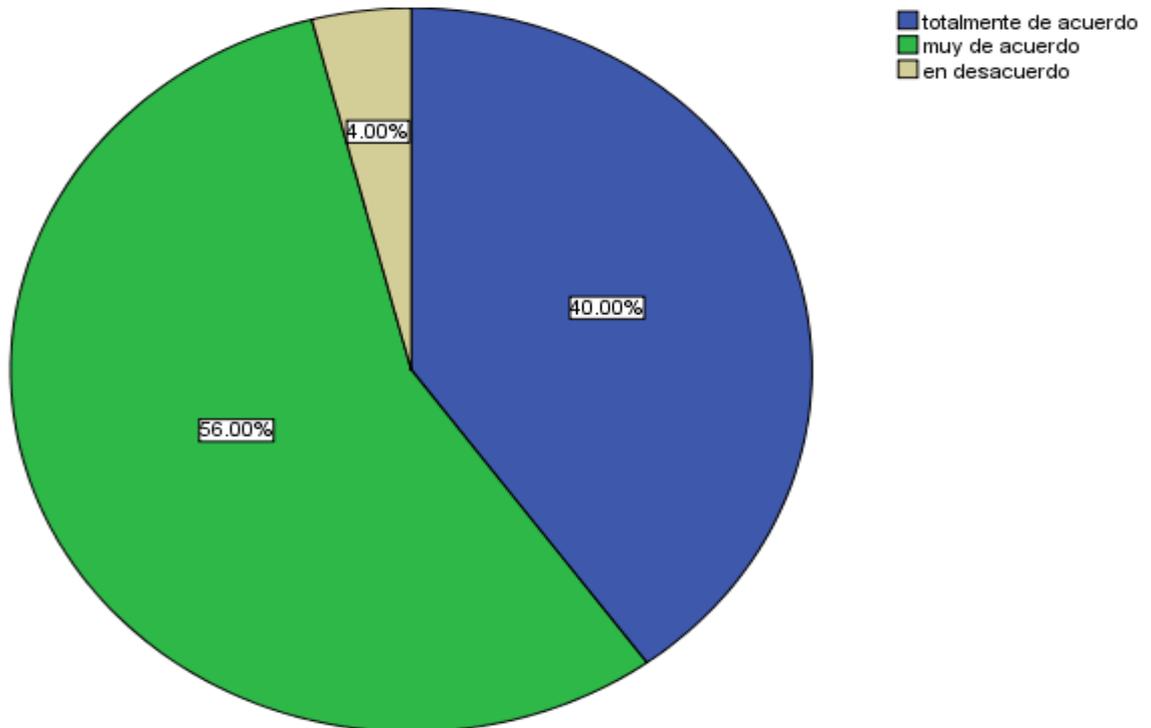
CUADRO N°9

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid totalmente de acuerdo	10	40.0	40.0	40.0
muy de acuerdo	14	56.0	56.0	96.0
en desacuerdo	1	4.0	4.0	100.0
Total	25	100.0	100.0	

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A
Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

GRAFICO N°9

Al elaborar los estados financieros de forma errónea, perjudica a los resultados operativos de la Empresa.



Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A
Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

ANALISIS E INTERPRETACION

El 40% (10 personas) están totalmente de acuerdo, 56 % muy de acuerdo (14 personas), el 4 % en desacuerdo (1 persona) del 100% de los trabajadores de ConstrucWally S.A con que al elaborar los estados financieros de forma errónea, perjudica a los resultados operativos de la Empresa.

- **Afirmación N°10:**

Al desconocer los resultados operativos de la empresa, se ven afectado los informes financieros.

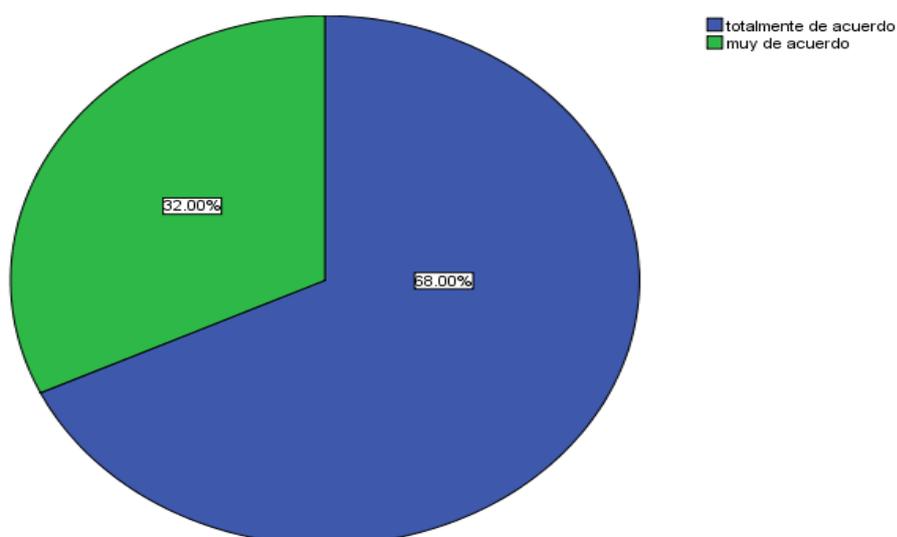
CUADRO N°10

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid totalmente de acuerdo	17	68.0	68.0	68.0
muy de acuerdo	8	32.0	32.0	100.0
Total	25	100.0	100.0	

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A
Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

GRAFICO N°10

Al desconocer los resultados operativos de la empresa, se ven afectado los informes financieros.



Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A
Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

ANALISIS E INTERPRETACION

El 68% (17 personas) están totalmente de acuerdo, 32 % muy de acuerdo (8 personas), del 100% de los trabajadores de ConstrucWally S.A. con que al desconocer los resultados operativos de la empresa, se ven afectado los informes financieros.

- **Afirmación N°11:**

El control de los registros contables, es afectado por el bajo nivel de conocimiento del mismo.

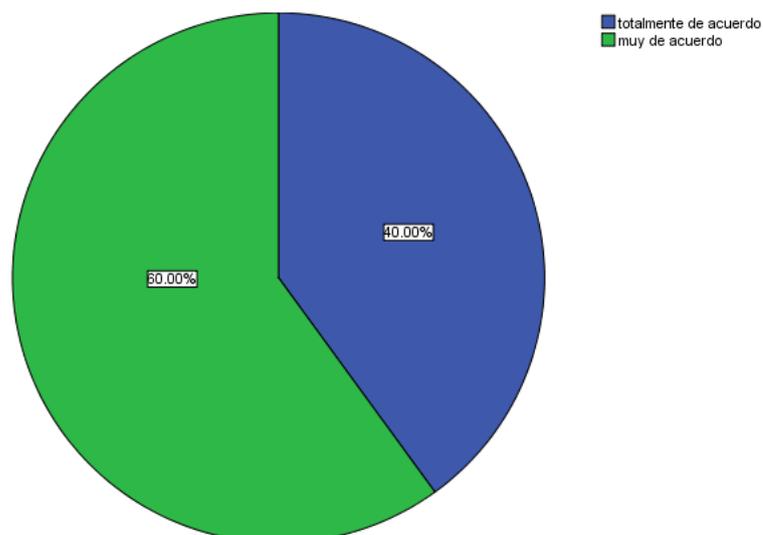
CUADRO N°11

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid totalmente de acuerdo	10	40.0	40.0	40.0
muy de acuerdo	15	60.0	60.0	100.0
Total	25	100.0	100.0	

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A
Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

GRAFICO N°11

El control de los registros contables, es afectado por el bajo nivel de conocimiento del mismo.



Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A
Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

ANALISIS E INTERPRETACION

El 40% (10 personas) están totalmente de acuerdo, 60 % muy de acuerdo (15 personas) del 100% de los trabajadores de ConstrucWally S.A con que el control de los registros contables, es afectado por el bajo nivel de conocimiento del mismo.

Para realizar de manera correcta el registro de las operaciones contable tenemos que tener en cuenta que se necesita al menos conocer de forma básica el ciclo contable, solo así se podrá llevar un buen control de los mismos.

- **Afirmación N°12:**

La carencia de conocimientos contables, con lleva al descontrol de los registros.

CUADRO N°12

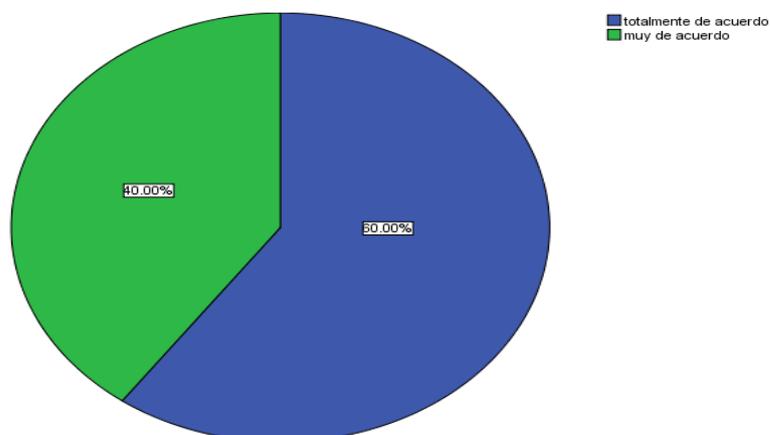
	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid totalmente de acuerdo	15	60.0	60.0	60.0
muy de acuerdo	10	40.0	40.0	100.0
Total	25	100.0	100.0	

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A

Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

GRAFICO N°12

La carencia de conocimientos contables, con lleva al descontrol de los registros.



Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A

Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

ANALISI E INTERPRETACION

El 60% (15 personas) están totalmente de acuerdo, 40 % muy de acuerdo (10 personas), del 100% de los trabajadores de ConstrucWally S.A. con que La carencia de conocimientos contables, con lleva al descontrol de los registros.

4.2 ANALISIS COMPARATIVO, EVOLUCION, TENDENCIA Y PERSPECTIVA

Comparando las hipótesis y las afirmaciones que fueron parte de las encuestas es claro determinar que los trabajadores de ConstrucWally S.A consideran importante que la empresa implemente el diseño de un sistema contable para que a través de este logre mejorar el funcionamiento tanto operativo, administrativo y financiero para así conseguir que se promueva el desarrollo interno, tanto de los trabajadores como el de la empresa en sí.

En cuanto varias de las respuestas brindadas por los integrantes mediante la encuesta aplicada a la compañía, hemos podido precisar que no existe un buen manejo en el área contable por lo que se suscitan múltiples problemas que se enfocan básicamente en el descontrol por el volumen de las operaciones realizadas diariamente, ya que esta área carece de procesos contables definidos que ayudarían a canalizar toda la información emitida por las operaciones, creando dichos procesos mejoraría el tiempo de respuestas oportunas al momento en que los socios soliciten informes financieros ya se han estos diarios, semanales, mensuales, etc.

Los trabajadores de ConstrucWally S.A. consideran que existen falencias al realizar el registro de las transacciones contables ya que las herramientas utilizadas no son las adecuadas, para ello se debe trabajar con mayor énfasis y continuidad en invertir en capacitaciones para sus empleados, así se evitara persistir caer en estos errores.

4.3 VERIFICACION DE LA HIPOTESIS

Por medio de las hipótesis generales y específicas que se han planteado sobre “Si el diseño de un sistema contable en la empresa ConstrucWally S.A. mediante la definición de procesos, mejorará los flujos de información financiera”; nos permitimos demostrar la comprobación de las mismas.

Por medio del trabajo realizado sobre esta investigación, la información obtenida a través de la encuesta aplicada a los propietarios y colaboradores de dicha empresa es de gran relevancia porque nos permitió obtener datos sobre la inexistencia de un sistema contable que registre las actividades realizadas diariamente, transacciones, reportes, balances, estados financieros, etc. Que refleje la situación actual de la empresa, la misma que hemos podido sustentar en diferentes respuestas y porcentajes emitidos por los encuestados, como se reflejaran en los siguientes puntos:

- **Hipótesis General:** El diseño de un sistema contable en la empresa ConstrucWally S.A. mediante la definición de procesos, mejorará los flujos de información financiera.

CUADRO N°13

Mediante la definición de procesos mejora la estructura de un sistema contable. * Los procesos dentro de un sistema contable pueden mejorar los flujos de información financiera. * Los procesos realizados diariamente afectan al volumen de las operaciones Crosstabulation

Los procesos realizados diariamente afectan al volumen de las operaciones				Los procesos dentro de un sistema contable pueden mejorar los flujos de información financiera.		Total
				totalmente de acuerdo	muy deacuerdo	
totalmente de acuerdo	Mediante la definición de procesos mejora la estructura de un sistema contable.	totalmente de acuerdo	Count	2	0	2
			% of Total	18,2%	0%	18,2%
			Adjusted Residual	1,7	-1,7	
		muy deacuerdo	Count	3	6	9
		% of Total	27,3%	54,5%	81,8%	

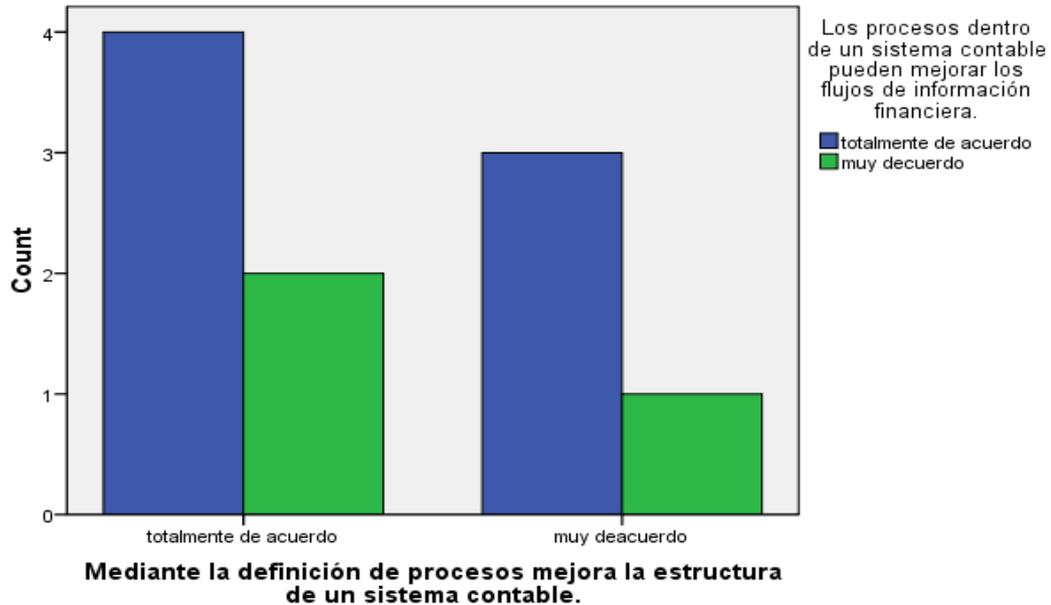
			Adjusted Residual	-1,7	1,7	
	Total		Count	5	6	11
			% of Total	45,5%	54,5%	100,0%
muy de acuerdo	Mediante la definición de procesos mejora la estructura de un sistema contable.	totalmente de acuerdo	Count	4	2	6
			% of Total	40,0%	20,0%	60,0%
			Adjusted Residual	-3,3		
		muy de acuerdo	Count	3	1	4
			% of Total	30,0%	10,0%	40,0%
				Adjusted Residual	3	-3
	Total		Count	7	3	10
			% of Total	70,0%	30,0%	100,0%
en desacuerdo	Mediante la definición de procesos mejora la estructura de un sistema contable.	totalmente de acuerdo	Count	0	2	2
			% of Total	0,0%	50,0%	50,0%
			Adjusted Residual	-1,2	1,2	
		muy de acuerdo	Count	0	1	1
			% of Total	0,0%	25,0%	25,0%
			Adjusted Residual	-7,7		
		en desacuerdo	Count	1	0	1
			% of Total	25,0%	0,0%	25,0%
			Adjusted Residual	2,0	-2,0	
	Total		Count	1	3	4
			% of Total	25,0%	75,0%	100,0%

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A

Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

GRAFICO N°13

Los procesos realizados diariamente afectan al volumen de las operaciones=muy de acuerdo



Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A

Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

Comprobación:

En las respuestas obtenidas mediante las encuestas se puede observar que tanto los propietarios como los trabajadores en la Empresa ConstrucWally S.A. en un 70 % están totalmente de acuerdo y en un 30% muy de acuerdo con que los beneficios que se puede llegar a obtener con la definición de procesos en un sistema contable notablemente mejorara los flujos de información financiera por tanto se fortalecerá la estructura contable en sí.

- **Hipótesis Particular 1:**

El inadecuado control del volumen de las operaciones que se realiza diariamente, afecta en la inexistencia de los procesos en la Empresa ConstrucWally S.A.

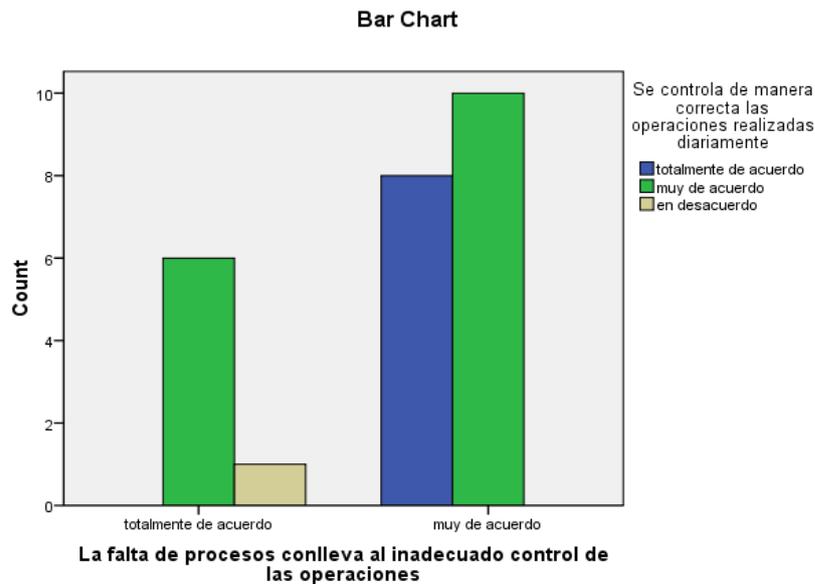
CUADRO N°14

La falta de procesos conlleva al inadecuado control de las operaciones * Se controla de manera correcta las operaciones realizadas diariamente Crosstabulation

			Se controla de manera correcta las operaciones realizadas diariamente			Total
			totalmente de acuerdo	muy de acuerdo	en desacuerdo	
La falta de procesos conlleva al inadecuado control de las operaciones	totalmente de acuerdo	Count % of Total	0 .0%	6 24.0%	1 4.0%	7 28.0%
	muy de acuerdo	Count % of Total	8 32.0%	10 40.0%	0 .0%	18 72.0%
Total		Count % of Total	8 32.0%	16 64.0%	1 4.0%	25 100.0%

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A
Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

GRAFICO N°14



Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A
Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

Comprobación:

Dentro de las diversas respuestas obtenidas se ha podido comprobar que el 32% está totalmente de acuerdo, el 64% muy de acuerdo y el 4% en desacuerdo, que al no llevar un adecuado control en el volumen de las operaciones que se realizan dentro de la compañía se verá afectado a los procesos de la empresa.

La mayoría de los colaboradores de dicha empresa respondieron en forma positiva, esto indica que se deberá crear procesos que ayuden a controlar el volumen de las operaciones que se registran a diario.

- **Hipótesis Particular 2:**

La mala gestión contable influye en la incorrecta toma de decisiones en la Empresa ConstrucWally S.A.

Cuadro Nº 15

La gestión administrativa en la toma de decisiones por parte de la directiva es suficientemente satisfactoria * Afecta la gestión contable a la toma de decisiones * Las decisiones tomadas por el área administrativa son totalmente satisfactorias para la gestión contable Crosstabulation

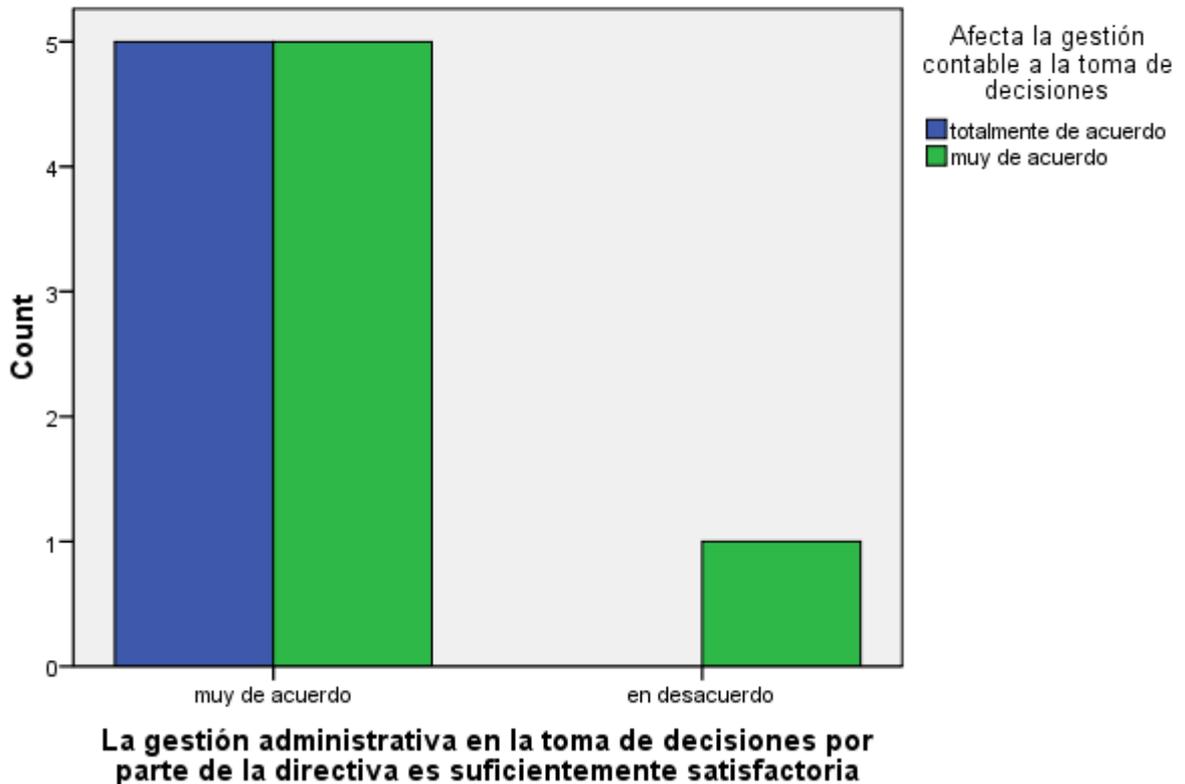
Las decisiones tomadas por el área administrativa son totalmente satisfactorias para la gestión contable				Afecta la gestión contable a la toma de decisiones			Total
				totalmente de acuerdo	muy de acuerdo	en desacuerdo	
totalmente de acuerdo	La gestión administrativa en la toma de decisiones por parte de la directiva es suficientemente satisfactoria	totalmente de acuerdo	Count		3		3
			% of Total		75.0%		75.0%
		muy de acuerdo	Count		1		1
			% of Total		25.0%		25.0%
Total			Count		4		4
			% of Total		100.0%		100.0%
muy de acuerdo	La gestión administrativa en la toma de decisiones por parte de la directiva es suficientemente satisfactoria	muy de acuerdo	Count	5	5		10
			% of Total	45.5%	45.5%		90.9%
		en desacuerdo	Count	0	1		1
			% of Total	.0%	9.1%		9.1%

	Total		Count	5	6		11
			% of Total	45.5%	54.5%		100.0%
en desacuerdo	La gestión administrativa en la toma de decisiones por parte de la directiva es suficientemente satisfactoria	totalmente de acuerdo	Count	1	0		1
			% of Total	16.7%	.0%		16.7%
		muy de acuerdo	Count	0	2		2
			% of Total	.0%	33.3%		33.3%
		en desacuerdo	Count	0	2		2
			% of Total	.0%	33.3%		33.3%
		muy en desacuerdo	Count	0	1		1
			% of Total	.0%	16.7%		16.7%
	Total		Count	1	5		6
			% of Total	16.7%	83.3%		100.0%
muy en desacuerdo	La gestión administrativa en la toma de decisiones por parte de la directiva es suficientemente satisfactoria	en desacuerdo	Count		2	0	2
			% of Total		66.7%	.0%	66.7%
		totalmente en desacuerdo	Count		0	1	1
			% of Total		.0%	33.3%	33.3%
	Total		Count		2	1	3
			% of Total		66.7%	33.3%	100.0%
totalmente en desacuerdo	La gestión administrativa en la toma de decisiones por parte de la directiva es suficientemente satisfactoria	muy en desacuerdo	Count		1		1
			% of Total		100.0%		100.0%
	Total		Count		1		1
			% of Total		100.0%		100.0%

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A
Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

GRAFICO N° 15

Las decisiones tomadas por el área administrativa son totalmente satisfactorias para la gestión contable=muy de acuerdo



Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A

Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

Comprobación:

Dentro de las respuestas obtenidas se ha podido comprobar que el 45.5% está totalmente de acuerdo, el 45.5% muy de acuerdo y el 9.1% en desacuerdo, que la mala gestión contable influye en la incorrecta toma de decisiones en la Empresa ConstrucWally S.A.

Si una empresa dispone de un departamento contable que contenga toda la información emitida por la misma, obtendrá mayor beneficios al realizar estados financieros, balances, ajustes, etc. Por tanto al implementar un sistema contable mejorara notablemente la gestión en el área mencionada, esto se verá reflejado al tomar las decisiones que brindaran mayores oportunidades a la empresa.

- **Hipótesis Particular 3:**

El desconocimiento de los resultados operativos de la Empresa ConstrucWally S.A.; incide en la elaboración errónea de los informes financieros.

CUADRO Nº 16

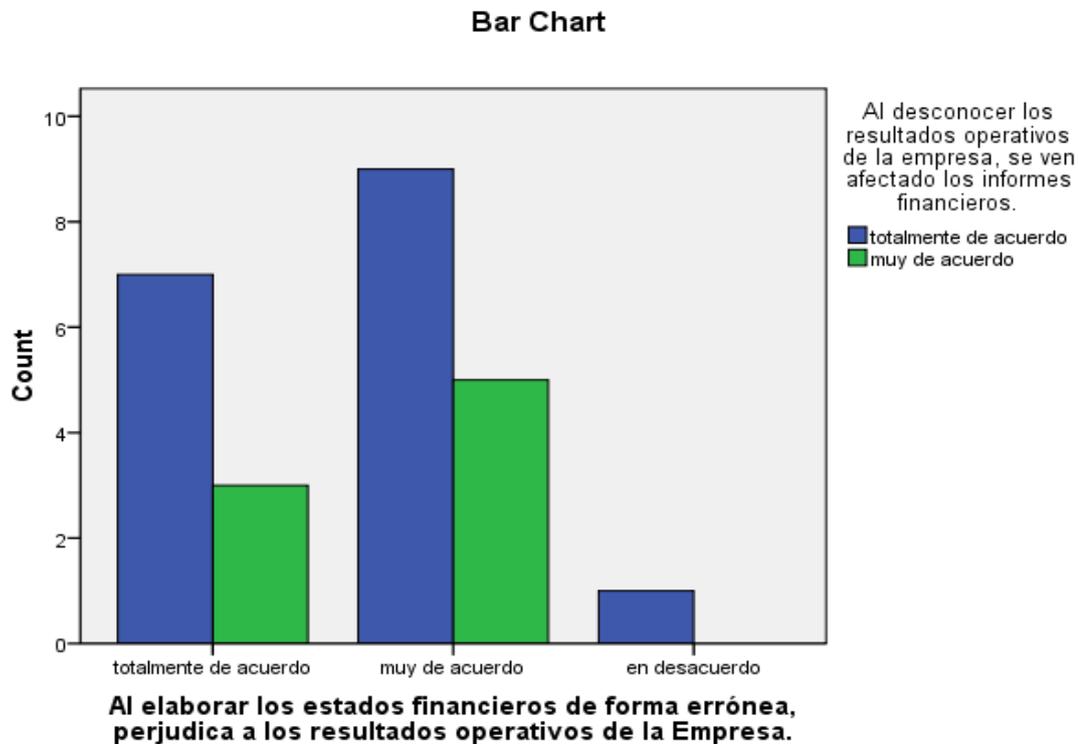
Al elaborar los estados financieros de forma errónea, perjudica a los resultados operativos de la Empresa. * Al desconocer los resultados operativos de la empresa, se ven afectado los informes financieros. Crosstabulation

			Al desconocer los resultados operativos de la empresa, se ven afectado los informes financieros.		Total
			totalmente de acuerdo	muy de acuerdo	
Al elaborar los estados financieros de forma errónea, perjudica a los resultados operativos de la Empresa.	totalmente de acuerdo	Count	7	3	10
		% of Total	28.0%	12.0%	40.0%
	muy de acuerdo	Count	9	5	14
	% of Total	36.0%	20.0%	56.0%	
	en desacuerdo	Count	1	0	1
	% of Total	4.0%	.0%	4.0%	
Total		Count	17	8	25
	% of Total	68.0%	32.0%	100.0%	

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A

Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

GRAFICO Nº 16



Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A
Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

Comprobación:

En las respuestas obtenidas mediante las encuestas se puede observar que tanto los propietarios como los trabajadores en la Empresa ConstrucWally S.A. en un 40 % están totalmente de acuerdo, 56% muy de acuerdo y el 4% en desacuerdo con que el desconocimiento de los resultados operativos inciden en la elaboración errónea de los informes financieros, ya que al no obtener datos erróneos o que simplemente no se adapten a la realidad de la empresa.

- **Hipótesis Particular 4:**

El baja nivel de conocimientos contables por parte de los administradores de la Empresa ConstrucWally S.A.; afecta en el control de los registros contables.

CUADRO Nº 17

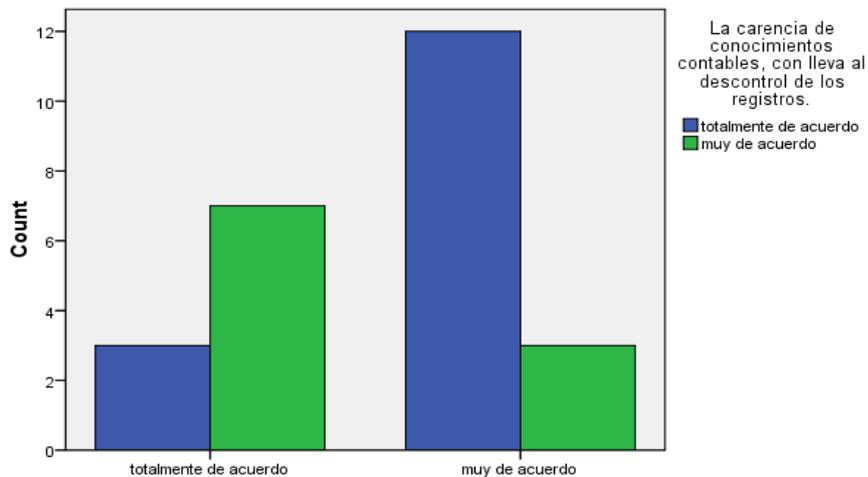
El control de los registros contables, es afectado por el bajo nivel de conocimiento del mismo. * La carencia de conocimientos contables, con lleva al descontrol de los registros. Crosstabulation

			La carencia de conocimientos contables, con lleva al descontrol de los registros.		Total
			totalmente de acuerdo	muy de acuerdo	
El control de los registros contables, es afectado por el bajo nivel de conocimiento del mismo.	totalmente de acuerdo	Count % of Total	3 12.0%	7 28.0%	10 40.0%
	muy de acuerdo	Count % of Total	12 48.0%	3 12.0%	15 60.0%
Total		Count % of Total	15 60.0%	10 40.0%	25 100.0%

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A
Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

GRAFICO Nº 17

Bar Chart



El control de los registros contables, es afectado por el bajo nivel de conocimiento del mismo.

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A
Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

Comprobación

Dentro de los resultados arrojados por las encuestas aplicadas al personal de la Empresa ConstrucWally podemos observar que el 60% está totalmente de acuerdo mientras que el 40% muy de acuerdo con que el bajo nivel de conocimientos contables por parte de los administradores afecta en el control de los registros contables.

Se obtuvieron resultados positivos, esto quiere decir que se deberá realizar charlas capacitadoras al personal administrativo para así mejorar el control al momento de registrar las transacciones contables efectuadas diariamente.

CAPITULO V

LA PROPUESTA

5.1 TEMA

Nuestro tema consiste en la Implementación del Sistema Contable el cual va a permitir a la Empresa ConstrucWally S.A. controlar de manera segura y eficaz todas las transacciones realizadas diariamente, planteada dicha propuesta solucionaremos los problemas presentados por ConstrucWally S.A. tales como: el inadecuado control del volumen de las operaciones, mala gestión contable causando la mala toma de decisiones, etc, contribuyendo así a la mejora y desarrollo del área contable ya que ésta es el pilar fundamental de toda empresa.

5.2 FUNDAMENTACION

5.2.1 Sistema Contable.

Todas las instituciones requieren y cuentan con algún tipo de sistema de información contable, tener buena información es esencial para que una empresa pueda manejar de manera eficiente sus recursos; en un ambiente competitivo la institución que maneje de mejor manera la información tendrá una diferencia comparativa favorable.

Uno de los elementos esenciales en la generación de información es el sistema contable el cual manejado bajo términos de confiabilidad y oportunidad, será factor de éxito en la creación de valor por parte de la administración.

Concepto

El sistema contable de una empresa es un conjunto de registros, procedimientos y equipos que rutinariamente trata con los eventos que afectan su desempeño y posición financieros, el sistema mantiene la contabilidad de los activos y pasivos de la empresa.

“El sistema de información contable es la combinación del personal, los registros y los procedimientos que se usan en un negocio para cumplir con las necesidades de información financiera”.⁸

5.2.2. Proceso Contable

Mercedes Bravo define al proceso contable como “También ciclo contable constituye la serie de pasos o la secuencia que sigue la información contable desde el origen de la transacción (comprobantes o documentos fuentes) hasta la presentación de los Estados Financieros”.

El grupo considera que el proceso contable es indispensable para todo negocio, ya que mediante esto podemos saber cómo se encuentra el funcionamiento de la empresa.

Ciclo Contable: Se debe desarrollar en el marco de las leyes, principios y normas contables. Cualquier actividad fuera de este marco dará lugar a que se cometa una ilegalidad o que no se observe mandatos técnicos que al final provocarán reparos de parte de los organismos de control y obviamente, los datos que figuran en los libros e informes financieros no serán confiables, ni comparables, ni comprensibles, ni tampoco relevantes.⁹

5.2.3. Objetivos de un Sistema de Información Contable

Según el autor Gry Homgren en su libro de Contabilidad Administrativa nos da a conocer que, el objetivo es que la información contable debe servir

⁸ HORNGREN Y HARRISON: *Contabilidad, Sistema contable*, Madrid, 2007.

⁹ BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes: *contabilidad general*, editorial nuevo, Guayaquil, 2009.

fundamentalmente para conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo, así:

- Predecir flujos de efectivo.
- Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- Tomar decisiones.

5.2.4. Propósito y naturaleza de la Información Contable

El propósito de la contabilidad es proporcionar información financiera sobre una entidad económica. Quienes toman las decisiones administrativas necesitan de esa información financiera de la empresa para realizar una buena planeación y control de las actividades de la organización.

El papel del sistema contable de la organización es desarrollar y comunicar esta información. Para lograr estos objetivos se puede hacer uso de computadores, como también de registros manuales e informes impresos.¹⁰

5.2.4.1 LOS PRINCIPALES DOCUMENTOS FUENTE

Según el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios nos dice lo siguiente:

5.2.4.1.1 DE LOS COMPROBANTES DE VENTA, RETENCION Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS

Art. 1.- Comprobantes de venta.- Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos:

¹⁰ HOMGREN, Gary: *Contabilidad Administrativa*, Editorial Barcelona, Madrid, 2007.

- a) Facturas;
- b) Notas de venta - RISE;
- c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios;
- d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras;
- e) Boletos o entradas a espectáculos públicos; y,
- f) Otros documentos autorizados en el presente reglamento.

Art. 2.- Documentos complementarios.- Son documentos complementarios a los comprobantes de venta, los siguientes:

- a) Notas de crédito;
- b) Notas de débito; y,
- c) Guías de remisión.

Art. 3.- Comprobantes de retención.- Son comprobantes de retención los documentos que acreditan las retenciones de impuestos realizadas por los agentes de retención en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, este reglamento y las resoluciones que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas.

Art. 4.- Otros documentos autorizados.- Son documentos autorizados, siempre que se identifique, por una parte, al emisor con su razón social o denominación, completa o abreviada, o con sus nombres y apellidos y número de Registro Unico de Contribuyentes; por otra, al adquirente o al sujeto al que se le efectúe la retención de impuestos mediante su número de Registro Único de Contribuyentes o cédula de identidad o pasaporte, razón social, denominación; y, además, se haga constar la fecha de emisión y por separado el valor de los tributos que correspondan, los siguientes:

1. Los documentos emitidos por instituciones del sistema financiero nacional y las instituciones de servicios financieros emisoras o administradoras de tarjetas de crédito que se encuentren bajo el control de la Superintendencia de Bancos, siempre que cumplan los requisitos que se establezcan en la resolución que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas.

2. Boletos aéreos o tiquetes electrónicos y documentos de pago por sobrecargas por el servicio de transporte aéreo de personas, emitidos por las compañías de aviación, siempre que cumplan con los siguientes requisitos adicionales:

a) Identificación del pasajero, el importe total de la transacción y la fecha de emisión.

Cuando el pasajero fuera distinto al comprador se incluirá el número de Registro Único de Contribuyentes de este último, en lugar del número del documento de identificación del pasajero; y,

b) Impuesto al valor agregado bajo la nomenclatura EC, asignada internacionalmente como codificación de este impuesto en el Ecuador.

El adquirente deberá recibir una copia indeleble del boleto, tiquete electrónico o documento de pago de sobrecarga, la que le servirá como comprobante de venta.

3. Guías aéreas o cartas de porte aéreo, físicas o electrónicas y los conocimientos de embarque, cuando cumplan los requisitos que se establezcan en la resolución que para el efecto emita el Director General del Servicio de Rentas Internas.

4. Documentos emitidos por instituciones del Estado en la prestación de servicios administrativos, en los términos establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno.

5. La declaración aduanera y demás documentos recibidos en las operaciones de comercio exterior.

6. En el caso de los contratos para la exploración y explotación de hidrocarburos, las liquidaciones que PETROECUADOR o las partes del contrato efectúen por el pago de la tasa de servicios, el costo de operación o cualquier otra remuneración, constituyen el comprobante de venta para los efectos legales pertinentes.

7. Otros que por su contenido y sistema de emisión, permitan un adecuado control por parte del Servicio de Rentas Internas y se encuentren expresamente autorizados por dicha institución.

En todos los casos, los nombres de emisor y adquirente deben coincidir con el Registro Único de Contribuyentes o con su documento de identidad de ser el caso. Si cualquiera de los documentos referidos en el presente artículo, no cumplen con los requisitos señalados en el presente reglamento, el emisor está en la obligación de emitir el correspondiente comprobante de venta.

Art. 5.- Autorización de impresión de los comprobantes de venta, documentos Complementarios y comprobantes de retención.- Los sujetos pasivos solicitarán al Servicio de Rentas Internas la autorización para la impresión y emisión de los comprobantes de venta y sus documentos complementarios, así como de los comprobantes de retención, a través de los establecimientos gráficos autorizados, en los términos y condiciones del presente reglamento.

Los sujetos pasivos también podrán solicitar al Servicio de Rentas Internas la autorización para que dichos documentos puedan emitirse mediante sistemas computarizados, en los términos y condiciones que establezca dicha entidad.

El Servicio de Rentas Internas autorizará la utilización de máquinas registradoras para la emisión de tiquetes, siempre que correspondan a las marcas y modelos previamente calificados por dicha institución.

Los sujetos pasivos que tengan autorización para emitir comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención, mediante sistema computarizados, podrán solicitar autorización para la emisión y entrega de comprobantes impresos por establecimientos gráficos autorizados, para cuando se requiera la emisión de estos, por cualquier circunstancia.

Los sujetos pasivos autorizados a emitir tiquetes de máquinas registradoras deben, además, contar obligatoriamente con facturas o notas de venta autorizadas, las que deberán entregar al adquirente del bien o servicio, con los datos que lo identifiquen como tal, cuando lo solicite, para justificar sus deducciones del impuesto sobre la renta.

Art. 6.- Período de vigencia de la autorización para imprimir y emitir comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención.- El período de vigencia de los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención, será de un año para los sujetos pasivos, cuando cumplan las condiciones siguientes:

1. Haber presentado sus declaraciones tributarias y sus anexos cuando corresponda, y realizado el pago de las obligaciones declaradas o, de mantener concesión de facilidades para el pago de ellas, no estar en mora de las correspondientes cuotas.

2. No tener pendiente de pago, deuda firme alguna, por tributos administrados por el Servicio de Rentas Internas, multas e intereses provenientes de los mismos. Se exceptúan de esta disposición los casos en los cuales exista un convenio de facilidades de pago o se haya iniciado un recurso de revisión de oficio o a insinuación del contribuyente en relación al acto administrativo que contenga la obligación en firme.

Por consiguiente, se mantendrán vigentes dentro del plazo autorizado por el SRI, los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención, aún cuando se encuentren pendientes de resolución las impugnaciones en vía judicial o administrativa, presentadas por los sujetos pasivos, por las que no se encuentren en firme los respectivos actos administrativos.

3. Que la información proporcionada por el sujeto pasivo en el Registro Único de Contribuyentes, en caso de comprobación realizada por la Administración Tributaria, sea correcta, conforme a lo establecido en la Ley de Registro Único de Contribuyentes.

El Servicio de Rentas Internas, cuando el sujeto pasivo no hubiere presentado y pagado cuando corresponda, durante el último semestre alguna declaración, autorizará la impresión de los documentos con un plazo de vigencia improrrogable

de tres meses, tiempo dentro del cual el contribuyente deberá cumplir con todas sus obligaciones pendientes. En ningún caso esta autorización podrá otorgarse de forma consecutiva.

Excepcionalmente, se podrá conceder autorización con período de vigencia de hasta 2 años, cuando el sujeto pasivo cumpla, a más de las condiciones antes señaladas, las que mediante resolución establezca el Servicio de Rentas Internas.

Art. 7.- De la suspensión de los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.- La Administración Tributaria podrá suspender la vigencia de la autorización para emitir comprobantes de venta, retención y documentos complementarios previa notificación al contribuyente, cuando este no haya cumplido con la obligación de presentación de sus declaraciones tributarias, sus anexos cuando corresponda, realizado el pago de las obligaciones declaradas o cuando la información proporcionada por el sujeto pasivo en el Registro Único de Contribuyentes, no pueda ser verificada por la Administración Tributaria.

Para el caso de los contribuyentes autorizados a utilizar sistemas computarizados, la suspensión procederá también cuando no cumplan los requerimientos establecidos por el Servicio de Rentas Internas, derivados de dicha autorización.

No sustentarán crédito tributario, ni costos o gastos, los comprobantes de venta, de retención y documentos complementarios que hayan sido emitidos mientras dure la suspensión de la autorización. Para este efecto, el Servicio de Rentas Internas pondrá a disposición de la ciudadanía los mecanismos necesarios para verificar la vigencia de los mencionados comprobantes.

Art. 8.- Obligación de emisión de comprobantes de venta y comprobantes de retención.- Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de impuestos, a pesar de que el adquirente no los solicite o exprese que no los requiere.

Dicha obligación nace con ocasión de la transferencia de bienes, aún cuando se realicen a título gratuito, autoconsumo o de la prestación de servicios de cualquier naturaleza, incluso si las operaciones se encuentren gravadas con tarifa cero (0%) del impuesto al valor agregado.

La emisión de estos documentos será efectuada únicamente por transacciones propias del sujeto pasivo autorizado.

El Servicio de Rentas Internas, mediante resolución, establecerá el monto sobre el cual las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y aquellas inscritas en el Régimen Impositivo Simplificado, deberán emitir comprobantes de venta.

De igual manera, se establecerá la periodicidad de la emisión de un comprobante de venta resumen por las transacciones efectuadas correspondientes a valores inferiores a los establecidos en la mencionada resolución.

No obstante lo señalado en el inciso anterior, a petición del adquirente del bien o servicio, se deberá emitir y entregar comprobantes de venta, por cualquier monto.

En las transferencias de combustibles líquidos derivados de hidrocarburos y gas licuado de petróleo se deberá emitir comprobantes de venta por cualquier valor.

Los sujetos pasivos inscritos en el régimen simplificado deberán sujetarse a las normas particulares de dicho régimen.

Las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad deberán emitir comprobantes de venta de manera obligatoria en todas las transacciones que realicen, independientemente del monto de las mismas.

En los casos en que se efectúen transacciones al exterior gravadas con Impuesto a la Salida de Divisas, el agente de percepción emitirá el comprobante de venta por el servicio prestado en el que además de los requisitos establecidos en este reglamento se deberá detallar el valor transferido y el monto del Impuesto a la Salida de Divisas percibido.

Los trabajadores en relación de dependencia no están obligados a emitir comprobantes de venta por sus remuneraciones.

Los agentes de retención en forma obligatoria emitirán el comprobante de retención en el momento que se realice el pago o se acredite en cuenta, lo que ocurra primero y estará disponible para la entrega al proveedor dentro de los cinco días hábiles siguientes al de presentación del comprobante de venta.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el inciso anterior, las instituciones del sistema financiero nacional, podrán emitir un solo comprobante de retención a sus clientes y proveedores, individualmente considerados, cuando realicen más de una transacción por mes. El comprobante de retención así emitido deberá estar disponible para la entrega dentro de los cinco primeros días del mes siguiente.

Los agentes de retención del impuesto a la salida de divisas, cuando realicen la transferencia de valores gravados con el impuesto, emitirán el respectivo comprobante de retención al momento en que se realice la retención del impuesto, de conformidad a lo dispuesto en la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador y en su reglamento de aplicación. Los comprobantes de retención deberán estar a disposición de los contribuyentes del impuesto a la salida de divisas, dentro de los dos días hábiles siguientes a la fecha de retención.

Art. 9.- Sustento del crédito tributario.- Para ejercer el derecho al crédito tributario del impuesto al valor agregado por parte del adquirente de los bienes o servicios, se considerarán válidas las facturas, liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios y los documentos detallados en el Art. 4 de este reglamento, siempre que se identifique al comprador mediante su número de RUC, nombre o razón social, denominación o nombres y apellidos, se haga constar por separado el impuesto al valor agregado y se cumplan con los demás requisitos establecidos en este reglamento.

Art. 10.- Sustento de costos y gastos.- Para sustentar costos y gastos del adquirente de bienes o servicios, a efectos de la determinación y liquidación del

impuesto a la renta, se considerarán como comprobantes válidos los determinados en este reglamento, siempre que cumplan con los requisitos establecidos en el mismo y permitan una identificación precisa del adquirente o beneficiario.

También sustentarán gastos, para efectos de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, los documentos que se emitan por el pago de cuotas o aportes que realice el contribuyente a condominios, siempre que en los mismos esté plenamente identificado el condominio, número de RUC y dirección, y se identifique también a quien realiza el pago, con su nombre, razón social o denominación, número de RUC o cédula de identificación y dirección.

Estos comprobantes deberán también ser pre impresos y pre numerados.

5.2.4.1.2 DE LA EMISION Y ENTREGA DE COMPROBANTES DE VENTA, NOTAS DE CREDITO Y NOTAS DE DEBITO

Art. 11.- Facturas.- Se emitirán y entregarán facturas con ocasión de la transferencia de bienes, de la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con impuestos, considerando lo siguiente:

- a) Desglosando el importe de los impuestos que graven la transacción, cuando el adquirente tenga derecho al uso de crédito tributario o sea consumidor final que utilice la factura como sustento de gastos personales;
- b) Sin desglosar impuestos, en transacciones con consumidores finales; y,
- c) Cuando se realicen operaciones de exportación.

Art. 12.- Notas de venta.- Emitirán y entregarán notas de venta exclusivamente los contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado.

Art. 13.- Liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios.- Las liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios se emitirán y entregarán por los sujetos pasivos, en las siguientes adquisiciones:

- a) De servicios prestados en el Ecuador o en el exterior por personas naturales no residentes en el país, en los términos de la Ley de Régimen Tributario Interno, las que serán identificadas con sus nombres, apellidos y número de documento de identidad;
- b) De servicios prestados en el Ecuador o en el exterior por sociedades extranjeras que no posean domicilio ni establecimiento permanente en el país, las que serán identificadas con su nombre o razón social;
- c) De bienes muebles y de servicios a personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, ni inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), que por su nivel cultural o rusticidad no se encuentren en posibilidad de emitir comprobantes de venta;
- d) De bienes muebles y servicios realizadas para el sujeto pasivo por uno de sus empleados en relación de dependencia, con comprobantes de venta a nombre del empleado. En este caso la liquidación se emitirá a nombre del empleado, sin que estos valores constituyan ingresos gravados para el mismo ni se realicen retenciones del impuesto a la renta ni de IVA; y,
- e) De servicios prestados por quienes han sido elegidos como miembros de cuerpos colegiados de elección popular en entidades del sector público, exclusivamente en ejercicio de su función pública en el respectivo cuerpo colegiado y que no posean Registro Único de Contribuyentes (RUC) activo.

Con excepción de lo previsto en la letra d) del presente artículo, para que la liquidación de compras de bienes y prestación de servicios, den lugar al crédito tributario y sustente costos y gastos, deberá efectuarse la retención de la totalidad del impuesto al valor agregado y el porcentaje respectivo del impuesto a la renta, declararse y pagarse dichos valores, en la forma y plazos establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Las personas naturales y las sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad, deberán actuar como agentes de retención en los términos establecidos en el inciso anterior, cuando emitan liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios. El Director General del Servicio de Rentas Internas, mediante resolución,

podrá establecer límites a la emisión de liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios a las que hace referencia este artículo, tales como montos máximos por transacción y por proveedor, tipos de bienes y servicios, número de transacciones por período, entre otros.

Las liquidaciones de compra emitidas a contribuyentes que se encuentren inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) a la fecha de la transacción, no servirán para sustentar crédito tributario y costos y/o gastos para efectos de impuesto a la renta e impuesto al valor agregado.

Art. 14.- Tiquetes emitidos por máquinas registradoras y boletos o entradas a espectáculos.- Estos documentos se utilizarán únicamente en transacciones con consumidores finales, no dan lugar a crédito tributario por el IVA, ni sustentan costos y gastos al no identificar al adquirente. Sin embargo, en caso de que el adquirente requiera sustentar costos y gastos o tenga derecho a crédito tributario, podrá exigir a cambio la correspondiente factura o nota de venta, según el caso; estando obligado el emisor a realizar el cambio de manera inmediata.

No se podrá emitir tiquetes de máquinas registradoras cuando se realicen operaciones que tengan por objeto efectuar el envío de divisas al exterior a nombre de terceros.

Art. 15.- Notas de crédito.- Las notas de crédito son documentos que se emitirán para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.

Las notas de crédito deberán consignar la denominación, serie y número de los comprobantes de venta a los cuales se refieren.

El adquirente o quien a su nombre reciba la nota de crédito, deberá consignar en su original y copia, el nombre del adquirente, su número de Registro Único de Contribuyentes o cédula de ciudadanía o pasaporte y fecha de recepción.

Las facturas que tengan el carácter de “comercial negociables”, a las que se refiere el Código de Comercio y que en efecto sean negociadas, no podrán ser modificadas con notas de crédito.

Art. 16.- Notas de débito.- Las notas de débito se emitirán para el cobro de intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante de venta.

Las notas de débito deberán consignar la denominación, serie y número de los comprobantes de venta a los cuales se refieren.

Las facturas que tengan el carácter de “comercial negociables”, a las que se refiere el Código de Comercio y en efecto sean negociadas no podrán ser modificadas con notas de débito.

Art. 17.- Oportunidad de entrega de los comprobantes de venta y documentos autorizados.- Los comprobantes de venta y los documentos autorizados, referidos en este reglamento, deberán ser entregados en las siguientes oportunidades:

- a) De manera general, los comprobantes de venta serán emitidos y entregados en el momento en el que se efectúe el acto o se celebre el contrato que tenga por objeto la transferencia de dominio de los bienes o la prestación de los servicios;
- b) En el caso de transferencia de bienes pactada por medios electrónicos, teléfono, telefax u otros medios similares, en que el pago se efectúe mediante tarjeta de crédito, débito, abono en cuenta o pago contra entrega, el comprobante de venta será entregado conjuntamente con el bien o a través de mensajes de datos, según corresponda;
- c) En el caso de pago de servicios a través de convenios de débito en cuentas corrientes, cuentas de ahorros o tarjetas de crédito, los comprobantes de venta emitidos por el prestador del servicio deberán ser obligatoriamente entregados al cliente por cualquier medio, pudiendo serlo conjuntamente con su estado de cuenta;

- d) Cuando el giro del negocio sea la transferencia de bienes inmuebles, el comprobante de venta se entregará en la fecha en que se perciba el ingreso o en la que se celebre la escritura pública, lo que ocurra primero;
- e) En el caso de los contratos de acuerdo con los cuales se realice la transferencia de bienes o la prestación de servicios por etapas, avance de obras o trabajos y, en general, aquellos que adopten la forma de tracto sucesivo, el comprobante de venta se entregará al cumplirse las condiciones para cada período, fase o etapa; y,
- f) En el caso de servicios prestados de manera continua, de telecomunicaciones, agua potable, alcantarillado, aseo de calles, recolección de basura, energía eléctrica, financieros y otros de naturaleza semejante, que mediante resolución de carácter general establezca el Servicio de Rentas Internas, el comprobante de venta deberá ser generado por el prestador del servicio en sus sistemas computarizados, emitido y entregado al adquirente o usuario cuando este lo requiera.

Aquellos sujetos pasivos autorizados para emitir comprobantes de venta en los que no se requiera identificar al adquirente, deberán contar con comprobantes de venta en los que se lo pueda identificar, para el caso en el que este lo solicite con su identificación.

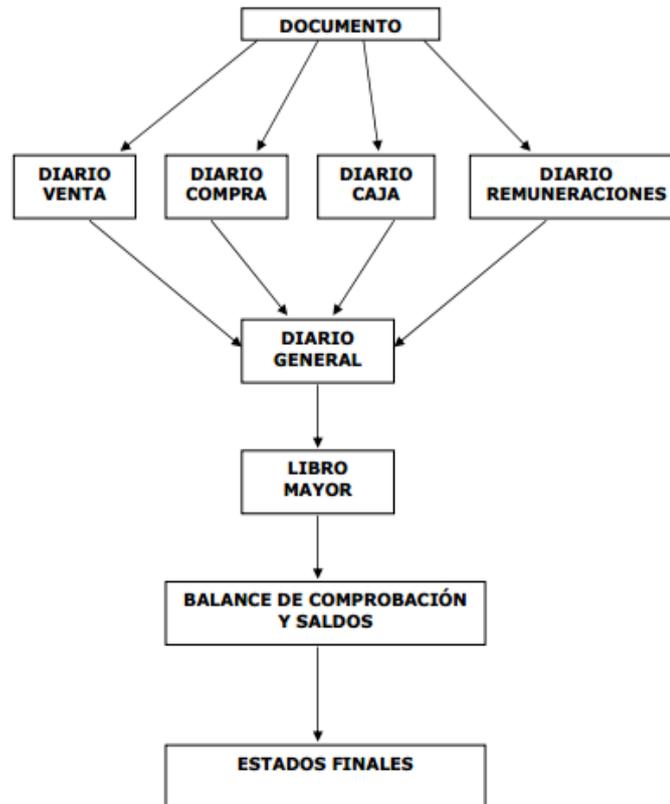
5.3 JUSTIFICACION

El diseño de un sistema contable que contribuya a la gestión financiera a la Empresa ConstrucWally S.A, ubicada en la ciudad de Milagro, es muy necesario ya que desde su reciente creación vienen trabajando únicamente con simples registros de ingresos y egresos, lo que al momento de realizar y presentar los informes generales y rendir cuenta a los accionistas de dicha empresa generan problemas y confusiones.

El sistema contable tal como lo muestra la imagen está constituido por las siguientes fases:

Figura n°2

Sistema Contable “Centralizador”



Fuente:

http://www.educarchile.cl/UserFiles/P0029/File/Objetos_Didacticos/SAC_08/Recursos_relacionados/Manual_de_contabilidad_PYMES.pdf

El conjunto de fases de un sistema contable si bien es cierto siguen una secuencia común y ordenada y están relacionadas entre sí, esto permite que la información financiera registrada en el sistema tenga un buen manejo operativo tal como lo indica su estructura ya que se involucra la contabilidad de activos y pasivo.

Al no contar ConstrucWally S.A. con un sistema contable, no existen las herramientas necesarias para la buena toma de decisiones en la empresa, ni se podría informar periódicamente sobre el estado financiero a los accionistas; por lo consiguiente en nuestra investigación hemos observado mediante la entrevista a los accionistas y encuestas a todo el personal que conforma la presente compañía que

para el buen desempeño del área financiera es de vital importancia que obtengan un sistema contable para así mejorar la toma de decisiones y sus posibles inversiones.

5.4 OBJETIVOS, MISION, VISION, VALORES Y POLITICAS DE LA PROPUESTA.

5.4.1 Objetivo General de la Propuesta.

Contribuir a la mejora de los flujos de información financiera, mediante la elaboración de un sistema contable, para así poder obtener un mayor control de las operaciones realizadas diariamente.

5.4.2 Objetivos Específicos de la Propuesta.

- Lograr que los administradores de la compañía obtengan datos específicos del área financiera en cualquier periodo de tiempo y esto a su vez permita mejorar la toma de decisiones.
- Facilitar a la organización la proyección de nuevas inversiones y planes de expansión, todo esto al obtener información veraz y oportuna brindada por el sistema contable.
- Posibilitar a ConstrucWally S.A. tener una estructura con bases sólidas en toda el área financiera para que en un futuro pueda posesionarse en el mercado local.

5.4.3 Misión

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes desde el inicio, transcurso y aun ya finalizado el proyecto; todo esto cumpliendo a cabalidad con los estándares de calidad y plazo estipulados por éste, respetando las leyes medioambientales y todo aquello que se vincule a los fines de nuestra organización, formando con esto relaciones duraderas y vínculos estratégicos generando oportunidades para desarrollo de nuestros colaboradores.

5.4.4 Visión

Ser reconocidos y estar posicionados como una de las mejores empresas constructoras de milagro.

5.4.5 Valores

- Respeto.
- Responsabilidad.
- Determinación.
- Honestidad.
- Ética.

5.4.6 Políticas

- Lo materiales que entre al inventario o bodega debe ser supervisada por la persona responsable.
- Valoración de los trabajos realizados por subcontratistas, siendo imprescindible la conformidad del jefe de obra para realizar el pago de las facturas.
- El ingeniero residente atiende el suministro de los materiales, hace los pedidos y vigila la entrada de los mismos.
- Contratar la maquinaria con tiempo suficiente.
- El personal que maneja las maquinas debe poseer conocimientos teóricos, prácticos, y técnicos para desarrollar las funciones generales de la organización.
- Mientras las obras se encuentren en proceso no deben ser objeto de depreciación.
- Tener al día los permisos de tráfico, obra y explotación.
- Formar, motivar y aprovechar las capacidades del personal y fomentar su sentido de responsabilidad.
- Procurar una alta participación de todo el personal en el desarrollo del Sistema de Gestión de la Calidad.
- Evitar los accidentes laborales, para lo cual dispone los medios y las medidas necesarias para su prevención.
- Identificar los procesos necesarios para el Sistema de Gestión de Prevención y asegurar la eficacia de su funcionamiento y control. Determinar su secuencia, interacción, criterios, métodos, recursos e información.

5.5 ANALISIS FODA

Cuadro 18

FORTALEZA	OPORTUNIDADES
<p>La empresa cuenta con personal destinado a cada función.</p> <p>Sus proyectos de infraestructura e ingeniería son de gran calidad.</p> <p>Los proyectos cumplen con los estándares de calidad y plazos fijados.</p> <p>La empresa cumple con todas sus obligaciones y pagos.</p> <p>Responsabilidades compartidas.</p> <p>Variedad y calidad en el servicio.</p>	<p>Cuentan con proveedores que le suministran materiales de importación para la elaboración de algunos proyectos.</p> <p>Cuenta con la posibilidad de obtener acceso a créditos.</p>
DEBILIDADES	AMENAZAS
<p>No constan con un sistema contable.</p> <p>Ignorancia sobre las estrategias y precios de la competencia.</p> <p>Ubicación del punto de venta con escasa visibilidad comercial.</p> <p>Los trabajadores no cuentan con un seguro integral.</p> <p>No cuentan con un sistema de</p>	<p>Cambios en la política del país en el sector de la construcción.</p> <p>Competencia desleal por empresas externas.</p> <p>Aumento en el costo de las materias primas.</p>

publicidad.

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A
Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

5.6 UBICACIÓN

Nuestra propuesta se llevara en efecto en:

País: Ecuador

Provincia: Guayas

Cantón: Milagro

Dirección: Cdla. Nuevo Milagro, CL Cotopaxi y Loja.

Figura 3.



Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A
Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

5.7 FACTIBILIDAD

5.7.1 Factibilidad Administrativa.

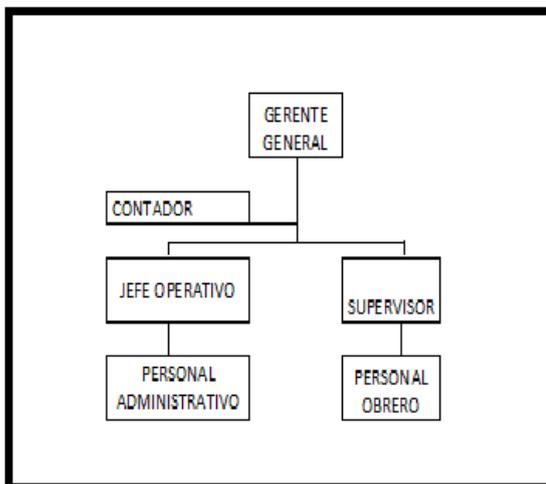
Al momento de proceder con el sistema contable, la Empresa ConstrucWally S.A, se verá en la necesidad de contratar una persona encargada que maneja el sistema o capacitar a una de sus empleadores administrativos.

Esto nos indica que su estructura organizacional se verá afectada de una manera positiva generando una nueva jerarquía o un cambio presupuestario. El organigrama de la empresa será modificado y se creará una nueva función, para que la persona se encargue de manejar el sistema contable de la empresa.

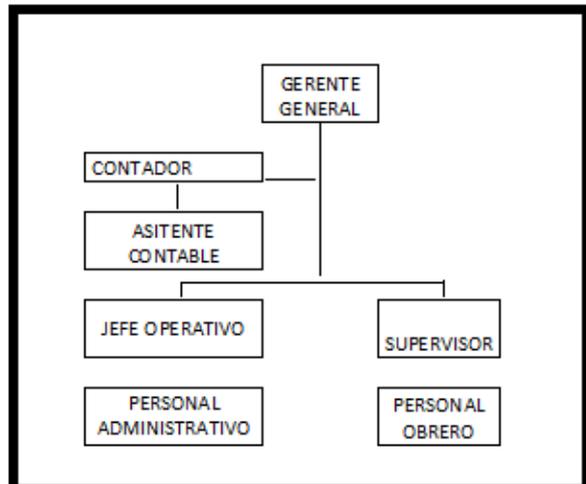
A continuación se presenta como está constituido el organigrama actual de empresa y como se verá una vez que se haya implementado el sistema contable:

ORGANIGRAMA

Antes



Después



Como podemos ver en el organigrama al momento de implementar el sistema contable se adicionará un cargo funcional, el cual se encargará de manejar dicho software.

5.7.2 Factibilidad Legal.

Para poder registrar el software en el Servicio de Rentas Internas, debemos llenar el formulario 361 Solicitud para autorización de emisión electrónica de documentos, lo cual hemos considerado adjuntarlo en el anexo N° 6 donde presentamos la solicitud para posteriormente implementar el software dentro de la empresa.

5.7.3 Factibilidad Presupuestaria.

Para la elaboración de la factibilidad presupuestaria hemos acudido a la ayuda de un programador donde él nos supo manifestar lo siguiente costos y característica que utilizaremos al momento de implementar el programa.

COSTOS Y CARACTERISTICAS

El sistema de contabilidad estará implementado en una red de 4 máquinas que serán de servidor y una que hará de central.

Las características de las maquinas usuario serán.

Características:

Procesador Intel Pentium Core G645 2.9 ghz Original (no es celeron , ni atom)

Actualizable a core i3, core i5 o core i7 "

Mainboard Biostar h61 ddr3 (Sond - Vid - Red - Pci Express)

Memoria Ram 4Gb DDR3 (ultima tecnologia)

Disco Duro 500 Gb Sata

Case Atx Negro - Teclado, Parlantes, Mouse

Dvd Writer quemador 22x sata (graba Cd y DVD)

Monitor ultra Led 18.5 " (marca Depende disponibilidad)

Cada computador está valorado en \$ 600.00 valor total en esta inversión \$2400.00 dólares

Computador central, características:

pc slim pequeño Intel Core i3 3.3 Ghz + monitor Led de 18.5 ultra fino .

Tarjeta madre intel dh61 ddr3 1155

Memoria 4gb + disco duro 500gb + Dvdwriter quemador .

Teclado, Mouse, Parlantes

El computador central tiene un costo de \$ 650.00 dólares

PROFORMA DEL PROYECTO

Cuadro 19

DETALLE	PRECIO
SISTEMA CONTABLE	\$ 2.500.00
4 COMPUTADORES PARA TERMINALES	\$ 2.400.00
1 COMPUTADOR CENTRAL	\$ 650.00
SWICTH DE 8 PORT	
CABLE UTP CATEGORÍA 5 O 6	
GRIMPADORA (PARA PONER LOS RJ45 EN EL CABLE)	
CANALESTAS PARA EL RECUBRIMIENTO DE LOS CABLES	
PEGAMENTOS DE PARED (SILICONAS, TEROCAL)	
MANO DE OBRA	
TOTAL	\$6.600.00

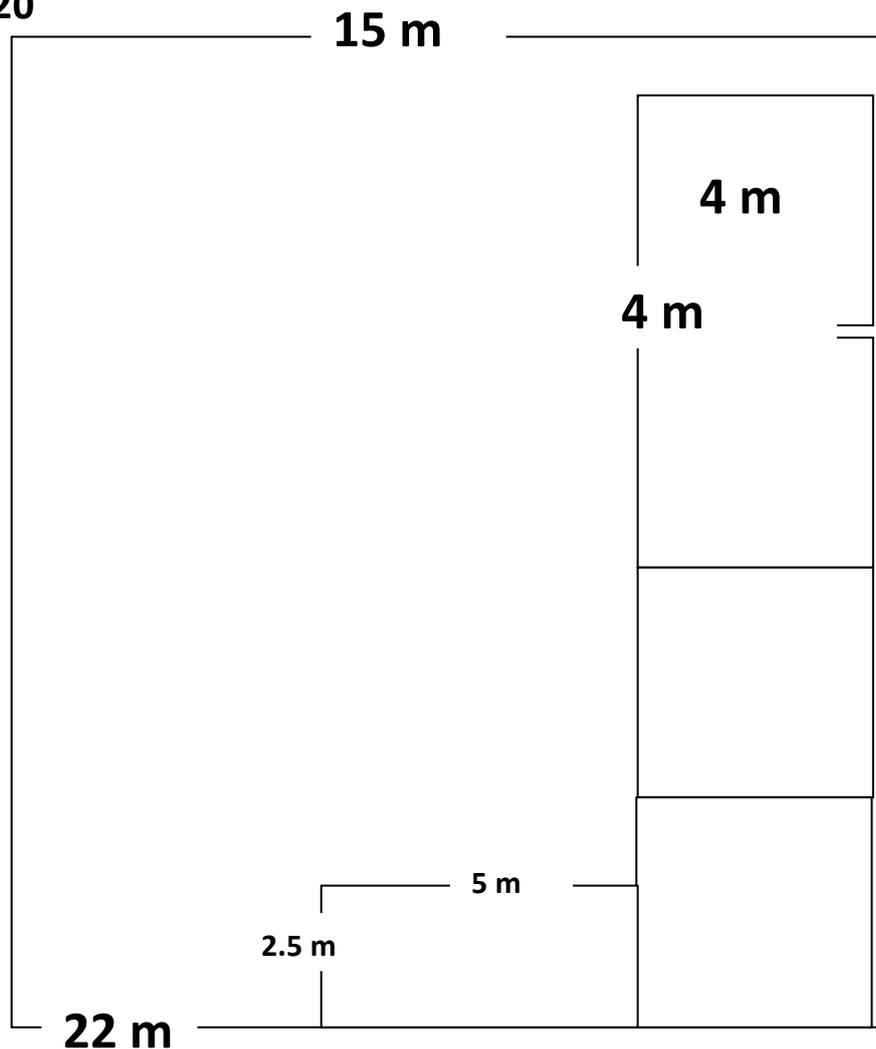
Vale aclarar que estos valores se refieren a los costos e instalación del sistema contable. En la página 116 se muestran los costos de la propuesta incluyendo ya otras actividades relacionadas con la implementación de la misma.

5.7.4 Factibilidad Técnica.

La persona que nos ayudara con la parte de la instalación del Sistema Contable, debe ser una persona especializada en sistemas y que nos proporcione ayuda si se llega a dar la circunstancia.

AREA DEL DEPARTAMENTO A IMPLEMENTAR

Cuadro 20



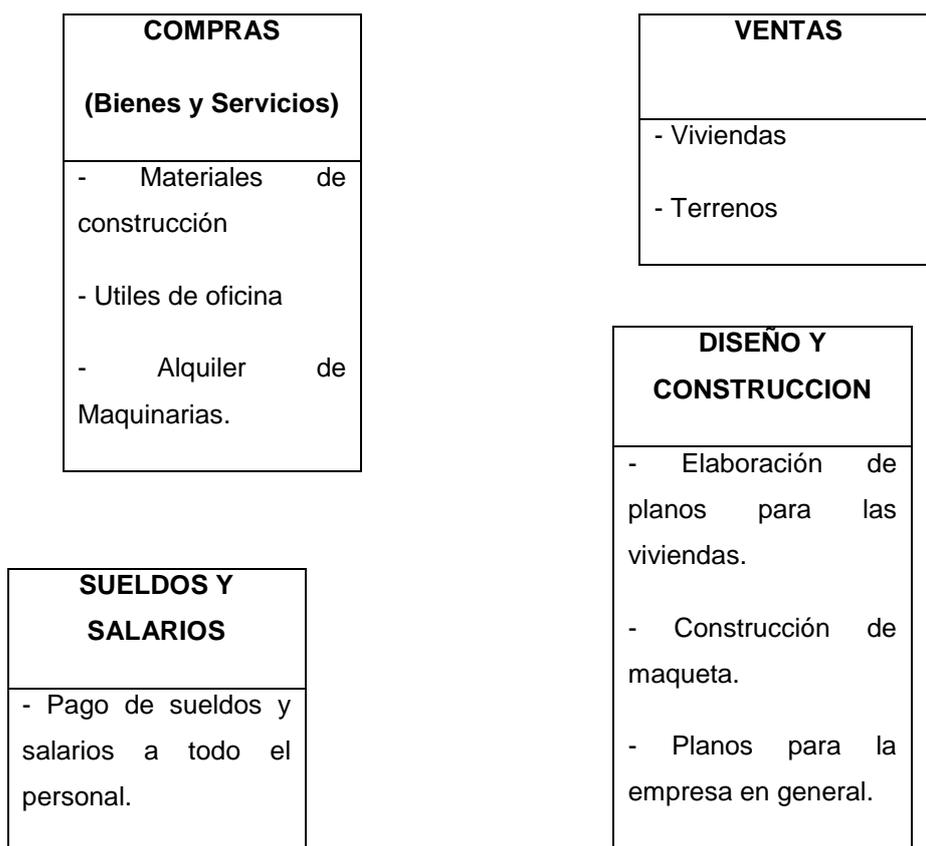
El área de cada departamento donde estará implementado el sistema contable es de 4 metros cuadrados, y el área donde estará ubicado el servidor es de 5 metros por 2 metros y medio. El área total del departamento es de 15 metros de ancho por 22 metros de largo.

5.8 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.

Daremos a conocer la propuesta de nuestro Diseño del Sistema Contable, en el cual indicaremos como va a estar estructurado y para ello se ha empleado los siguientes pasos:

1. **Áreas que generan transacciones.-** Se ha realizado varias visitas a la Empresa ConstrucWally, con la finalidad de recabar información producto de aquello hemos encontrado que se realizan varias transacciones en las áreas de compras, ventas, sueldos y salarios y diseño y construcción, en la cual no existe un registro adecuado.

En el siguiente diagrama se reflejara la mayoría de transacciones que se realizan en las diferentes áreas:



2. **Documentos de soporte.-** Determinación de Documentos soportes utilizados por ConstrucWally S.A. tales como: facturas, vales de caja y comprobantes de retenciones, etc.

A continuación lo representaremos de forma gráfica y recomendaremos los documentos soportes a utilizarse:

COMPRAS		
Actividades	Doc. Soporte	Doc. Soporte Recomendado
- Materiales de construcción	- Factura.	- Factura y Comp. De Rte.
- Útiles de oficina	- Factura.	- Factura.
- Alquiler de Maquinarias.	- Factura	- Factura.

VENTAS		
Actividades	Doc. Soporte	Doc. Soporte Recomendado
- Viviendas.	- Factura.	- Factura y Escritura.
- Terrenos.	- Factura.	- Factura y Escritura.

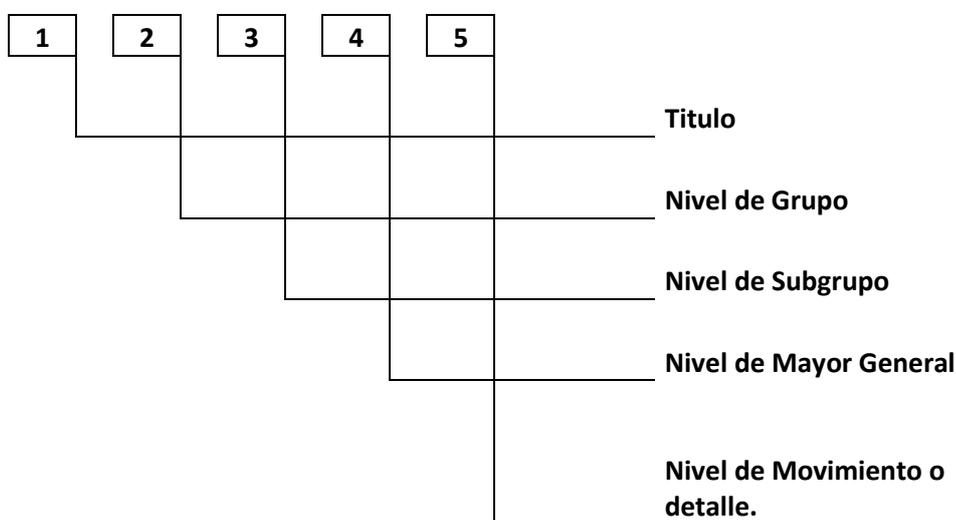
SUELDOS Y SALARIOS		
Actividades	Doc. Soporte	Doc. Soporte Recomendado
- Pago de sueldos y salarios a todo el personal.	- Vales de Caja	-Rol de Pagos

DISEÑO Y CONSTRUCCION		
Actividades	Doc. Soporte	Doc. Soporte Recomendado
- Elaboración de planos para las viviendas.	- Factura.	- Factura y Comprobante de Retención.

- Construcción de maqueta.	- Factura.	- Factura y Comprobante de Retención.
- Planos para la empresa en general.	- Factura.	Factura y Comprobante de Retención.

3. **Plan de cuentas.**- Incluir una breve definición de plan de cuentas.

Se ha elaborado un plan de cuentas, el cual se encuentra dividido en los siguientes niveles:



NOMBRE DE LA CUENTA:	CAJA
DESCRIPCION	
Su saldo es deudor, representa el valor de los fondos establecidos en efectivo	
SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el ingreso de dinero en efectivo	Cuando se realiza pagos o se deposita

NOMBRE DE LA CUENTA:	CAJA CHICA
DESCRIPCION	
Su saldo es deudor, representa el valor de los fondos establecidos en efectivo para atender gastos urgentes de pequeña cuantía, tales como: pasajes del mensajero, servicio de mensajería, adquisición de útiles de aseo, etc.	

SE DEBITA	SE ACREDITA
Con el valor de los cheques girados para su constitución o incremento del monto inicialmente establecido.	Por la cancelación o reducción del fondo inicialmente autorizado.

NOMBRE DE LA CUENTA:	BANCO
DESCRIPCION	
Su saldo es deudor, pertenece al Activo Corriente y controla el movimiento de los fondos de la empresa posee en instituciones bancarias.	
SE DEBITA	SE ACREDITA
Con el valor de los dispositivos que se efectúen en las cuentas corrientes bancarias. Con el valor de las notas de crédito expedidas por los bancos. Con el valor de los cheques girados y contabilizados que se anulen por cualquier motivo.	Con el valor de los cheques girados contra las cuentas corrientes bancarias. Con el valor de las notas de débito, expedidas por los bancos a cargo de la microempresa.

NOMBRE DE LA CUENTA:	CUENTAS Y DOC POR COBRAR
DESCRIPCION	
En estas cuentas se anotaran los movimientos de los créditos y los abonos realizados por los clientes en la venta de mercaderías, o prestación de servicios.	
SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el valor de los créditos concedidos.	Por los cobros parciales o totales de los créditos.

NOMBRE DE LA CUENTA:	PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES
DESCRIPCION	
Su saldo es acreedor, muestra los valores acumulados con el ánimo de prever contingencias originadas en la determinación de cuentas de dudoso recaudo.	

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el ajuste realizado el momento en que se decide eliminar a dar de baja una cuenta catalogada como de dudosa recaudo.	Por el valor determinado como provisión acumulada al final de período contable.

NOMBRE DE LA CUENTA:	MATERIALES DE CONTRUCCION
DESCRIPCION	
Su saldo es deudor, nos indica los materiales que dispone la empresa para la actividades diarias del giro del negocio.	
SE DEBITA	SE ACREDITA
Por compra de materiales.	Por el uso de materiales en el giro del negocio.

NOMBRE DE LA CUENTA:	TERRENO
DESCRIPCION	
Su saldo es deudor, representa el valor de los terrenos poseídos por la empresa.	
SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el costo de los terrenos adquiridos.	Por el costo de los terrenos vendidos o cedidos.

NOMBRE DE LA CUENTA:	EQUIPO DE COMPUTO
DESCRIPCION	
Su saldo es deudor, se clasifica dentro de esta cuenta los equipos de computación de propiedad de la empresa.	

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el costo de los equipos de computación adquiridos.	Por el costo de los equipos de computación vendido o cedido.

NOMBRE DE LA CUENTA:	MUEBLES DE OFICINA
DESCRIPCION	
Su saldo es deudor, se clasifica dentro de esta cuenta los muebles y enseres de propiedad de la empresa.	
SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el costo de los muebles y enseres adquiridos.	Por el costo de los muebles y enseres vendidos o cedidos

NOMBRE DE LA CUENTA:	EQUIPOS DE OFICINA
DESCRIPCION	
Su saldo es deudor, representa el costo de adquisición de los equipos de oficina de propiedad de la empresa.	
SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el costo de los equipos de oficina adquiridos.	Por el costo de los equipos de oficina vendidos o cedidos.
NOMBRE DE LA CUENTA:	DEPRECIACION ACUMULADA
DESCRIPCION	
Su saldo es acreedor, representa el valor de la depreciación acumulada de los activos fijos, calculada por la empresa, tomando en cuenta su vida útil o porcentaje de depreciación.	

SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el valor de la depreciación acumulada cuando se decide vender, ceder o retirar un activo depreciable.	Por el valor de la apropiación mensual que por concepto de depreciación realiza, afectando a la respectiva cuenta de gasto depreciación.

NOMBRE DE LA CUENTA:	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
DESCRIPCION	
Su saldo es acreedor, representa los valores que la microempresa adeuda a personas naturales o jurídicas por la adquisición de bienes o servicios, que se hallan respaldados con documentos.	
SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el valor nominal de los documentos cuyo vencimiento es inferior al período contable. Por el valor de las adquisiciones a crédito, cuyo vencimiento es inferior al término del período contable.	Por el valor de las cancelaciones totales o parciales efectuadas

NOMBRE DE LA CUENTA:	IMPUESTOS POR PAGAR
DESCRIPCION	
Su saldo es acreedor, representa los valores a favor del estado por concepto de impuestos a cargo de la empresa. Las cuentas que se incluyen en esta sección y siguen la mecánica general son: - Impuesto a la renta retenido por pagar - IVA retenido por pagar. - IVA ventas.	
SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el valor de los pagos que se efectúen.	Por el valor de los impuestos generados en actividades de venta (12% IVA en ventas), en actividades de compra (Retenciones en la fuente y de IVA). Por el valor de impuesto a la renta por pagar y de los impuestos municipales.

NOMBRE DE LA CUENTA:	HIPOTECAS POR PAGAR	
DESCRIPCION		
Su saldo es acreedor, representa los valores que la microempresa adeuda a los bancos por conceptos tales como, sobregiros contratados y préstamos.		
SE DEBITA	SE ACREDITA	
Por la reclasificaciones que se efectúen al comienzo del período mensual por concepto de sobregiros existentes a la fecha del balance mensual.	Por las reclasificaciones que se efectúen al final del período mensual por concepto de sobregiros existentes a la fecha de corte de los estados financieros en los bancos.	

NOMBRE DE LA CUENTA:	PARTICIPACION A EMPLEADOS	
DESCRIPCION		
Su saldo es acreedor, su saldo representa los valores provenientes de la liquidación del 15% de utilidades a favor de los trabajadores.		
SE DEBITA	SE ACREDITA	
Por el valor de los pagos que se efectúen.	Por los valores resultantes de la liquidación de las utilidades.	

NOMBRE DE LA CUENTA:	CAPITAL SOCIAL	
DESCRIPCION		
Su saldo es acreedor, representa el valor del capital legal autorizado y que consta en escrituras de constitución de la empresa.		
SE DEBITA	SE ACREDITA	
Por el valor total en el momento de la liquidación de la empresa.	Por el valor del capital inicialmente autorizado.	

NOMBRE DE LA CUENTA:	RESERVA LEGAL
DESCRIPCION	
Su saldo es acreedor, representa el valor de las apropiaciones de las utilidades con el fin de dar cumplimiento a las disposiciones legales. La reserva legal deberá ser utilizada en aumentos de capital más no para repartir dividendos.	
SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el valor total en el momento de la liquidación de la empresa.	Por el valor de las utilidades apropiadas en cada período.

NOMBRE DE LA CUENTA:	RESERVA ESTATUTARIA
DESCRIPCION	
Su saldo es acreedor, representa el valor de las utilidades con el fin de dar cumplimiento a lo dispuesto en los estatutos de la empresa.	
SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el valor transferido a la cuenta de pérdidas acumuladas años anteriores. Por el valor total en el momento de liquidar la empresa.	Por el valor de las utilidades apropiadas en cada período.

NOMBRE DE LA CUENTA:	RESERVA FACULTATIVA
DESCRIPCION	
Su saldo es acreedor, representa el valor apropiado de las utilidades por facultad de los socios.	
SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el valor transferido a capital. Por el valor total en el momento de liquidar la empresa.	Por el valor de las utilidades apropiadas en cada período.

NOMBRE DE LA CUENTA:	UTILIDA Y/O PERDIDA DEL PERIODO
DESCRIPCION	
Su saldo es acreedor, representa el valor de las utilidades o pérdidas obtenidas en el año corriente.	
SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el valor de los egresos causados durante el período. Por el valor trasladado a la cuenta de utilidades o pérdidas acumuladas años anteriores.	Por el valor de los ingresos durante el año.

NOMBRE DE LA CUENTA:	UTILIDAD RETENIDAS DE AÑOS ANTERIORES
DESCRIPCION	
Su saldo es acreedor, representa el valor acumulado de las ganancias resultantes de las operaciones de la microempresa en períodos anteriores al corriente.	
SE DEBITA	SE ACREDITA
Por los valores transferidos de las utilidades del período corriente a utilidades años anteriores.	Por el valor de las utilidades obtenidas en períodos anteriores.

NOMBRE DE LA CUENTA:	PERDIDAS RETENIDAS DE AÑOS ANTERIORES
DESCRIPCION	
Su saldo es deudor, representa el valor acumulado de las pérdidas resultantes de las operaciones de la microempresa en períodos anteriores al corriente.	
SE DEBITA	SE ACREDITA
Por el valor de las transferencias de las pérdidas del período corriente o pérdidas acumuladas.	Por el valor de la amortización de las pérdidas acumuladas.

NOMBRE DE LA CUENTA:	VENTAS	
DESCRIPCION		
Su saldo es acreedor, representa el valor total de las ventas efectuadas por la empresa en el período contable respectivo.		
SE DEBITA	SE ACREDITA	
Por el valor acumulado durante el período contable, en el momento del cierre de las cuentas de resultados.	Por el valor total de las ventas.	

NOMBRE DE LA CUENTA:	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	
DESCRIPCION		
Su saldo es acreedor, representa el valor resultante de confrontar las ventas netas, contra el costo de ventas.		
SE DEBITA	SE ACREDITA	
Por el valor del ajuste realizado al final del período contable contra la cuenta pérdidas y ganancias, con el fin de cerrar las cuentas de ingresos.	Por el valor resultante de confrontar ventas netas con el costo de ventas.	

NOMBRE DE LA CUENTA:	SERVICIOS PRESTAFOS	
DESCRIPCION		
Saldo es acreedor, representa el valor acreditado por diferentes entidades.		
SE DEBITA	SE ACREDITA	
Por el valor total el momento de realizar el cierre de las cuentas de ingresos al final del período corriente.	Por el valor de servicios prestados.	

Tomamos como referencia el plan de cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías del año 2012, el mismo que adaptamos a las necesidades financieras de la empresa ConstrucWally S.A. el cual mostramos a continuación:

Cuadro 21

CODIGO	CUENTA	REFERENCIA A LA NORMATIVA
	<u>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</u>	- -
1	ACTIVO	
101	ACTIVO CORRIENTE	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	
1010101	CAJA	
101010101	CAJA GENERA	
101010102	CAJA CHICA	
1010102	BANCOS	
101010201	BANCO BOLIVARIANO	
101010201	BANCO GUAYAQUIL	
1010103	CUENTAS POR COBRAR	
101010301	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	
101010302	PROVISION DE CTAS INCOBRABLES	
1010104	DOCUMENTOS POR COBRAR	
101010401	PAGARES	
1010105	INVENTARIOS	NIC 2, p.6
101010501	TERRENOS DE VENTAS	
101010501	MATERIALES DE CONSTRUCCION	
1010106	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENETES	
101010601	AIR 1%	
101010602	IVA PAGADO	
102	ACTIVO NO CORRIENTE	
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20
1020101	NO DEPRECIABLE	
102010101	TERRENO	
1020102	DEPRECIABLES	
102010201	EQUIPO DE COMPUTO	
102010202	MUEBLES DE OFICINA	
102010203	EQUIPOS DE OFICINA	
102010204	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	
2	PASIVO	
201	PASIVO CORRIENTES	
20101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
2010101	CUENTAS POR PAGAR	

201010101	PROVEEDORES	
201010102	DOCUMENTOS POR PAGAR	
201010103	IMPUESTOS } POR PAGAR	
201010104	RET FTE 1%	
201010105	RET FTE 10%	
201010106	RET IVA 30%	
201010107	RET IVA 100%	
201010108	IVA COBRADO	
20102	PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	NIC 19
2010201	PARTICIPACION A EMPLEADOS	
201020101	15% A TRABAJADORES	
202	PASIVO NO CORRIENTE	
20201	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
2010102	HIPOTECAS POR PAGAR	
201020201	PRESTAMOS A INSTITUCIONES FINANCIERAS	
3	PATRIMONIO NETO	
301	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS	NIC 1, p.54 (r) NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	
3010101	CAPITAL SOCIAL	
301010101	APORTE DE SOCIOS	
302	RESERVAS	
30201	RESERVA LEGAL	
3010101	10% RESERVA LEGAL	
301010101	RESERVA LEGAL DE CAPITAL	
303	GANANCIAS ACUMULADAS	
30301	UTILIDADES ACUMULADAS	
3030101	UTILIDADES DE AÑOS ANTERIORES	
301010101	UTILIDAD ACUMULATIVAS DE AÑOS ANTERIORES	
304	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	
30401	PERDIADAS ACUMULADAS	
3040101	PERDIDAS DE AÑOS ANTERIORES	
304010101	PERDIDAS ACUMULATIVAS DE AÑOS ANTERIORES	
305	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
30501	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
3050101	UTILIDAD NETA	
305010101	UTILIDAD DEL EJERCICIO	
306	(-) PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO	
30601	PERDIDA EN EL EJERCICIO	
3060101	PERDIDA NETA	
306010101	PERDIDA DEL EJERCICIO	

4	INGRESOS	
401	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	NIC 18
40101	VENTAS	NIC 18, p.14
4010101	VENTAS LOCALES	
401010101	VENTAS CONTADO	
401010102	VENTAS A CREDITO	
501	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	
50101	COSTO DE VENTAS DE LA PRODUCCION	
5010101	COSTO DE VENTAS	
501010101	COSTOS UTILIZADOS	
50102	GASTOS OPERACIONALES	
5010201	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
501020101	SUELDOS Y SALARIOS	
501020102	HONORARIOS PROFESIONALES	
402	GANANCIA BRUTA.	
40201	UTILIDAD GENERADA POR VENTAS	
4020101	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	
402010101	UTILIDAD GENERADA POR COSTOS DE VENTAS	
502	GASTOS	
50201	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	MC p.105
5020101	UTILIDAD OPERACIONAL	
502010101	UTILIDAD GENERADO POR GASTOS OPERACIONALES	
601	BENEFICIOS A EMPLEADOS	
60101	(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	
6010101	PARTICIPACION A TRABAJADORES	
601010101	UTILIDADES A TRABAJADORES	
602	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	
60201	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	
6020101	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	
602010101	UTILIDAD ANTES DEL PAGO DE IMPUESTO A LA RENTA	
603	(-) IMPUESTO A LA RENTA	NIC 12, p.5
60301	IMPUESTO FISCAL	
6030101	IMPUESTO A LA RENTA	
603010101	IMPUESTO A LA RENTA GENERADA DEL PERIODO	
604	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	
60401	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	
6040101	UTILIDAD NETA	
604010101	UTILIDAD DEL PERIODO	
6040102	PERDIDA NETA	
604010201	PERDIDA DEL PERIODO	

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A
Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

4. Estado de Situación Inicial.- Como nos indica el autor Juan Aguirre, en su libro Contabilidad General: el Balance es un estado preparado para mostrar la situación económica y financiera de una empresa en un momento concreto.

El Balance se prepara para mostrar la posición financiera de un negocio específico, a una fecha específica; el nombre del negocio y la fecha siempre se ponen en el encabezamiento; se entiende que el Balance muestra los Activos, los Pasivos y los derechos de los propietarios al cierre de las operaciones correspondientes a esa fecha por la sociedad ¹¹

Contenido del Balance: El esquema de un Balance es de la forma siguiente:

Balance de Situación Inicial

ACTIVO (ESTRUCTURA ECONOMICA)	PASIVO (ESTRUCTURA FINANCIERA)
BIENES	RECURSOS AJENOS
DERECHOS	FONDOS PROPIOS

A continuación presentaremos el Estado de Situación Inicial de la Empresa ConstrucWally S.A.; al 1 de Enero del 2013.

¹¹ AGUIRRE, Juan: *Contabilidad General*, Cultural S.A., Madrid – España, 2008.

Cuadro 22

Empresa "ConstrucWally S.A"
Balance de Situación Inicial
Al 1 de Enero del 2013

ACTIVOS		PASIVOS	
CORRIENTES		CORRIENTES	
CAJA	4.560,00	CUENTAS POR PAGAR	4.500,00
BANCOS	32.456,00	TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES	4.500,00
CUENTAS POR COBRAR	56.786,00		
INVENTARIOS	<u>250.000,00</u>		
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	343.802,00	NO CORRIENTE	
		CUENTAS POR PAGAR L/P	23.000,00
NO CORRIENTE		TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES	<u>23.000,00</u>
FIJOS			
TERRENOS	15.000,00	TOTAL PASIVOS	27.500,00
EDIFICIO	25.000,00		
MUEBLES DE OFICINA	3.560,00	PATRIMONIO	
EQUIPOS DE OFICINA	1.300,00	CAPITAL SOCIAL	370.612,00
EQUIPOS DE COMPUTO	<u>9.450,00</u>	TOTAL DE PATRIMONIO	370.612,00
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES	54.310,00		
TOTAL DE ACTIVOS	<u>398.112,00</u>	TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	<u>398.112,00</u>

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A

Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

5. **Libro Diario o Diario General:** Como nos indica el autor Juan Aguirre, en su libro contabilidad general: el Diario General representa cronológicamente, las anotaciones contables que derivan de la interpretación y valoración de documentos, el libro diario consta con diferentes tipos de asientos que son:

- Asientos de apertura.
- Asientos contables del ejercicio.
- Asientos de periodificación.
- Asientos de ajustes.
- Asientos de regularización.
- Cierre de la contabilidad.
- Resultado del ejercicio.
- Valor del patrimonio de la empresa.

En el Diario General las cuentas acreedoras, tienen una representación gráfica ya que se les deja un espacio desde el momento de escribir para identificarlas como cuentas del Haber.¹²

Su representación gráfica es la siguiente:

Empresa "ConstrucWally S.A"
Libro Diario
Al 1 de Enero del 2013

FECHA	DETALLE	CODIGO	DEBE	HABER

FECHA: Se anota la fecha en la cual se originó dicha transacción o pago.

DETALLE: Se escribe las cuentas que representa las transacciones diarias realizadas por la empresa.

CODIGO: Se anota el código de plan de cuenta especificado para cada cuenta.

DEBE: Se trasladan los valores de las cuentas deudoras.

HABER: Se trasladan los valores de las cuentas acreedoras.

A continuación presentaremos algunas transacciones efectuadas en el mes de enero del 2013.

El 01 de Enero Se registra el asiento de apertura.

El 05 de Enero Se compra materiales para la construcción en \$4.500,00 a DISENSA. Se paga con ch/ del banco Guayaquil, según factura N° 34556

El 15 de Enero Se paga la factura N° 001-001-000025648 del teléfono por 50, en efectivo.

El 20 de Enero Se vende un terreno al sr. Andrés Cárdenas (obligado a llevar contabilidad) en \$24.000,00, nos pagan el 40% con ch/ y la diferencia con una letra de cambio, según factura N° 001-001-000025268

¹² AGUIRRE, Juan: *Contabilidad General*, Cultural S.A., Madrid – España, 2008.

El 30 de Enero se paga al Ing. Luis Ortiz por servicios ocasionales por \$ 200 mas IVA, según factura 001-001-000025269

Cuadro 23

**CONSTRUCWALLY SA
DIARIO GENERAL
AL 1 DE ENRO DEL 2013**

FECHA	DETALLE	CODIGO	DEBE	HABER
01-ene	1			
	CAJA		4.560,00	
	BANCOS		32.456,00	
	CUENTAS POR COBRAR		56.786,00	
	INVENTARIOS		250.000,00	
	TERRENOS		15.000,00	
	EDIFICIO		25.000,00	
	MUEBLES DE OFICINA		3.560,00	
	EQUIPOS DE OFICINA		1.300,00	
	EQUIPOS DE COMPUTO		9.450,00	
	CUENTAS POR PAGAR			4.500,00
	CUENTAS POR PAGAR L/P			23.000,00
	CAPITAL SOCIAL			370.612,00
	P/R EL ASIENTO DE APERTURA			
05-ene	2			
	INVENTARIO		4.500,00	
	IVA PAGADO		540,00	
	BANCOS			4.995,00
	RTE FTE. 1%			45,00
	P/R LA COMPRAR A DISENSA			
15-ene	3			
	GASTOS GENERALES		50,00	
	IVA PAGADO		6,00	
	CAJA			56,00
	P/R EL PAGO DE TELEFONO A CNT			
20-ene	4			
	BANCOS		9.600,00	
	DOC. POR COBRAR		14.160,00	
	AIR 1%		240,00	
	VENTAS			24.000,00
	P/R LA VTA DE UN TERRENO			

20-ene	4ª			
	COSTO DE VENTA		20.000,00	
	INVENTARIO			20.000,00
	P/R LA VENTA AL PRECIO DE COSTO			
30-ene	5			
	HONORARIOS A PROFESIONALES		200,00	
	IVA PAGADO		24,00	
	BANCOS			180,00
	RTE FTE 10%			20,00
	RET IVA 100%			24,00
	P/R LOS SERVICIOS PRESTADOS			
TOTALES			447.432,00	447.432,00

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A

Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

6. Libro Mayor. Como nos indica el autor Pedro Zapata, en su libro Contabilidad General: es el segundo registro principal que se mantiene por cada cuenta, con el propósito de conocer su movimiento y el saldo en forma particular.¹³

Modelo de Libro Mayor

**CONSTRUCWALLY SA
LIBRO MAYOR
AL 31 DE ENERO DEL 2013**

**NOMBRE DE LA
CUENTA: CAJA
CODIGO: 10101**

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO

Procedimiento para la Mayorización

¹³ ZAPATA, Pedro: *Contabilidad General*, Mc Graw Hill Educación, Bogotá - Colombia, 2011.

En el libro diario Por cada una de las cuentas y subcuentas que constan realiza la apertura de un de un libro mayor principal y auxiliar; por otra parte, es necesario En el rayado constan las siguientes columnas:

FECHA: Se traslada el día y mes de la transacción, según consta en libro diario .El año no es necesario especificar porque consta en la parte superior del formato.

DETALLE: Se escribe una explicación resumida de la transacción, con el objeto de conocer la razón del débito o crédito de la cuenta, y el documento que sustenta la operación.

DEBE: Se trasladan los valores de las cuentas deudoras.

HABER: Se trasladan los valores de las cuentas acreedoras.

SALDO: Es la diferencia entre los valores que constan en la columna del debe y haber, el mismo que se obtiene en cada anotación realizada.

Cuadro 24

**CONSTRUCWALLY SA
LIBRO MAYOR
AL 31 DE ENERO DEL 2013**

NOMBRE DE LA CUENTA: BANCOS

CODIGO:

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO
01-ene	BALANCE INICIAL	1	32.456,00		32.456,00
05-ene	VARIOS	2		4.995,00	27.461,00
20-ene	VARIOS	4	9.600,00		37.061,00
30-ene	VARIOS	5		180,00	36.881,00
TOTALES			42.056,00	5.175,00	

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A

Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

7. Balance de Comprobación o Sumas y Saldos. Como nos indica el autor Pedro Zapata, en su libro Contabilidad General: el Balance de Comprobación trata de conseguir que los saldos deudores se equiparen a los acreedores constituyen un avance significativo; sin embargo, es en este preciso instante

cuando el criterio y conocimiento del contador se debe evidenciar, ya que es el momento de analizar y comprobar la precisión y actualidad de los saldos, puesto que muchos de ellos, por diversas causas, están desactualizados o incompletos o simplemente mal determinados.¹⁴

Diseño del Balance de Comprobación:

**CONSTRUCWALLY SA
BALANCE DE COMPROBACION
AL 31 DE ENERO DEL 2013**

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR

Este es el modelo básico para desarrollar el balance de comprobación.

Ejemplo de la Empresa ConstrucWally S.A.

¹⁴ ZAPATA, Pedro: *Contabilidad General*, Mc Graw Hill Educación, Bogotá - Colombia, 2011.

Cuadro 25

**CONSTRUCWALLY SA
BALANCE DE COMPROBACION
AL 31 DE ENERO DEL 2013**

N	NOMBRE DE LA CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1	CAJA	4.560,00	56,00	4.504,00	
2	BANCOS	42.056,00	5.175,00	36.881,00	
3	CUENTAS POR COBRAR	56.786,00		56.786,00	
4	DOC. POR COBRAR	14.160,00		14.160,00	
5	INVENTARIO	254.500,00	20.000,00	234.500,00	
6	IVA PAGADO	570,00		570,00	
7	AIR 1%	240,00		240,00	
8	GASTOS GENERALES	50,00		50,00	
9	TERRENOS	15.000,00		15.000,00	
10	EDIFICIO	25.000,00		25.000,00	
11	MUEBLES DE OFICINA	3.560,00		3.560,00	
12	EQUIPOS DE OFICINA	1.300,00		1.300,00	
13	EQUIPOS DE COMPUTO	9.450,00		9.450,00	
14	CUENTAS POR PAGAR		4.500,00		4.500,00
15	CUENTAS POR PAGAR L/P		23.000,00		23.000,00
16	RTE FTE. 1%		45,00		45,00
17	RET FTE 10%		20,00		20,00
18	RET IVA 100%		24,00		24,00
19	CAPITAL SOCIAL		370.612,00		370.612,00
20	VENTAS		24.000,00		24.000,00
21	COSTO DE VENTA	20.000,00		20.000,00	
22	HONORARIOS A PROFESIONALES	200,00		200,00	
TOTALES		447.432,00	447.432,00	422.201,00	422.201,00

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A

Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

8. Ajustes. Como nos indica el autor Pedro Zapata, en su libro Contabilidad General: los ajustes permiten presentar saldos razonables mediante la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que por diversas causas, no presentan valores que puedan ser comprobados y, por ende, no denotan la real situación económica y financiera de la empresa.¹⁵

Tipos de Ajustes:

- Ajustes por omisión.
- Ajustes por errores.

¹⁵ ZAPATA, Pedro: *Contabilidad General*, Mc Graw Hill Educación, Bogotá - Colombia, 2011.

- Ajustes por usos indebidos.
- Ajustes por pérdidas fortuitas.
- Ajustes por prepagados y precobrados.
- Ajustes por gastos y rentas pendientes de pagos y cobros.
- Ajustes por desgastes de propiedad, planta y equipo.
- Ajustes por provisiones para posibles incobrables.

Ajustes por omisión. Este caso se resuelve fácilmente, en el momento en que se reconozca la operación. Por supuesto que esta situación se deberá corregir a futuro mediante mejoras en el flujo de la documentación

Ajustes por errores. Cuando uno registra la cuenta deudora y acreedora al revés, o cuando se coloca la fecha errónea o cualquier otro error.

Ajustes por usos indebidos. Cuando uno de los responsables directo por dinero, mercadería y otros bienes puede caer en abusos de confianza al disponer de los recursos de la empresa para fines personales. Este tipo de usos indebidos se puede detectar a partir de estudios específicos, como constataciones físicas, arqueos, confirmaciones, etc.

Ajustes por pérdidas fortuitas. Cuando la empresa se ve despojada de recursos monetarios o bienes de su propiedad, que no estaban protegidos por seguros, surge la necesidad de reportar estas pérdidas no deseadas por medio de ajustes.

Ajustes por prepagados y precobrados. En ocasiones de, la venta de servicios requiere de pagos anticipados por varios meses e incluso años; este es el caso de arriendos, seguros, etc, que, con el tiempo, se deberán ir devengando. En otros casos es conveniente para las empresas proveerse de suministros para uso posterior, en cantidades significativas. En cualquier de las opciones, se reconoce la existencia de los prepagados.

Ajustes por gastos y rentas pendientes. Cuando nosotros regularmente a los clientes habituales se les venden los bienes y servicios a créditos, sucede lo mismo

¹⁶cuando en calidad de clientes regulares adquirimos bienes y servicios que serán satisfechos (pagados) a futuros. Por ejemplo los siguientes pagos pendientes:

- Servicios básicos
- Servicios de movilización.
- Remuneración a empleados.
- Servicio de la deuda.
- Servicio de publicidad y propaganda.

Ajustes por desgastes de propiedad, planta y equipo. La depreciación es el desgaste que sufren los activos fijos, por uso, obsolescencia o destrucción, como robo incendio, u otros.

Este desgaste se debe reportar periódicamente, a fin de:

- Depurar resultados.
- Actualizar el valor del activo fijo.

Existen varios métodos de depreciación en los cuales se destacan los siguientes:

- Método lineal
- Método de unidades producidas
- Método acelerado o suma de dígitos.

¹⁶ ZAPATA, Pedro: *Contabilidad General*, Mc Graw Hill Educación, Bogotá - Colombia, 2011.

Cuadro 26

CONSTRUCWALLY SA
DIARIO GENERAL - AJUSTES
AL 31 DE ENRO DEL 2013

FECHA	DETALLE	CODIGO	DEBE	HABER
31-ene	1			
	DESPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS		404,55	
	DEPREC ACUM DE EDIFICIO			104,17
	DEPREC ACUM DE MUEBLES DE OFICINA			29,67
	DEPREC ACUM DE EQUIPOS DE OFICINA			10,83
	DEPREC ACUM DE EQUIPOS DE COMPUTO			259,88
	P/R LA PROVISION DE LA CTA INCOBRABLE			
TOTAL			404,55	404,55

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A

Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

Ajustes por provisión para posibles incobrables. Se debe registrar la posibilidad de que por parte de las cuentas pendientes de cobro no podrán hacerse efectivas, por cualquier de los siguientes acontecimientos:

- Quiebra, liquidación e insolvencia declarada por el deudor.
- Muerte del deudor.
- Prescripción del documento que garantiza la deuda.

CONSTRUCWALLY SA
DIARIO GENERAL - AJUSTES
AL 31 DE ENRO DEL 2013

FECHA	DETALLE	CODIGO	DEBE	HABER
31-ene	1			
	CTAS INCOBRABLES		47,32	
	PROVISION DE CTAS INCOBRABLES			47,32
	P/R LA PROVISION DE LA CTA INCOBRABLE			
TOTAL			47,32	47,32

- Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A
- Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

9. Estado de Resultado o Pérdidas y Ganancias. Como nos indica el autor Pedro Zapata, en su libro Contabilidad General: el Estado de Resultado muestra los efectos de las operaciones de una empresa y su resultado final, ya sea ganancia o pérdida; resumen de los hechos significativos que originaron un

aumento o disminución en el patrimonio de la empresa durante un periodo determinado.

Este Estado de Resultados es dinámico, ya que expresa en forma acumulativa las cifras de rentes (ingresos), costos y gastos resultantes en un periodo determinado.

Partes y Formas de Presentación del Estado de Resultados.

Encabezamiento. Contendrá la razón social, el número de identificación (RUC), el nombre del estado y periodo al que corresponde.

Texto. Parte sustancial que presenta todas las cuentas de rentas, costos y gastos debidamente clasificadas y ordenadas,

Firmas de Legalización. En la parte inferior se insertan la firma yb rubrica del gerente o representante legal y del contador.¹⁷

Cuadro 27

**CONSTRUCWALLY SA
ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS
AL 31 DE ENERO DEL 2013**

VENTAS		24.000,00
COSTO DE VENTAS		20.000,00
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		4.000,00
GASTOS OPERACIONALE		701,87
Gatos Administrativos	701,87	
Servicios TELEFONICOS	50,00	
HONORARIOS A PROFESIONALES	200,00	
CTAS INCOBRABLES	47,32	
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	404,55	
Utilidad Operacional		3.298,13

GERENTE

CONTADOR

¹⁷ ZAPATA, Pedro: *Contabilidad General*, Mc Graw Hill Educación, Bogotá - Colombia, 2011.

10. Balance General o Estado de Situación Financiera Como nos indica el autor Pedro Zapata, en su libro Contabilidad General: es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activos, Pasivos y patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa es un momento determinado.

Partes y formas de Presentación del Estado de Situación Financiera.

Encabezamiento. Contendrá nombre o razón social, el número de identificación, periodo al que corresponde la información, nombre del estado, cierre del Balance.

Texto. Es la parte esencial que presenta las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, distribuidas de tal manera que permitan efectuar un análisis financiero objetivo.

Firmas de Legalización. Es la parte inferior del estado se deberán insertar la firma y rubrica del contador y del Gerente.

Cuadro 27

CONSTRUCWALLY SA BALANCE GENERAL AL 31 DE ENERO DEL 2013			
ACTIVOS		PASIVOS	
CORRIENTES		CORRIENTES	
CAJA	4.504,00	CUENTAS POR PAGAR	4.500,00
BANCOS	36.881,00	RET FTE 1%	45,00
CUENTAS POR COBRAR	56.786,00	RET FTE 10%	20,00
PROVISION DE CTAS INCOBRABLES	(47,32)	RET IVA 100%	24,00
DOC POR COBRAR	14.160,00	TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES	4.589,00
INVENTARIOS	234.500,00		
IVA PAGADO	570,00	NO CORRIENTE	
AIR 1%	240,00	CUENTAS POR PAGAR L/P	23.000,00
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	347.593,68	TOTAL DE PASIVOS NO CORRIENTES	23.000,00
NO CORRIENTE		TOTAL PASIVOS	27.589,00
FIJOS			
TERRENOS	15.000,00	PATRIMONIO	
EDIFICIOS	25.000,00	CAPITAL SOCIAL	370.612,00
DEPREC ACUM DE EDIFICIO	(104,17)	UTILIDAD OPERACIONAL	3.298,13
MUEBLES DE OFICINA	3.560,00	TOTAL DE PATRIMONIO	373.910,13
DEPREC ACUM DE MUEBLES DE OFICINA	(29,67)		
EQUIPOS DE OFICINA	1.300,00		
DEPREC ACUM DE EQUIPOS DE OFICINA	(10,83)		
EQUIPOS DE COMPUTO	9.450,00		
DEPREC ACUM DE EQUIPOS DE COMPUTO	(259,88)		
TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES	53.905,45		
TOTAL DE ACTIVOS	401.499,13	TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO	401.499,13

GERENTE GENERAL

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A

CONTADOR

Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

5.8.1 Actividades.

Cuadro 29

<u>ACTIVIDAD</u>	<u>RECURSOS NECESARIOS</u>	<u>RECURSOS MONETARIOS</u>
Reuniones con socios de ConstrucWally S.A	Entrevista con los socios (4) (tiempo)	\$ 0,00
	Espacio físico	\$ 0,00
	Break – Refrigerio	\$ 15,00
	Transporte	\$ 12,00
Reunión con el personal Administrativo.	Entrevista (tiempo)	\$ 0,00
	Espacio físico (sala de reuniones)	\$ 0,00
	Break – Refrigerio	\$ 25,00
Reunión con trabajadores.	Entrevista (tiempo)	\$ 0,00
	Espacio físico (sala de reuniones)	\$ 0,00
	Break – Refrigerio	\$ 20,00
Reunión con Programador	Entrevista	\$ 0,00
	Espacio físico (sala de reuniones)	\$ 0,00
	Break – Refrigerio	\$ 10,00
Contratación del Programador	Transporte	\$ 10,00
	Contrato	\$ 1.000,00
Visita al SRI	Transporte	\$ 8,00
Contactar a Proveedores	Transporte	\$ 15,00
	Telefonía Móvil	\$ 20,00
Equipamiento del Área	Cotización de equipos	\$ 0,00
	visita a locales	\$ 0,00
	Costos de implementación	\$ 600,00
	Muebles y Enseres para el área	\$ 500,00
	materiales varios	\$ 150,00
	Transporte	\$ 15,00
Contratar Personal Técnico	Transporte	\$ 15,00
	Telefonía Móvil	\$ 20,00
	Costos	\$ 220,00
Adquisición de Equipos de Computo	Transporte	\$ 15,00
	Equipo de cómputo (administrador)	\$ 650,00
	Equipos de cómputo (4)	\$ 2.400,00

Instalación del Sistema	Transporte del programador	\$ 10,00
Mantenimiento del Sistema	Mantenimiento anual (5años)	\$ 2.500,00
Contratación de personal capacitador	Transporte	\$ 20,00
	Espacio físico	\$ 0,00
	Refrigerio	\$ 20,00
	Personal capacitador	\$ 1.250,00
TOTAL		\$ 9.520,00

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A

Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

5.8.2 Recursos, Análisis Financiero.

A continuación se realizara una comparación de los costos y beneficios que brindara el sistema contable.

Costos:

Cuadro 30

RECURSOS	COSTOS
Contratación del programador	\$ 1.000,00
Materiales para implementación del área	\$ 300,00
Materiales para instalación del sistema	\$ 300,00
Equipos de cómputos	\$ 2.400,00
Muebles y Enseres para el área del sistema	\$ 500,00
Equipo central (administrador)	\$ 650,00
Contratación de personal (mano de obra)	\$ 220,00
Materiales varios	\$ 150,00
Mantenimiento del sistema	\$ 2.500,00
Capacitación anual al personal	\$ 1.250,00
TOTAL	\$ 9.270,00

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A

Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

Beneficios:

- Mejora el control del volumen de las transacciones registradas diariamente, lo cual permitirá tener la información organizada determinándose así los resultados reales de la empresa.
- Se podrá tomar decisiones correctas ya que el flujo de información financiera proporcionara respuestas oportunas sobre la liquidez de la empresa en cualquier periodo de tiempo.
- Se lograra llevar un registro adecuado de los documentos de: ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimonio.
- Contribuirá con gran aporte a la gestión contable de la empresa, pilar fundamental para tener un área contable sólida.

5.8.3 Impacto.

El impacto de nuestra propuesta será positivo, a continuación lo sustentaremos en lo puntos siguientes:

- Se fortalecerá la estructura del departamento contable, factor que será comprobado a través de los beneficiarios, específicamente los usuarios que operaran el sistema y palparan sus beneficios; esto se debe a que se observara una notable mejoría en todo lo que involucre al proceso contable al dar este resultados oportunos y en un futuro mejorar la toma de decisiones.
- Otro de los beneficios brindados por el sistema es que ayudara a llevar un mejor control en el volumen de las operaciones realizadas diariamente, esto a su vez se verá reflejado al momento en el que los socios requieran información en cualquier periodo de tiempo.
- Mejorará el flujo de información financiera, beneficio que se verá reflejado al momento de realizar la toma de decisiones que ayudarían a la evolución de la empresa tanto en su estructura como en su parte funcional.

5.8.4 Cronograma.

Cuadro 31

ACTIVIDADES	AÑO 1				AÑO 2				AÑO 3				AÑO 4				AÑO 5			
	I	II	III	IV																
Reuniones con socios de ConstrucWally S.A																				
Reunión con el personal Administrativo.																				
Reunión con trabajadores.																				
Reunión con Programador																				
Visita al SRI																				
Contactar a Proveedores																				
Equipamiento del Área																				
Contratar Personal Técnico																				
Instalación del Sistema																				
Mantenimiento del sistema																				
Capacitación y actualización de cambios en las leyes tributaria																				

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A

Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

5.8.5 Lineamiento para evaluar la propuesta

Medición Del Cumplimiento De Las Actividades

Cuadro 32

ACTIVIDADES	INDICADOR	EVIDENCIA
Reuniones con socios de ConstrucWally S.A	2 reuniones en el trimestre	Registros de firmas
Reunión con el personal Administrativo.	Una reunión semanal	Registro de firmas Listado de asistencia
Reunión con trabajadores.	2 reuniones en el mes	Listado de asistencia
Reunión con Programador	1 visita para presupuestar	Factura
Contratación del Programador	Reunión para firmar el contrato.	Contrato
Visita al SRI	Nro de solicitudes entregadas	Copia de las solicitudes entregadas
Contactar a Proveedores	3 reuniones al mes	Factura
Equipamiento del Área	Un día	Factura
Contratar Personal Técnico	Un día	Factura

Instalación del Sistema	2 días	Factura Registro de Firmas
Mantenimiento del sistema	Una vez al año	Factura Registro de Firmas
Contratación de personal capacitador	5 días en una semana	Registro de firmas Listado de asistencia

Fuente: Socios y trabajadores de la Empresa ConstrucWally S.A

Elaborado: Silvia Noboa y Jorge Pérez

Conclusiones.

- Por motivo de ser una empresa nueva, desconocen lo necesario e importante de disponer de un sistema contable, lo cual ha implicado que hasta la fecha no se disponga del mismo, afectando a que ConstrucWally S.A. no pueda llevar un registro pormenorizado de las operaciones.
- La falta de registros contables, según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- No dispones de una persona que llévelos registros de la empresa en forma clara y precisa.
- No se encuentran documentos soportes que verifique la compra y venta de varios artículos.
- El pago a trabajadores se les hace por vales de caja en lugar de entregarles roll de pagos.

Recomendaciones.

- Cumplir con los reglamentos que exige la ley, con los organismos de control del Estado.
- Una vez instalado el sistema se recomienda darle un buen uso, mediante un orden adecuado en todas sus modalidades, y al mismo tiempo prestarle un mantenimiento acorde necesario.
- Realizar los procedimientos necesarios para poder elaborar registros e informes administrativos de una forma clara y objetiva para así poder tener una buena toma de decisiones.
- Capacitar al personal contable en el área tributaria, con el fin de tener un criterio profesional basado en leyes y reglamentos tributarios, para así poder evitar a futuro sanciones con la Administración Tributaria (SRI).

Bibliografía

- HORACE, R BROCK: *CONTABILIDAD: Principios y Aplicaciones*, Editorial Reverte S.A., Barcelona, 1987.
- HERNANDEZ STEVE, Esteban: "Historia de la Contabilidad", *Revista Libros, artículo n° 67-68, España, 2002, pp. 5-8.*
- TORRES JUARES, Silvia: *Sistema Contable Computarizado En Una Empresa Constructora en el año 2007*, Tesis de grado para optar al título de Contadora Publica y Auditora, Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala, 2007.
- GUAJARDO, Gerardo: *Contabilidad Financiera*, McGraw Hill, México, 2007.
- LEY DE COMPANIAS DEL ECUADOR
- LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.
- GARCIA, Daniel: *Diccionario Contable*, Colombia, 2007.
- HORNGREN Y HARRISON: *Contabilidad, Sistema contable*, Madrid, 2007.
- BRAVO VALDIVIEZO, Mercedes: *contabilidad general*, editorial nuevo, Guayaquil, 2009.
- HOMGREN, Gary: *Contabilidad Administrativa*, Editorial Barcelona, Madrid, 2007.
- AGUIRRE, Juan: *Contabilidad General*, Cultural S.A., Madrid – España, 2008.
- ZAPATA, Pedro: *Contabilidad General*, Mc Graw Hill Educación, Bogotá - Colombia, 2011.
- BONSON, Enrique: *Análisis de Estados Financieros*, Pearson Educación, Bogotá – Colombia, 2009.
- CALLEJA, Francisco: *Contabilidad 1*, Pearson Educación, Madrid – España, 2011.
- DIAZ, Hernando: *Contabilidad General*, Pearson Educación, Bogotá Colombia, 2011.
- DIAZ, María: *Presupuesto*, Pearson Educación, México, 2012.
- MUNCH, Lourdes: *Administración*, Pearson Educación, México, 2009.
- GARCIA, Jesús: *Contabilidad General*, Deusto, Barcelona – España 2008.
- PELLEGRINO, Francisco: *Introducción a la Contabilidad*, Texto C.A., Caracas, 2008.
- RENART, Marcos: *Cierre Fiscal y Contable*, El Derecho y Quantors S.L., Madrid, 2010.

ANEXOS



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES
Carrera: Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría – CPA

Objetivo de la Encuesta:

Estimados (as), la presente encuesta tiene como propósito principal obtener información relevante para conocer su criterio sobre la necesidad de contar con un Sistema de Diseño Contable la Empresa ConstrucWally S.A.

Sexo: H M EDAD: _____ Función / Cargo: _____

Nivel de Preparación: Primaria Secundaria Tercer Nivel

Profesión/Título: _____

1. Indica si estás de acuerdo o en desacuerdo con las siguientes afirmaciones:

AFIRMACIONES	TOTALMENTE DE ACUERDO (5)	MUY DE ACUERDO (4)	EN DESACUERDO (3)	MUY EN DESACUERDO O (2)	TOTALMENTE EN DESACUERDO (1)
Mediante la definición de procesos mejora la estructura de un sistema contable.					
Los procesos dentro de un sistema contable pueden mejorar los flujos de información financiera.					
Los procesos realizados diariamente afectan al volumen de las operaciones					
La falta de procesos conlleva al inadecuado control de las operaciones					

Se controla de manera correcta las operaciones realizadas diariamente					
La gestión administrativa en la toma de decisiones por parte de la directiva es suficientemente satisfactoria					
Afecta la gestión contable a la toma de decisiones					
Las decisiones tomadas por el área administrativa son totalmente satisfactorias para la gestión contable					
Al elaborar los estados financieros de forma errónea, perjudica a los resultados operativos de la Empresa.					
Al desconocer los resultados operativos de la empresa, se ven afectado los informes financieros.					
El control de los registros contables, es afectado por el bajo nivel de conocimiento del mismo.					
La carencia de conocimientos contables, con lleva al descontrol de los registros.					

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

NÚMERO RUC: 0992776293001
RAZÓN SOCIAL: CONSTRUCWALLY S.A.

NOMBRE COMERCIAL: CONSTRUCWALLY S.A.
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N
OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO: **FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 22/08/2012
FEC. INSCRIPCIÓN: 19/09/2012 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 19/09/2012
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA: **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

ACTIVIDADES DE PLANIFICACION, DISEÑO, CUIDADO, INSTALACION Y CONSERVACION DE PRADOS Y JARDINES

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: GUAYAS Canton: MILAGRO Parroquia: MILAGRO Calle: COTOPAXI Numero: 326 Interseccion: LOJA Manzana: 38 Referencia ubicacion: A UNA CUADRA DE LA IGLESIA SAN MARTIN Celular: 0986986151

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCPES, 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

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ REGIONAL LITORAL SUR\ GUAYAS	CERRADOS	0

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

NÚMERO RUC: 0992776293001
RAZÓN SOCIAL: CONSTRUCWALLY S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **Estado:** ABIERTO - MATRIZ **FEC. INICIO ACT.:** 29/08/2012
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

ACTIVIDADES DE PLANIFICACION, DISEÑO, CUIDADO, INSTALACION Y CONSERVACION DE PRADOS Y JARDINES
ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION DE VIVIENDAS
ACTIVIDADES DE INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION DE ANTENAS, SISTEMAS ELECTRICOS
VENTA DE BIENES INMUEBLES TALES COMO: VIVIENDAS
ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION, DISEÑO DE EDIFICIOS, PLANIFICACION URBANA Y SUPERVISION DE LAS OBRAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Canton: MILAGRO Parroquia: MILAGRO Calle: COTOPAXI Numero: 326 Interseccion: LOJA Referencia: A UNA CUADRA DE LA IGLESIA SAN MARTIN Manzana: 38 Celular: 0986986151

CONSTRUCWALLY S.A.

RUC.0992776293001

ACT. DE PLANIFICACIÓN, DISEÑO, CUIDADO, INSTALACIÓN Y CONSERVACIÓN DE PRADOS Y JARDINES - CONSTRUCCIÓN DE VIVIENDAS - INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE ANTENAS, SISTEMAS ELÉCTRICOS-VENTA DE BIENES INMUEBLES TALES COMO: VIVIENDAS
ACT. DE CONSTRUCCIÓN, DISEÑO DE EDIFICIOS, PLANIFICACIÓN URBANA Y SUPERVISIÓN DE LAS OBRAS
Dir.: Calle Cotopaxi 326 y Loja *Telf.: 0986986151*
Milagro - Ecuador

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

Aut. SRI.1111937549
Fecha de Autorización: 17-11-2012

001-001- 000000100

Sr. (es): _____ Fecha Emisión: _____
R.U.C. _____ Tipo de Comprobante de Venta: _____
Dirección: _____ No. de Comprobante de Venta: _____

Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	Código de Impuesto	% de Retención	Valor Retenido

Válido para su emisión hasta: 17 - FEBRERO - 2013

TOTAL RETENIDO

Original : Sujeto Pasivo o Retenido
Copia 1 : Agente de Retención

Firma del Agente de Retención

Firma del Contribuyente

Delgado González Johanna Rosaly "Gráfica Delgado JRG" RUC. 0919411850001 Aut. 2306 *Telf.: 042975284 - 1 B - 100 x 2 No. 000000001 al 000000100

<u>COSTO</u>	<u>BENEFICIO</u>	<u>IMPACTO</u>
\$9,270.00	Informacio Real	Adecuada toma de decisiones
	Mejoramiento del Flujo de Informacion Financiera	Control del volumen de las operaciones
	Organización de la documentacion	Ahorro de tiempo
	Consolidacion del Area Contable	Mejor ambiente laboral.

RUBRO I. DATOS DE IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE

01

RUC											

02 Nombres y Apellidos o Razón Social

03 CORREO ELECTRÓNICO (e-mail)

RUBRO II. MOTIVO DE LA SOLICITUD

04 Solicitud de la autorización.
05 Solicitud de la autorización por cambio de software.
06 Inclusión de puntos de emisión y tipos de documentos.
07 Eliminación de puntos de emisión y tipos de documentos.
08 Renovación de la autorización.
09 Baja de la autorización. 10 Número de autorización

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

RUBRO III. INFORMACIÓN GENERAL DEL NEGOCIO

11 Bajo qué esquema de Facturación trabaja actualmente

Documentos Preimpresos Documentos Autoimpresos

Máquinas Registradoras Si es autoimpresor indicar el número de autorización

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

La autorización para emisión electrónica de documentos:

Es adicional al mecanismo de emisión actual Sustituye al mecanismo de emisión actual

Otro Especifique _____

12 Indique la cantidad de comprobantes de venta y documentos complementarios que emitió en promedio en los últimos seis meses.

--

13 Indique la cantidad de comprobantes de retención que emitió en promedio en los últimos seis meses

--

14 Indique en qué tipo de transacciones se utilizarán los documentos electrónicos:

En transacciones dentro del territorio nacional

En operaciones de Comercio Exterior

15 Indique la cantidad total de documentos que estima emitir mensualmente por este medio

--

16 A qué tipo de persona va a emitir los documentos electrónicos

Proveedores Sociedades Privadas

Sociedades Públicas Personas Naturales

Consumidor final Otro

Especifique _____

Firma del Contribuyente o Representante Legal

Nombre:
Cédula:

- 29 Existen procedimientos para solicitar nuevas funciones SI NO
- 30 Existen procedimientos de registro y control de cambios SI NO
- 31 Existen procedimientos para reportar problemas e implementar soluciones SI NO
- 32 Existen procedimientos para obtener respaldos de la información SI NO

NOTA. Si marco SI en alguna de las preguntas anteriores, la documentación deberá estar disponible para cuando la Administración Tributaria lo requiera.

33 ¿Quién provee el mantenimiento al software?

CONTRIBUYENTE
 PROVEEDOR DEL SOFTWARE
 MIXTO
 TERCERO

34 ¿A qué otro software está integrado el Sistema de Facturación electrónica?

CONTABILIDAD
 INVENTARIOS
 ADMINISTRACIÓN / CARTERA

OTROS
 Especifique _____

35 Tiene el sistema de facturación electrónica módulo de Auditoría? SI NO

36 Si marcó SI en la pregunta anterior indique si el módulo de auditoría es:

MANDATORIO
 OPCIONAL

37 Cuáles son los elementos de Auditoría y elementos de seguridad que tiene el Software de facturación electrónica a autorizar (Marcar con una "X")

- | | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> PROTECCIÓN POR CLAVES | <input type="checkbox"/> ANULACIÓN DE TRANSACCIONES |
| <input type="checkbox"/> NÚMERO DE TRANSACCIONES | <input type="checkbox"/> REGISTRO DE TRANSACCIONES ANULADAS |
| Registro y control de acceso a módulos de auditoría: | <input type="checkbox"/> REGISTRO DE TRANSACCIONES ERRADAS |
| <input type="checkbox"/> A NIVEL DE USUARIOS | <input type="checkbox"/> TOTALES DE CONTROL |
| <input type="checkbox"/> A NIVEL TRANSACCIONAL | <input type="checkbox"/> TOTALES |
| <input type="checkbox"/> A NIVEL TRIBUTARIO | |

38 Se verificó que el formato xml de documento electrónico cumple los parámetros establecidos por el SRI? SI NO

39 Indicar en qué momento de la transacción se guarda la información del documento electrónico

- CUANDO SE EMITE
 CUANDO SE ACREDITA EL PAGO
 OTROS

Especifique _____

 Firma del Contribuyente o Representante Legal
 Nombre:
 Cédula:

NOTA: SI EL SERVICIO DE EMISIÓN DE DOCUMENTOS LO VA A REALIZAR UN TERCERO, RECUERDE ADJUNTAR A LA SOLICITUD UNA BREVE DESCRIPCIÓN DEL PROCESO.

RUBRO VI. COMPROMISOS QUE DEBE ASUMIR EL SOLICITANTE

- ▼ Emitir los documentos autorizados con todos los requisitos en las normas legales vigentes.
- ▼ Utilizar exclusivamente el software declarado en la presente solicitud para la emisión de documentos autorizados.
- ▼ Solicitar una nueva autorización por cambio de software/versión cuando cambien las funciones del sistema.
- ▼ Informar al SRI sobre cualquier modificación referida a los puntos de emisión y documentos autorizados.
- ▼ Utilizar el Software de Facturación exclusivamente para la emisión de los tipos de documentos autorizados.
- ▼ Utilizar documentos PRE-IMPRESOS autorizados por el SRI, en caso de fallas del sistema computarizado o algún evento ocurrido, como contingencia.
- ▼ Estar al día en sus obligaciones tributarias y mantener actualizada la información del RUC
- ▼ Mantener una dirección de correo electrónico o e-mail actualizado, que servirá como medio de contacto. Esta información es obligatoria.
- ▼ Presentar en medio magnético los anexos de información en los plazos y formatos establecidos.
- ▼ Solicitar la renovación de la autorización treinta (30) días antes de que caduque la autorización otorgada por el SRI.
- ▼ Dar de baja la autorización en el caso de cese de actividades o se deje de utilizar el sistema
- ▼ Reportar las secuencias iniciales y finales e mitidas por su sistema computarizado; de acuerdo a la ficha técnica definida para el efecto.
- ▼ Si completa al menos una serie (establecimiento y punto de emisión) con los nueve dígitos su número secuencial; (999999999) deberá ingresar un trámite de exclusión de puntos de emisión y a su vez un nuevo trámite de inclusión de puntos de emisión.
- ▼ Guardar y mantener el archivo magnético la información de los documentos emitidos, de acuerdo a las normas legales vigentes.

RECUERDE:

El incumplimiento de los compromisos anteriores dará lugar al retiro de la autorización

Declaro que los datos proporcionados en esta declaración son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad sobre su presentación, así como por los compromisos indicados.

Me comprometo expresamente a proporcionar la información que sea requerida por el SRI en dispositivos magnéticos o electrónicos.

Firma del Contribuyente o Representante Legal

Nombre:

Cédula:

FORMULARIO 361 DETALLE DE DOCUMENTOS Y PUNTOS DE EMISIÓN

DETALLES DE TIPOS DE COMPROBANTES DE VENTA Y/O RETENCIÓN Y PUNTOS DE EMISIÓN DEL ESTABLECIMIENTO

Marque con una "X" los tipos de documentos a incluir o eliminar de su autorización

- A FACTURA
- B NOTAS DE CRÉDITO
- C NOTAS DE DÉBITO
- D GUÍAS DE REMISIÓN
- E COMPROBANTES DE RETENCIÓN

Registre los códigos de los establecimientos en forma ascendente y la cantidad de puntos de emisión a utilizar o eliminar

CÓDIGO DEL ESTABLECIMIENTO	TOTAL PUNTOS DE EMISIÓN	CÓDIGO DEL ESTABLECIMIENTO	TOTAL PUNTOS DE EMISIÓN
1		26	
2		27	
3		28	
4		29	
5		30	
6		31	
7		32	
8		33	
9		34	
10		35	
11		36	
12		37	
13		38	
14		39	
15		40	
16		41	
17		42	
18		43	
19		44	
20		45	
21		46	
22		47	
23		48	
24		49	
25		50	

NOTA: Si tiene más establecimientos detállelos en una hoja adicional utilizando el mismo formato, no registre los tipos de documentos.

Declaro que los datos proporcionados en esta declaración son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad sobre su presentación, así como por los compromisos indicados.

Firma del Contribuyente o Representante Legal

Nombre:

Cédula:

INSTRUCCIONES PARA EL FORMULARIO 361

INSTRUCCIONES GENERALES

- ▼ En el presente formulario se presentarán las solicitudes para la emisión electrónica de comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes. Deberá completar y presentar un formulario por cada autorización y motivo de la solicitud.

INSTRUCCIONES ESPECÍFICAS

▼ RUBRO I. DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE (Esta información es obligatoria)

- 01 Indicar el Número de Registro Único de Contribuyentes (RUC).
02 Indicar los Nombres y Apellidos o Razón Social del contribuyente que realiza la solicitud.
03 Indicar el correo electrónico o e-mail que servirá como medio de contacto.

▼ RUBRO II. MOTIVO DE LA SOLICITUD

- 04 Solicitud de autorización - completar el formulario y el Anexo 1.
05 Solicitud de autorización por cambio de software - marque y complete el formulario (no el anexo 1) únicamente cuando cambie el nombre y/o versión del software.
06 Inclusión de puntos de emisión y tipos de documentos - completar los datos de identificación del contribuyente y sólo el Anexo 1.
07 Eliminación de puntos de emisión y tipos de documentos - completar los datos de identificación del contribuyente y sólo el Anexo 1.
08 Renovación de la autorización - complete sólo la identificación del contribuyente, este podrá ser presentado 30 días antes de la fecha de caducidad. No se llenará el anexo I.
09 Baja de la autorización - Complete sólo la identificación del contribuyente.
10 Indicar el número de autorización - obligatoria para los casos de cambio de software, inclusión, eliminación, renovación y baja.

Nota: En el caso de renovación de la autorización, la solicitud se tramitará con la información registrada en ese momento, por tanto si requiere hacer En los casos de renovación y baja únicamente completar los campos 01-02-03, 08/09 y 10

▼ RUBRO III. INFORMACIÓN GENERAL DEL NEGOCIO

- 11 Bajo qué esquema de facturación trabaja actualmente. Indique y marque la (s) modalidad (es) de emisión Indique si la emisión electrónica de documentos es adicional o sustituye al mecanismo de emisión actual.
12 Consigne la cantidad de comprobantes de venta y documentos complementarios que emitió en promedio en los últimos seis meses.
13 Consigne la cantidad de comprobantes de retención que emitió en promedio en los últimos seis meses.
14 Indique en que tipo de transacción los documentos electrónicos serán emitidos:
- Transacciones dentro del territorio nacional.
- Operaciones de comercio exterior.
15 Indique la cantidad total de documentos electrónicos que estima emitir mensualmente por este medio.
16 Indique a quién va a emitir los documentos electrónicos (proveedores, personas naturales, consumidor final, sociedades privadas o públicas).

▼ RUBRO IV. INFORMACIÓN DE TELECOMUNICACIONES

- 17 Indique quién es su proveedor de Internet.
18 Qué tipo de conexión con el proveedor de Internet tiene:
FIBRA ÓPTICA: Conductor de ondas en forma de filamento, generalmente de vidrio, aunque también puede ser de materiales plásticos.
VÍA SATÉLITE: Tipo de conexión mediante una antena parabólica digital.
DIAL UP: Conexión a Internet mediante una línea telefónica.
BANDA ANCHA: Transmisión de datos en el cual se envía información simultáneamente.
CABLE MÓDEM: Tipo especial de MÓDEM diseñado para modular la señal de datos sobre una infraestructura de televisión por cable.
WIRELESS o Acceso Inalámbrico: Conexión a través de modulación de ondas electromagnéticas.

▼ RUBRO I. DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL CONTRIBUYENTE (Esta información es obligatoria)

- 19 Mencione el nombre del software de facturación electrónica instalado.
20 Qué versión del software de facturación electrónica tiene instalado.
21 Indique la fecha en producción del software de facturación electrónica instalado.
22 Señale si el software de facturación electrónica es desarrollado por proveedores, desarrollo propio o de manera mixta.
23 Si seleccionó que es desarrollado por un proveedor o de manera mixta indique el origen del proveedor si es nacional o extranjero.
24 Si el proveedor es nacional indique el número de RUC.
25 Si el proveedor es extranjero indique su Razón Social, Dirección, e-mail y país de origen.
26 Si marcó proveedor o de manera mixta en el campo 22, indique si el proveedor vende los programas fuente.
27 Indique si usted adquirió los programas fuente.
28 Marque el Responsable de la Instalación y Parametrización (Contribuyente, proveedor del software, de manera mixta o de un tercero).
29 Señale si existen procedimientos para solicitar nuevas funciones.
30 Marque si existen procedimientos de registro y control de cambios.
31 Señale si existen procedimientos para reportar problemas e implementar sus soluciones.
32 Señale si existen procedimientos para reportar problemas e implementar sus soluciones.
33 Comente quién provee el mantenimiento al software? (contribuyente, proveedor del software, mixta o de un tercero).
34 A qué otro software está integrado el Sistema de Facturación electrónica (Contabilidad, inventarios, administración/cartera u otros especifique).

- 35 Su sistema de facturación electrónica tiene módulo de Auditoría.
- 36 Si su sistema de facturación tiene módulo de auditoría este es mandatorio u opcional.
- 37 Qué elementos de auditoría y seguridad posee su software de facturación, puede marcar: Protección por claves, Número de transacciones, Anulación de transacciones, Registro de transacciones anuladas, Registro de transacciones erradas, Totales de control, Totales, Registro y control de acceso a módulos de auditoría a nivel de Usuarios, transaccional y tributario.
- 38 Señor contribuyente verificó que el formato xml de documento electrónico cumple con los parámetros establecidos por el SRI?.
- 39 Indicar en que momento de la transacción se guarda la información del documento electrónico (cuando se emite el documento, cuando se acredita el pago u otro especifique).

▼ ANEXO 1. DETALLE DE DOCUMENTOS Y PUNTOS DE EMISION A UTILIZAR O ELIMINARSE

Este anexo únicamente debe ser completado cuando sea una solicitud de autorización, de inclusión o eliminación de puntos de emisión y/o documentos.

- ▼ En caso de nueva solicitud: seleccione los tipos de documentos que va a emitir mediante su software de facturación y detalle los establecimientos en los cuales va a emitir los documentos y en cada uno de ellos indique la cantidad total de puntos de emisión que va a utilizar.
- ▼ En caso de solicitud de inclusión de documentos y puntos de emisión: seleccione los nuevos tipos de documentos que va a emitir mediante su software de facturación y detalle los nuevos establecimientos en los cuales va a emitir los documentos y en cada uno de ellos indique la cantidad total de puntos de emisión que va a utilizar, si va a incluir puntos de emisión en establecimientos ya autorizados solo indique la cantidad a incluir.
- ▼ En caso de solicitud por eliminación de documentos o puntos de emisión; deberá marcarse el tipo de documento a eliminar, el código del establecimiento y los puntos de emisión específicos en cada uno.

REQUISITOS:

Junto con el formulario y sus anexos debidamente firmados por el contribuyente o representante legal, registrado el nombre y número de cédula, deberá incluir:

- ▼ Cédula a color del contribuyente o representante legal.
- ▼ Certificado de votación del contribuyente o representante legal.
- ▼ Nombramiento del representante legal vigente a la fecha de presentación del formulario y registrado previamente en el RUC.
- ▼ Documentación adicional cuando corresponda.
- ▼ Si el trámite es realizado por una tercera persona, se requiere además:
 - ▼ Autorización escrita del contribuyente o representante legal.
 - ▼ Copia a color de la cédula de la persona que realiza el trámite y de su representada.
 - ▼ Presentación original del certificado de votación de la tercera persona y copia de su representada.

Nota:

- Se permitirá que el formulario esté firmado por una tercera persona con un poder general, especial o delegación que faculte al apoderado a realizar el trámite.

- Si usted cuenta con clave para realizar trámites por internet, deberá registrar este formulario a través de www.sri.gob.ec