



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**

**Facultad de Ciencias Administrativas**

**Escuela de Ciencias Contables**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**Previo a la obtención del Título de:**

**Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA**

**TEMA:**

**“Diseño e implementación de un sistema de información contable  
en la microempresa Alkimius de la ciudad de Guayaquil en el  
periodo 2013-2014”**

**AUTORAS:**

**Marjorie Lorena García Álvarez**

**Priscila Raquel Rojas Ulloa**

**TUTORA:**

**Lcda. Lorena Castañeda Vélez**

**Guayaquil, Junio 2014**

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: Diseño e implementación de un sistema de información contable en la microempresa Alkimius de la ciudad de Guayaquil en el periodo 2013-2014		
AUTOR/ES: García Álvarez Marjorie Lorena Rojas Ulloa Priscila Raquel	REVISORES: Lcda. Lorena Castañeda Docente Escuela de Ciencias Contables	
INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE	FACULTAD: Facultad de Ciencias Administrativas Escuela de Ciencias Contables	
CARRERA: Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN: Agosto 2014	N. DE PAGS: 163 páginas	
ÁREAS TEMÁTICAS: Contabilidad		
PALABRAS CLAVE: Diseño de Sistema de Información Contable, Sistema Contable		
RESUMEN: El proyecto de investigación contribuyó a detectar los factores claves para que el proceso contable y financiero siga la secuencia adecuada, la propuesta de nuestro proyecto se realizó en tres etapas, empezando con la retroalimentación de información, para conocer los tipos de sistemas que eran manuales e informáticos, y las características de cada uno de ellos, en donde se concluyó que por el volumen de datos a manejar y la necesidad de información rápida se dio la necesidad de automatizarlo a través de un sistema informático, para ello fue preciso diseñar un Sistema Contable Informático con diversos módulos y el parámetro respectivo de afectación contable, formatos de reportes que contribuirán con la toma de decisiones y así elevar el beneficio económico de la microempresa.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
CONTACTO CON AUTORES/ES: García Álvarez Marjorie Lorena Rojas Ulloa Priscila Raquel	Teléfono: 0994762321 0982751036	E-mail: nayi_lorenita@hotmail.com projasulloa_89@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Nombre: Lcda. Lorena Castañeda	
	Teléfono: 04287200 Ext. 148	
	E-mail: torresmj@ug.edu.ec	

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de tutora del proyecto de investigación nombrada por la directora de la Escuela de Ciencias Contables de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte.

### **CERTIFICO:**

Haber dirigido, revisado y analizado el Proyecto de Investigación con el tema “Diseño e implementación de un Sistema de Información Contable en la Microempresa Alkimius de la ciudad de Guayaquil en el periodo 2013-2014” presentado como requisito previo a la obtención del Título:

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales, viabilidad e importancia del tema presentado por las egresadas:

Priscila Raquel Rojas Ulloa C.I.:093016865-3

Marjorie Lorena García Álvarez C.I.: 092721084-9

Guayaquil, 27 de Junio del 2014

---

Lcda. Lorena Castañeda Vélez

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS**

Declaramos bajo juramento que la autoría del presente Trabajo de investigación nos corresponde y los criterios emitidos son originales, auténticos y personales, nos responsabilizamos del contenido de esta Investigación para efectos académicos y legales.

Cedemos nuestros derechos de autoras a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, de acuerdo a lo estipulado por la Ley de Propiedad Intelectual, por su reglamento y normatividad institucional vigente

---

**Srta. Priscila Raquel**

**Rojas Ulloa**

---

**Srta. Marjorie Lorena**

**García Álvarez**

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a mis padres por ser un pilar fundamental en mi vida brindándome su apoyo moral y económico, por hacerme una mujer fuerte de carácter y por llevarme por el camino del éxito.

A mis hermanas y a mi esposo por darme aliento cuando sentía que ya no podía más con esta meta.

Este trabajo es dedicado a la personita que más amo, a ti hija gracias por darme fuerzas solo con una sonrisa tuya y por tenerme paciencia cuando por las noches no estaba a tu lado .

***Srta. Priscila Raquel Rojas Ulloa***

## **DEDICATORIA**

Este trabajo va dedicado a mi familia, porque son ellos quienes han hecho el sacrificio de esperarme en largas horas de la noche, me han apoyado diciéndome falta poco, ellos han hecho de mí una mujer que lucha por sus sueños por ellos he alcanzado un logro más en el peldaño.

En especial a eso dos seres que llenan mi vida, mis hijos quienes al verlos en el vientre me daban más ánimo para seguir adelante.

***Srta. Marjorie Lorena García Álvarez***

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a mi Jehová por cubrirme con su manto de sabiduría y fuerzas para seguir adelante y poder cumplir con mis metas trazadas.

A mi padre por su apoyo y comprensión, a mi Madre gracias por esas palabras de aliento que día a día me daba, gracias por apoyarme en todo y darme valor y fuerzas cuando más lo necesitaba, a mis hermanas, a mis sobrinos, a mi esposo por estar a mi lado en este trayecto de mi vida.

Agradezco a mis Maestros por darme su conocimiento y consejos, a ti compañera Marjorie por darme la mano cuando lo necesitaba.

A ti hija mía Karla Zea que has sido un pilar fundamental en mi vida todo mi esfuerzo es tuyo y la gloria es de DIOS.

***Srta. Priscila Raquel Rojas Ulloa***

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente agradezco a Dios porque con su manto me cubrió y me dio la sabiduría para estar al 100% de mi capacidad en el desarrollo de este Proyecto de Investigación.

Agradezco a mi madre, quien es la que me ayudado con el cuidado de mis hijos puesto que no puede haber mejor que ella porque los cuida como si fuesen propios.

A mi esposo que me incentivo a estudiar en esta distinguida Universidad.

***Srta. Marjorie Lorena García Álvarez***

## **RECONOCIMIENTO**

A nuestra tutora Licenciada Lorena Castañeda Vélez, gracias a su conocimiento y experiencia hemos logrado la culminación de este proyecto.

A nuestros padres por que han sido una base sólida para la culminación de esta meta.

**Autoras:**

***Srta. Priscila Raquel Rojas Ulloa***

***Srta. Marjorie Lorena García Álvarez***

## INDICE GENERAL

PORTADA.....	i
FICHA DE REGISTRO DE TESIS.....	ii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	iii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vii
RECONOCIMIENTO.....	ix
INDICE GENERAL.....	x
INDICE DE ILUSTRACIONES.....	xiv
INDICE DE TABLAS.....	xv
INTRODUCCION.....	xvi
CAPITULO I.....	1
EL PROBLEMA A INVESTIGAR.....	1
1.1. Tema:.....	1
1.2. Planteamiento del problema.....	1
1.3. Formulación del problema.....	2
1.4. Delimitación del problema.....	2
1.5. Justificación de la investigación.....	2
1.6. Sistematización del problema.....	4
1.7. Objetivo <i>General</i> de la investigación.....	4
1.8. Objetivos <i>Específicos</i> de la investigación.....	4
1.9. Límites de la Investigación.....	5
1.10. Identificación de las variables.....	5
1.11. Hipótesis:.....	6
1.11.1. GENERAL.....	6
1.11.2. PARTICULARES.....	6
1.12. Operacionalización de las variables.....	6
CAPITULO II.....	8
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	8
2.1. Antecedentes Referenciales y de Investigación.....	8
2.1.1. Historia de la Contabilidad.....	8
2.1.2. Historia del Sistema Tributario Ecuatoriano 1950-1999.....	9
2.2. Marco Teórico Referencial.....	11

2.2.1. Historia de los Sistemas Contables Administrativos .....	11
2.2.2. Elementos de los sistemas de información .....	13
2.2.3. Estructura de un Sistema de Información Contable .....	13
2.3. Marco Legal .....	15
2.3.1. LEY DE COMPAÑIAS .....	15
2.3.2. CODIGO ORGANICO TRIBUTARIO .....	16
2.3.3. LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO .....	18
2.3.4. LEY DE REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES .....	26
2.3.5. LA NIIF PARA LAS PYMES .....	27
2.3.6. CODIGO DE TRABAJO .....	31
2.4. Marco Conceptual .....	33
2.4.1. Concepto de Contabilidad.- .....	33
2.4.2. Clases de Asientos Contables .....	33
2.4.3. Información financiera .....	34
2.4.4. Ente Regulador .....	34
2.4.5. Servicios .....	34
2.4.6. Sistema de Información Contable (SIC).....	34
2.4.7. Plan de cuentas .....	35
CAPITULO III.....	36
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	36
3.1. Método de investigación .....	36
3.2. Población y Muestra .....	37
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	38
3.4. Recursos: fuentes, cronogramas y presupuesto para la Recolección de datos ..	38
3.4.1. FUENTES: .....	38
3.4.2. CRONOGRAMA: .....	40
3.4.3. PRESUPUESTO: .....	40
3.5. Tratamiento a la Información –Procesamiento y Análisis .....	41
3.5.1. ENTREVISTA .....	41
3.5.2. ENCUESTA.....	44
3.6. Presentación de Resultados .....	46
3.6.1. Técnicas para Analizar los Resultados .....	46
1. ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL DE ALKIMIUS S.A. ....	47
2. ENCUESTA REALIZADA A DIFERENTES EMPRESAS.....	51

CAPITULO IV.....	59
LA PROPUESTA .....	59
4. LA PROPUESTA .....	59
4.1. TITULO DE LA PROPUESTA.....	59
4.1.1. Breve reseña histórica de la empresa.....	59
4.1.2. ANALISIS FODA.....	65
4.2. JUSTIFICACION DE LA PROPUESTA.....	65
4.3. OBJETIVO GENERAL DE LA PROPUESTA .....	66
4.4. OBJETIVOS ESPECIFICOS DE LA PROPUESTA .....	66
4.5. HIPOTESIS DE LA PROPUESTA .....	66
4.6. LISTADO DE CONTENIDOS Y FLUJO DE LA PROPUESTA .....	66
4.6.1. Listado De Contenidos .....	67
4.6.2. Flujo De La Propuesta.....	69
4.7. DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	70
4.7.1. FASE I.- ESTUDIO Y ANÁLISIS DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE .....	70
1. ANÁLISIS DEL SISTEMA CONTABLE MÁS IDÓNEO PARA LA ACTIVIDAD DE LA EMPRESA 70	
2. ESTUDIO DE COMPRA DE SOFTWARE EXISTENTE O CONTRATACIÓN DE LA ELABORACIÓN PERSONALIZADA DE ACUERDO AL PRESUPUESTO FIJADO.....	74
3. INVESTIGACIÓN DEL TIEMPO DE CULMINACIÓN DEL SISTEMA, ACTUALIZACIONES Y PERIODO DE VIDA. ....	77
4.7.2. FASE II.- COMPONENTES DEL SIC Y DISEÑO DE LOS MÓDULOS..	79
1. DETERMINAR CÓMO INFLUYE CADA DEPARTAMENTO EN LA CONTABILIDAD DE LA EMPRESA.....	80
2. IDENTIFICAR LOS RECURSOS MATERIALES Y HUMANOS DISPONIBLES Y CARENTES EN EL NEGOCIO. ....	80
3. VALIDACIÓN DE LOS DISEÑOS POR PARTE DE LOS DIRECTIVOS. ....	90
4.7.3. FASE III.-EVALUACIÓN DEL FUNCIONAMIENTO DEL SIC Y ELABORACIÓN DE LOS PROCESOS DE LOS MÓDULOS DEL SISTEMA ALK 91	
A. SIMULACIÓN DEL EJERCICIO CONTABLE DE LA EMPRESA ALKIMIUS S.A. PERIODO 2014-2015 .....	91
A.1. ESTADOS FINANCIEROS ALKIMIUS S.A. BAJO NEC.....	91
A.2. CONVERSIÓN ESTADOS FINANCIEROS.....	93
A.3. LIBRO DIARIO.....	96

A.4. INFORMES FINANCIEROS CORTE MES DE MAYO .....	110
B. ELABORACIÓN DE LOS PROCESOS DE LOS MÓDULOS DEL SISTEMA .....	113
INGRESO AL SISTEMA ALK.....	113
MÓDULOS.....	114
MENU PRINCIPAL .....	116
CLIENTES-CREAR .....	117
PROGRAMAS-CREAR .....	119
CARTERA- CREAR .....	121
.....	121
CENTRO DE COSTOS - CREAR .....	123
FACTURACIÓN-CREAR.....	124
PROVEEDORES-CREAR .....	126
PAGOS-INGRESAR .....	128
PAGOS INGRESAR CONTRATO PROVEEDORES .....	130
TESORERIA - ANTICIPOSCLIENTES.....	131
TESORERÍA-ANTICIPO A PROVEEDORES .....	133
INICIO Y CIERRE CONTABLE.....	134
CONTABILIDAD-CATALOGO DE CUENTAS .....	135
CONTABILIDAD-REGISTRO DE DIARIO .....	136
CONTABILIDAD-INFORMES FINANCIEROS.....	137
PRESUPUESTO-CREAR .....	141
4.8. IMPACTO/PRODUCTO/BENEFICIO OBTENIDO.....	144
4.9. VALIDACION DE LA PROPUESTA.....	146
CONCLUSIONES .....	150
RECOMENDACIONES.....	152
FUENTES BIBLIOGRÁFICAS .....	153
ANEXOS .....	155
FORMATO DE LA ENTREVISTA.....	155
ENTREVISTA.....	155
FORMATO DE LA ENCUESTA.....	156
ENCUESTA.....	156
FOTOS DE EVIDENCIA DEL TRABAJO REALIZADO .....	158
FACTURAS Y DOCUMENTOS SOPORTES DE ASIENTOS.....	161

## INDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1.- Elementos de los sistemas de información .....	13
Ilustración 2.- Proceso fundamental ejecutado en una empresa .....	13
Ilustración 3.- Gráfico pregunta N° 1 .....	51
Ilustración 4.- Gráfico pregunta N° 2 .....	51
Ilustración 5.- Gráfico pregunta N° 3 .....	52
Ilustración 6.- Gráfico pregunta N° 4 .....	53
Ilustración 7.- Gráfico pregunta N° 5 .....	54
Ilustración 8.- Gráfico pregunta N° 6 .....	54
Ilustración 9.- Gráfico pregunta N°7 .....	55
Ilustración 10.- Gráfico pregunta N°8 .....	56
Ilustración 11.- Gráfico pregunta N°9 .....	56
Ilustración 12.-Gráfico pregunta N°10 .....	57
Ilustración 13.- Análisis FODA .....	65
Ilustración 14.- Flujo de la propuesta.....	69
Ilustración 15.- Tiempo de Culminación del SIC .....	77
Ilustración 16.- Organigrama Alkimius S.A. ....	79
Ilustración 17.- Actividades que influyen en las actividades de la empresa .....	80
Ilustración 18.- Carta de aprobación de diseño de los módulos.....	90
Ilustración 19.- Pantalla de Ingreso al SIC .....	113
Ilustración 20.- Pantalla de módulos del SIC.....	114
Ilustración 21.- Menú principal del SIC.....	116
Ilustración 22.- Pantalla de cierre correcto del SIC .....	117
Ilustración 23.- Pantalla de Clientes - Crear .....	117
Ilustración 24.- Pantalla de Programas - Crear .....	119
Ilustración 25.- Pantalla de Cartera - Crear.....	121
Ilustración 26.- Pantalla de Centro de Costos - Crear .....	123
Ilustración 27.- Pantalla de Facturación - Crear .....	124
Ilustración 28.- Pantalla de Proveedores- Crear.....	126
Ilustración 29.- Pantalla de pagos - Ingresar .....	128
Ilustración 30.- Pantalla de pagos ingresar contrato proveedores .....	130
Ilustración 31.- Pantalla de Tesorería - Anticipo de Clientes .....	131
Ilustración 32.- Formato de Comprobante de Ingreso .....	132
Ilustración 33.- Pantalla de Tesorería - Anticipo a proveedores .....	133
Ilustración 34.- Pantalla Inicio contable .....	134
Ilustración 35.- Pantalla cierre contable.....	134
Ilustración 36.- Pantalla catálogo de cuentas .....	135
Ilustración 37.- Pantalla de Contabilidad - Registro de diario .....	136
Ilustración 38.- Pantalla de Contabilidad - Informes Financieros.....	137
Ilustración 39.- FORMATO ESTADO DE RESULTADOS.....	138
Ilustración 40.- FORMATO ESTADO FINANCIERO .....	139
Ilustración 41.- FORMATO BALANCE DE SUMAS Y SALDOS .....	140
Ilustración 42.- Pantalla de Presupuesto - Crear .....	141
Ilustración 43.- Pantalla de Presupuesto - Crear (Ingresos).....	142
Ilustración 44.- Pantalla de Presupuesto - Crear (Gastos).....	143

Ilustración 45.- FORMATO PRESUPUESTO .....	143
Ilustración 46.- Carta Validación de Propuesta.....	146

## **INDICE DE TABLAS**

Tabla 1.- Tabla de Operacionalización de las variables.....	7
Tabla 2.- Nómina de empresas encuestadas.....	39
Tabla 3.- Cronograma de encuestas .....	40
Tabla 4.- Presupuesto para realización de encuestas .....	40
Tabla 5.- Datos tabulados pregunta N° 1 .....	51
Tabla 6.- Datos tabulados pregunta N° 2 .....	51
Tabla 7.- Datos tabulados pregunta N° 3 .....	52
Tabla 8.- Datos tabulados pregunta N° 4 .....	53
Tabla 9.- Datos tabulados pregunta N° 5 .....	54
Tabla 10.- Datos tabulados pregunta N° 6 .....	54
Tabla 11.- Datos tabulados pregunta N° 7 .....	55
Tabla 12.- Datos tabulados pregunta N° 7 .....	56
Tabla 13.- Datos tabulados pregunta N° 9 .....	56
Tabla 14.- Datos tabulados pregunta N°9 .....	57
Tabla 15.- EVENTOS REALIZADOS POR ALKIMIUS.....	60
Tabla 16.- Presupuesto de Compra de software existente.....	74
Tabla 17.- Presupuesto Compra de software personalizado .....	75
Tabla 18.- Cronograma de desarrollo del SIC .....	77
Tabla 19.- Departamento y personal que utilizará el SIC .....	81
Tabla 20.- PLAN DE CUENTAS ALKIMIUS S.A. ....	83
Tabla 21.- Diarios Generales de Alkimius S.A. periodo 2013-2014 .....	96

## INTRODUCCION

Una de las cuestiones que es necesario responder cuando se inicia una empresa es la referente al sistema de información contable que se necesita para el control de la actividad, su evaluación y la toma de decisiones sobre su funcionamiento.

En los tiempos actuales se han presentado muchos avances en la tecnología a nivel mundial, como consecuencia se tiene la demanda de información con la que deben contar las empresas, para medir su rendimiento ante otras empresas de la competencia. Información que al ser sistematizada genera índices que permiten conocer el incremento de la riqueza, la productividad y el posicionamiento de las empresas en el ambiente competitivo.

El fin de la implementación de un sistema de información contable en una empresa se fundamenta en proponer la mejor opción para cumplir los objetivos de la empresa, que se los logra a través de una correcta toma de decisiones.

La actual necesidad de las empresas es la de utilizar técnicas que conlleven a mejorar sus registros y controlar la actividades financieras a través de la utilización del Sistema de Información Contable, que bien diseñado ofrece un sin número de beneficios creando una relación aceptable de costo/beneficio. La microempresa Alkimius no se excluye

dentro de este cuerpo de empresas con necesidades de información financiera, que le permitan el mejor aprovechamiento de los recursos. Por dichas razones hemos decidido brindar el asesoramiento respectivo para cubrir con estas necesidades, plasmando así la investigación en esta tesis denominada “Diseño e implementación de un Sistema de Información Contable en la microempresa Alkimius de la ciudad de Guayaquil en el Periodo 2013-2014”. En los estudios realizados sobre los factores que restringen la eficiencia que persigue la Empresa, se planteó la siguiente pregunta: “¿Para qué diseñar e implementar un Sistema de Información Contable en la microempresa Alkimius, que cumpla con las nuevas necesidades de crecimiento y mejora?”

La hipótesis generada para facilitar nuestra investigación es: “La implementación de un Sistema de Información Contable en la microempresa Alkimius, generará información financiera de forma eficaz para cumplir con las entidades reguladoras y permitirá la eficiente toma de decisiones de los socios, elevando de esta manera los beneficios económicos de la empresa”. Como resultado de nuestra hipótesis hemos concluido con las siguientes variables:

Variable Dependiente: Información contable

Variable Independiente: Sistema de Información Contable

Se realizó encuestas a distintos empleados de empresas de servicios para identificar las necesidades que tiene un departamento contable, lo que permitió diseñar el Sistema de Información Contable cumpliendo con

los parámetros correctos de la empresa, este desarrollo se puede verificar en el Capítulo IV que se refiere a la propuesta.

## **CAPITULO I**

### **EL PROBLEMA A INVESTIGAR**

#### **1.1. Tema:**

Diseño e implementación de un Sistema de Información Contable en la Microempresa Alkimius de la ciudad de Guayaquil en el Periodo 2013-2014.

#### **1.2. Planteamiento del problema**

Alkimius es una microempresa creada por el emprendedor Ing. Edgar Jiménez Bonilla, en miras de ser una empresa de sociedad anónima con nuevos y grandes proyectos para el periodo 2014-2015, que darán mayor trabajo dentro del negocio.

Los procesos no se encuentran definidos puesto que la organización de los eventos financieramente se lleva ocasionalmente, causando la falta de herramientas de análisis y el no aprovechamiento de los recursos, de manera que no existe un registro adecuado de las transacciones comerciales para permitirle generar información financiera, legal y tributaria de manera fiable, que tenga como finalidad la mejor toma de decisiones al término del ejercicio contable.

En la actualidad, para las organizaciones han surgido nuevas formas de hacer negocio, por lo cual el entorno es dinámico y cambiante dando paso así a nuevos propósitos; la microempresa Alkimius, tiene un gran

reto por el gran incremento de eventos culturales de este año debido al aumento de vinculaciones que conllevó a la decisión de transformación de persona natural a jurídica, en donde mediante Resolución de Constitución SC.IJ.DJC.G.2013.3356 del 12 de Agosto del 2013 se constituyó como compañía anónima, y además de la existencia de un desconocimiento de las nuevas normas y leyes que regulan este tipo de actividad. Como resultado presentamos una investigación para la identificación de procesos contables-administrativos de acuerdo a las Normas Internacionales de Información financiera.

### **1.3. Formulación del problema**

¿Cómo contribuir con la microempresa Alkimius para mejorar sus procesos internos y mantener información financiera al día, cumpliendo así con las nuevas necesidades de crecimiento y mejora?

### **1.4. Delimitación del problema**

**Campo:** Administración

**Área:** Contable

**Tiempo:** 1 año

**Espacio:** Ecuador

**Población:** socios y empleados de Alkimius S.A.

Socios: Ing. Edgar Jiménez, David Jiménez

Empleados: Ing. Maite Ormaza, Dennis Jiménez, Kenia Baque

### **1.5. Justificación de la investigación**

Una de las necesidades principales en las organizaciones es contar con un Sistema de Información Contable que facilite los procesos internos

financieros y administrativos de la empresa, actualmente existen pocas empresas de servicios que cuentan con un Sistema de Información Contable por lo que la mayoría de estos son para empresas que se dedican a la venta de productos terminados.

Una de los principales temas que conlleva a la necesidad de un SIC, es la meta propuesta por la microempresa para el año 2014, que es la organización de entre 13 y 15 programas lo que aumentará en un 500% la exigencia de control sobre 800 clientes, que de hacerlo de manera manual será muy dificultoso puesto que hay un gran riesgo de error por registro de algún pago a un cliente equivocado, o del monto no adecuado y desencadenará inconformidades varias en los clientes.

Los factores que influyen para la implementación del Sistema de Información Contable son los siguientes:

- Transformación de persona natural a jurídica
- Crecimiento de la empresa y consigo alto volumen de transacciones
- La necesidad de sistematizar las operaciones
- Que la atención a los clientes sea más rápida y eficiente.
- Incremento del personal
- Falta de Sistemas contables adecuados para este tipo de empresa

Luego de esto surge una gran pregunta ¿Para qué implantar un SIC?

- Para generar reportes a la gerencia general que permita una solución correcta en la toma de decisiones en beneficio de la empresa.
- Generación de información financiera eficiente, eficaz y correcta a instituciones, principalmente las reguladoras.

- Mejorar el control del efectivo
- Mayor eficiencia en las operaciones, estructura organizacional y financiera de la entidad.
- Mejor atención para con los clientes

Además un Sistema de Información Contable no solamente representa un activo intangible, si no que se vuelve un activo necesario dentro de la organización, y un soporte importante para todas las personas involucradas dentro de la entidad.

### **1.6. Sistematización del problema**

- a) ¿Qué son los Sistemas de Información Contable?
- b) ¿Cuáles serían las desventajas de no contar con un SIC en una empresa en crecimiento?
- c) ¿Por qué es importante la implementación de un Sistema de Información Contable en las empresas?

### **1.7. Objetivo *General* de la investigación**

Diseñar e implementar un Sistema de Información Contable en la microempresa Alkimius en el Periodo 2013-2014.

### **1.8. Objetivos *Específicos* de la investigación**

1. Analizar a la empresa y a su entorno, tomando en cuenta los siguientes factores: la actividad, tamaño y sector.
2. Determinar las operaciones necesarias dentro del negocio.
3. Identificar la información que se desea obtener del Sistema de Información Contable.

4. Diseñar un plan de cuentas e implementación del Sistema de Información Contable.
5. Evaluar la propuesta del sistema con la simulación del ejercicio contable.

### **1.9. Límites de la Investigación**

Uno de los principales límites en el desarrollo de nuestra investigación es la falta de referencias de Sistemas Contables para empresas de servicios, ya que la mayoría de empresas se dedican a la venta de productos terminados. Además que el objeto social de esta empresa tiene doble fin uno turístico y otro académico; actividad que es única en su género, contamos también con la falta de libros que se refieran a Sistemas Contables para empresas de servicios.

Otra limitante importante es que las empresas de servicio turístico no acostumbran a organizar eventos con casi 1 año de anticipación, por lo tanto el financiamiento se verá afectado.

Como es una empresa que recién empezó sus actividades no hay datos para evaluar el funcionamiento de nuestro proyecto, por ello se deberá proyectar.

### **1.10. Identificación de las variables**

**Variable dependiente:** Información contable

**Valor independiente:** Sistema de Información Contable

**Indicadores:**

- Cumplimiento en la presentación de formularios para el pago de tributos.

- Presentación de Estados Financieros a la Superintendencia de Compañías.
- Tomar decisiones gerenciales que permite el crecimiento económico de la empresa.

### **1.11. Hipótesis:**

#### **1.11.1. GENERAL**

La implementación de un Sistema de Información Contable en la Microempresa Alkimius, generará información financiera de forma eficaz para cumplir con las entidades reguladoras y generará la reducción de costos al tener controlado los programas sin la necesidad de contar con personal adicional.

#### **1.11.2. PARTICULARES**

- El pago de los tributos correspondientes y la presentación de los estados Financieros a las entidades reguladoras crean la necesidad de contar con informes eficientes y oportunos.
- La toma de decisiones por parte de los socios, determinará su posición financiera dentro del mercado.
- Conocimiento financiero de los programas determinará el ingreso obtenido por cada uno de ellos.

### **1.12. Operacionalización de las variables**

Como variable dependiente tenemos la información contable que se analizará a través de la organización en los procesos administrativos: que serían facturas relacionados con ventas y compras diarias, comprobantes de retención, Estado de Situación Inicial, impuestos. Información que

servirá para alimentar a la variable independiente el Sistema de Información Contable que creará los reportes como Estados Financieros, reportes de ventas o de compras de cualquier periodo de tiempo, reportes de saldos de cuentas, reportes de impuestos para el ingreso de información en los diferentes formularios para el pago de los tributos.

<b>VARIABLES</b>	<b>INDICADORES</b>
<b>Clientes</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Datos personales</li> <li>- Formas de contacto</li> </ul>
<b>Programas</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cobertura del Programa</li> <li>- Condiciones y penalidades</li> <li>- Precio del Programa</li> </ul>
<b>Cartera</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Número de cuotas</li> <li>- Generación de contrato</li> </ul>
<b>Centro de costos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Enlaces de eventos</li> </ul>
<b>Facturación</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Impresión de factura automática</li> </ul>
<b>Proveedores</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Tipos de productos o servicios que ofertan</li> <li>- Datos de contacto</li> </ul>
<b>Pagos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ingreso de facturas</li> <li>- Condiciones de pago</li> </ul>
<b>Tesorería</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ingreso de efectivo</li> <li>- Reportes movimiento del efectivo y bancario</li> </ul>
<b>Contabilidad</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Registro de asientos diarios, corrección de transacciones.</li> <li>- Informes financieros</li> </ul>
<b>Presupuesto</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ingreso de los inscritos necesarios para cumplir con el equilibrio financiero.</li> <li>- Reportes de cumplimiento de inscritos base</li> <li>- Reporte superávit o déficit de programa</li> </ul>

Tabla 1.- Tabla de Operacionalización de las variables

Elaborado por: las autoras

## **CAPITULO II**

### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

#### **2.1. Antecedentes Referenciales y de Investigación**

##### **2.1.1. Historia de la Contabilidad**

La contabilidad remonta desde la prehistoria entre los años 10.000 y 5.000 a. C., se escribe que en esta fase las poblaciones de partes específicas se iniciaron en actividades relacionadas con la agricultura, alfarería y reproducción de animales, exactamente se desarrolló en la antigua Mesopotamia y en el Valle de Nilo en Egipto.

Estos grupos fueron los creadores de lo que hoy se conoce como civilización en donde se estableció las primeras formas de escritura que era cuneiforme (forma de cuña), que comprendía en realizar la “contabilidad y registro” en discos o tablillas de barro puestos que no existía aun el papel. Como conclusión se objeta que la contabilidad aparece por la necesidad de controlar.

En los años 5.000 se conceptúan los “numerosos textos legales administrativos y económicos” en el Antiguo Egipto.

En los años 4.000 se fijan precios de los diferentes tipos de servicios en ramas del comercio a través del Código de Hammurabi que establecía ciertas reglas acerca de lo que se conoce hoy como depósitos, deudas,

derechos de propiedad tanto domésticas como de derecho familiar y préstamos.

“Para la evolución de la cultura occidental, el mar mediterráneo fue clave por la intensa actividad comercial desarrollada en los puertos ubicados en sus costas, en la historia se conocen a los fenicios como grandes navegantes que llevaban a cabo una intensa actividad marítima por lo que indudablemente requerían controles y por lo tanto de contabilidad. Con el paso del tiempo ciudades de la costa italiana aprovecharon su ubicación estratégica para desarrollarse comercialmente, lo que implicó que también desarrollarán técnicas de control incluyendo el registro, de manera que les permitiera conocer la evolución de los negocios”.<sup>1</sup>

### **2.1.2. Historia del Sistema Tributario Ecuatoriano 1950-1999**

“La década de los 50-60 se caracterizó por un sistema tributario poco evolucionado que trató de estructurarse bajo las reformas propuestas por la misión Kemmerer. Pese a que las reformas propuestas no contribuyeron para cambiar drásticamente el sistema, existieron leves cambios para simplificar la Administración Tributaria.

Finalizada la década de los sesenta, Ecuador ingresó a la época de bonanza fiscal con el descubrimiento de petróleo en el oriente ecuatoriano. Esto postergó los cambios que requería el sistema tributario, y que venían forjándose desde los sesenta. La gran cantidad de recursos petroleros desvirtuó las prioridades del Estado para financiar su

---

<sup>1</sup>Libro de Oscar R. Sánchez, María Sotelo, Martha Mota, Introducción a la Contaduría, Pearson, 2011; fue leído y resumido por las autoras en Noviembre del 2013

presupuesto, ya que ahora no tenía la necesidad de un mecanismo para recaudar los tributos internos.

A inicios de la década de los ochenta, la crisis de la deuda más la caída del precio del petróleo, provocó una escasez de recursos para el Fisco. En ese momento el Estado volvió la mirada a la fuente más segura y estable de ingresos, los impuestos. Sin embargo, la evasión y elusión fiscal para esos años estaba generalizada, las prácticas evasivas no estaban socialmente censuradas y por el contrario, la poca cultura tributaria de la población provocaba que ni si quiera se conociera las obligaciones de los ciudadanos para con el Estado. Por ende la reforma que requería el Ecuador estaba muy lejos de ser posible bajo la coyuntura económico- política de aquellos años. Por eso los años ochenta se caracterizaron por el incremento del peso sobre los tributos indirectos a cambio de dejar a un lado los impuestos directos ya que esta estrategia era más fácil de implementar y generaba mayor cantidad de recursos para el Estado, pero con el costo social de ampliar la asimetría en la distribución del ingreso. Además en esta década se hicieron intentos por simplificar el sistema con la eliminación de impuestos menores y una serie de reformas que concluyeron con la gran reforma de 1989 que sería el inicio hasta cierto punto, del actual sistema. La reforma de 1989 trazó a líneas gruesas la década de los años noventa. Sin duda el sistema había mejorado a comparación de los años anteriores, pero aún no era suficiente como para cambiar la tendencia de altos niveles de evasión y elusión, y la poca conciencia social de la población respecto a los

impuestos. Por ende la primera mitad de la década de los noventa transcurrió con ligeros cambios hasta el año de 1998 cuando el sistema tributario ecuatoriano dio un giro con la creación del Servicio de Rentas Internas (SRI).”<sup>2</sup>

## **2.2. Marco Teórico Referencial**

### **2.2.1. Historia de los Sistemas Contables Administrativos**

La historia de la contabilidad administrativa inicia con la Revolución Industrial, en donde los mayoristas de las fábricas requerían de datos que le permitan tener un perfil total para medir los resultados de sus empresas. Puesto que una de las mayores dificultades era presentar contabilidad sin normas nacionales debido a que eran entidades privadas.

Con el paso de la globalización el principal factor que influye en un país es la economía que crece a paso acelerado y con ello crecen las necesidades de retroalimentación financiera. Implementar un Sistema de Información Contable contribuye en la competitividad al generarse información idónea y ágil podemos conocer cuáles son nuestras fortalezas y debilidades en nuestros productos frente a la competitividad que es lo principal en la economía internacional.

En la información contable se ha encontrado una herramienta principal para usuarios externos, antes conocíamos un solo usuario que era el dueño de la empresa, pero ahora ese listado de beneficiarios ha

---

<sup>2</sup>Cítese Artículo de la página web: <https://cef.sri.gob.ec/virtualcef/file.php/43/fiscalidadphp/f2.../F2.4.pdf>, texto leído y resumido por las autoras en Noviembre del 2013

incrementado y tenemos al estado, clientes, entidades reguladoras y de control, inversionista, empleados, etc.

Al tener varios usuarios externos nacen dos inquietudes principales:

- ¿Entregar resultados específicos para cada usuario?
- ¿Entregar resultados de interés para todos los usuarios?

Como investigación inicial rescatamos el siguiente concepto “La contabilidad es el sistema de información que mide las actividades de una empresa, procesa los datos hasta convertirlos en informes y comunica los resultados a quienes toman decisiones. La contabilidad es el lenguaje de los negocios. Cuanto mejor entienda usted el lenguaje de los negocios mejor administrará su empresa por ejemplo ¿Cómo decidiría solicitar dinero en préstamo o no? Necesitará considerar sus ingresos y si podría reembolsar el préstamo o no. El concepto de Ingresos proviene directamente de la contabilidad.

Un producto fundamental de la contabilidad es un conjunto de informes que se denominan Estados Financieros.” (Horngren, Harrison, & Oliver, 2010)

## 2.2.2. Elementos de los sistemas de información

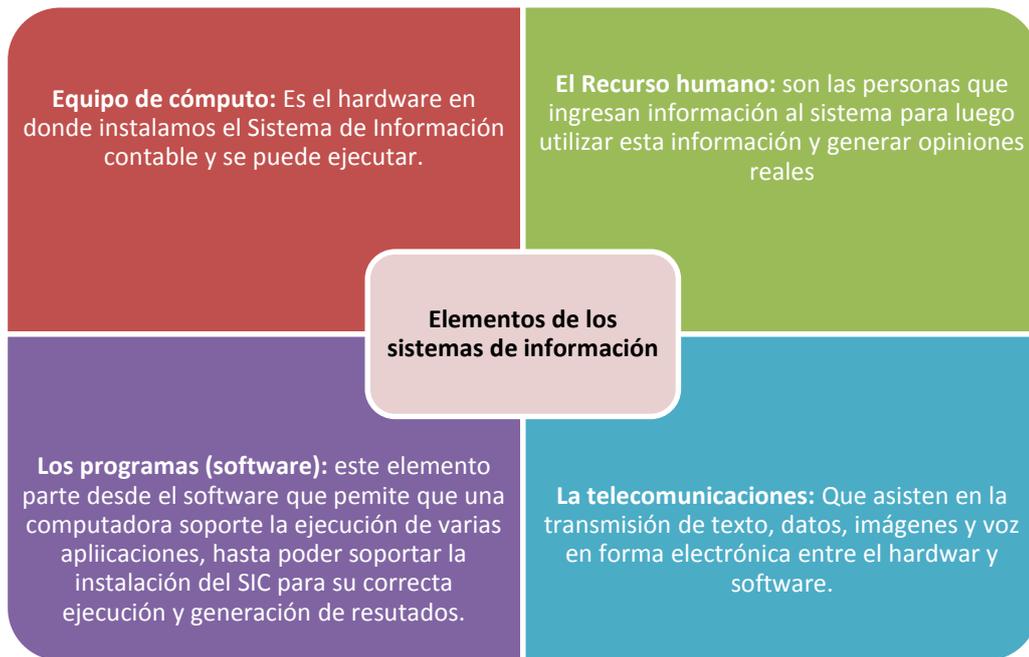


Ilustración 1.- Elementos de los sistemas de información

Elaborado por: las autoras

Los manuales de procedimientos y políticas así como los manuales de funciones también forman parte fundamental para que un Sistema de información pueda ponerse correctamente en marcha.

## 2.2.3. Estructura de un Sistema de Información Contable

Para estructurar un SIC este debe perseguir un prototipo general asegurando el control y agilidad de resultados.

El SIC sin importar para que tipo de empresa sea, ejecuta tres procesos fundamentales:

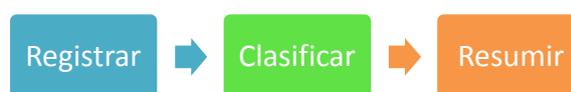


Ilustración 2.- Proceso fundamental ejecutado en una empresa

Luego de cumplir con estos tres pasos fundamentales, desemboca la interpretación de los resúmenes para la toma de decisiones correctas.

**Registrar:** en toda empresa comercial o industrial se debe registrar diariamente las actividades expresada con una nomenclatura única dentro del plan de cuentas y expresadas en términos monetarios.

**Clasificar:** al registrar de forma clasificada las actividades monetarias de una empresa se utiliza un plan de cuentas correctamente categorizado que permite obtener información de la realidad financiera de una empresa.

**Resumir:** el tipo de resumen para cada usuario va en función en la responsabilidad que tiene cada uno sobre esta información; por ejemplo el resumen de ventas por productos de todos los almacenes es indispensable para el gerente de marketing para saber a dónde apuntar su estrategia de marketing, los gerentes de compras necesitarán los stocks de productos resumidos por almacén para conocer que producto surtir o no comprar.

Estos tres pasos de registro, clasificación y resumen es el nexo que se utiliza para obtener la información financiera.

**Utilidad:** Además de los procesos que ya conocimos para la correcta ejecución de la información financiera, la interpretación de los resultados es lo principal que finaliza con la utilización de la misma para tomar las decisiones que incrementen la rentabilidad de una empresa, estudiando las diferentes alternativas como por ejemplo la adquisición de equipo de

cómputo nuevo, o vehículos; la necesidad de expansión de la empresa así mismo conocer las limitaciones que se tiene.

### **2.3. Marco Legal**

A lo largo de nuestra investigación se dio un paso importante para la microempresa ALKIMIUS, puesto que se constituyó como compañía anónima en el Ecuador, mediante Resolución de Constitución SC.IJ.DJC.G.2013.3356 del 12 de Agosto del 2013, la cual fue inscrita en el Registro Mercantil, el 14 de Agosto del 2013.

#### **2.3.1. LEY DE COMPAÑIAS**

Como la compañía recién empezó sus actividades como personería jurídica en este año, se revisará la Ley De Compañías que en su sección I art.13 señala que “La fecha de la inscripción del nombramiento será la del comienzo de sus funciones” (Ley de Compañías, 1999, p.3).

En el artículo 5 se destaca que “Toda compañía que se constituya en el Ecuador tendrá su domicilio principal dentro del territorio nacional” por ello Las oficinas y su domicilio principal se encuentran en la Av. Joaquín Orrantía y Av. Leopoldo Benítez Ed. Trade Building Piso 5 Of. 519, Guayaquil-Ecuador. La duración de la Compañía es de 50 años, plazo que podrá ser ampliado conforme a la Ley. (Ley de Compañías, 1999, p.2).

La compañía decidió crearse como una personería jurídica de tipo anónima por lo que con el artículo 143 definimos su concepto “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.” (Ley de Compañías, 1999, p.5).

En el artículo 20 de este mismo cuerpo jurídico se regula a la compañía a presentar los siguientes informes en cada cuatrimestre de cada año:

- Informe de balance de 2013
- Informe de nómina de 2013
- Informe de gerente de 2013
- Informe de comisario de 2013
- Informe de nómina de administradores de 2013
- RUC de 2013
- Estado de Resultado Integral de 2013
- Estado de Cambios en el Patrimonio de 2013
- Estado de Flujos de Efectivo de 2013
- Notas a los Estados Financieros de 2013

### **2.3.2. CODIGO ORGANICO TRIBUTARIO**

#### **“Capítulo III**

#### **DEBERES FORMALES DEL CONTRIBUYENTE O RESPONSABLE**

**Art. 96.-** Deberes formales.- Son deberes formales de los contribuyentes o responsables:

1. Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:

a) Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;

b) Solicitar los permisos previos que fueren del caso;

c) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita;

d) Presentar las declaraciones que correspondan; y,

e) Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca.

2. Facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, tendientes al control o a la determinación del tributo.

3. Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas.

4. Concurrir a las oficinas de la administración tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente. (Código Orgánico Tributario, 2005, p.14)

En el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: “23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013”.<sup>3</sup>

### **2.3.3. LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO**

Esta ley dispone que se deba pagar un impuesto a la renta que en su art. 1 indica “Establecerse 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.”

(Ley de Régimen tributario interno, 2000, p. 2)

Como una Sociedad Anónima se tiene la obligación de pagar el impuesto a la renta en el Artículo 2 se define el “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,

---

<sup>3</sup>Cítese Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

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”

(Ley de Régimen tributario interno, 2000, p. 2)

Para poder tener más claro el término “Ingresos de Fuente Ecuatoriana” nos referimos al Artículo 8 “Ingresos de fuente ecuatoriana.- Se considerarán de fuente ecuatoriana los siguientes ingresos: 1. Las utilidades que distribuyan, paguen o acrediten sociedades constituidas o establecidas en el país” (Ley de Régimen tributario interno, 2000, p. 3)

Para el cálculo de la base imponible del impuesto a la renta tenemos el artículo 10 que se refiere a las deducciones que se pueden realizar en los ingresos “Deducciones.- En general, para determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen para obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

En particular se aplicarán las siguientes deducciones: 1. Los costos y gastos imputables al ingreso;

3. Los impuestos, tasas, contribuciones, aportes al sistema de seguridad social obligatorio que soportare la actividad generadora del ingreso, con exclusión de los intereses y multas que deba cancelar el sujeto pasivo u obligado, por el retraso en el pago de tales obligaciones. No podrá deducirse el propio impuesto a la renta, ni los gravámenes que se hayan

integrado al costo de bienes y activos, ni los impuestos que el contribuyente pueda trasladar u obtener por ellos crédito tributario;

6. Los gastos de viaje y estadía necesarios para la generación del ingreso, no podrán exceder del tres por ciento (3%) del ingreso gravado del ejercicio; y, en el caso de sociedades nuevas, la deducción será aplicada por la totalidad de estos gastos durante los dos primeros años de operaciones.

9. Los sueldos, salarios y remuneraciones en general; los beneficios sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales y voluntarias y otras erogaciones impuestas por el Código de Trabajo, en otras leyes de carácter social, o por contratos colectivos o individuales, así como en actas transaccionales y sentencias, incluidos los aportes al seguro social obligatorio; también serán deducibles las contribuciones a favor de los trabajadores para finalidades de asistencia médica, sanitaria, escolar, cultural, capacitación, entrenamiento profesional y de mano de obra.(Ley de Régimen tributario interno, 2000, p. 4)

En el artículo 17 establece “Base imponible.- En general, la base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos”. (Ley de Régimen tributario interno, 2000, p. 9)

La LORTI en su artículo 19 indica sobre “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.

(Ley de Régimen tributario interno, 2000, p. 9)

El Artículo 37 dictamina lo siguiente en cuanto al porcentaje del pago del impuesto a la renta “Tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades.- Las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 24% sobre su base imponible para el período 2011, siendo del 23% para el año 2012 y la tarifa el impuesto será del 22% aplicable para el período 2013”

(Ley de Régimen tributario interno, 2000, p. 16)

En el artículo 41 literal b se describe la forma para calcular el anticipo de pago del impuesto a la renta para sociedades “Las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las sociedades:

Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.”(Ley de Régimen tributario interno, 2000, p. 17)

En el artículo 45 nos indica lo siguiente “Otras retenciones en la fuente.- 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. El Servicio de Rentas Internas señalará periódicamente los porcentajes de retención, los que no podrán ser superiores al 10% del pago o crédito realizado.”(Ley de Régimen tributario interno, 2000, p. 18)

Puesto que es una empresa que se dedicará a la prestación de servicios de turismo e intercambios académicos el artículo 48 señala lo siguiente “Retenciones en la fuente sobre pagos al exterior.- Quienes realicen pagos o créditos en cuenta al exterior, que constituyan rentas gravadas por esta Ley, directamente, mediante compensaciones o con la mediación de entidades financieras u otros intermediarios, actuarán como agentes de retención en la fuente del impuesto establecido en esta Ley. Si el pago o crédito en cuenta realizado no constituye un ingreso gravado en el Ecuador, el gasto deberá encontrarse certificado por informes expedidos por auditores independientes que tengan sucursales, filiales o representación en el país. La certificación se referirá a la pertinencia del gasto para el desarrollo de la respectiva actividad y a su cuantía y adicionalmente deberá explicarse claramente por que el pago no constituiría un ingreso gravado en el Ecuador”. (Ley de Régimen tributario interno, 2000, p. 19)

Además del impuesto a la renta la empresa deberá tributar el Impuesto al valor agregado que en él en el artículo 51 lo conceptualiza “Objeto del Impuesto.- Establecerse 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”.(Ley de Régimen tributario interno, 2000, p. 20)

La empresa en una entidad de servicios por ello el artículo 55 es el que dictamina la obligatoriedad de cobrar y pagar IVA “Impuesto al Valor

Agregado sobre los Servicios.- 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.”

(Ley de Régimen tributario interno, 2000, p. 22)

En el Artículo 56 nos da referencia a la” 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.

Del precio así establecido sólo podrán deducirse los valores correspondientes a:

1. Los descuentos y bonificaciones normales concedidos a los compradores según los usos o costumbres mercantiles y que consten en la correspondiente factura;

2. El valor de los bienes y envases devueltos por el comprador; y,

3. Los intereses y las primas de seguros en las ventas a plazos

(Ley de Régimen tributario interno, 2000, p. 23)

En el artículo 62 norma la Facturación del IV “Facturación del impuesto.- Los sujetos pasivos del IVA tienen la obligación de emitir y entregar al

adquirente del bien o al beneficiario del servicio facturas, boletas o notas de venta, según el caso, por las operaciones que efectúe, en conformidad con el reglamento. Esta obligación regirá aun cuando la venta o prestación de servicios no se encuentren gravados o tengan tarifa cero. En las facturas, notas o boletas de venta deberá hacerse constar por separado el valor de las mercaderías transferidas o el precio de los servicios prestados y la tarifa del impuesto; y el IVA cobrado.

El no otorgamiento de facturas, boletas, notas o comprobantes de venta constituirá un caso especial de defraudación que será sancionado de conformidad con el Código Tributario. (Ley de Régimen tributario interno, 2000, p. 24)

El artículo 65 "Tarifa.- La tarifa del impuesto al valor agregado es del 12%.

(Ley de Régimen tributario interno, 2000, p. 24)

Unos de los principales aspectos principales del IVA es que a veces podemos contar con un crédito tributario para ser descontado en próximas declaraciones por ello en el artículo. 66 indica "Crédito tributario.- El uso del crédito tributario se sujetará a las siguientes normas:

1.- Los sujetos pasivos del impuesto al valor agregado IVA, que se dediquen a: la producción o comercialización de bienes para el mercado interno gravados con tarifa doce por ciento (12%), a la prestación de servicios gravados con tarifa doce por ciento (12%), a la comercialización de paquetes de turismo receptivo, facturados dentro o fuera del país,

brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador, a la venta directa de bienes y servicios gravados con tarifa cero por ciento de IVA a exportadores, o a la exportación de bienes y servicios, tendrán derecho al crédito tributario por la totalidad del IVA, pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios necesarios para la producción y comercialización de dichos bienes y servicios.(Ley de Régimen tributario interno, 2000, p. 24)

#### **2.3.4. LEY DE REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES**

La ley de Registro Único de Contribuyentes en su artículo 3 señala que estarán sujetos inscripción Todas las personas naturales y jurídicas, entes sin personalidad jurídica, Nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos que generen u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas sujetas a tributación en el Ecuador, están obligadas a inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes, las entidades del sector público, las fuerzas armadas y la policía nacional; así como toda entidad fundación, cooperativa, corporación, o entes similares cualquiera sea su denominación, tengan o no fines de lucro.” (Boletín el contador, resolución y normas legales, 2003, pág. 93)

## **2.3.5. LA NIIF PARA LAS PYMES**

### **NIIF PARA LAS PYMES**

Se constituye de 35 secciones que se relacionan con los aspectos más importantes dentro de la contabilidad de las pequeñas y medianas empresas:

Dentro de las secciones, más importante son las siguientes:

#### **Sección N° 1 – Pequeñas y medianas entidades**

Se reconoce a una pequeña o mediana empresa a las entidades que no necesitan hacer pública su información financiera, puesto que no prestan servicios con fines sociales que sea de interés público, o que solo dan el conocimiento de su situación financiera a prestadores externos con el fin de conseguir inversión.

#### **Sección N° 2 – Conceptos y principios generales**

En esta sección se define el fin general que tiene esta normativa para con las PYMES.

Establece las características cualitativas de la información para que los estados financieros de las PYMES cumplan sus objetivos.

Demuestra un concepto claro para clasificar los elementos del estatus financiero: Activos, Pasivos y Patrimonio; y los resultados de sus actividades: ingreso y gastos.

Se reconoce conceptos claves para identificar ganancias y pérdidas, y como deben ser medidas para obtener resultados integrales.

### **Sección N° 3 – Presentación de estados financieros**

Esta sección influyen en que la presentación de los estados financieros debe ser fidedigna con el cumplimiento de esta normativa para lo cual se debe presentar lo siguiente al ente regulador:

- Estado de situación financiera
- Estado del resultado integral (que puede presentarse en un único estado o en dos estados separados – un estado de resultados y un estado del resultado integral)
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas explicativas

### **Sección N° 4 – Estado de situación financiera**

La clasificación de las partidas entre corrientes y no corriente no es de gran importancia ya que la entidad puede basarse en una posición en la liquidez de cada partida dentro del respectivo plan de cuentas.

No existe un formato general de presentación del estado.

### **Sección N° 5 – Estado de resultados integrales**

Esta normativa específica que deben realizarse la segregación de las siguientes partidas:

- Las que provengas de operaciones discontinuadas.
- Las provenientes de otros resultados integrales dados por revalorizaciones.

Podemos identificar que esta normativa permite la presentación de este estado “por el método de la naturaleza de los gastos” o por el “método de la función de los gastos”, en donde da la potestad de presentación siempre y cuando estas partidas se segreguen en las notas explicativas.

### **Sección N° 6 – Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas**

El estado de cambios en el patrimonio muestra todas las variaciones dadas en cada una de las partidas de este elemento de la situación financiera.

Esta sección da la facultad de que si los cambios dados en la variación del patrimonio fueron por la pérdida o ganancia resultante del año, por pagos de dividendo, por correcciones de períodos anteriores o cambios en las políticas contables se podrá presentar un único estado de Resultados y Ganancias Acumuladas.

### **Sección N° 7 – Estado de flujos de efectivo**

Este estado debe presentar la actividad realizada del efectivo y sus equivalentes en la actividad de la empresa es decir si fue recibida o entregada por actividades operativas de inversión o de financiamiento.

### **Sección N° 8 – Notas a los estados financieros**

Este estado debe de dar una explicación concisa de las partidas más relevantes del estado financiero.

### **Sección N° 10 – Políticas Contables, Estimaciones y Errores**

Establece que las políticas contables deben de dar fiabilidad de los informes generados, y define que los errores deben registrarse de manera retroactiva para que se afecten cuando debían.

Activos financieros y pasivos financieros medidos inicialmente

Precio de la transacción (no incluye costos si se mide posteriormente a valor razonable).

Activos financieros y pasivos financieros medidos posteriormente:

Instrumentos de deuda: costo amortizado (utilizando el método de la tasa efectiva).

Instrumentos de patrimonio con cotización: valor razonable con cambios en resultados.

Otros: costo (menos deterioro).

### **Sección N° 23 – Ingresos de Actividades Ordinarias**

Esta sección se identifica con la NIC 18: esta Norma Internacional de Contabilidad es muy importante para la empresa puesto que trata de los Ingresos ordinarios debido a que se debe registrar bajo un concepto de devengado, es decir registrar el ingreso ordinario siempre y cuando la transacción del producto o del servicio se haya dado. Por ejemplo si

prestamos el servicio a pesar de no haber emitido factura se deberá registrar el ingreso ordinario correspondiente viceversa si se emitió factura pero no se prestó el servicio aún, debemos dejar los rubros de gastos incurridos como un rubro de inventarios.<sup>4</sup>

### **2.3.6. CODIGO DE TRABAJO**

La empresa tiene la necesidad de contar con personal de apoyo para la ejecución de sus actividades por lo que contrata a tres personas de planta en la cual firma un contrato individual que en el artículo 8 lo define como “es el convenio en virtud del cual una persona se compromete para con otra u otras a prestar sus servicios lícitos y personales, bajo su dependencia, por una remuneración fijada por el convenio, la ley, el contrato colectivo o la costumbre”. Se establece que la forma de remuneración va a ser mixta puesto que cada empleado tiene bajo su responsabilidad entre dos y tres paquetes turísticos y recibirá una comisión dependiendo del número de inscritos que consiga en el artículo 13.”Formas de remuneración. La remuneración es mixta cuando, además del sueldo o salario fijo, el trabajador participa en el producto del negocio del empleador, en concepto de retribución por su trabajo”.<sup>5</sup>

De las responsabilidades que tiene el empleador son los beneficios sociales partiendo con las utilidades en donde la ley determina lo siguiente “Participación de trabajadores en utilidades de la empresa.- El

---

<sup>4</sup> Cítese de la pág. 32 a la 54 de las NIIF para Pymes , resumen elaborado por la autoras:  
[http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd\\_supercias/descargas/niif/GUIA%20RAPIDA%20DE%20NIIF%20PARA%20LAS%20PYMES%20Y%20DIFERENCIAS%20CON%20NIIF%20FULL.pdf](http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/niif/GUIA%20RAPIDA%20DE%20NIIF%20PARA%20LAS%20PYMES%20Y%20DIFERENCIAS%20CON%20NIIF%20FULL.pdf)

<sup>5</sup>Cítese el artículo 8 y 13, pág. 2 y 3 del Código de trabajo publicada en el Registro Oficial Suplemento 167 de 16-Dic-2005, expresado de acuerdo a la realidad de la empresa.

empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas”.<sup>6</sup>

La empresa comenzó sus actividades el 02 de Septiembre del 2013, y está obligada a realizar el cierre de sus estados al 31 de Diciembre del mismo año en el cual probablemente tendrá una pérdida por lo que no se podrá cumplir con este artículo.

Además de la participación de utilidades tenemos dos beneficios que sin duda alguna deben entregarse al trabajador “Derecho a la decimatercera remuneración o bono navideño.- Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el veinticuatro de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario”.<sup>7</sup>

Y, “Derecho a la decimocuarta remuneración.- Los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación anual equivalente a una remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general y una remuneración básica mínima unificada de los trabajadores del servicio doméstico, respectivamente, vigentes a la fecha de pago, que será pagada hasta el 15 de marzo en las regiones de la Costa e Insular”.<sup>8</sup>

---

<sup>6</sup>Cítese artículo 97, pág. 19, Código de trabajo publicada en el Registro Oficial Suplemento 167 de 16-Dic-2005

<sup>7</sup>Cítese artículo 111, pág. 21, Código de trabajo publicada en el Registro Oficial Suplemento 167 de 16-Dic-2005

<sup>8</sup>Cítese artículo 113, pág. 21, Código de trabajo publicada en el Registro Oficial Suplemento 167 de 16-Dic-2005

## **2.4. Marco Conceptual**

### **2.4.1. Concepto de Contabilidad.-**

“Contabilidad es una ciencia y arte a la vez, que permite al comerciante individual o empresa, coleccionar, resumir, analizar e interpretar las transacciones comerciales que realiza diariamente, en una forma ordenada, lo cual le va a permitir posteriormente, elaborar los Estados Financieros con la finalidad de saber si al final del proceso contable obtuvo una pérdida o una ganancia” (EDICIONES LUMARSO. Contabilidad Ciclo Básico. Principios Contable. Concepto de Contabilidad, Pág. 29)

**Cuenta Contable:** “Cuenta contable es un término (Nombre o denominación objetivo) usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponden a los diferentes rubros integrantes del activo, el pasivo, el patrimonio, las rentas, los costos y los gastos” (ZAPATA, Pedro, Contabilidad general, 4ta edición, 2002)

### **2.4.2. Clases de Asientos Contables**

En lo que respecta con el asiento contable estos son de varias clases los cuales vamos a analizarlos a continuación después de indicar su clasificación en: Simples, Compuestos, Mixtos.

**Asientos Simples:** Se denominan asientos simples aquellos que constan de una cuenta deudora y una cuenta acreedora.

**Asientos Compuestos:** Se conocen con el nombre de asientos compuestos aquellos que constan de dos o más cuentas deudoras y dos o más cuentas acreedoras.

**Asientos Mixtos:** Son aquellos que están compuestos por una cuenta deudora y dos o más cuentas acreedoras, de la misma forma puede ser una cuenta acreedora y dos o más cuentas deudoras.

#### **2.4.3. Información financiera**

La información financiera es el conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución. Es aquella información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesado y concentrado para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa.

#### **2.4.4. Ente Regulador**

Organismo creado para controlar a las empresas, en este caso los entes que regularían a esta empre serían la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas internas.

#### **2.4.5. Servicios**

Son beneficios no materiales que proporciona una institución para satisfacer las necesidades de los clientes o del público en general.

#### **2.4.6. Sistema de Información Contable (SIC)**

Un sistema de información es un conjunto de elementos interrelacionados que recoge datos, los procesa y convierte en información, que almacena y posteriormente se da a conocer a sus usuarios.<sup>9</sup>

#### **2.4.7. Plan de cuentas**

Es una lista de cuentas acompañada de una descripción del uso y operación general de cada cuenta en los libros de contabilidad. Da lugar a una clasificación o Manual de Cuentas. (BRAVO, Valdivieso, Mercedes. Contabilidad General. 5ta edición pág.16)

---

<sup>9</sup> Cítese concepto de SIC tomado de la página web [www.monografías.com](http://www.monografías.com)

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Método de investigación**

La metodología de aplicación para obtener los datos necesarios en el desarrollo de la investigación y propuesta se fundamenta en el siguiente método:

Inductivo - Deductivo: la investigación se desarrollará con esquemas lógicos y conocimientos teóricos que permitirán fundamentar la construcción de un argumento a través de las distintas herramientas metodológicas, para obtener los resultados que ayuden a recabar datos sobre las herramientas necesarias para mejorar las dificultades de obtención de información en la microempresa AlKimius.

Además para realizar este estudio, se ha determinado una serie de técnicas de investigación tanto cualitativas como cuantitativas que permitan determinar el objetivo central de este trabajo

- 1.** Levantamiento de información a través de una mesa de trabajo junto con directivos para conocer sus requerimientos.
- 2.** Aplicación de entrevistas a los directivos de la empresa se definirá las necesidades prioritarias.

3. Evaluación de aplicación del modelo y se realizarán los ajustes necesarios estructurándolos de acuerdo a la metodología de aplicación.
4. Toma de encuestas; con la finalidad de recoger opiniones impersonales dentro de las organizaciones. Es impersonal por qué no llevará nombre ni otra identificación de la persona que lo responda ya que estos datos no interesan al investigador, solo se identificará al nombre de empresa encuestada.
5. Con la Observación Directa nos permitirá mirar los fenómenos que se presenten en el momento real. Y a su vez nos permitirá palpar la necesidad de las organizaciones en esta área.

### **3.2. Población y Muestra**

#### **POBLACIÓN**

- **Entrevista:** como población en la entrevista se tuvo a los socios principales de la microempresa Alkimius y a empleados.
- **Encuesta:** Empresas de servicios de todo tamaño.

#### **MUESTRA**

**Entrevista:** aplicación de la entrevista al Gerente General de Alkimius Ing. Edgar Jiménez Bonilla, puesto que es el dueño de la empresa y quien toma decisiones dentro de la misma.

**Encuesta:** realización de encuestas a empresas de servicios; escogiendo 10 empresas al azar con diferentes tipos de servicios, los encuestados serán personas que laboren en el área contable.

### **3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Para la presente investigación recolectaremos información a través de las siguientes Técnicas:

- Encuestas a personal del área contable de empresas de diferente tipo.
- El Análisis documental también formará parte de nuestra investigación en donde tendremos como fuente archivos informales de la empresa Alkimius S.A. en donde, básicamente, podremos describir los acontecimientos rutinarios así como los problemas y reacciones más usuales de las personas objeto de análisis, así mismo, conocer los nombres e identificar los roles de las personas clave en esta investigación.
- Además, para las entrevistas nos citaremos el gerente general de Alkimius S.A. para lograr obtener información de cuáles son las expectativas que tienen con el Sistema de Información Contable.

### **3.4. Recursos: fuentes, cronogramas y presupuesto para la Recolección de datos**

#### **3.4.1. FUENTES:**

Para la recaudación de datos de nuestra investigación realizaremos encuestas personales en donde visitaremos diferentes empresas:

<b>EMPRESAS</b>	<b>Nº encuestados</b>
<b>Lubricadora Isaías Isaías Bastidas</b>	2
<b>Freno Seguro</b>	2
<b>Frenosa del Ecuador S.A.</b>	2
<b>FS Hidráulicos</b>	2
<b>Coturcip S.A.</b>	2
<b>De la Ría S.A</b>	2
<b>Tour Center</b>	2
<b>Universidad Católica de Santiago de Guayaquil</b>	2
<b>Banco del Austro</b>	2
<b>Baterías Ledesma</b>	2
<b>Total</b>	<b><math>\Sigma = 20</math></b>

Tabla 2.- Nómina de empresas encuestadas

Elaborado por: las autoras

### 3.4.2. CRONOGRAMA:

FECHA	ACTIVIDAD	TIEMPO
Lunes 30 de Septiembre	Lubricadora Isafías Isafías Bastidas	media hora
Lunes 30 de Septiembre	Freno Seguro	media hora
Miércoles 02 de Octubre	Frenosa del Ecuador S.A.	media hora
Jueves 03 de Octubre	FS Hidráulicos	media hora
Jueves 03 de Octubre	Coturcip S.A.	media hora
Viernes 04 de Octubre	De la Ría S.A	media hora
Viernes 04 de Octubre	Tour Center	media hora
Lunes 07 de Octubre	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil	media hora
Martes 08 de Octubre	Banco del Austro	media hora
Martes 08 de Octubre	Baterías Ledesma	media hora

Tabla 3.- Cronograma de encuestas

Elaborado por: las autoras

### 3.4.3. PRESUPUESTO:

ACTIVIDAD	COSTO
Empresas a visitar: 10 x \$5.00 movilización en promedio	\$50.00
= Papelería a ser utilizada en la encuesta	\$4.50
Entrevista empresa Alkimius S.A.	<u>\$10.00</u>
<b>Total del presupuesto de gastos</b>	<b>\$64.50</b>

Tabla 4.- Presupuesto para realización de encuestas

Elaborado por: las autoras

### **3.5. Tratamiento a la Información –Procesamiento y Análisis**

#### **3.5.1. ENTREVISTA**

**1.- ¿Considera usted que la empresa Alkimius S.A lleva un control adecuado en los registros de cada uno de los depósitos, transferencias o pagos en efectivo?**

**Análisis:** Es de vital importancia conocer que tan seguro se está manejando el activo de mayor liquidez de la empresa, se requiere una cuidadosa operación debido a que este rubro se utiliza para propósitos propios de la empresa y no se debe desaprovecharlos, mal invertidos o que sean objeto de hurto.

**2.- ¿La empresa cuenta con un control de los gastos fijos y variables que realiza mensualmente?**

**Análisis:** Es substancial la realización esta pregunta, por lo que se conocerá si mantiene niveles moderados de gastos y una buena planificación financiera, que le permita el aprovechamiento de los recursos.

**3.- ¿Considera usted que para Alkimius S.A. es importante incorporar un Sistema de Información Contable?**

**Análisis:** Se cuestiona el interés que tiene el entrevistado para implementar un SIC a su información financiera, que como punto principal se debe analizar la aceptación que tiene nuestra investigación.

**4.- ¿Cuáles cree usted que serían las dificultades que tendría Alkimius S.A. para implementar un SIC?**

**Análisis:** Se entenderá la perspectiva que tienen el entrevistado de los contra que tendrá la incorporación de un SIC, es importante recalcar que muchas pequeñas y medianas empresas consideran que implantar un Sistema de Información Contable (S.I.C.) consiste tan solo en introducir datos en un software de contabilidad, sin detenerse en analizar las características de su empresa y actividad.

**5.- ¿Piensa usted que la implementación de un SIC aumentaría la cantidad de trabajo en la empresa?**

**Análisis:** Se descifrará de alguna manera si el entrevistado considera que el principal fin se cumplirá con la implementación del SIC, el cual es disminuir la carga de trabajo.

**6.- ¿Está de acuerdo que se capacite al personal para la correcta utilización del SIC?**

**Análisis:** Principalmente se conocerá la aceptación que tiene el entrevistado de acceder a la capacitación del personal, de manera que no se interrumpa sus labores diarias.

**7.- ¿Considera que AlkimiusS.A. maneja demasiada información manual que debe ser ingresada en un SIC?**

**Análisis:** La empresa de acuerdo al volumen de transacciones que maneja debe de contar con la suficiente información para que la implementación de este SIC no acumule procesos si no que los evite.

**8.- ¿La implementación de un SIC permitirá una mejor decisión para incrementar la rentabilidad de la empresa?**

**Análisis:** Llegaremos a conocer si el SIC les aportaría a generar reportes que arrojen los resultados obtenidos por la empresa en ventas, compras para tomar decisiones correctas respecto al índice de ventas o proyecciones de compras.

**9.- ¿Qué presupuesto considera que admisible para la adquisición de un SIC?**

**Análisis:** El entrevistado nos expresará cual sería el presupuesto que consideraría aceptable para poner en marcha la ejecución del proyecto.

**10.- ¿Cuál consideraría usted que sería el costo/beneficio de implementar el SIC en la empresa?**

**Análisis:** Pretende determinar la conveniencia de proyecto mediante la enumeración y valoración posterior en términos monetarios de todos los costos y beneficios, derivados directa e indirectamente del proyecto.

### **3.5.2. ENCUESTA**

- 1. ¿Cree usted que es importante y eficiente la utilización de un Sistema de Información Contable en la empresa que usted labora?**

**Análisis:** Se trata de identificar cual es la factibilidad de usar un SIC en una empresa según la opinión de los usuarios de la misma, resultado que tiene que ver con la iniciativa de nuestra investigación.

- 2. ¿Considera que el SIC optimiza los procesos administrativos y financieros?**

**Análisis:** Se despejará la incógnita de que si resultaría óptimo o no el uso de un SIC, si ayudaría en realizar de mejor manera las diversas actividades de una empresa con el fin de obtener información veraz.

- 3. ¿Considera usted que el SIC que utiliza la empresa es?**

**Análisis:** Se establecerá el nivel de aceptación de los usuarios de un SIC implantado en una Empresa "X", esto refiere a los módulos con los que cuenta, a la complejidad o no del ingreso de transacciones diarias, a los tiempos de respuesta que toma los reportes que emite.

- 4. ¿Con que periodicidad se registran los eventos económicos en el SIC?**

**Análisis:** Se manifiesta la frecuencia con la que se realizan los registro de eventos económicos acontecidos durante el día, aunque esto va a depender mucho del tipo de transacción que se desee registrar o del volumen de transacciones que maneje el negocio.

**5. ¿En qué medida consideraría usted que esta automatizado los registros contables con el SIC?**

**Análisis:** Con esta pregunta conoceremos cuál es el nivel de automatización que los usuarios consideran que el SIC realiza, evitando así el manejo manual de las actividades financieras.

**6. ¿Al manejar el SIC tuvo capacitación para la correcta utilización del mismo?**

**Análisis:** Se llega al punto de cuán importante es la capacitación en la utilización de un sistema, ya que evita riesgos de incumplimiento tributarios, proporciona información ágil y actualizada, a tal punto que puede llegar a la eliminación de duplicidad de funciones.

**7. ¿Los registros en el SIC actualizan inmediatamente las cuentas contables?**

**Análisis:** Tiene que ver con el tema de actualización de los registros contables, que es importante para conocer los saldos de cada mayor a la hora de cotejar cuentas importantes.

**8. ¿El SIC ayuda a tener los impuestos y anexos en forma instantánea?**

**Análisis:** Está ligada con la pregunta anterior ya que al no estar actualizado el saldo de las cuentas esta evita tener los impuestos y anexos rápidamente.

**9. ¿El SIC permite tener los Estados Financieros cerrados al mismo tiempo que termina el periodo contable?**

**Análisis:** Se dispondrá de información que refleje el alcance del fin primordial de la implementación de un SIC, que es formular los estados financieros y con esto permitir a tiempo los asientos de cierre al fin del ejercicio contable.

**10. ¿Cuáles cree que serían las dificultades que tendría una empresa, para implementar un SIC?:**

**Análisis:** Se facilita discernir varias opiniones que tienen los usuarios de las dificultades que se presentan al utilizar un SIC, en donde dentro de las opciones presentamos varias alternativas en donde el encuestado puede decidir por la que más califique.

**3.6. Presentación de Resultados**

**3.6.1. Técnicas para Analizar los Resultados**

Para analizar los resultados se utilizó el análisis con las entrevistas; y la estadística descriptiva con las encuestas en la cual se siguió los siguientes pasos:

- a) Se tabularon los resultados en tablas de frecuencia.
- b) Se elaboraron gráficos de pastel.
- c) Se dio el resultado general de los medios utilizados para recolectar datos.

## **1. ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL DE ALKIMIUS S.A.**

**1.- ¿Considera usted que la empresa Alkimius S.A lleva un control adecuado en los registros de cada uno de los depósitos, transferencias o pagos en efectivo?**

No, no llevamos un control adecuado por el motivo que recién nos estamos constituyendo por lo tanto los procesos hay que crearlos.

**2.- ¿La empresa cuenta con un control de los gastos fijos y variables que realiza mensualmente?**

La empresa es una empresa atípica por lo tanto no tiene costos fijos ni variables mensuales, tiene los gastos que genera la empresa como tal como son: gastos de alquiler de oficina, servicios básicos que son los fijos mensuales pero de ahí es una empresa que se maneja por eventos entonces al manejarse por eventos debería tener un sistema de contabilidad por lote de producción o algo similar a ella a pesar que es de servicio y por lo tanto tiene una combinación entre temporal y lotes de producción entonces no es similar a un proceso mensual.

**3.- ¿Considera usted que para Alkimius S.A. es importante incorporar un Sistema de Información Contable?**

Por supuesto para todas las empresas.

**4.- ¿Cuáles cree usted que serían las dificultades que tendría Alkimius S.A. para implementar un SIC?**

La atipicidad de la empresa no es una empresa típica por lo tanto tiene procesos distintos, entonces habría que crear algo similar primero tendría que crearse un sistema en donde tenga un sistema de centro de costes , a través del sistema de centro de costes cargar cada uno de los gastos que se van realizando a cada uno de los eventos pero radicaría principalmente el inconveniente al momento de distribuir los gastos a cada uno de los eventos es por ello que se está haciendo en cada uno de los programas de crear un porcentaje de participación hacia la empresa por cada programa , entonces cada programa tiene que cancelarse a la empresa internamente en porcentaje de participación con lo que se cubren los costos fijos ya que estos eventos no son todo el año, no son siempre, entonces el evento paga de alguna manera hacia los gastos fijos de la empresa como tal, entonces crear un sistema que maneje un concepto como estos sería lo medio complicado porque lo otro sería crear un sistema a través de un sistema de costes como tal.

**5.- ¿Piensa usted que la implementación de un SIC aumentaría la cantidad de trabajo en la empresa?**

Cuando se crea normalmente la idea es normalmente evitar trabajo, debería disminuir la carga de trabajo que se tiene que realizar diariamente.

**6.- ¿Está de acuerdo que se capacite al personal para la correcta utilización del SIC?**

Si no lo hay, nunca va a aprender a usarlo.

**7.- ¿Considera que Alkimius S.A. maneja demasiada información manual que debe ser ingresada en un SIC?**

Tiene información necesaria para empezar hacer, por la cantidad de clientes que ya se tiene en el inicio, sin embargo las proyecciones crecen mucho si no se cuenta con un buen sistema entonces no se podrá llevar un buen proceso contable por lo tanto podría ocurrir muchos errores en el momento de gestión de cobranza o en el pago de impuestos.

**8.- ¿La implementación de un SIC permitirá una mejor decisión para incrementar la rentabilidad de la empresa?**

Si está bien desarrollado, claro que sí.

**9.- ¿Qué presupuesto considera que admisible para la adquisición de un SIC?**

Bueno esos dependería primero de que módulos se van a crear, que alcance va a tener el SIC, cuántos puntos se van crear para el ingreso de información, sí este va hacer remoto o va hacer dentro de la empresa entonces son un montón de variables que tendrían que para poner el costo.

**10.- ¿Cuál consideraría usted que sería el costo/beneficio de implementar el SIC en la empresa?**

Eso que hay que calcular al final ver cuál es el costo como tal implementarlo y el beneficio de alguna manera tenemos claro que será evitar trabajo de alguna manera, porque se cargó mucho al monto de

ingresar datos, se aumenta el trabajo en ese momento, pero el control ya es muy sencillo y cuando existe un buen control de la empresa disminuye el trabajo posterior ese es un beneficio otro beneficio sería evitar errores en el momento de cobranzas, verificar cuando se esté cobrando de acuerdo a lo planificado que este al día y que por error no se salte un pago que no hayan realizado y que los montos si lo estamos cargando como tal, entonces evitaremos inconveniente , sería un buen servicio a los clientes, sería un beneficio es algo que no se podría cuantificar en corto plazo pero que existe.

**Interpretación:** con la entrevista despejamos dudas básicas, de cuáles son las necesidades de la empresa como tal, nos damos cuenta que a pesar de ser una empresa de servicios tiene en parte la necesidad de una empresa industrial, puesto que requiere que el manejo de sus eventos se lo haga con una contabilidad de costos, además vemos que esta empresa es atípica por lo que será un poco complejo encontrar un sistema similar para tener base en el diseño del nuestro.

## 2. ENCUESTA REALIZADA A DIFERENTES EMPRESAS

### 1. ¿Cree usted que es importante y eficiente la utilización de un Sistema de Información Contable en la empresa que usted labora?

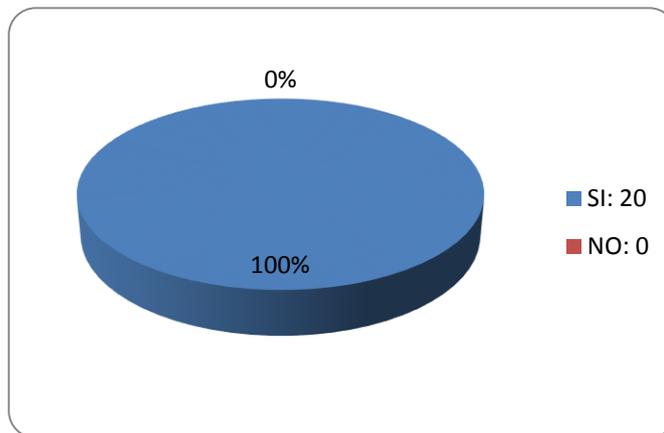


Tabla 5.- Datos tabulados pregunta N° 1

SI: 20	NO: 0
100%	0%

Ilustración 3.- Gráfico pregunta N° 1

Elaborado por: las autoras

**Interpretación:** El 100% de las personas encuestadas respondió que sí es importante su aplicación dentro de la parte financiera de cualquier institución.

Con los datos proyectados se verifica la necesidad de la empresa de recibir nuestra asesoría para la implementación del SIC en Alkimius S.A.

### 2. ¿Considera que el SIC optimiza los procesos administrativos y financieros?

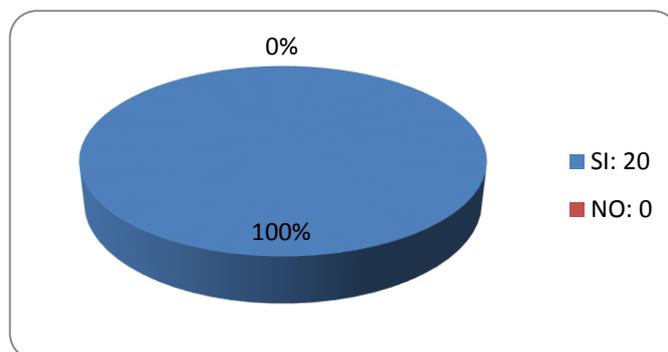


Tabla 6.- Datos tabulados pregunta N° 2

SI: 20	NO: 0
100%	0%

Ilustración 4.- Gráfico pregunta N° 2

Elaborado por: las autoras

**Interpretación:** Al igual que la pregunta anterior se comprueba que el SIC para un 100% de los encuestados es primordial su uso para disminuir la carga laboral.

### 3. ¿Considera usted que el SIC que utiliza la empresa es?

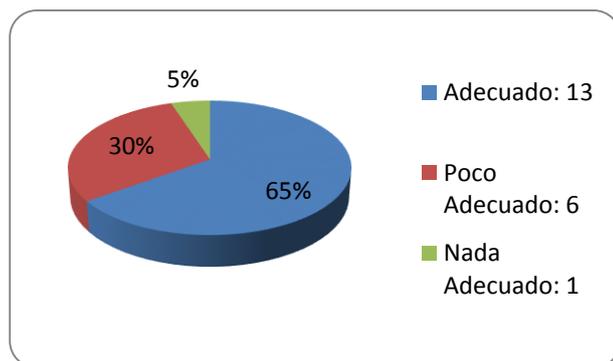


Ilustración 5.- Gráfico pregunta N° 3

Tabla 7.- Datos tabulados pregunta N° 3

Adecuado	Poco Adecuado	Nada Adecuado
: 13	Adecuado: 6	Adecuado: 1
65%	30%	5%

Elaborado por: las autoras

**Interpretación:** Los resultados fueron que el 65% piensa que es totalmente adecuado, 30% poco adecuado y un 5% nada adecuado. Con estos datos se intuye que en un 35% (30%+5%) de las empresas no se ha realizado una correcta implementación del SIC en torno a las necesidades adyacentes, por lo que nos da la idea de que debemos de ser más exhaustivo al momento de diseñar el Sistema Contable para Alkimius S.A.

### 4. ¿Con que periodicidad se registran los eventos económicos en el SIC?

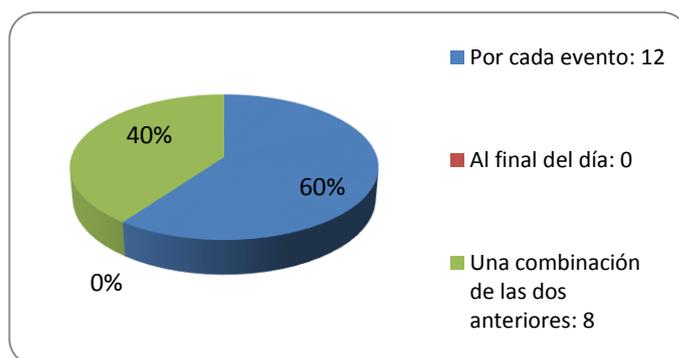


Ilustración 6.- Gráfico pregunta N° 4

Tabla 8.- Datos tabulados pregunta N° 4

Por cada evento: 12	Al final del día: 0	Una combinación de las dos anteriores: 8
60%	0%	40%

Elaborado por: las autoras

**Interpretación:** Pregunta en donde un 60% respondió que lo realiza al momento que acontece el evento, el 0% al final del día y un 40% realiza una combinación de las dos.

Las respuestas más votadas nos hacen examinar que el registro depende de la cantidad de eventos que tenga una empresa, mismo evento que exigirán registrarse por la importancia de la transacción o que podrán esperar al final del día para ser registradas.

Con estos resultados podremos de acuerdo al volumen de transacciones asesorar con que periodicidad sería práctico el registro de las transacciones diarias de la empresa.

**5. ¿En qué medida consideraría usted que esta automatizado los registros contables con el SIC?**

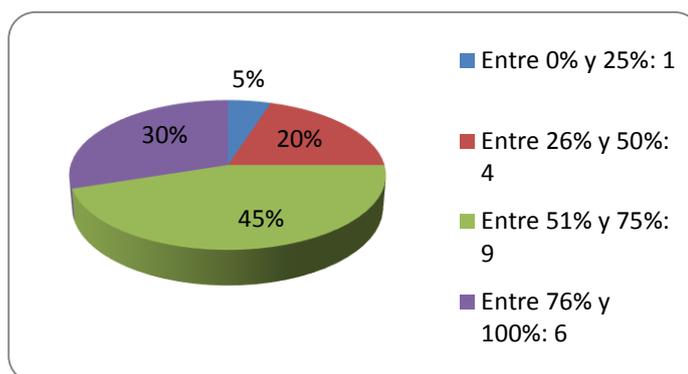


Ilustración 7.- Gráfico pregunta N° 5

Tabla 9.- Datos tabulados pregunta N° 5

Entre 0% y 25%: 1	Entre 26% y 50%: 4	Entre 51% y 75%: 9	Entre 76% y 100%: 6
5%	20%	45%	30%

Elaborado por: las autoras

**Interpretación:** Se analiza que un 75% considera que el S.I.C. aminora la carga laboral puesto que al realizar el respectivo registro contable se lo hace de forma automatizada.

**6. ¿Al manejar el SIC tuvo capacitación para la correcta utilización del mismo?**

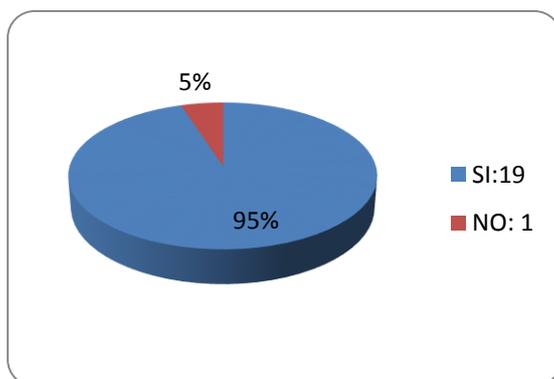


Tabla 10.- Datos tabulados pregunta N° 6

SI: 19	NO: 1
95%	5%

Ilustración 8.- Gráfico pregunta N° 6

Elaborado por: las autoras

**Interpretación:** En un 95% de la población si recibió su capacitación previa para manipular el SIC, por ello al culminar con el diseño del SIC para Alkimius S.A. se programará una capacitación para las personas del área contable para que mejorar las habilidades y que el trabajo se vuelva eficiente.

**7. ¿Los registros en el SIC actualizan inmediatamente las cuentas contables?**

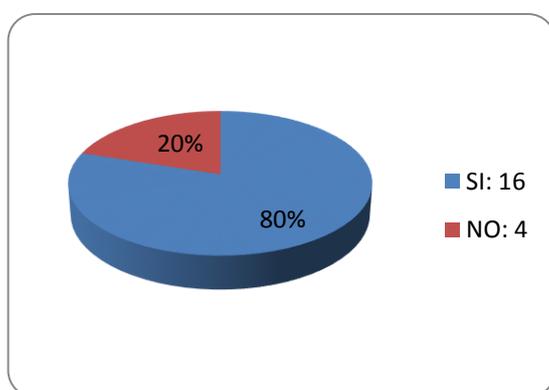


Tabla 11.- Datos tabulados pregunta N° 7

SI: 16	NO: 4
80%	20%

Ilustración 9.- Gráfico pregunta N°7

Elaborado por: las autoras

**Interpretación:** En la realización de la entrevista el 20% que respondió que el SIC no actualiza las cuentas contables es porque el sistema que habían adquirido no había sido parametrizado de esa forma, en cambio casi el 80% estaba satisfecho con el SIC.

**8. ¿El SIC ayuda a tener los impuestos y anexos en forma instantánea?**

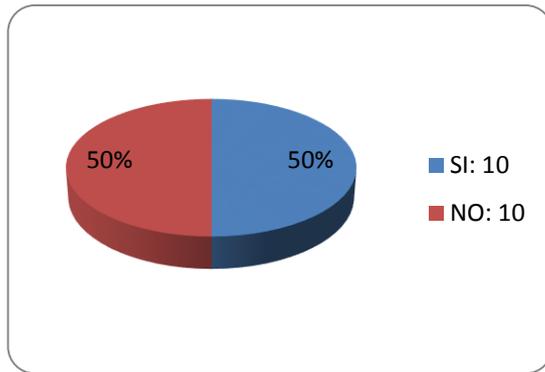


Tabla 12.- Datos tabulados pregunta

Nº 7

SI: 10	NO: 10
50%	50%

Ilustración 10.- Gráfico pregunta N°8

Elaborado por: las autoras

**Interpretación:** Se ve una igualdad en opiniones en 50% si y 50% no, puesto que el diseño de un sistema que reporte impuesto y anexos incrementará su costo en su elaboración, ya que es un módulo adicional que se tendría que incluir.

**9. ¿El SIC permite tener los Estados Financieros cerrados al mismo tiempo que termina el periodo contable?**

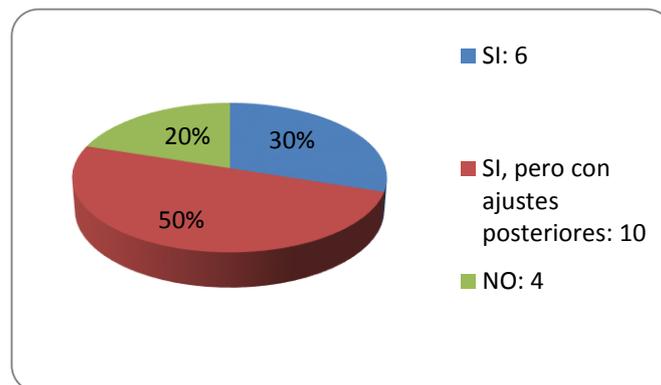


Ilustración 11.- Gráfico pregunta N°9

Tabla 13.- Datos tabulados pregunta N° 9

SI: 6	SI, pero con ajustes posteriores: 10	NO: 4
30%	50%	20%

Elaborado por: las autoras

**Interpretación:** El 50% de la población encuestada respondió que la culminación del periodo contable permite tener el cierre a tiempo pero con ajustes posteriores, debemos de hacer una investigación individual de cuáles son los factores que influyen para que esto no esté a tiempo.

**10. ¿Cuáles cree que serían las dificultades que tendría una empresa, para implementar un SIC?:**

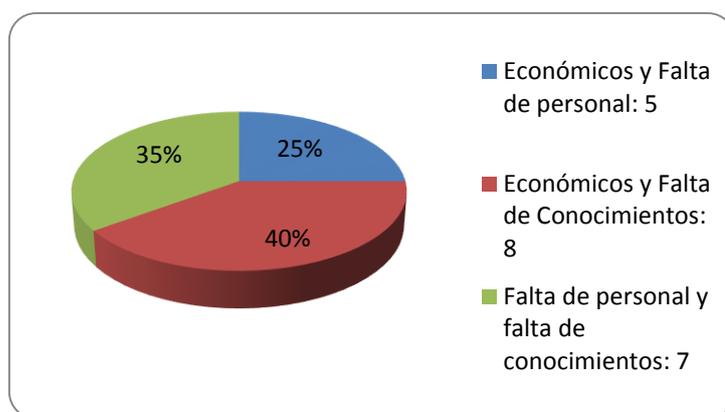


Ilustración 12.-Gráfico pregunta N°10

Tabla 14.- Datos tabulados pregunta N°9

Económicos y Falta de personal: 5	25%
Económicos y Falta de Conocimientos: 8	40%
Falta de personal y falta de conocimientos: 7	35%

Elaborado por: las autoras

**Interpretación:** Se tiene que existe una mayoría que considera que el principal problema que las empresas tienen al tomar la decisión de adquirir un SIC, es no contar con los recursos económicos necesarios y la falta de conocimiento que lo da la experiencia en donde un 40% se acogió a esta opción; el 35% considera que además de la experiencia necesaria

también faltaría personal para poder manejar un SIC, la minoría que fue el 25% se decidió que la implementación tiene que ver más con la falta de recursos y de personal.

## **CAPITULO IV**

### **LA PROPUESTA**

#### **4.1. TITULO DE LA PROPUESTA**

El presente enunciado corresponde el Título de la propuesta:

“Diseño de los módulos de un Sistema Contable para Alkimius S.A., para la optimización de los recursos que nos permita el logro de los objetivos.”

El título de esta propuesta envuelve el diseño de un sistema de contabilidad de acuerdo a las políticas y procedimientos implantados dentro de la empresa, teniendo como fin la reducción de costos a través de la eliminación de mano de obra adicional.

##### **4.1.1. Breve reseña histórica de la empresa**

La Empresa Alkimius S.A. crea, organiza y gestiona actividades de orden académico y cultural junto a prestigiosas instituciones de educación superior a nivel mundial actualmente.

Tiene como visión ser la red más importante para la transmisión de conocimientos y culturas entre instituciones de educación superior empresas y países contribuyendo al desarrollo de una educación de calidad a nivel global.

Alkimius es una microempresa desde el año 2005, en este 2013 se transformó en persona jurídica y lleva realizando distintos eventos en donde la procedencia de los inscritos ha sido el siguiente:

Tabla 15.- EVENTOS REALIZADOS POR ALKIMIUS

<b>NOMBRE Y LUGAR DEL EVENTO</b>	<b>PROCEDENCIA DE INSCRITOS</b>
¿Cómo hacer Negocios en Panamá?-Universidad Latina de Panamá	alumnos de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil
Desarrollo de Proyectos Turísticos y Culturales- Pontificia Universidade Do Rio De Janeiro	alumnos de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil y maestrantes de la Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil
¿Marketing Internacional y Desarrollo de Mercados?- Universidad Latina de Panamá	alumnos de la Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil
Emprendimiento e Incubación de Empresas-Tecnológico de Monterrey	alumnos de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil
Emprededurismo Innovador- Pontificia Universidade Do Rio De Janeiro	alumnos de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil

Fuente: [www.alkimius.com](http://www.alkimius.com)

Todos estos eventos han estado relacionados con estudiantes universitarios en el cual los principales medios de comunicación han sido:

- Correo Electrónicos
- Visitas a universidades
- Recomendación de interesados

Desde esta año 2013 Alkimius se ha relacionado con directivas de instituciones educativas de bachillerato de alto nivel, en donde se les

ofrece un viaje de formación educativa y además de forma turística como el tan llamado “viaje de fin de curso”.

A continuación se muestra un detalle de las actividades realizadas en cada uno de los eventos.

### **¿Cómo hacer Negocios en Panamá?-Universidad Latina de Panamá**

En la Universidad Latina de Panamá se ha realizado por 4 ocasiones el Seminario Internacional: ¿Cómo Hacer Negocios en Panamá? En el cual, se revisaron temas como:

- Ambiente político
- Situación económica y financiera del país
- Procesos para constituir una empresa
- Términos de intercambio
- Procesos logísticos
- Ventajas para inversionistas extranjeros
- Nuevas oportunidades de inversión.

Además se visitó a la Zona Libre de Colón, el corazón del comercio panameño, en donde se evidencian los temas tratados en el seminario. Luego, se realizó la visita a las esclusas de Miraflores para observar la magnitud de los procesos logísticos que soportan el comercio exterior. Y como no podía faltar, paseamos por Panamá La Vieja, La Colonial y la Contemporánea para aprender de su historia, cultura y calidez humana.

## **Desarrollo de Proyectos Turísticos y Culturales Pontificia Universidade Do Rio De Janeiro**

Junto a la Pontificia Universidad Católica de Río de Janeiro y su instituto de emprendimiento, Génesis, se realizó el seminario internacional Desarrollo de Proyectos Turísticos. En el cual se abordaron temas sobre:

- Emprendimiento
- Turismo
- Innovación
- Ecoturismo

Los participantes del presente seminario también pudieron visitar la mayoría de lugares turísticos en Río de Janeiro, lo que les brindó una oportunidad única de enlazar los conocimientos adquiridos en el seminario con las actividades culturales desarrolladas.

## **¿Marketing Internacional y Desarrollo de Mercados?-Universidad Latina de Panamá**

Junto a la Universidad Latina de Panamá se realizó el Seminario Internacional: Marketing Internacional y Desarrollo de Mercados con exposiciones de conferencistas Internacionales a estudiantes de postgrado de la Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil, quienes revisaron temas como:

La integración económica mundial

- Los negocios internacionales
- Las barreras al Comercio Internacional
- Distribución y logística
- La publicidad internacional

## **Emprendimiento e Incubación de Empresas-Tecnológico de Monterrey**

Junto al prestigioso Tecnológico de Monterrey, Alkimius ha co-organizado la participación por 4 ocasiones, de estudiantes universitarios ecuatorianos en el Congreso Internacional de Emprendedores e Incubadoras de Empresas.

Logrando abordar temas sobre:

- Incubación de Empresas
- Emprendimiento
- Negocios Inclusivos
- Modelos de Negocios
- Entre otros

Además de la participación en el congreso, se coordinaron visitas culturales y académicas a sitios turísticos así como también la visita al campus de la prestigiosa universidad anfitriona.

## **Emprendedurismo Innovador- Pontifícia Universidade Do Rio De Janeiro**

El instituto Génesis es un complejo compuesto por escuelas de **enseñanza de emprendimiento, asesorías a empresas, incubadoras de empresas** tecnológicas, culturales y sociales. El instituto génesis es el más grande complejo de incubación de empresas de Rio de Janeiro y funciona bajo la administración la Pontificia Universidad Católica de Rio de Janeiro con apoyo del gobierno brasileño.

Junto a la Pontifícia Universidad Católica de Río de Janeiro y su instituto

de emprendimiento, Génesis, se realizó el seminario internacional Emprendedurismo Innovador. En el cual se abordaron temas sobre:

- Modelos de Negocios
- Ángeles Inversores
- Nuevas Tendencias
- Casos de Éxito
- Financiamiento

Los participantes del presente seminario también pudieron visitar la mayoría de lugares turísticos en Río de Janeiro, lo que les brindó una oportunidad única de enlazar los conocimientos adquiridos en el seminario con las actividades culturales desarrolladas.

#### 4.1.2. ANALISIS FODA

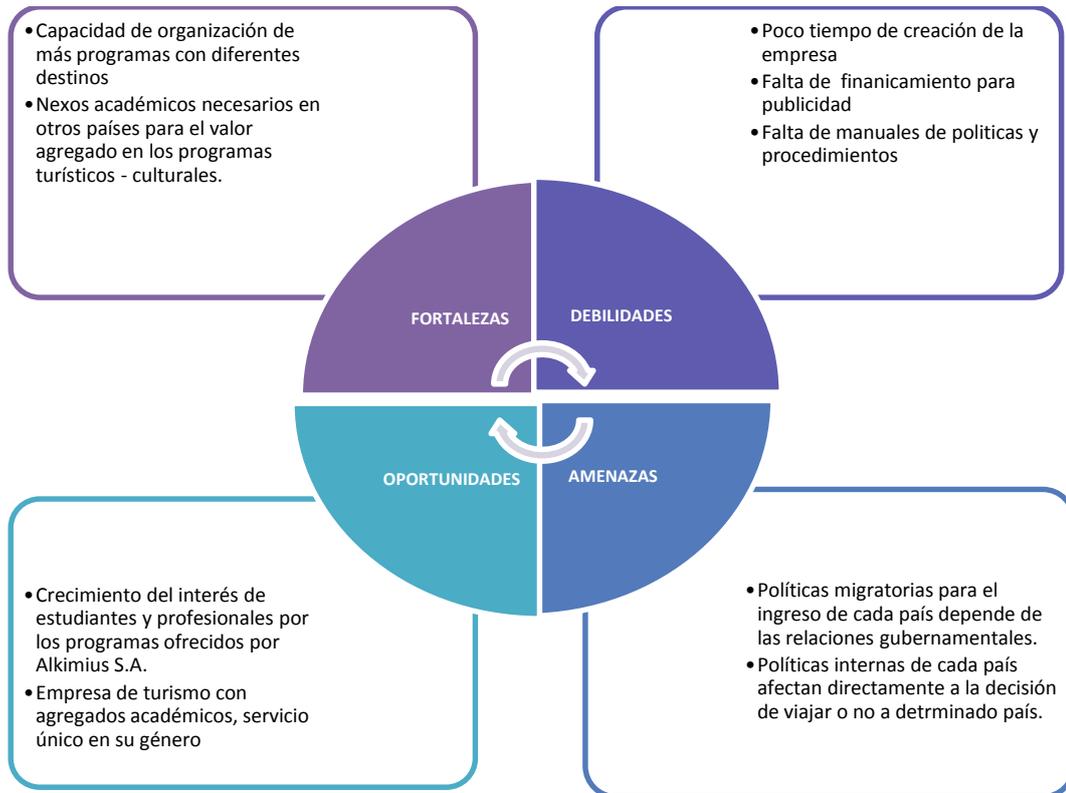


Ilustración 13.- Análisis FODA

Elaborado por: Las autoras

#### 4.2. JUSTIFICACION DE LA PROPUESTA

El conocimiento de la entidad como empresa de turismo académico nos permitió observar las necesidades de la empresa, en donde se verificó la escasez existente de un control contable y financiero en las actividades ordinarias de la empresa.

Por ello se considera fundamental implementar un Sistema de Información contable para que registre, clasifique y resuma las actividades realizadas diariamente, con el fin de obtener resultados

veraces y actualizados que permitan la correcta toma de decisiones por parte de los directivos.

Al dar inicio a la presente investigación tenemos la aprobación de los directivos de Alkimius S.A., que nos dan la apertura respectiva para nuestro trabajo de investigación

#### **4.3. OBJETIVO GENERAL DE LA PROPUESTA**

Desarrollar un SIC que cumpla con los requerimientos de Alkimius S.A., para solventar la falta de información inmediata y cumplir con los organismos externos.

#### **4.4. OBJETIVOS ESPECIFICOS DE LA PROPUESTA**

- Identificar la información económica de la empresa.
- Diseñar un plan de cuentas cumpliendo los PCGA, NIC y NIFF.
- Elaborar un sistema contable con los módulos necesarios para cumplir los fines de la empresa.
- Incluir sistemas de presupuestos para conocer el superávit o déficit real que acontece por cada evento.

#### **4.5. HIPOTESIS DE LA PROPUESTA**

Crear un diseño de SIC que contenga los módulos financieros-contables necesarios para cumplir con los reportes de organismos internos y externos.

#### **4.6. LISTADO DE CONTENIDOS Y FLUJO DE LA PROPUESTA**

Para la iniciación de la investigación se tomarán en cuenta los siguientes aspectos:

- Estudio de la viabilidad de la implementación de un Sistema de Información Contable.
- Análisis de las diferentes alternativas de SIC, que cumplan con las necesidades del usuario.
- Diseño del sistema, con los componentes necesarias para la ejecución y comunicación entre sí.
- Codificación y parámetros necesarios en los diferentes módulos con técnicas de sistemas adecuadas.
- Elaboración de los procesos a seguir en la contabilidad

#### **4.6.1. Listado De Contenidos**

##### **1. Clientes**

Ingresar información concerniente a los clientes para poder generar una base de datos que permita contactarlos por los diversos medios existentes, para la promoción oportuna de las actividades que oferta la empresa.

##### **2. Programas**

Creación de eventos con la información general y específica de las actividades a desarrollarse, fechas, observaciones, penalidades y precios.

##### **3. Cartera**

Creación de la cartera del cliente especificando la modalidad de pago pactada, proceso en el cual para sustentar la adquisición del servicio firman un contrato las partes.

##### **4. Centro de costos**

Apertura de centros de costos que identifiquen los ingresos, costos y gastos a generarse por cada evento programado.

#### **5. Facturación**

Emisión de facturas para los clientes.

#### **6. Proveedores**

Ingreso de información de proveedores para alimentar una base de datos que reporte el tipo de servicio o producto que brinda, personas de contacto y formas de pago aceptadas.

#### **7. Pagos**

Ingreso de facturas de los costos y gastos incurridos en los programas realizados, así como las condiciones de pago.

#### **8. Tesorería**

Proporcionar información respectiva sobre los ingresos y salida de efectivo.

#### **9. Contabilidad**

Registrar la contabilidad diaria de los movimientos generados por la empresa, así como su modificación en el caso de errores.

#### **10. Presupuesto**

Elaboración de presupuestos de cada evento para conocer el flujo general del evento y la rentabilidad que genera cada uno

### 4.6.2. Flujo De La Propuesta

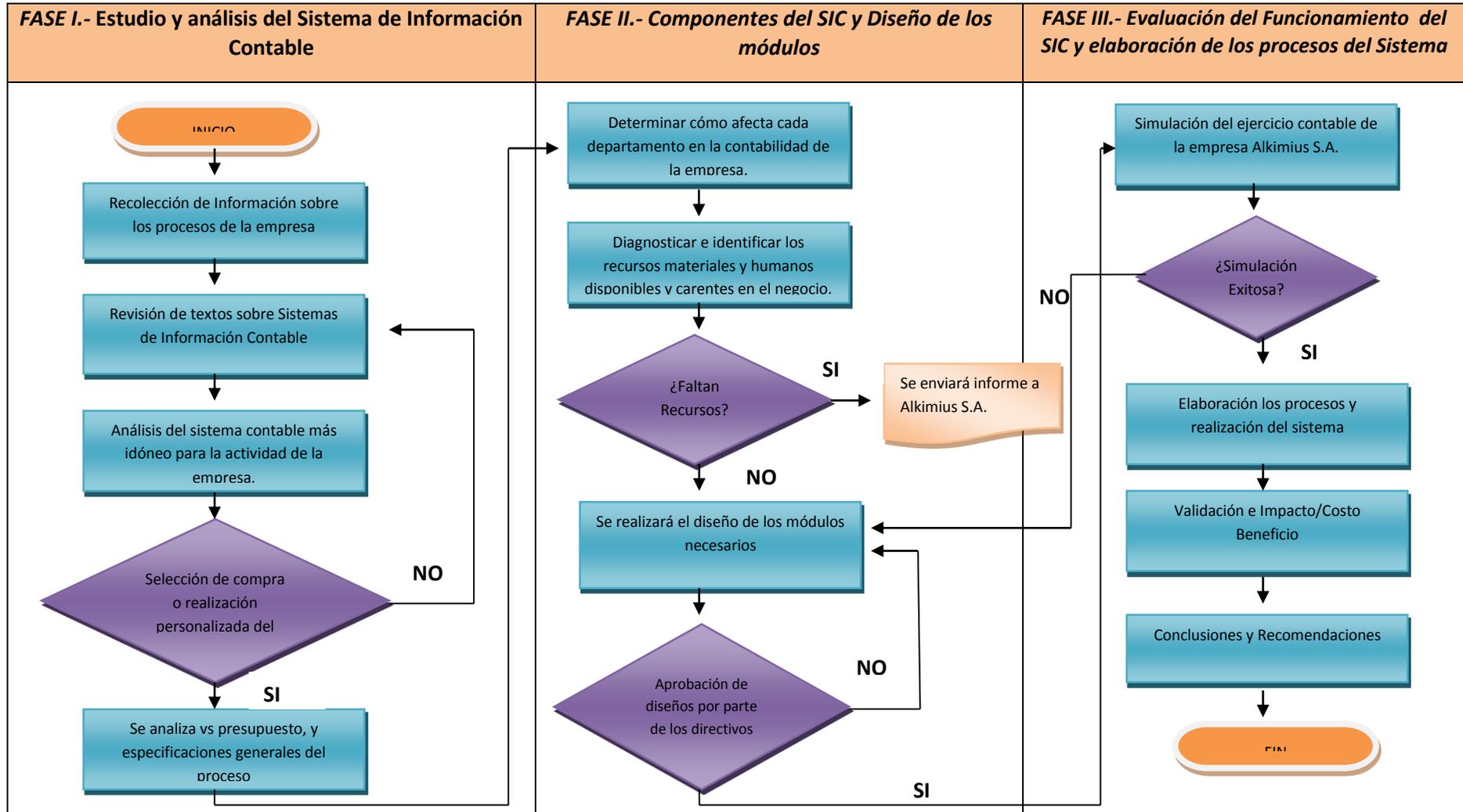


Ilustración 14.- Flujo de la propuesta

Elaborado por: las autoras

## **4.7. DESARROLLO DE LA PROPUESTA**

### **4.7.1. FASE I.- ESTUDIO Y ANÁLISIS DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE**

#### **1. ANÁLISIS DEL SISTEMA CONTABLE MÁS IDÓNEO PARA LA ACTIVIDAD DE LA EMPRESA**

#### **CLASES DE SISTEMAS CONTABLES**

Los sistemas de contabilidad se clasifican según su diseño y el equipo que se utiliza podemos destacarlos dentro de dos categorías

- Sistemas de contabilidad manual
- Sistemas de contabilidad computarizados

Cada una de estas categorías tiene sus ventajas y desventajas por lo que procederemos a estudiar cada una para la correcta decisión en nuestra investigación.

##### **1. Sistemas De Contabilidad Manual**

Este sistema se desarrolla totalmente de forma manual en donde la base fundamental es el grupo humano además de la utilización de utilitarios informáticos, sumadoras; la principal desventaja se da cuando se realiza gran volumen de transacciones por lo que se necesitará más personas y por ende repercutirá en el incremento de los salarios a pagar; puesto que si no es así no se tendrá información al día, además de que toda esta información no se puede integrar armónicamente con los diferentes reportes que se necesitan.

##### **2. Sistemas de contabilidad computarizados**

La utilización de sistemas contables computarizados da la necesidad de hardware y software que organiza la información ingresada y arroja los resultados definitivos.

Las computadoras de hoy ejecutan un enorme volumen de órdenes y a gran velocidad, en donde los errores se minimizan, la creación de un software puede cumplir funciones de profesionales que hacerlo de forma manual llevaría tiempo.

El hecho de utilizar un sistema computarizado no exime que el personal humano no es necesario al contrario este sirve como herramienta de control. La participación del contador para esta clasificación de sistemas es intelectual puesto que ingresa la información y verifica que la configuración del sistema haga su parte y reporte los informes necesarios.

### **3. Categorías de sistemas de información contables**

Los sistemas contables informatizados son Software de aplicación que permiten realizar las tareas y que están vayan a un procesamiento de datos, por ello determinamos que existe tres categorías principales:

- 1) *De uso general:* son software creados para resolver problemas generales de una empresa, en el mercado conocemos un gran número de software para la contabilidad comercial que no tienen mayor dificultad puesto que tiene un manejo de contabilidad estándar.
- 2) *De uso específico:* las empresas de sistemas que se dedican a realizar sistemas contables venden su software, pero en algunos casos los clientes necesitan adecuaciones en este sistema, por lo que se ven obligados en cambiar parámetros para la satisfacción del

cliente. En esta categoría los cambios son realmente pequeños que no influyen tanto en el diseño principal.

3) *Hechos a la medida*: para esta categoría tenemos empresas que no tienen una figura antes vista como por ejemplo la empresa de nuestra investigación, por lo que se requiere del diseño único de los módulos para que cumpla con las necesidades que se desea cumplir, para esta categoría el componente para su realización pueden ser:

- Empleados, cuando es una empresa grande siempre se cuenta con personal de computó que son quienes conocen la realidad de la empresa y podrán elaborar el correcto diseño.
- Compañías de software contratados por la empresa o profesional en el área, que sin duda alguna necesitarán ayuda también del personal de la empresa.

## **VENTAJAS**

- Oportunidad de crecimiento por manejar gran volumen de información.
- Minimización de errores.
- Actualización de mayores de forma instantánea.
- Informes rápidos y actualizados.
- Impresión de documentos personalizados de cualquier forma.

## **DESVENTAJAS**

- Alto costo de inversión, que muchas veces no incluyen mantenimiento y repercute en costos adicionales.
- Costo adicional por la capacitación a los empleados.
- La lógica de los parámetros no debe ser compleja.
- Debe ser comprensible y las aplicaciones adecuadas.

Como conclusión podemos inferir que las desventajas de un sistema contable computarizado parten de lo económico en la adquisición de un sistema.

**CONCLUSIÓN:** conociendo el historial financiero y contable de Alkimius S.A. la empresa por el momento lleva una contabilidad esporádica y manual por lo necesita la integración de toda esta información, decide utilizar un Sistema Contable computarizado.

**2. ESTUDIO DE COMPRA DE SOFTWARE EXISTENTE O  
CONTRATACIÓN DE LA ELABORACIÓN PERSONALIZADA DE  
ACUERDO AL PRESUPUESTO FIJADO.**

Los presupuestos son los siguientes:

Tabla 16.- Presupuesto de Compra de software existente

ACTIVIDAD	VALOR
Adquisición del Sistema Contable “Web Conta” con los siguientes módulos: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Módulo de Inventarios</li> <li>• Módulo de Facturación</li> <li>• Módulo de Contabilidad</li> <li>• Módulo de Cuentas por Cobrar</li> <li>• Módulo de Cuentas por Pagar</li> <li>• Módulo de Conciliación Bancaria</li> </ul> (200.00 c/módulo)	\$1200.00
Capacitación al personal de la empresa	\$150.00
Mantenimiento anual	<u>\$400.00</u>
<u>Inversión total</u>	<u>\$1750.00</u>

Fuente: <http://guayaquil.olx.com.ec/sistema-administrativo-contable-webconta-iid->

650021539

Tabla 17.- Presupuesto Compra de software personalizado

<b>ACTIVIDAD</b>	<b>VALOR</b>	<b>COSTEO</b>
<b>Diseño de módulos personalizados.</b>	\$200.00	Valor costeado por las autoras
<b>Creación del sistema contable en aplicación</b>	\$800.00	Costeado a futuro por la empresa
<b>Capacitación al personal de la empresa</b>	\$450.00	Costeado por la empresa y la autora.
<b>Mantenimiento anual</b>	<u>\$300.00</u>	Costeado a futuro por la empresa
<b><u>Inversión total</u></b>	<b><u>\$1750.00</u></b>	

Fuente: presupuesto Tec. en análisis de sistemas John Chóez Chóez

**Bondades y Especificaciones técnicas:**

- Desarrollado con el lenguaje de programación: Visual Basic
- Base de Datos SQL SERVER, para mayor protección garantizando la confiabilidad de los datos.
- Sistema integrado con aplicaciones sin complicaciones al operar.
- Comunicación y retroalimentación entre los módulos

- Ajuste a las necesidades de impresión de la empresas
- Definición de usuarios y accesos.

Al realizar la debida investigación se llega a la conclusión que:

- Por el volumen de transacciones diarias.
- Porque algunos de los procesos que se llevan a diario en la Contabilidad de la Empresa Alkimius S.A. son únicos en su género.

**Decisión:** se escoge la elaboración de un Sistema Contable Computarizado hecho a la medida por un profesional en el área de Sistemas.

### 3. INVESTIGACIÓN DEL TIEMPO DE CULMINACIÓN DEL SISTEMA, ACTUALIZACIONES Y PERIODO DE VIDA.



Ilustración 15.- Tiempo de Culminación del SIC

Tabla 18.- Cronograma de desarrollo del SIC

	FECHAS													
	12 al 23 de Mayo 2014		Del 4 de Agosto al 26 de Septiembre 2014							29 al 30 de Sept.2014	Del 6 al 10 de Oct. 2014		Del 13 al 17 de Oct. 2014	
SEMANAS-ACTIVIDAD	1	2	1	2	3	4	5	6	7	8	1	1	1	1
Diseño de los módulos	X													
Rediseño y aprobación de módulos		X												
Creación del software			X	X	X	X	X	X	X	X				
Presentación a directivos (modificaciones)											X			
Capacitación												X		
Periodo de prueba														X

Elaborado por: las autoras de la investigación

### **Actualizaciones:**

Este costo se asume como mantenimiento del software en donde dentro de uno de los servicios del proveedor nos proveerá de un respaldo por cualquier falla técnica, además de proveernos de asistencia en cuanto a la parametrización del sistema en cambios de % de impuestos.

### **Periodo de vida**

Según las especificaciones del Tec. John Choéz es muy importante el tema de actualizaciones en el Software a desarrollar puesto que el 70% del periodo de vida del Software dependerá de las mejoras que se desarrolle en el sistema.

El cálculo para establecer el periodo de vida del software estará entre 5 a 7 años fijándose mucho en los cambios del escenario de la tecnología que día a día avanza y los cambios que se dé en el entorno de la empresa.

#### 4.7.2. FASE II.- COMPONENTES DEL SIC Y DISEÑO DE LOS MÓDULOS

Como principal tema debemos de alizar el organigrama de Alkimius S.A. para conocer con que personal cuenta la entidad:

#### ORGANIGRAMA DE ALKIMIUS S.A.

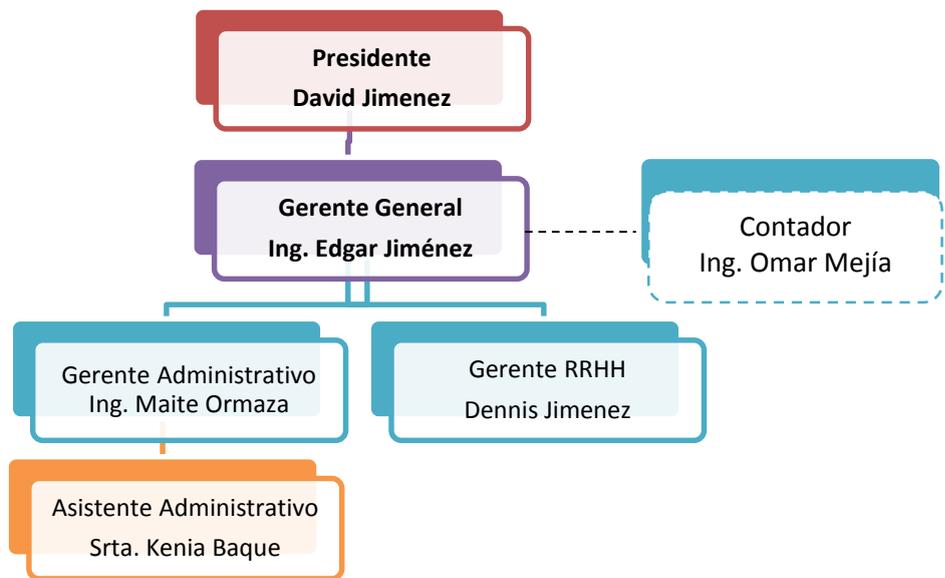


Ilustración 16.- Organigrama Alkimius S.A.

Elaborado por las autoras de la investigación

## 1. DETERMINAR CÓMO INFLUYE CADA DEPARTAMENTO EN LA CONTABILIDAD DE LA EMPRESA.



Ilustración 17.- Actividades que influyen en las actividades de la empresa

## 2. IDENTIFICAR LOS RECURSOS MATERIALES Y HUMANOS DISPONIBLES Y CARENTES EN EL NEGOCIO.

### Componentes del SIC:

Los componentes a utilizar para el funcionamiento del sistema son los siguientes:

**El Hardware:** la empresa cuenta con 4 computadores 3 impresoras y la

red que las conecta entre sí para poder compartir información en donde solo en tres se instalará el software.

**El Software:** el programa personalizado contará con adecuaciones que permitirán el manejo computarizado de bases de clientes y proveedores, facturación, pagos, manejo de efectivo-bancos, cartera por cobrar.

**El personal:** lo integra el recurso humano que colabora con la entidad, y que estaría inmerso en el manejo del sistema que son los siguientes:

Tabla 19.- Departamento y personal que utilizará el SIC

<b>CARGO</b>	<b>NOMBRE</b>
<b>Gerente General</b>	Ing. Edgar Jiménez Bonilla
<b>Gerente de RRHH</b>	Dennis Jiménez
<b>Gerente Administrativo</b>	Ing. Maite Ormaza
<b>Gerente Financiero</b>	Ing. Omar Mejía
<b>Asistente administrativa</b>	Srta. Kenia Baque

### **Aspectos generales a considerar en el diseño de los módulos.**

#### **1. Capacidad General**

Todas las computadoras poseen:

- Windows 7 ultimate una versión actualizada.

- Un procesador Intel Core i3 de 2.20GHz.
- Memoria de 4 GB
- Un tipo de Sistema Operativo de 64 bits.

Estas características permitirán sin duda alguna el correcto funcionamiento del SIC puesto que contamos con una versión reciente, capacidad de almacenamiento alta y una velocidad considerable.

## 2. Identificación de Cuentas

Una vez analizada las necesidades se diseña el plan de cuentas que será el siguiente con su respectiva codificación:

Tabla 20.- PLAN DE CUENTAS ALKIMIUS S.A.

PLAN DE CUENTAS ALKIMIUS S.A.		
CODIGO	CUENTA	NATURALEZA
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
<b>10101</b>	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	P
<b>1010101</b>	CAJA	P
<b>1010102</b>	Banco del Pacifico cta. Cte. 506506-6	P
<b>10102</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS O INVERSIONES FINANCIERAS</b>	
<b>1010201</b>	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	P
<b>1010202</b>	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	P
<b>1010203</b>	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	P
<b>1010204</b>	(-) PROVISION POR DETERIORO	N
<b>1010205</b>	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	P
<b>101020501</b>	LOCALES	P
<b>101020502</b>	DEL EXTERIOR	P
<b>1010206</b>	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	P
<b>101020601</b>	LOCALES	P
<b>101020602</b>	DEL EXTERIOR	P
<b>1010207</b>	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	P
<b>101020701</b>	LOCALES	P
<b>101020702</b>	DEL EXTERIOR	P
<b>1010208</b>	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	P
<b>101020801</b>	LOCALES	P
<b>101020802</b>	DEL EXTERIOR	P
<b>1010209</b>	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	N
<b>10104</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	
<b>1010401</b>	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	P
<b>1010402</b>	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	P
<b>1010403</b>	ANTICIPOS A PROVEEDORES	P
<b>1010404</b>	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	P
<b>10105</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	
<b>1010501</b>	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	P
<b>1010502</b>	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	P
<b>1010503</b>	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	P
<b>1010504</b>	IVA COMPRAS	P
<b>10108</b>	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	P
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>10201</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	
<b>1020101</b>	TERRENOS	P
<b>1020102</b>	EDIFICIOS	P
<b>1020104</b>	INSTALACIONES	P
<b>1020105</b>	MUEBLES Y ENSERES	P
<b>1020108</b>	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	P

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>NATURALEZA</b>
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	P
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	P
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	N
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	N
10202	<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	
1020201	TERRENOS	P
1020202	EDIFICIOS	P
1020203	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	N
1020204	(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	N
10204	<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>	
1020401	PLUSVALÍAS	P
1020402	MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	P
1020403	ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	P
1020404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	N
1020405	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	N
1020406	OTROS INTANGIBLES	P
10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	P
2	<b>PASIVO</b>	
201	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
20101	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	P
20102	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	P
20103	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	
2010301	LOCALES	P
201030101	RELACIONADAS	
201030102	NO RELACIONADAS	
2010302	DEL EXTERIOR	P
201030201	RELACIONADAS	
201030202	NO RELACIONADAS	
20104	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	
2010401	LOCALES	P
2010402	DEL EXTERIOR	P
20105	<b>PROVISIONES</b>	
2010501	LOCALES	P
2010502	DEL EXTERIOR	P
20106	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	P
20107	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	P
201070101	IVA en ventas	P
201070102	Impuesto retenido por pagar (Iva)	P
201070103	Impuesto retenido por pagar ( i. R.)	P
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	P

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>NATURALEZA</b>
2010703	CON EL IEES (APORTE PERSONAL)	P
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	P
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	P
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR	P
2010707	CON EL IEES (APORTE PATRONAL)	P
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	P
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	P
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	P
20111	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	P
20112	<b>PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	
2011201	JUBILACION PATRONAL	P
2011202	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	P
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	P
202	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
20201	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	P
20202	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	
2020201	LOCALES	P
2020202	DEL EXTERIOR	P
20203	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	
2020301	LOCALES	P
2020302	DEL EXTERIOR	P
20204	<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS</b>	
2020401	LOCALES	P
2020402	DEL EXTERIOR	P
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS	P
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES	P
20207	<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	
2020701	JUBILACION PATRONAL	P
2020702	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	P
20208	OTRAS PROVISIONES	P
20209	<b>PASIVO DIFERIDO</b>	
2020901	INGRESOS DIFERIDOS	P
2020902	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	P
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	P
3	<b>PATRIMONIO NETO</b>	
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	P
304	<b>RESERVAS</b>	
30401	RESERVA LEGAL	P
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	P

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>NATURALEZA</b>
<b>306</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	
<b>30601</b>	GANANCIAS ACUMULADAS	P
<b>30602</b>	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	N
<b>30603</b>	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	D
<b>30604</b>	RESERVA DE CAPITAL	D
<b>30605</b>	RESERVA POR DONACIONES	P
<b>30606</b>	RESERVA POR VALUACIÓN	D
<b>30607</b>	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	D
<b>307</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	
<b>30701</b>	GANANCIA NETA DEL PERIODO	P
<b>30702</b>	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	N
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	
<b>41</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	
4101	VENTA DE BIENES	P
4102	PRESTACION DE SERVICIOS	P
410201	SERVICIOS PRESTADOS	P
410202	SERVICIOS DE INTERMEDIACIÓN	P
4106	INTERESES	P
4107	DIVIDENDOS	P
4109	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	P
4110	(-) DESCUENTO EN VENTAS	N
4111	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	N
4112	(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	N
4113	(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	N
<b>51</b>	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>	
<b>510101</b>	HOSPEDAJE	P
<b>510102</b>	PASAJE AEREO	P
<b>510104</b>	TRANSPORTE NACIONAL	P
<b>510105</b>	TRANSPORTE INTERNACIONAL	P
510106	COSTOS SEMINARIOS	P
<b>42</b>	<b>GANANCIA BRUTA</b>	
<b>43</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	
4301	DIVIDENDOS	P
4302	INTERESES FINANCIEROS	P
4303	GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	P
4304	VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	P
4305	OTRAS RENTAS	P
<b>52</b>	<b>GASTOS</b>	
<b>5202</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>NATURALEZA</b>
4305	OTRAS RENTAS	P
<b>52</b>	<b>GASTOS</b>	
<b>5202</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	P
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	P
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	P
520204	GASTOS DE COMUNICACIÓN	P
520205	HONORARIOS, COMISIONES A PERSONAS NATURALES	P
520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	P
520207	SUMINISTROS DE OFICINA	P
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	P
520209	ARRENDAMIENTO	P
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	P
520215	TRANSPORTE	P
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	P
520217	GASTOS DE VIAJE	P
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	P
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	P
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	P
520221	<b>DEPRECIACIONES:</b>	
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P
52022102	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	P
520222	<b>AMORTIZACIONES:</b>	
52022201	INTANGIBLES	P
52022202	OTROS ACTIVOS	P
520223	<b>GASTO DETERIORO:</b>	
52022301	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	P
52022302	INVENTARIOS	P
52022303	INSTRUMENTOS FINANCIEROS	P
52022304	INTANGIBLES	P
52022305	CUENTAS POR COBRAR	P
52022306	OTROS ACTIVOS	P
520227	GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	P
520228	OTROS GASTOS	P
<b>5203</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	
520301	INTERESES	P
520302	COMISIONES	P
520303	GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	P
520304	DIFERENCIA EN CAMBIO	P

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>NATURALEZA</b>
520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS	P
<b>5204</b>	<b>GASTOS DE VENTAS</b>	P
520401	COMISIONES	P
520402	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	P
520217	GASTOS DE VIAJE	P
<b>60</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	
<b>61</b>	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	P
<b>62</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>	
<b>63</b>	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	P
<b>64</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO</b>	
<b>65</b>	(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	N
<b>66</b>	(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	P
<b>67</b>	<b>GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	
<b>71</b>	INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	P
<b>72</b>	GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	P
<b>73</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	
<b>74</b>	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	P
<b>75</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	
<b>76</b>	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	P
<b>77</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>	
<b>79</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>	

Elaborado por: las autoras

### **3. Informes**

Los informes forman parte fundamental dentro de una aplicación contable, entre los principales a requerirse serán los siguientes:

- ✓ Reporte de bases de clientes
- ✓ Reporte de bases de proveedores
- ✓ Reporte de análisis de cartera
- ✓ Reporte de Estado Financieros a fecha
- ✓ Reporte de presupuestos de programas
- ✓ Reporte de pagos pendientes
- ✓ Reporte de comportamiento del efectivo y bancos.

### **4. Influencia del marco legal en el Sistema**

Para que el sistema cumpla con los requerimientos de la empresa todo su diseño debe estar apegado al margen legal por lo que nos valdremos de leyes y reglamentos para cumplir este objetivo.

### 3. VALIDACIÓN DE LOS DISEÑOS POR PARTE DE LOS DIRECTIVOS.



ALK-011-2014

Guayaquil, 12 de Mayo de 2014

**Marjorie García Alvarez**  
**Priscila Rojas Ulloa**  
Egresadas de la Carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

*Asunto: Aprobación de Plantillas del Sistema de Información Contable*

*De mis consideraciones:*

*Por medio de la presente apruebo las plantillas del Sistema de Información Contable que han sido desarrolladas por ustedes como un modelo básico para la creación de un Software de Control Contable para esta empresa.*

*Las mismas que fueron hechas en base a las necesidades actuales de la empresa.*

*Agradezco su atención y de antemano su valiosa colaboración.*

Atentamente,

**Ing. Edgar Jiménez Bonilla M.Sc.**  
Gerente General  
[www.alkimius.com](http://www.alkimius.com)

Ilustración 18.- Carta de aprobación de diseño de los módulos

**4.7.3. FASE III.-EVALUACIÓN DEL FUNCIONAMIENTO DEL SIC Y  
ELABORACIÓN DE LOS PROCESOS DE LOS MÓDULOS DEL  
SISTEMA ALK**

**A. SIMULACIÓN DEL EJERCICIO CONTABLE DE LA EMPRESA  
ALKIMIUS S.A. PERIODO 2014-2015**

**A.1. ESTADOS FINANCIEROS ALKIMIUS S.A. BAJO NEC  
ALKIMIUS S.A.**

**ESTADO DE SITUACION INICIAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
(EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES US)**

**ACTIVOS**

**ACTIVOS CORRIENTES:**

Caja	4,050.00	
Bancos	42,443.23	
Anticipo a proveedores	5,025.00	
Crédito Tributario IR	268.11	
Crédito Tributario IVA	34.98	
Iva Pagado	<u>1,577.56</u>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>53,398.88</u></b>

**PASIVOS**

**PASIVOS CORRIENTES:**

Anticipos de Clientes	56,199.36	
Anticipo de empleados	2,110.04	
Beneficios sociales	160.75	
Aportes al less	<u>306.51</u>	
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES:</b>	<b><u>58,776.66</u></b>	
<b>TOTAL PASIVOS:</b>		<b>58,776.66</b>

**PATRIMONIO:**

Capital social	800.00	
Resultado del ejercicio	<u>-6,177.78</u>	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>-5,377.78</u></b>

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 53,398.88**

**Fuente: Estados Financieros bajo NEC de Alkimius S.A. al 31 de Diciembre del 2013.**

**ALKIMIUS S. A.**  
**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**  
**(EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES US)**

Ingresos operacionales		15,660.00
Otros ingresos		84.57
		15,744.57
Total de Ingresos		
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
Costo de Venta		-12,845.45
<b>Gastos</b>		
Gastos de administración		-8,922.25
Sueldos y salarios	2,925.00	
Beneficios sociales y otros	678.64	
Arriendos	1,497.12	
Gastos de comunicación	107.39	
Impuestos y contribuciones	57.81	
Servicios prestados	3,012.11	
Suministros de oficina	288.63	
Otros	<u>355.55</u>	
Gastos de ventas		-123.32
Comisiones en ventas	-123.32	
Gastos financieros		<u>-31.33</u>
Total costo y gastos		<u>-21,922.35</u>
<b>UTILIDAD (PERDIDA) DEL AÑO</b>		<b><u>-6,177.78</u></b>

**Fuente: Estados Financieros bajo NEC de Alkimius S.A. al 31 de Diciembre del 2013.**

## A.2. CONVERSIÓN ESTADOS FINANCIEROS

### ALKIMIUS S.A.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
(EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES US)  
BAJO NIIF**

#### ACTIVOS

##### ACTIVOS CORRIENTES:

Efectivo y equivalentes de efectivo		46,493.23
Cuentas por cobrar		5,025.00
Anticipo a proveedores	5,025.00	
Activos por impuestos corrientes		<u>1,880.65</u>
Crédito Tributario IR	268.11	
Crédito Tributario IVA	34.98	
IVA Compras	1,577.56	

**TOTAL ACTIVOS** **53,398.88**

#### PASIVOS

##### PASIVOS CORRIENTES:

Cuentas por pagar		58,309.40
Anticipos de Clientes	56,199.36	
Empleados	2,110.04	

Provisiones 467.26

Beneficios sociales 160.75

Obligaciones con el IESS 306.51

**Total pasivos** **58,776.66**

##### PATRIMONIO:

Capital social 800.00

Resultados acumulados -6,177.78

**Total patrimonio** **-5,377.78**

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** **53,398.88**

**Fuente: Estados Financieros bajo NIIF de Alkimius S.A. al 31 de Diciembre del 2013.**

**ALKIMIUS S. A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**  
**(EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES US)**  
**BAJO NIF**

Ingresos de actividades ordinarias		15,660.00
Costo de Venta		<u>-12,845.45</u>
Margen bruto		2,814.55
Otros ingresos		84.57
Gastos de administración		-8,922.25
Sueldos y salarios	2,925.00	
Beneficios sociales y otros	678.64	
Gastos por arriendos	1,497.12	
Gastos de comunicación	107.39	
Impuestos y contribuciones	57.81	
Servicios prestados	3,012.11	
Suministros de oficina	288.63	
Otros	<u>355.55</u>	
Gastos de ventas		-123.32
Gastos financieros		<u>-31.33</u>
Total gastos		<u>-9,076.90</u>
<b>UTILIDAD (PERDIDA) DEL AÑO</b>		<b><u>-6,177.78</u></b>

**Fuente: Estados Financieros bajo NIF de Alkimius S.A. al 31 de Diciembre del 2013.**

**ALKIMIUS S. A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**  
**(EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES US)**

	<u>Capital social</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Total</u>
<b>Saldos al 1 de Septiembre del 2013</b>	800.00	-	800.00
Pérdida neta	<u>-</u>	<u>-6,177.79</u>	<u>-6,177.79</u>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2013</b>	<b><u>800.00</u></b>	<b><u>-6,177.79</u></b>	<b><u>-5,377.79</u></b>

**ALKIMIUS S.A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**  
**(EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES US)**

**FLUJOS DE EFECTIVO DE  
ACTIVIDADES DE OPERACION:**

Recibido de clientes	15,660.00
Pagado a proveedores, empleados y otros	29,948.66
Otros ingresos (egresos)	<u>84.57</u>

**Efectivo neto proveniente de actividades  
de operación** **45,693.23**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE  
EFFECTIVO:**

Incremento (disminución) neta durante el año	45,693.23
Saldos al comienzo del año	800.00

**SALDOS AL FIN DEL AÑO** **46,493.23**

**Fuente: Estados Financieros bajo NIIF de Alkimius S.A. al 31 de Diciembre del 2013.**

### A.3. LIBRO DIARIO

Tabla 21.- Diarios Generales de Alkimius S.A. periodo 2013-2014

#### DIARIO GENERAL ENERO

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	01/01/2014			
1010101		Caja	4,050.00	
1010102		Banco del Pacifico cta. Cte. 506506-6	42,443.23	
1010403		Anticipo a proveedores	5,025.00	
1010502		Crédito Tributario IR	268.11	
1010501		Crédito Tributario IVA	34.98	
1010504		IVA Compras	1,577.56	
20110		Anticipos de Clientes		56,199.36
2010303		Empleados		2,110.04
2010704		Por beneficios de ley a empleados		160.75
2010703		Con el iess		306.51
3010101		Capital suscrito o asignado		800.00
3070201		Pérdida neta del periodo	6,177.78	
		P/R asiento de apertura para inicio de actividades al 01-01-2014		
			<b>59,576.66</b>	<b>59,576.66</b>

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	02/01/2014			
10101		Efectivo y equivalentes de efectivo		
1010102		Banco del Pacifico cta. Cte. 506506-6	300.00	
20110		Anticipos de Clientes		
		Garcés Fajardo Mirella Mirna		300.00
		P/R transferencia realizada sg.doc. De		
		transferenc. 002008774 sg. contrato		
		BRE-A-2013-03		
			<b>300.00</b>	<b>300.00</b>

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	02/01/2014			
5202		Gastos Administrativos		
520204		Gastos de comunicación	39.72	
1010504		Iva en compras	4.77	
20103		Cuentas y documentos por pagar		
2010301		Locales		44.49
		P/R factura pendiente de pago a TV CABLE		
		S.A. sg fact.001-001-000376701		
			<b>44.49</b>	<b>44.49</b>

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	02/01/2014			
<b>5202</b>		Gastos Administrativos		
<b>520209</b>		Arrendamiento	776.20	
<b>1010504</b>		Iva en compras	93.14	
<b>10101</b>		Efectivo y equivalentes de efectivo		
<b>1010102</b>		Banco del Pacifico cta. Cte. 506506-6		714.10
<b>201070102</b>		Impuesto retenido por pagar (Iva)		93.14
<b>201070103</b>		Impuesto retenido por pagar ( i. R.)		62.10
		P/R factura pendiente de pago a Joel		
		Estuardo Sigüenza por alquiler de oficina		
		sg. Fact. 440		
			<b>869.34</b>	<b>869.34</b>

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	07/01/2014			
<b>5202</b>		Gastos Administrativos		
<b>520204</b>		Gastos de comunicación	18.75	
<b>1010504</b>		Iva en compras	2.25	
<b>20103</b>		Cuentas y documentos por pagar		
<b>2010301</b>		Locales		21.00
		P/R factura pendiente de pago a Movistar		
		S.A. por plan controlado		
		sg.Fact. 001-327-006651615		
			<b>21.00</b>	<b>21.00</b>

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	10/01/2014			
<b>20103</b>		Cuentas y documentos por pagar	44.49	
<b>2010301</b>		Locales		
<b>10101</b>		Efectivo y equivalentes de efectivo		
<b>1010102</b>		Banco del Pacifico cta. Cte. 506506-6		44.49
		P/R factura pendiente de pago a TV CABLE		
		S.A. sg fact.001-001-000376701		
			<b>44.49</b>	<b>0.00</b>

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	20/01/2014			
<b>20103</b>		Cuentas y documentos por pagar	21.00	
<b>2010301</b>		Locales		
<b>10101</b>		Efectivo y equivalentes de efectivo		
<b>1010102</b>		Banco del Pacifico cta. Cte. 506506-6		21.00
		P/R pago de factura pendiente de pago		
		a Movistar S.A. por plan controlado		
		sg.Fact. 001-327-006651615		
			<b>21.00</b>	<b>21.00</b>

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	31/01/2014			
<b>520201</b>		Sueldos, salarios y demás remuneraciones	1,728.26	
<b>520202</b>		Aportes a la seguridad social	210.00	
<b>10101</b>		Efectivo y equivalentes de efectivo		
<b>1010102</b>		Banco del pacifico cta. Cte. 506506-6		308.21
<b>2010303</b>		Empleados		1,258.46
<b>2010703</b>		Con el iess (aporte personal)		161.59
<b>2010707</b>		Con el iess (aporte patronal)		210.00
		P/R Pago de Sueldos del mes de enero		
			<b>1,938.26</b>	<b>1,938.26</b>

**FEBRERO**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	03/02/2014			
<b>5202</b>		Gastos Administrativos		
<b>520204</b>		Gastos de comunicación	39.72	
<b>1010504</b>		Iva en compras	4.77	
<b>20103</b>		Cuentas y documentos por pagar		
<b>2010301</b>		Locales		44.49
		P/R factura pendiente de pago a TV CABLE		
		S.A. sg fact.001-001-000376753		
			<b>44.49</b>	<b>44.49</b>

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	03/02/2014			
<b>5202</b>		Gastos Administrativos		
<b>520209</b>		Arrendamiento	776.20	
<b>1010504</b>		Iva en compras	93.14	
<b>10101</b>		Efectivo y equivalentes de efectivo		
<b>1010102</b>		Banco del Pacifico cta. Cte. 506506-6		714.10
<b>201070102</b>		Impuesto retenido por pagar (Iva)		93.14
<b>201070103</b>		Impuesto retenido por pagar ( i. R.)		62.10
		P/R factura pendiente de pago a Joel		
		Estuardo Sigüenza por alquiler de oficina		
		sg. Fact. 448		
			<b>869.34</b>	<b>869.34</b>

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	05/02/2014			
<b>5202</b>		Gastos Administrativos		
<b>520204</b>		Gastos de comunicación	18.75	
<b>1010504</b>		Iva en compras	2.25	
<b>20103</b>		Cuentas y documentos por pagar		
<b>2010301</b>		Locales		21.00
		P/R factura pendiente de pago a Movistar		
		S.A. por plan controlado		
		sg.Fact. 001-327-006651712		
			<b>21.00</b>	<b>21.00</b>

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	12/02/2014			
20103		Cuentas y documentos por pagar	44.49	
2010301		Locales		
10101		Efectivo y equivalentes de efectivo		
1010102		Banco del Pacifico cta. Cte. 506506-6		44.49
		P/R factura pendiente de pago a TV CABLE		
		S.A. sg fact.001-001-000376753		
			<b>1,869.66</b>	<b>1,869.66</b>

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	12/02/2014			
2010703		Con el iess (aporte personal)	161.59	
2010707		Con el iess (aporte patronal)	210.00	
520220		Impuestos, Contribuciones Y Otros	1.73	
10101		Efectivo y equivalentes de efectivo		
1010102		Banco del pacifico cta. Cte. 506506-6		373.32
		P/R Pago de planilla de aporte de sueldos del mes de enero		
			<b>373.32</b>	<b>373.32</b>

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	17/02/2014			
1010102		Banco del Pacifico cta. Cte. 506506-6	560.00	
20110		Anticipos de Clientes		
				560.00
		P/R transferencia realizada sg doc. De transferenc. 002008880 sg. contrato		
		BRE-A-2013-012		
			<b>560.00</b>	<b>560.00</b>

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	17/02/2014			
510102		Pasaje Aéreo	565.33	
1010403		Anticipo de proveedores		
		LAN S.A.		565.33
		P/R pago de factura PASAJE ECUADOR-CHILE 17 DE MARZO/CHILE-ECUADOR 24 DE MARZO		

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	17/02/2014			
510102		Pasaje Aéreo	565.33	
1010403		Anticipo de proveedores LAN S.A.		565.33
		P/R pago de factura PASAJE ECUADOR-CHILE 17 DE MARZO/CHILE-ECUADOR 24 DE MARZO		

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	17/02/2014			
510102		Pasaje Aéreo	565.33	
1010403		Anticipo de proveedores LAN S.A.		565.33
		P/R pago de factura PASAJE ECUADOR-CHILE 17 DE MARZO/CHILE-ECUADOR 24 DE MARZO		

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	21/02/2014			
10101		Efectivo y equivalentes de efectivo		
1010102		Banco del Pacifico cta. Cte. 506506-6	650.00	
20110		Anticipos de Clientes		
				650.00
		P/R transferencia realizada sg doc. De transferenc. 002008998 sg. contrato		
		BRE-A-2013-038		
			<b>650.00</b>	<b>650.00</b>

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	22/02/2014			
10101		Efectivo y equivalentes de efectivo		
1010102		Banco del Pacifico cta. Cte. 506506-6	300.00	
20110		Anticipos de Clientes		
				300.00
		P/R transferencia realizada sg doc. De transferenc. 002008568 sg. contrato		
		BRE-A-2013-046		
			<b>300.00</b>	<b>300.00</b>

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	24/02/2014			
<b>20103</b>		Cuentas y documentos por pagar	21.00	
<b>2010301</b>		Locales		
<b>10101</b>		Efectivo y equivalentes de efectivo		
<b>1010102</b>		Banco del Pacifico cta. Cte. 506506-6		21.00
		P/R pago de factura pendiente de pago a Movistar S.A. por plan controlado sg.Fact. 001-327-006651712		
			<b>21.00</b>	<b>21.00</b>

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	28/02/2014			
<b>520201</b>		Sueldos, salarios y demás remuneraciones	1,728.26	
<b>520202</b>		Aportes a la seguridad social	210.00	
<b>10101</b>		Efectivo y equivalentes de efectivo		
<b>1010102</b>		Banco del pacifico cta. Cte. 506506-6		308.21
<b>2010303</b>		Empleados		1,258.46
<b>2010703</b>		Con el iess (aporte personal)		161.59
<b>2010707</b>		Con el iess (aporte patronal)		210.00
		P/R Pago de Sueldos del mes de Febrero		
			<b>1,938.26</b>	<b>1,938.26</b>

**MARZO**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	03/03/2014			
<b>5202</b>		Gastos Administrativos		
<b>520204</b>		Gastos de comunicación	39.72	
<b>1010504</b>		Iva en compras	4.77	
<b>20103</b>		Cuentas y documentos por pagar		
<b>2010301</b>		Locales		44.49
		P/R factura pendiente de pago a TV CABLE		
		S.A. sg fact.001-001-000376799		
			<b>44.49</b>	<b>44.49</b>

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	03/03/2014			
<b>5202</b>		Gastos Administrativos		
<b>520209</b>		Arrendamiento	776.20	
<b>1010504</b>		Iva en compras	93.14	
<b>10101</b>		Efectivo y equivalentes de efectivo		
<b>1010102</b>		Banco del Pacifico cta. Cte. 506506-6		714.10
<b>201070102</b>		Impuesto retenido por pagar (Iva)		93.14
<b>201070103</b>		Impuesto retenido por pagar ( i. R.)		62.10
		P/R factura pendiente de pago a Joel Estuardo Sigüenza por alquiler de oficina		
		sg. Fact.462		
			<b>869.34</b>	<b>869.34</b>

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	07/03/2014			
<b>5202</b>		Gastos Administrativos		
<b>520204</b>		Gastos de comunicación	18.75	
<b>1010504</b>		Iva en compras	2.25	
<b>20103</b>		Cuentas y documentos por pagar		
<b>2010301</b>		Locales		21.00
		P/R factura pendiente de pago a Movistar		
		S.A. por plan controlado		
		sg.Fact. 001-327-006651809		
			<b>21.00</b>	<b>21.00</b>

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	12/03/2014			
2010703		Con el iess (aporte personal)	161.59	
2010707		Con el iess (aporte patronal)	210.00	
520220		Impuestos, Contribuciones Y Otros	1.73	
10101		Efectivo y equivalentes de efectivo		
1010102		Banco del pacifico cta. Cte. 506506-6		373.32
		P/R Pago de planilla de aporte de sueldos del mes de Febrero		
			<b>373.32</b>	<b>373.32</b>

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	14/03/2014			
20103		Cuentas y documentos por pagar	44.49	
2010301		Locales		
10101		Efectivo y equivalentes de efectivo		
1010102		Banco del Pacifico cta. Cte. 506506-6		44.49
		P/R factura pendiente de pago a TV CABLE		
		S.A. sg fact.001-001-000376799		
			<b>2,616.30</b>	<b>2,616.30</b>

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	18/03/2014			
1010102		Banco del Pacifico cta. Cte. 506506-6	560.00	
20110		Anticipos de Clientes		
				560.00
		P/R transferencia realizada sg doc. De		
		transferenc. 002008880 sg. contrato		
		BRE-A-2013-035		
			<b>560.00</b>	<b>560.00</b>

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	20/03/2014			
10101		Efectivo y equivalentes de efectivo		
1010102		Banco del Pacifico cta. Cte. 506506-6	230.00	
20110		Anticipos de Clientes		
				230.00
		P/R transferencia realizada sg doc. De		
		transferenc. 002008998 sg. contrato		
		BRE-A-2013-022		
			<b>230.00</b>	<b>230.00</b>

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	21/03/2014			
<b>20103</b>		Cuentas y documentos por pagar	21.00	
<b>2010301</b>		Locales		
<b>10101</b>		Efectivo y equivalentes de efectivo		
<b>1010102</b>		Banco del Pacifico cta. Cte. 506506-6		21.00
		P/R pago de factura pendiente de pago		
		a Movistar S.A. por plan controlado		
		sg.Fact. 001-327-006651809		
			<b>21.00</b>	<b>21.00</b>

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	22/03/2014			
<b>10101</b>		Efectivo y equivalentes de efectivo		
<b>1010102</b>		Banco del Pacifico cta. Cte. 506506-6	100.00	
<b>20110</b>		Anticipos de Clientes		
				100.00
		P/R transferencia realizada sg doc. De		
		transferenc. 002008568 sg. contrato		
		BRE-A-2013-046		
			<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	29/03/2014			
<b>520201</b>		Sueldos, salarios y demás remuneraciones	1,728.26	
<b>520202</b>		Aportes a la seguridad social	210.00	
<b>10101</b>		Efectivo y equivalentes de efectivo		
<b>1010102</b>		Banco del pacifico cta. Cte. 506506-6		308.21
<b>2010303</b>		Empleados		1,258.46
<b>2010703</b>		Con el iess (aporte personal)		161.59
<b>2010707</b>		Con el iess (aporte patronal)		210.00
		P/R Pago de Sueldos del mes de marzo		
			<b>1,938.26</b>	<b>1,938.26</b>

**ABRIL**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	01/04/2014			
<b>5202</b>		Gastos Administrativos		
<b>520204</b>		Gastos de comunicación	39.72	
<b>1010504</b>		Iva en compras	4.77	
<b>20103</b>		Cuentas y documentos por pagar		
<b>2010301</b>		Locales		44.49
		P/R factura pendiente de pago a TV CABLE		
		S.A. sg fact.001-001-000376952		
			<b>44.49</b>	<b>44.49</b>

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	02/04/2014			
<b>5202</b>		Gastos Administrativos		
<b>520209</b>		Arrendamiento	776.20	
<b>1010504</b>		Iva en compras	93.14	
<b>10101</b>		Efectivo y equivalentes de efectivo		
<b>1010102</b>		Banco del Pacifico cta. Cte. 506506-6		714.10
<b>201070102</b>		Impuesto retenido por pagar (Iva)		93.14
<b>201070103</b>		Impuesto retenido por pagar ( i. R.)		62.10
		P/R factura pendiente de pago a Joel		
		Estuardo Sigüenza por alquiler de oficina		
		sg. Fact.486		
			<b>869.34</b>	<b>869.34</b>

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	02/04/2014			
<b>520215</b>		Transporte	48.28	
<b>1010504</b>		Iva en compras	5.79	
<b>10101</b>		Efectivo y equivalentes de efectivo		
<b>1010102</b>		Banco del Pacifico cta. Cte. 506506-6		53.11
<b>201070103</b>		Impuesto retenido por pagar ( i. R.)		0.97
		P/R pago de factura de currier		
			<b>54.07</b>	<b>54.07</b>

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	03/04/2014			
<b>20110</b>		Anticipos de Clientes	336.00	
<b>410201</b>		Servicios Prestados		300.00
<b>201070101</b>		IVA en ventas		36.00
		P/R venta de servicios seg. CH-A-2013-041		
			<b>336.00</b>	<b>336.00</b>

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	03/04/2014			
<b>20110</b>		Anticipos de Clientes	336.00	
<b>410201</b>		Servicios Prestados		300.00
<b>201070101</b>		IVA en ventas		36.00
		P/R venta de servicios seg. CH-A-2013-025		
			<b>336.00</b>	<b>336.00</b>

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	03/04/2014			
<b>20110</b>		Anticipos de Clientes	336.00	
<b>410201</b>		Servicios Prestados		300.00
<b>201070101</b>		IVA en ventas		36.00
		P/R venta de servicios seg. CH-A-2013-029		
			<b>336.00</b>	<b>336.00</b>

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	03/04/2014			
<b>20110</b>		Anticipos de Clientes	565.33	
<b>410202</b>		Servicios de Intermediación		565.33
		P/R reembolso de gastos sg. contrato CH-A-2013-041		
			<b>565.33</b>	<b>565.33</b>

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	03/04/2014			
<b>20110</b>		Anticipos de Clientes	565.33	
<b>410202</b>		Servicios de Intermediación		565.33
		P/R reembolso de gastos seg. contrato CH-A-2013-025		
			<b>565.33</b>	<b>565.33</b>

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	03/04/2014			
<b>20110</b>		Anticipos de Clientes	565.33	
<b>410202</b>		Servicios de Intermediación		565.33
		P/R reembolso de gastos seg. contrato CH-A-2013-029		
			<b>565.33</b>	<b>565.33</b>

**MAYO**

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	01/05/2014			
<b>1010102</b>		Banco del Pacifico cta. Cte. 506506-6	170.00	
<b>20110</b>		Anticipos de Clientes		
				170.00
		P/R transferencia realizada sg doc. De		
		transferenc. 002008459 sg. contrato		
		BRE-A-2013-022		
			<b>170.00</b>	<b>170.00</b>

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	02/05/2014			
<b>10101</b>		Efectivo y equivalentes de efectivo		
<b>1010102</b>		Banco del Pacifico cta. Cte. 506506-6	110.00	
<b>20110</b>		Anticipos de Clientes		
				110.00
		P/R transferencia realizada sg doc. De		
		transferenc. 002008459 sg. contrato		
		BRE-A-2013-030		
			<b>110.00</b>	<b>110.00</b>

<b>CÓDIGO</b>	<b>FECHA</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	05/05/2014			
<b>2010703</b>		Con el iess (aporte personal)	161.59	
<b>2010707</b>		Con el iess (aporte patronal)	210.00	
<b>520220</b>		Impuestos, Contribuciones Y Otros	1.73	
<b>10101</b>		Efectivo y equivalentes de efectivo		
<b>1010102</b>		Banco del pacifico cta. Cte. 506506-6		373.32
		P/R Pago de planilla de aporte de sueldos del mes de Abril		
			<b>373.32</b>	<b>373.32</b>

**Elaborado por: las autoras con soportes entregados por Alkimius S.A.**

**A.4. INFORMES FINANCIEROS CORTE MES DE MAYO**  
**ALKIMIUS S.A.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 5 DE MAYO DE 2014**  
**(EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES US)**  
**BAJO NIIF**

**ACTIVOS**

ACTIVOS CORRIENTES:

Efectivo y equivalentes de efectivo		42,551.19
Cuentas por cobrar		3,329.01
Anticipo a proveedores	3,329.01	
Activos por impuestos corrientes		<u>2,431.09</u>
Crédito Tributario IR	268.11	
Crédito Tributario IVA	34.98	
IVA Compras	2,128.00	
TOTAL ACTIVOS		<b><u>48,311.29</u></b>

PASIVOS

PASIVOS CORRIENTES:

Cuentas por pagar		63,739.24
Anticipos de Clientes	56,595.37	
Empleados	7,143.87	
Locales	0.00	
Provisiones		<u>1,461.19</u>
Beneficios sociales	160.75	
Obligaciones con el IESS	306.51	
Con el SRI	<u>993.93</u>	
Total pasivos		<b><u>65,200.43</u></b>

PATRIMONIO:

Capital social	800.00	
Resultados acumulados	-17,689.14	
Total patrimonio		<u>-16,889.14</u>

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<b><u>48,311.29</u></b>
---------------------------	--	-------------------------

**Elaborado por: las autoras**

**ALKIMIUS S. A.**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
POR EL PERÍODO TERMINADO EL 5 DE MAYO DE 2014  
(EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES US)  
BAJO NIIF**

<b>Ingresos</b>		
Servicios Prestados		900.00
Servicios de Intermediación		1,695.99
<b>Costo de Venta</b>		
Pasaje Aéreo		-1,695.99
<b>Margen bruto</b>		<u>900.00</u>
Otros ingresos		0.00
<b>Gastos de administración</b>		-12,411.36
Sueldos y salarios	6,913.04	
Beneficios sociales y otros	840.00	
Gastos por arriendos	3,104.80	
Gastos de comunicación	233.88	
Impuestos y contribuciones	8.52	
Honorarios profesionales	1,200.00	
Suministros de oficina	0.00	
Mantenimiento y reparaciones	0.00	
Transporte	48.28	
Otros	<u>62.84</u>	
	-	
		-
		-
Gastos financieros		-
Total gastos		-12,411.36
<b>UTILIDAD (PERDIDA) DEL AÑO</b>		<b><u>-11,511.36</u></b>

**Elaborado por: las autoras**

**ALKIMIUS S.A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL PERÍODO TERMINADO EL 5 DE MAYO DE 2014  
(EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES US)**

**FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE  
OPERACION:**

Recibido de clientes	3,741.54
Pagado a proveedores, empleados y otros	-7,683.58
Otros ingresos (egresos)	<u>0.00</u>

**Efectivo neto proveniente de actividades de operación** **-3,942.04**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:**

Incremento (disminución) neta durante el año	-3,942.04
Saldos al comienzo del año	46,493.23

**SALDOS AL FIN DEL AÑO** **42,551.19**  
42,551.19

**ALKIMIUS S. A.**

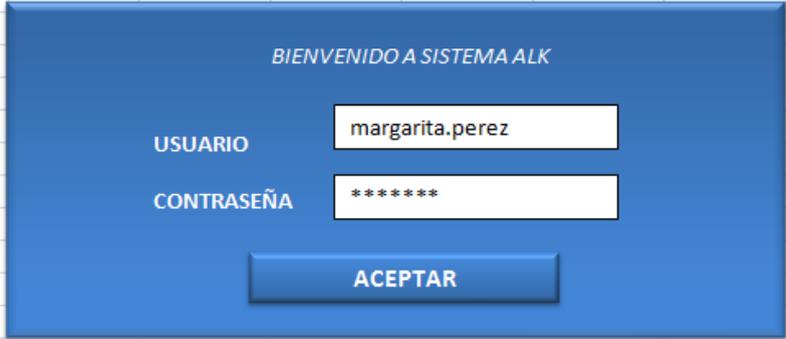
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013  
(EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES US)**

	<u>Capital social</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Total</u>
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2013</b>	800.00	-6,177.79	-5,377.79
Pérdida neta al 5 de mayo de 2014	<u>0.00</u>	<u>-11,511.36</u>	<u>-11,511.36</u>
<b>Saldos al 5 de mayo de 2014</b>	<b><u>800.00</u></b>	<b><u>-17,689.15</u></b>	<b><u>-16,889.15</u></b>

**Elaborado por: las autoras**

## B. ELABORACIÓN DE LOS PROCESOS DE LOS MÓDULOS DEL SISTEMA

### INGRESO AL SISTEMA ALK



BIENVENIDO A SISTEMA ALK

USUARIO margarita.perez

CONTRASEÑA \*\*\*\*\*

ACEPTAR

1. Ingresar al Plataforma SISTEMA ALK, con un doble clic.
2. Ingresar el usuario y contraseña asignada por el técnico.
3. De clic en Aceptar para proceder con el respectivo ingreso.

## MÓDULOS



1. La pantalla de módulos permite acceder de manera rápida a la función principal de cada botón correspondiente al módulo.
2. El botón cliente permitirá ingresar la información general del cliente.
3. Botón Programas permitirá ingresar la información correspondiente al evento que se organizará.
4. Botón centro de costos, esta pantalla nos llevará a crear centro de costos de determinadas cuentas contables para poder analizar en qué dimensión sobrelleva los costos de cada programa.
5. Botón Cartera permitirá crear una cuenta por cobrar al cliente, de manera que se realice una gestión de cobranza eficaz, cabe

recalcar que este módulo no se encuentra enlazado con la cuenta contable cuentas por cobrar.

6. Botón Facturación permitirá ingresar factura por reposición de gastos o por prestación de servicios, para poder ser entregada al cliente una vez finalizado cada programa.
7. Botón Proveedores creará información general de un proveedor.
8. Botón de Pagos, esta pantalla accederá al ingreso de facturas emitidas por los proveedores, sea que se hayan cancelado en el momento, pendientes de pago, o se hayan realizado anticipos al proveedor.
9. Botón de Tesorería, accederá al ingreso de anticipos por clientes por las diversas formas de pago.
10. Botón Contabilidad, permitirá el ingreso de un diario general no regular con las actividades normales del negocio.
11. Botón Presupuesto, accederá al ingreso de un presupuesto para determinado programa.
12. Menú principal, desplegará las diferentes opciones que tiene cada módulo.

## MENU PRINCIPAL

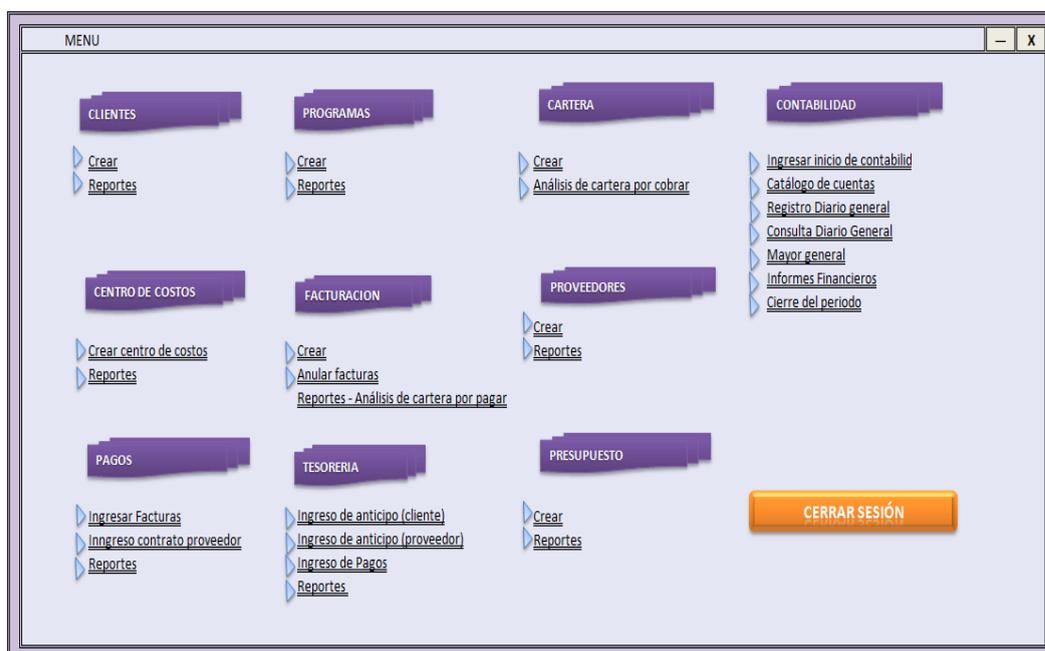


Ilustración 21.- Menú principal del SIC

El menú principal permitirá navegar entre los diferentes comandos con las que se encuentra integrado el SIC.

1. Este menú principal será el lugar de confort al terminar cada proceso de cada una de las opciones, una vez culminada la acción de grabar o imprimir aparecerá esta pantalla.
2. El botón de cerrar sesión nos permitirá dejar de procesar datos con nuestro usuario, y poder acceder en el mismo ordenador con un usuario diferente.
3. Al dar clic en cerrar sesión a parecerá el siguiente mensaje.

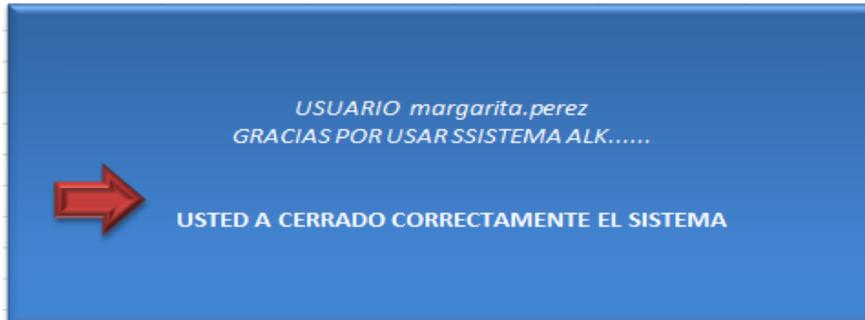


Ilustración 22.- Pantalla de cierre correcto del SIC

## CLIENTES-CREAR

CLIENTES - CREAM

CODIGO CATEGORIA

NOMBRE: \_\_\_\_\_ EXTRANJERA

I.D. \_\_\_\_\_

NOMBRE FACT.: \_\_\_\_\_ RUC O C.I. \_\_\_\_\_

DIRECCION \_\_\_\_\_

PAIS \_\_\_\_\_

PROVINCIA \_\_\_\_\_ %

CANTON \_\_\_\_\_

CÓDIGO	PAIS	CÓDIGO	PROVINCIA
1	AFRICA	A1	AZUAY
2	ARGENTINA	A2	BOLIVAR
3	AUSTRALIA	A3	CARCHI
4	AUSTRIA	A4	CAÑAR
5	BAHAMAS	A5	CHIMBORAZO

TELEFONO \_\_\_\_\_

CELULAR \_\_\_\_\_

WEB \_\_\_\_\_

E-MAIL \_\_\_\_\_

Twitter: \_\_\_\_\_

Facebook: \_\_\_\_\_

OBSERVACIÓN: \_\_\_\_\_

Programa de Interés:  
 Emprendimiento, Innovación Chile    
 Jornadas Empresariales China

COMPañIA ANONIMA  
 COMPañIA ANONIMA (CONTRIB. ESP.)  
 PERSONA NATURAL SIN CONT.  
 PERSONA OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD  
 ENTIDAD SIN FINES DE LUCRO

IMPRIMIR  
 ELIMINAR  
 MODULOS  
 MENU

Ilustración 23.- Pantalla de Clientes - Crear

1. Elegir la Categoría comercial de la persona, dar clic en la flecha de navegación para desplegar las diversas opciones.
2. Digitar el nombre de la entidad o persona, mantener una estructura adecuado colocando los apellidos y luego los nombre, en el caso de ser entidad colocar el nombre comercial.

3. I.D. colocar la identidad del cliente, puede ser el Registro Único del Contribuyente, Cedula de Identidad, Cedula de Ciudadanía o Pasaporte en el caso de ser extranjeros.
4. Colocar el nombre con el cual se emitirá la factura.
5. Dirección del cliente.
6. Extranjera: al activar esta casilla se le permitirá desplegar la opción de países para colocar la procedencia del cliente.
7. Al no activar la casilla de extranjera: se permitirá desplegar la opción de provincia y cantón (esta casilla se creó con la necesidad, de aminorar el tiempo de búsqueda de determinado lugar de procedencia)
8. Teléfono, celular; la opción de teléfono permitirá ingresar hasta 9 dígitos para poder ingresar el código de la provincia; al ingresar el celular el sistema validará que contenga diez dígitos.
9. Web, email, twitter, Facebook: ingresar información de contacto del cliente.
10. Observación nos permitirá ingresar información adicional del cliente, que sea importante considerar para la empresa.
11. Programa de interés: al activar cualquiera de estas casillas alimentamos la base de clientes interesados en determinado evento de forma general, esta casilla activada no lo relaciona directamente

con el programa; así mismo contamos con una barra de desplazamiento con el que podemos encontrar diferentes destinos con un seminario diferente.

12. Al grabar se cargará un código del cliente, mismo que podrá verse antes de aceptar la transacción, o podrá revisarlo a manera de consulta.

## **PROGRAMAS-CREAR**

PROGRAMAS- CREAR

COD. PROGRAMA

NOMBRE

NOMENCLATURA

CUPO MÁXIMO DE INSCRITOS

LUGAR

FECHA desde hasta

FECHA DE INICIO PROGRAMA

FECHA DE FIN PROGRAMA

PAQUETE:

COSTO PASAJE

HOSPEDAJE

TRANSPORTE

GANANCIA

ADICIONALES

PRECIO DEL EVENTO

GRABAR

CONSULTAR

IMPRIMIR

ELIMINAR

MODULOS

MENU

VISTA PREVIA CONTRATO

COBERTURA

OBSERVACIONES

PENALIZACIONES

Ilustración 24.- Pantalla de Programas - Crear

1. Nombre: se colocará el nombre del Seminario a impartir.

2. Nomenclatura: se dispondrá de un código alfanumérico creado por la entidad, que ayuda a identificar cada programa y la secuencia del contrato.
3. Cupo máximo de inscritos: número con el que la entidad puede manejarse de acuerdo al personal destinado a cada evento.
4. Lugar: destino donde se llevará a cabo el evento.
5. Fecha: fechas de partida y llegada a Ecuador.
6. Fecha Inicio y Fin de Programa: se establecerá fechas en la que se puede pactar con el cliente los anticipos a recibir por el programa.
7. Paquete: Se incluye el costo de cada uno de los ítems y el valor a percibir por nuestros servicios para establecer el precio final a dar a conocer a los clientes.
8. Cobertura: se ingresará lo que dispondrá el cliente por acceder a este programa.
9. Observaciones: se ingresará especificaciones implícitas en el programa como en el caso del hospedaje doble o único con recargo, dificultades suscitadas por vuelos cancelado por situaciones atmosféricas entre otros de índole considerables para el cliente.
10. Penalizaciones: incluirá castigos monetarios a los que tendrá que acogerse cada cliente en el caso de retiro del programa.

11. Botón de Vista previa del contrato, podrá ver previamente la estructura general del contrato antes de ser grabado.

## **CARTERA- CREAR**

The screenshot shows the 'CARTERA- CREAR' application window. It contains several input fields and dropdown menus. The 'NOMBRE' field has a dropdown menu open showing a list of clients with columns for 'I.D.' and 'NOMBRE'. The 'COD-PROGRAMA' field has a dropdown menu open showing a list of programs with columns for 'CODIGO', 'NOMBRE', and 'NOMENCLATURA'. There are also buttons for 'GRABAR', 'CONSULTAR', 'IMPRIMIR', 'ELIMINAR', 'MODULOS', and 'MENU'. A large green button labeled 'GENERAR CONTRATO' is positioned at the bottom center.

Ilustración 25.- Pantalla de Cartera - Crear

Desplegar la fecha de búsqueda, permite búsqueda de cliente por código o por escritura de cualquiera de sus apellidos o nombres.

1. Cantidad: colocaremos el paquete de programas a elegir.
2. Cod-Programa: al desplegar la fecha de búsqueda podrá elegir el programa digitando su código interno, nombre del programa o nomenclatura.
3. Al elegir el programa aceptado por el cliente el valor unitario se cargará automáticamente.

4. Estableceremos con cada cliente los montos y fechas fijas a cancelar de acuerdo a la disponibilidad de cada uno, cabe mencionar que el sistema validará que estas fechas no estén fuera de las estipuladas dentro del programa.

13. Al grabar se cargará un código de inscrito, mismo que podrá verse antes de aceptar la transacción, o podrá revisarlo a manera de consulta; una vez aceptada la transacción se verá el contrato que será impreso y firmado por la partes

**Observación:** este módulo tiene la facultad de generar una deuda por cobrar para la entidad, sin tener un enlace con la cuenta contable Cuentas y Documentos por cobrar, debido a que el procedimiento de la empresa es por anticipos.

## CENTRO DE COSTOS - CREAR

The screenshot shows the 'CENTRO DE COSTOS - CREAR' application window. It features several input fields and dropdown menus. A dropdown menu is open for 'CUENTA CONTABLE', showing a list of accounts with their respective codes and names. Another dropdown menu is open for 'CODIGO', showing a list of codes and names. On the right side of the window, there are several blue buttons: GRABAR, CONSULTAR, IMPRIMIR, ELIMINAR, MODULOS, and MENU.

CODIGO	CUENTA
510101	HOSPEDAJE
510102	PASAJE AEREO
510104	TRANSPORTE INTERNACIONAL
510106	COSTO SEMINARIO

CODIGO	NOMBRE	NOMENCLATURA
3665	Emprendedurismo y Motivación	BRE-A-2013
3669	¿Como hacer negocios?	PTY-A-2013

Ilustración 26.- Pantalla de Centro de Costos - Crear

1. Desplegar la fecha de búsqueda y elegir el programa a enlazar.
2. Desplegar la flecha de búsqueda y elegir la cuenta contable
3. Grabar y aceptar la transacción, se generará un código de costo.

Observación: esta pantalla enlazará centros de costos con cuentas contables por cada programa, con el fin de llevar los costos incurridos en detalle y poder tener resultados individuales.

## FACTURACIÓN-CREAR

FACTURACIÓN-CREAR

No. Factura  
001-001-001

CLIENTE  
TIPO FACTURA  
NOMBRE  
CEDULA  
DIRECCION  
TELEFONO

REPOS. DE GASTOS  
SERVICIOS

I.D. NOMBRE  
0985949409 ARAUJO PINELA ZUGEY BETSY  
0988585499 GARCES FAJARDO MIRELLA MIRNA

COD.PROGRAMA DETALLE CANTIDAD P.U SUBTOTAL

SUBTOTAL  
DESCUENTO  
IVA  
TOTAL

COMENTARIO

GRABAR  
CONSULTAR  
IMPRIMIR  
ELIMINAR  
MODULOS  
MENU

Ilustración 27.- Pantalla de Facturación - Crear

1. Desplegar la flecha de navegación, insertar los datos necesarios y elegir el cliente a realizar la factura
2. Tipo de factura a realizar en donde contaremos con dos opciones de facturación por prestación de servicios, o por reembolsos de gastos (servicios de intermediación)
3. Nombre, cédula, dirección y teléfono: se cargarán automáticamente, puesto que son datos ingresados inicialmente en la pantalla de clientes.

4. Cód.-Programa: al desplegar la fecha de búsqueda podrá elegir el programa digitando su código interno, nombre del programa o nomenclatura.
5. Detalle: se digitará el detalle de la factura, número de contrato y factura de reposición
6. Cantidad, P.U y Totales se cargará y calcularán automáticamente.  
  
Reembolsos de gastos sin IVA A cobrar  
  
Prestación de servicios con el 12% de IVA
7. Comentario: se ingresará información adicional importante para la entidad.
8. Detalle de retenciones, se activarán estas casillas en el caso de ser una entidad privada o pública a quien facturemos.
9. Grabar y aceptar la transacción.

**Observación:** Enlaces contables.

Factura por prestación de servicios

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	02-02-2014			
<b>20110</b>		Anticipos de Clientes	1382.00	
<b>410201</b>		Servicios Prestados		1382.00
		P/R fact. 001-001-002 por servicios prestados sg. Contrato BRA-A-2013-001		
			<b>1382.00</b>	<b>1382.00</b>

Factura por reembolsos de gastos

CODIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	02-02-2014			
20110		Anticipos de Clientes	1382.00	
410202		Servicios de Intermediación		1382.00
		P/R fact. 001-001-001 reembolso de gastos sg. Contrato BRA-A-2013-001 por boleto areo 65464, costo seminario fact. 6546. Hospedaje fact. 646		
			1382.00	1382.00

## PROVEEDORES-CREAR

Ilustración 28.- Pantalla de Proveedores- Crear

1. Elegir la Categoría comercial de la persona, dar clic en la flecha de navegación para desplegar las diversas opciones.
2. Digitar el nombre de la entidad, mantener una estructura adecuado colocando los apellidos y luego los nombres, en el caso de ser entidad colocar el nombre comercial.

3. I.D. colocar la identidad del cliente, puede ser el Registro Único del Contribuyente, Cedula de Identidad, Cedula de Ciudadanía o Pasaporte en el caso de ser extranjeros.
4. Elegir si la prestación es de servicios o de productos.
5. Contactos-teléfonos: se ingresará información de otros contactos del proveedor.
6. Dirección del proveedor.
7. Se permitirá desplegar la opción de país, provincia y cantón.
8. Teléfono, celular; la opción de teléfono permitirá ingresar hasta 9 dígitos para poder ingresar el código de la provincia; al ingresar el celular el sistema validará que contenga nueve dígitos.
9. Web, email, twitter, Facebook: ingresar información de contacto del proveedor.
10. Números de Cuenta: podremos ingresar los bancos y números de cuenta activos para realizar las transferencias interbancarias.
11. Observación nos permitirá ingresar información adicional del proveedor, que sea importante considerar para la empresa.
12. Al grabar se cargará un código del proveedor, mismo que podrá verse antes de aceptar la transacción, o podrá revisarlo a manera de consulta.

## PAGOS-INGRESAR

**PAGOS - INGRESAR**

PROVEEDOR: LATAM AIRLINES GROUP S.A.      FECHA DE COMPRA: 17/02/2014

I.D.: 1791807154001

TIPO DE FACTURA: COSTO      EFECTIVO

FORMA DE PAGO: NINGUNO      TRANSFERENCIA BCO.

NINGUNO

CUENTAS POR PAGAR

No. FACTURA: 462      211      534449600

FECHA MAX. DE PAG.

IVA	CANTIDAD	DESCRIPCION	C.UNIT.	IMPORTE	CENTRO DE COSTOS
	1	PASAJE ECUADOR-CHILE 17 DE MARZO/CHILE-ECUADOR 24 DE MARZO correspondiente al Sr.Bolivar Arrichabala	565.33	565.33	64564 BRE-A-2013 - PASAJES

No. Interno Contrato Proveedor

SUB-TOTAL 12%      565.33

SUB-TOTAL 0%      565.33

IVA      0.00

TOTAL      565.33

%

CODIGO      NOMENCLATURA

3665      PRO-BRE-A-2013-01

DETALLE DE RETENCIONES

Ret. Imp. Rta.      8

Ret. Iva     

GRABAR

CONSULTAR

IMPRIMIR

ELIMINAR

MODULOS

MENU

Ilustración 29.- Pantalla de pagos - Ingresar

1. Desplegar la flecha de navegación, insertar los datos necesarios y elegir el proveedor que nos emitió la factura.
2. Tipo de factura a realizar en donde contaremos con dos opciones de facturación por costo o gasto.
3. I.D.: se cargará automáticamente, puesto que es un dato ingresado inicialmente en la pantalla de proveedores.
4. IVA: a activar esta casilla el sistema le impondrá el 12 % de recargo por el Impuesto al Valor agregado.
5. Cantidad: Se ingresará los ítems de cada producto o servicio facturado.
6. Descripción: se digitará el detalle de la factura.
7. Costo unitario: digitaremos el costo de cada uno de los ítems facturados.
8. Importe: se cargará automáticamente.

9. Desplegar flecha de búsqueda y elegir el centro de costos al que será cargada esta factura.
- 10.No. Interno Contrato Proveedor: se buscará el número de contrato creado internamente por el sistema.
- 11.Subtotales e IVA: se cargará automáticamente
- 12.Detalle de retenciones, se activarán estas casillas en el caso de ser una entidad privada o pública a quien facturemos.
- 13.Grabar y aceptar la transacción.

OBSERVACIÓN: enlace contable, ejemplo de una facturación con anticipos a proveedor realizados.

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	17/02/2014			
510102		Pasaje Aereo	565.33	
1010403		Anticipo de proveedores		
				565.33
		P/R pago de factura PASAJE ECUADOR-CHILE 17 DE MARZO/CHILE-ECUADOR 24 DE MARZO		

## PAGOS INGRESAR CONTRATO PROVEEDORES

**PAGOS - INGRESAR CONTRATO DE PROVEEDOR**

PROVEEDOR  % LATAM AIRLINES GROUP S.A.  
I.D.   
COD. PROGRAMA  %

No. Interno Contrato Proveedor  
PRO- BRE-A-2013 01

CODIGO	NOMBRE	NOMENCLATURA
3665	Emprendedurismo y Motivación	BRE-A-2013
3669	¿Como hacer negocios?	PTY-A-2013

PAGOS	MONTO	FECHA MAXIMA
GARANTIA		
CUOTA 1		
CUOTA 2		
CUOTA 3		
CUOTA 4		
CUOTA 5		

GRABAR  
CONSULTAR  
IMPRIMIR  
ELIMINAR  
MODULOS  
MENU

Ilustración 30.- Pantalla de pagos ingresar contrato proveedores

1. Buscar el proveedor.
2. Buscar el Código del programa con el que está relacionado.
3. Ingresar los valores pactados con el proveedor y su fecha máxima de cancelación.
4. El sistema enlazará el mismo código de programa antecediendo las letras PRO (nomenclatura asignada por la empresa) Número del Proveedor.

## TESORERIA - ANTICIPOSCLIENTES

**TESORERIA- ANTICIPO CLIENTES**

**COMPROBANTE DE INGRESO**

CLIENTE	GARCES FAJARDO MIRELLA MIRNA		CEDULA	0988585499
CONTRATO	BRE-A-2013-001			
<b>MONTO</b>				
FORMA DE PAGO 1	TRANSF. Bco. Pacifico	300.00		
FORMA DE PAGO 2				
FECHA DE PAGO	02/04/2014			
Representante que recibe:	MAITE ORMAZA MOREIRA			
<b>PAGOS</b>		<b>VALOR A CANCELAR</b>		
Garantía				
Cuota 1				
Cuota 2	√	300		
Cuota 3		494		

**Detalle:**

realizó transferencia del del Bco Pacifico doc. 65476463  
a cuenta cte. 63564 del Bco. Pacifico

GRABAR

CONSULTAR

IMPRIMIR

ELIMINAR

MODULOS

MENU

Ilustración 31.- Pantalla de Tesorería - Anticipo de Clientes

Elegir el cliente y el número de contrato aceptado y generado anticipadamente.

1. Elegir las formas de pago recibidas.
2. Ingresar fecha de pago.
3. Ingresar el representante de la entidad que recibe el anticipo.
4. Ingresar el monto a recibir, cabe mencionar que una vez elegido el contrato solo se activaran los valor pendientes, incluyendo saldos, el sistema verificará fechas y montos pactados; en el cual de no ser como se estableció en el contrato este emitirá mensaje de advertencia.

5. Grabar y aceptar la transacción.

 Alkimius	COMPROBANTE DE INGRESO 000012536	\$ 300.00
Guayaquil, 02 de Febrero del 2014.		
Alkimius S.A. representada por MAITE ORMAZA MOREIRA		
Recibimos de GARCES FAJARDO MIRELLA MIRNA		
La Suma de trescientos 00/100		
Concepto de abono al Programa de Emprendedurismo y Motivación en Brasil		
Oficina: Edificio Empresarial Trade Building 519		
<a href="http://www.alkimius.com">www.alkimius.com</a>		
Guayaquil- Ecuador		Firma Autorizada

Ilustración 32.- Formato de Comprobante de Ingreso

Observación: enlace contable.

CÓDIGO	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER
	17/02/2014			
1010102		Banco del Pacifico cta. Cte. 506506-6	560.00	
20110		Anticipos de Clientes		
				560.00
		P/R transferencia realizada sg doc. De		
		transferenc. 002008880 sg. contrato		
		BRE-A-2013-012		
			560.00	560.00

## TESORERÍA-ANTICIPO A PROVEEDORES

**TESORERIA- ANTICIPO PROVEEDORES**

**COMPROBANTE DE EGRESO**

PROVEEDOR: LATAM AIRLINES GROUP S.A. CEDULA: 1791807154001

CONTRATO: PRO-BRE-A-2013-01

**MONTO**

FORMA DE PAGO 1	TRANSF. BCC	500
FORMA DE PAGO 2	TRANSF. BCC	500

FECHA DE PAGO: 05/05/2014

Banco y No. De cta. A transferir: BCO. TERRITORIAL CTA. 66463

**PAGOS VALOR A CANCELAR**

Garantía		
Cuota 1	✓	1000
Cuota 2		
Cuota 3		

Detalle:  
Abono a

**Advertencia!**  
Según Contrato .....NOS COMPROMETIMOS a cancelar \$1200.00 al 03 de Mayo del 2014.

ACEPTAR

GRABAR  
CONSULTAR  
IMPRIMIR  
ELIMINAR  
MODULOS  
MENU

Ilustración 33.- Pantalla de Tesorería - Anticipo a proveedores

1. Elegir el proveedor y el número de contrato.
2. Elegir las formas de pago a realizar.
3. Ingresar fecha de pago.
4. Ingresar el Banco o cuenta a girar.
5. Ingresar el monto a recibir, cabe mencionar que una vez elegido el contrato solo se activaran los valor pendientes, incluyendo saldos, el sistema verificará fechas y montos pactados; en el cual de no ser como se estableció en el contrato este emitirá mensaje de advertencia.

6. Grabar y aceptar la transacción.

## **INICIO Y CIERRE CONTABLE**

CONTABILIDAD - INICIO CONTABILIDAD

INGRESAR INICIO DE CONTABILIDAD

FECHA

GRABAR  
CONSULTAR  
IMPRIMIR  
ELIMINAR  
MODULOS  
MENU

Ilustración 34.- Pantalla Inicio contable

CONTABILIDAD - CIERRE CONTABLE

CIERRE CONTABLE

FECHA

GRABAR  
CONSULTAR  
IMPRIMIR  
ELIMINAR  
MODULOS  
MENU

Ilustración 35.- Pantalla cierre contable

1. Ingresar la fecha a comenzar las actividades o a realizar el cierre del ejercicio contable
2. Grabar y aceptar la transacción.

## CONTABILIDAD-CATALOGO DE CUENTAS

CONTABILIDAD - Catálogo de Cuentas

CÓDIGO	NOMBRE CUENTA	NIVEL
1	ACTIVO	1
101	ACTIVO CORRIENTE	2
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3
1010101	Caja	4
101010101	Caja General	5
1010102	Banco	4
101010201	Banco Pichincha Cto. Cto. 64563646	5
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	3
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	4
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	4
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	4
1010204	(-) PROVISION POR DETERIORO	4
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTES NO RELACIONADOS	4
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTES RELACIONADOS	4
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	4
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4
1010209	(-) PROVISION CUENTAS INCOPERABLES Y DETERIORO	4

AGREGAR CUENTA

NIVEL  1  
 2  
 3  
 4  
 5

NOMBRE DE LA CUENTA

GRABAR  
CONSULTAR  
IMPRIMIR  
ELIMINAR  
MODULOS  
MENU

Ilustración 36.- Pantalla catálogo de cuentas

1. Para agregar cuentas en el plan básico ingresado nos colocamos siempre arriba de donde queremos que se agregue la cuenta para que siga una numeración secuencial.
2. Elegimos el nivel de la cuenta y colocamos el nombre con el que se ha de identificar.
3. Elegimos grabar y aceptar las transacciones, con la barra de desplazamiento podremos verificar la correcta creación o eliminarla de ser el caso.
4. Recuerde: solo se podrá eliminar cuentas sin saldo contable.



## CONTABILIDAD-INFORMES FINANCIEROS

CONTABILIDAD - INFORMES FINANCIEROS

hasta

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

BALANCE DE COMP. DE SUMAS Y SALDOS

GRABAR

CONSULTAR

IMPRIMIR

ELIMINAR

MODULOS

MENU

Ilustración 38.- Pantalla de Contabilidad - Informes Financieros

1. Activar la casilla correspondiente al informe a solicitar.
2. Ingresar la fecha de corte.
3. Imprimir el informe.

<b>ALKIMIUS S.A.</b>	
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>	
<b>AL .....</b>	
<b>(EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES US)</b>	
<b>ACTIVO</b>	<b>PASIVO</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	CAMBIOS EN RESULTADOS FINANCIEROS
<b>ACTIVOS FINANCIEROS O INVERSIONES FINANCIERAS</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR FINANCIERAS</b>
RESULTADOS	<b>PROVISIONES</b>
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO RELACIONADOS	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	OTROS PASIVOS FINANCIEROS
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	ANTICIPOS DE CLIENTES
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES
<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR FINANCIERAS</b>
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS
ANTICIPOS A PROVEEDORES	OBLIGACIONES EMITIDAS
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	ANTICIPOS DE CLIENTES
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	OTRAS PROVISIONES
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>PASIVO DIFERIDO</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>CUENTA</b>
TERRENOS	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES
EDIFICIOS	<b>PATRIMONIO NETO</b>
CONSTRUCCIONES EN CURSO	CAPITAL
INSTALACIONES	RESERVAS
MUEBLES Y ENSERES	RESULTADOS ACUMULADOS
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	RESULTADOS DEL EJERCICIO
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	
TERRENOS	
EDIFICIOS	
<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>

Ilustración 39.- FORMATO ESTADO DE RESULTADOS

Elaborado por: las autoras

**ALKIMIUS S. A.**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
POR EL PERÍODO TERMINADO EL 5 DE MAYO DE 2014  
(EXPRESADO EN DÓLARES ESTADOUNIDENSES US)  
BAJO NIIF**

<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	
VENTA DE BIENES	
PRESTACION DE SERVICIOS	
SERVICIOS PRESTADOS	
SERVICIOS DE INTERMEDIACIÓN	
INTERESES	
DIVIDENDOS	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
(-) DESCUENTO EN VENTAS	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	
HOSPEDAJE	
PASAJE AEREO	
TRANSPORTE NACIONAL	
TRANSPORTE INTERNACIONAL	
COSTOS SEMINARIOS	
<b>GANANCIA BRUTA</b>	
<b>OTROS INGRESOS</b>	
DIVIDENDOS	
INTERESES FINANCIEROS	
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	
OTRAS RENTAS	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	
(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	
(-) IMPUESTO A LA RENTA	
<b>UTILIDAD CONTABLE</b>	

Ilustración 40.- FORMATO ESTADO FINANCIERO

Elaborado por: las autoras

**ALKIMIUS S.A.**

**BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SUMAS Y SALDOS**

AL .....

<b>CUENTA</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>	<b>DEUDOR</b>	<b>ACREEDOR</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS				
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA				
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS				
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO				
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO				
ARRENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO				
ANTICIPOS A PROVEEDORES				
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS				
OTROS ACTIVOS CORRIENTES				
TERRENOS				
EDIFICIOS				
CONSTRUCCIONES EN CURSO				
INSTALACIONES				
MUEBLES Y ENSERES				
EQUIPO DE COMPUTACIÓN				
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL				
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS				
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
TERRENOS				
EDIFICIOS				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS				
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS				
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS				
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS				
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS				
OTROS PASIVOS FINANCIEROS				
ANTICIPOS DE CLIENTES				
DISCONTINUADAS				
OTROS PASIVOS CORRIENTES				
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS				
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS				
OBLIGACIONES EMITIDAS				
ANTICIPOS DE CLIENTES				
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS				
OTRAS PROVISIONES				
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES				
CAPITAL				
RESERVAS				
RESULTADOS ACUMULADOS				
RESULTADOS DEL EJERCICIO				
VENTA DE BIENES				
PRESTACION DE SERVICIOS				
SERVICIOS PRESTADOS				
SERVICIOS DE INTERMEDIACIÓN				
INTERESES				
DIVIDENDOS				
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				
(-) DESCUENTO EN VENTAS				
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS				
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO				
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES				
HOSPEDAJE				
PASAJE AEREO				
TRANSPORTE NACIONAL				
TRANSPORTE INTERNACIONAL				
COSTOS SEMINARIOS				
DIVIDENDOS				
INTERESES FINANCIEROS				
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS				
RESULTADOS				
OTRAS RENTAS				
(-) 16% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES				
(-) IMPUESTO A LA RENTA				
UTILIDAD CONTABLE				

## PRESUPUESTO-CREAR

**PRESUPUESTO-CREAR**

INFORMACIÓN GENERAL | INGRESOS | GASTOS

COD. PROGRAM  COD. PRESUPUESTO

NOMBRE

NOMENCLATURA

CLIENTES

FECHA INICIO  FECHA FIN

INGRESOS  % PART. ESPERADA

GASTOS  % PART. PROMOTOR

DEFICIT/SUPERAVIT  % GTOS. ADMINISTRATIVOS

GRABAR

CONSULTAR

IMPRIMIR

ELIMINAR

MODULOS

MENU

Ilustración 42.- Pantalla de Presupuesto - Crear

1. Búsqueda de Programa del presupuesto a ingresar
2. Ingresar los % asignados para participación, asignado al promotor y los gastos administrativos.

3. Al grabar se generará el código del presupuesto.

The screenshot shows a web application window titled "PRESUPUESTO-CREAR". At the top, there are three tabs: "INFORMACIÓN GENERAL", "INGRESOS" (which is selected and highlighted in green), and "GASTOS". Below the tabs is a table with the following columns: "CANTIDAD", "MONTO", "VALOR", "DETALLE", and "ENLACE CONTABLE". The table has four empty rows. A dropdown menu is open over the table, showing two options: "SERVICIOS PRESTADOS" and "SERVICIOS DE INTERMEDIACIÓN". To the right of the table, there are several blue buttons: "GRABAR", "CONSULTAR", "IMPRIMIR", and "MENU".

Ilustración 43.- Pantalla de Presupuesto - Crear (Ingresos)

1. Ingresar la cantidad de clientes esperados y el enlace contable entre las opciones tenemos los ingresos suscitados por la prestación de servicios y por los reembolsos.



#### **4.8. IMPACTO/PRODUCTO/BENEFICIO OBTENIDO**

El impacto de la Simulación del SIC llevo a diferentes conclusiones:

Dentro de las cuales las principales razones de su aprobación para invertir más adelante en su compra, fue al mostrar la extraordinaria capacidad de manejo de datos y convertirlos en valiosos informes, mismos que a los directivos interesó, de acuerdo a los diseños establecidos, que son particulares puesto que esta empresa tiene características definidas:

- El manejo de una cartera y pagos no enlazados contablemente, puesto que las deudas se crean a través de un contrato.
- Organización de eventos con casi un año de anticipación.
- Recibos de anticipo de sus clientes, y entrega de anticipos a sus proveedores.

Los beneficios que le otorgará el SIC a Alkimius S.A. notablemente a través del procesamiento y comunicación contable serán los siguientes:

1. Reducción de costos de personal por el ingreso de información automatizada.
2. Gestión de Recaudación de cartera de crédito con eficiencia, puesto que una equivocación en el cobro de cuotas ya canceladas repercute en la percepción que tiene la empresa de ser seria ante el cliente.

3. Pagos a tiempo a proveedores generando así historial crediticio bueno para futuras compras.
4. Presupuestos que permitirán conocer el punto de equilibrio de un programa y el superávit o déficit suscitado.
5. Control contable, financiero y operativo con reportes al día para tomas de decisiones adecuadas que permita incrementó de utilidades en la empresa.
6. Presentación de declaraciones y anexos a tiempo con informes del SIC.
7. Informes financieros solicitados por la superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas a tiempo de presentación.

## 4.9. VALIDACION DE LA PROPUESTA



RUC: 0992782692001

**Dirección:** Junín 114 y Malecón Simón Bolívar,  
Mezanine, Oficina 4  
**Teléfono:** 6027060  
**Celular:** 0991750096  
Guayaquil – Ecuador

Guayaquil, 05 de Junio del 2014

**Marjorie García**

**Priscila Rojas**

**Egresadas carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría**

En la presente.-

De mis consideraciones:

Con un cordial saludo me remito a ustedes deseándoles éxitos en la presentación de su proyecto de investigación.

La presente es para validar la tesis "**Diseño e implementación de un Sistema de Información Contable en la Microempresa Alkimius de la ciudad de Guayaquil en el Periodo 2013-2014.**" puesto que cumple con los parámetros requeridos.

Agradeciéndoles haber confiado en mi profesionalismo, me despido de ustedes.

Atentamente,

Ing. Alexander Rómulo Sánchez Marcillo  
Servicios Transaccionales S.A.  
Gerente General

Mail: [rsanchez@serviciostransaccionales.com](mailto:rsanchez@serviciostransaccionales.com) Skype: alexander280406 Skype: romulo280406  
[www.serviciostransaccionales.com](http://www.serviciostransaccionales.com)

Ilustración 46.- Carta Validación de Propuesta

# CURRICULUM VITAE

## Objetivos e intereses:

El éxito de un organismo social depende, directa e inmediatamente, de su buena administración y sólo a través de ésta, se pueden lograr sus objetivos. Soy una persona organizada que cumple con las labores y requerimientos que se me exigen, capaz de liderar y solucionar problemas rápidamente. Poseo valores como la responsabilidad y el trabajo en equipo.

Me considero una persona con una alta facilidad de absorber conocimientos teóricos y prácticos, tengo facilidades para la comunicación y la atención.

Mi interés es obtener un trabajo en el cual yo pueda desempeñar mis habilidades en Ingeniería de Información y Administrativas.



## Información Personal

<b>Nombre:</b>	Alexander Rómulo
<b>Apellido:</b>	Sánchez Marcillo
<b>Cédula de Identidad:</b>	0916707821
<b>Fecha de Nacimiento:</b>	28 de Abril de 1978
<b>Lugar de Nacimiento:</b>	Guayaquil
<b>Estado Civil:</b>	Casado
<b>Domicilio:</b>	Domingo Savio E la 15ava y la 16 ava
<b>Nacionalidad:</b>	Ecuatoriano
<b>Teléfono:</b>	2447872 – 2441269 – 09-1750096

## Estudios Realizados

<b>Primaria:</b>	Esc. Fiscal “Olfa de Bucaram # 308”
<b>Secundaria:</b>	Colegio Particular “Huancavilca”
<b>Bachiller:</b>	Computación
<b>Especialización:</b>	Comercio y Administración

## Seminarios

### **PENTA**

Métodos de Estudios

**Colegio Particular Mixto**

**“HUANCAVILCA”**

**2st. Seminario Científico-Tecnológico en Relaciones Humanas y Comercio Exterior.**

Duración: 40Horas (Entreel15-Oct. yel12-Nov. de1994)

## Experiencia Laboral

### **Centro deSalud#12B.P.**

Cargos: **Asistente Administrativo**

Duración: 01 año (2001)

Teléfono: 2-115845

### **Alakom (Alta Tecnología Computacional)**

Cargo: Técnico de Computadoras

Duración: 02 Años (2002-2003)

Teléfono: 2-202896 – 2-202873

### **System’s Center (Desarrolladores en Sistemas Informáticos)**

Cargo: Programador de Sistemas

Duración: 06Meses (2004)

Teléfono: 2-214985

### **Univisa**

Cargo: Desarrollador en el Dpto. de Sistemas Duración: 01 Año (2005)

### **Grupo Ideas y Soluciones S.A.**

#### **Recarga Express S.A.**

Cargo: Jefe del Dpto. de Sistemas

Duración: Desde Febrero 2006 Hasta Mayo 2012

Teléfono: 5000499

Celular: 091252597

Web: [www.recargaexpress.com](http://www.recargaexpress.com)

### **Servicios Transaccionales S.A.**

Cargo: Gerente General

Duración: Desde Mayo 2012 Hasta Actualidad

Celular: 0991750096

## **Herramientas Desarrollo**

### **Lenguajes de Programación**

Visual Basic  
Punto Net  
Java Jee PHP

### **Servidores de Aplicaciones**

IIS  
Jboss  
Mule ESB

### **Sistemas Operativos**

Linux  
Windows

## **Experiencia Profesional**

Aplicaciones Hostto Host Aplicaciones  
Stand alone Aplicaciones Web Desarrollos  
de Back End

Administrador del CMS Joomla

Administrar Recursos y maximizar su rendimiento Manejar Personal con  
presupuestos acordes a la compañía Excelente comunicación con todas las  
áreas de la empresa.

Integrar todas las áreas de la empresa, para que la misma logre sus objetivos y beneficios.

## **Referencia Personal**

**Ing. Víctor Hugo Morales Vivar**

**Cargo**

Jefe de Sistemas Digi Resources  
Telf.:0993351505

**Ing. Franklin Edison López Jaramillo**

**Cargo**

Ingeniero en Telecomunicaciones Empresa de Comunicaciones  
y Servicios  
Telf.:2888420-2888425 (Oficina)

## **CONCLUSIONES**

En el proyecto de investigación realizado contribuyó a detectar los factores claves para que el proceso contable y financiero siga la secuencia adecuada, y que permita el desglose de información necesaria para contribuir con las decisiones de mejoras de la empresa.

La propuesta de nuestro proyecto se realizó en tres etapas, la primera que ayudó a retroalimentar de información, para conocer los tipos de sistemas que eran manuales e informáticos, y las características de cada uno de ellos, en donde se concluyó que por el volumen de datos a manejar y la necesidad de información rápida se dio la necesidad de automatizarlo a través de un sistema.

Se puso a prueba varios sistemas ya creados en el mercado pero ninguno cumplía con las necesidades de la empresa, por lo que junto a los directivos se decidió por la creación de un Sistema contable personalizado.

En la segunda etapa se verifica los componentes del SIC como el hardware y el personal que labora en la entidad, con este paso se permitió identificar si los componentes eran los necesarios o se debía adquirir adicionales, en cuanto al hardware la empresa, esta posee más de tres computadores para los cual era suficiente para implantar el servidor en uno de ellos y los auxiliares en los demás, el personal también correspondía al adecuado puesto que tres personas ingresaran los datos en el SIC para luego resumirlos en reportes.

En esta etapa también fue preciso constatar la influencia que tenía cada departamento en la contabilidad, con esto se procedió a implantar las políticas y procedimientos de cada departamento y su afectación en el Diseño de los módulos puesto que se descubre lo que la empresa espera o no espera del

Sistema, estos diseños fueron aprobados de forma escrita por el gerente general de Alkimius.

En la tercera etapa se procedió a realizar una conversión de los Estados Financieros, para tomarlos como iniciales en la simulación de nuestro ejercicio contable, se procedió a realizar asientos de los gastos fijos de cada uno de los meses y asientos regulares como anticipos de clientes y a proveedores; así también como la facturación final luego de estos anticipos.

Elaboración de los manuales de usuario de cada una de las pantallas con el fin de que los empleados de Alkimius S.A tengan la base suficiente de las funciones y pasos específicos que se realicen en ella y el enlace contable que debería tener para que ocurran las afectaciones y registros automáticos en los informes.

A los directivos se les mostró los formatos de cada uno de los informes por lo que quedaron satisfechos y logramos cumplir con la meta propuesta de convencer en la necesidad del SIC, por la disminución de costos que traerá consigo.

Además nos comprometimos con la entidad, que una vez que cuenten con la disponibilidad de fondo para la creación del Sistema estaremos gustosas en participar en la capacitación al personal y el desarrollo del mismo, ya que al implantar el sistema si no le damos herramientas de soporte al personal no finalizaremos con un proyecto exitoso.

## **RECOMENDACIONES**

Alkimius S.A. por el incremento de transacciones y por el aumento de cliente y programas debe implementar un sistema de información contable para optimizar los recursos y manejar información al día.

De acuerdo a los componentes con los que se cuenta se propone la utilización de los diseños presentados, ya que están acorde a las necesidades de información de la empresa además de seguir los procesos ya realizados de forma mecánica.

Se recomienda ingresar la información al momento en la que esta sucede para evitar errores o falta de registro que repercuta en informes falsos, así también un control adecuado a través de recolección de muestras de registros para verificar el correcto funcionamiento del SIC.

La empresa debe considerar mantener un registro adecuado de cada respaldo impreso en folder, además de la cancelación del mantenimiento al Técnico para las actualizaciones correspondientes y el respaldo de información que este ofreció, para evitar pérdida de información por casos fortuitos.

## FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

- *Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno. (2008, 15 Mayo). (en línea).Ecuador: Servicio de Rentas Internas. Disponible en: [descargas.sri.gov.ec/download/pdf/regtribint.pdf](http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/regtribint.pdf) (16 de Junio del 2013).*
- Fernández Durán, E. (1996).Sistemas de Información Contable III. Buenos Aires: Editorial Macchi.
- Fernández Durán, E. (1996) Sistemas de Información Contable II. Buenos Aires: Editorial Macchi.
- Fernández Durán, E. (1996).Sistemas de Información Contable I. Buenos Aires: Editorial Macchi.
- Francisco Javier Calleja Bernal. (2011). Contabilidad 1. México: Editorial Pearson.
- Gordon, B. y Margrethe, H. (1995). Sistemas de Información Gerencial.México: Editorial MacGraw Hill.
- Ley de Compañías. (1999,5 Noviembre). (en línea).Ecuador: Superintendencias de compañías. Disponible en: <https://www.supercias.gov.ec/web/privado/marco%20legal/CODIFIC%20%20LEY%20DE%20COMPANIAS.pdf>. (14 de Junio del 2013).
- Ley de Régimen Tributario Interno. (2004, 17 Noviembre). (en línea).Ecuador: Servicio de Rentas Internas. Disponible en: [descargas.sri.gov.ec/download/pdf/leytribint.pdf](http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/leytribint.pdf).(11 de Junio del 2013)
- Meigs, Williams, Haka,Bettner. (2001). Contabilidad La Base para decisiones Gerenciales. Bogotá D.C: MacGrawHill.
- Oscar R. Sánchez, María Sotelo, Martha Mota,.(2011) Introducción a la Contaduría. México: Pearson

- Romero López Álvaro Javier. (2010). Principios de Contabilidad. México: Mc. Graw Hill.

## **ANEXOS**

### **FORMATO DE LA ENTREVISTA**



### **UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**

#### **FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

#### **ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES**

“Diseño e implementación de un Sistema de Información Contable en la Microempresa Alkimius de la ciudad de Guayaquil en el Periodo 2013-2014.

#### **ENTREVISTA**

- 1.- ¿Considera usted que la empresa Alkimius S.A lleva un control adecuado en los registros de cada uno de los depósitos, transferencias o pagos en efectivo?
- 2.- ¿La empresa cuenta con un control de los gastos fijos y variables que realiza mensualmente?
- 3.- ¿Considera usted que para Alkimius S.A. es importante incorporar un Sistema de Información Contable?
- 4.- ¿Cuáles cree usted que serían las dificultades que tendría Alkimius S.A. para implementar un SIC?
- 5.- ¿Piensa usted que la implementación de un SIC aumentaría la cantidad de trabajo en la empresa?
- 6.- ¿Está de acuerdo que se capacite al personal para la correcta utilización del SIC?
- 7.- ¿Considera que AlkimiusS.A. maneja demasiada información manual que debe ser ingresada en un SIC?
- 8.- ¿La implementación de un SIC permitirá una mejor decisión para incrementar la rentabilidad de la empresa?
- 9.- ¿Cuál consideraría usted que sería el costo/beneficio de implementar el SIC en la empresa?
- 10.- ¿Cuál consideraría usted que sería el costo/beneficio de implementar el SIC en la empresa?

## FORMATO DE LA ENCUESTA



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE  
GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES

ENCUESTA

Empresa:.....

1. ¿Cree usted que es importante y eficiente la utilización de un Sistema de Información Contable en la empresa que usted labora?
  - SI\_\_\_\_\_
  - NO\_\_\_\_\_
  
2. ¿Considera que el SIC optimiza los procesos administrativos y financieros?
  - SI\_\_\_\_\_
  - NO\_\_\_\_\_
  
3. ¿Considera usted que el SIC que utiliza la empresa es?
  - Adecuado\_\_\_\_\_
  - Poco Adecuado\_\_\_\_\_
  - Nada Adecuado\_\_\_\_\_
  
4. ¿Con que periodicidad se registran los eventos económicos en el SIC?
  - Por cada evento\_\_\_\_\_
  - Al final del día\_\_\_\_\_
  - Una combinación de las dos anteriores\_\_\_\_\_
  
5. ¿En qué medida consideraría usted que esta automatizado los registros contables con el SIC?
  - Entre 0% y 25%\_\_\_\_\_
  - Entre 26%y 50%\_\_\_\_\_
  - Entre 51% y75%\_\_\_\_\_
  - Entre 76% a 100%\_\_\_\_\_
  
6. ¿Al manejar el SIC tuvo capacitación para la correcta utilización del mismo?
  - SI\_\_\_\_\_
  - NO\_\_\_\_\_
  
7. ¿Los registros en el SIC actualizan inmediatamente las cuentas contables?
  - SI\_\_\_\_\_
  - NO\_\_\_\_\_

8. ¿El SIC ayuda a tener los impuestos y anexos en forma instantánea?
- SI\_\_\_\_\_
  - NO\_\_\_\_\_
9. ¿El SIC permite tener los Estados Financieros cerrados al mismo tiempo que termina el periodo contable?
- SI\_\_\_\_\_
  - SI, pero con ajustes posteriores\_\_\_\_\_
  - NO\_\_\_\_\_
10. ¿Cuáles cree que serían las dificultades que tendría una empresa, para implementar un SIC?:
- Económicos y Falta de personal: \_\_\_\_\_
  - Económicos y Falta de conocimientos: \_\_\_\_\_
  - Falta de personal y Falta de Conocimientos: \_\_\_\_\_

## FOTOS DE EVIDENCIA DEL TRABAJO REALIZADO



Momentos en que se realizaba encuesta a FRENOSA S.A.

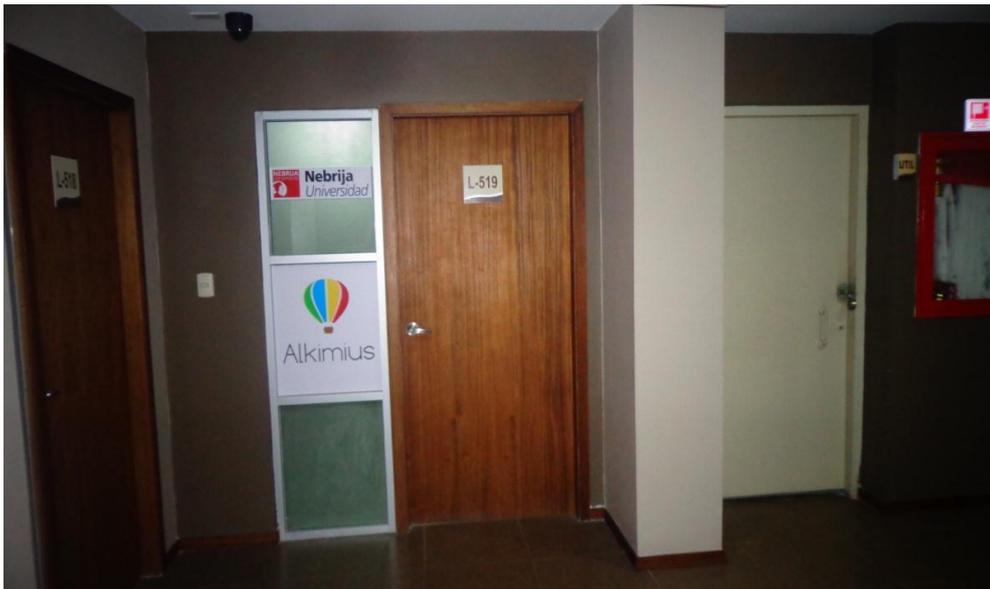
Momentos en que se realizaba encuesta a FRENO SEGURO S.A.



Momentos en que se realizaba la entrevista al Gerente General de Alkimius S.A. Ing. Edgar jimenez



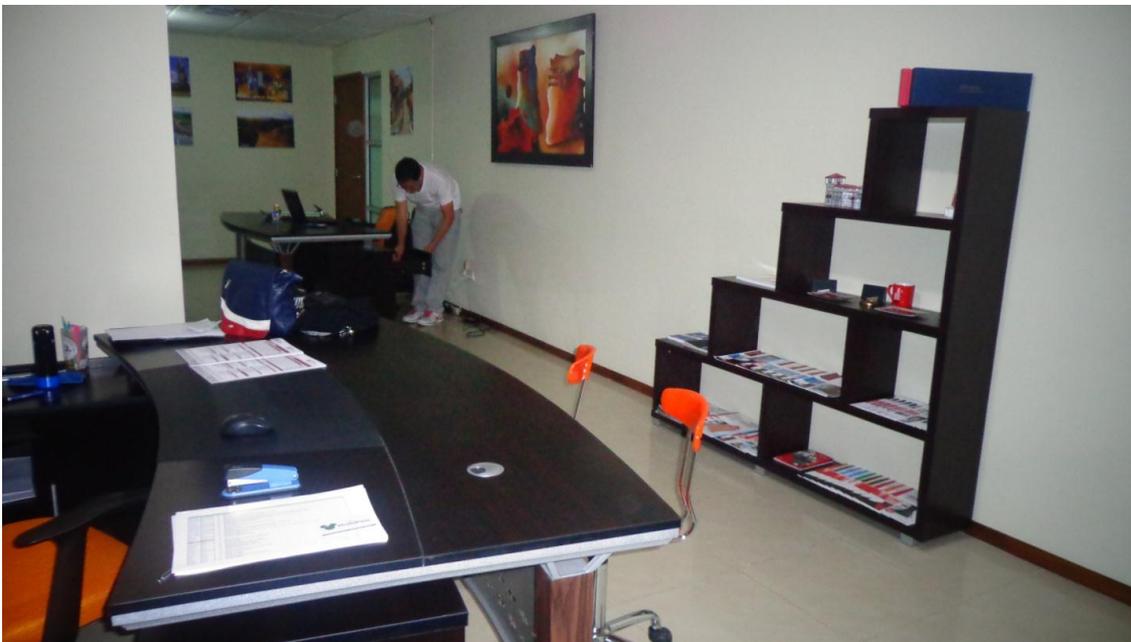
Levantamiento de Información a través de una mesa de trabajo con los directivos de Alkimius S.A. y el Contador



Entrada Principal de las Oficinas de Alkimius S.A.



Archivo de los documentos de la empresa Alkimius S.A.



Oficina de recepción de la empresa Alkimius S.A.

# FACTURAS Y DOCUMENTOS SOPORTES DE ASIENTOS




LATAM AIRLINES GROUP S.A.  
AEROLANE Líneas Aéreas Nacionales del Ecuador S.A. - RUC: 1791807154001  
Av. Orellana E11-28 y Coruña, Edificio Orellana, Piso 3, Quito

### Información de su Compra

Es importante que Ud. lea este documento.  
Si tiene alguna duda favor consulte a su ejecutivo de ventas o llame a nuestro Contact Center.

Nombre Pasajero	GIULIANNA AVILA ORELLANA	Documento de Identificación	EC0931584064
Código de Reserva	HOLIKA	Nº Pasajero Frecuente	
Tipo de pasajero	Adulto	Ciudad y Fecha de emisión	Guayaquil, Ecuador 17-FEB-14

### Información Tributaria

Razón Social Empresa	ALKIMIUS S.A	RUC Empresa	0992830042001
----------------------	--------------	-------------	---------------

Este documento es aceptado tributariamente por SRI (Servicio de Rentas Internas de Ecuador)

### Desglose de su pago

Concepto	Número de documento	Monto (1)
Tarifa		USD 416.00
Equivalente tarifa en moneda de pago		0
Tasas y/o impuestos (2)		USD 121.33
<b>Total pasaje</b>	<b>462-2115345282</b>	<b>USD 537.33</b>
CARGO POR SERVICIO	462-0614257673	USD 26.00
Tasas y/o impuestos (3)		USD 3.00
<b>Total otros servicios</b>		<b>USD 26.00</b>
<b>Total pagado</b>		<b>USD 565.33</b>

### Forma de Pago

Tipo	Detalle	Fecha de Expiración	Código de Autorización
	Cheque al día		0000047
	Cheque al día		0000033
(1)	USD: dólares americanos		
(2)	Detalle de las tasas Pasaje: USD EC 49.92 - WT 5.65 - ED 5.00 - QS 25.78 - GI 5.00 - ZO 30.00		
(3)	Detalle de las tasas Otros Servicios: USD EC 3.00		

### Itinerario

Nº Vuelo	Origen	Destino	Salida		Llegada		Cabina	Tarifa	Reserva de Asiento	Equipaje Chequeado
			Fecha	Horario	Fecha	Horario				
LA 1447 Operado por LAN ECUADOR	GUAYAQUIL JJ DE OLMEDO INTL	SANTIAGO DE CHILE SANTIAGO INTL	Lun 17-MAR-14	09:15	Lun 17-MAR-14	15:10	Economy - Q	QEESP5BJ	No tiene asiento reservado	Máximo 2 piezas que pesen 23 kg en total.
LA 1446 Operado por LAN ECUADOR	SANTIAGO DE CHILE SANTIAGO INTL	GUAYAQUIL JJ DE OLMEDO INTL	Lun 24-MAR-14	17:05	Lun 24-MAR-14	21:20	Economy - Q	QEESP5BJ	No tiene asiento reservado	Máximo 2 piezas que pesen 23 kg en total.

### Detalle aerolíneas

Nº de vuelo	Aerolínea operadora	Aerolínea comercializadora
LA 1447	Lan Ecuador	Lan
LA 1446	Lan Ecuador	Lan

1/4

Documento soporte del asiento de diario del 17 de Febrero del 2014 por la emisión de un pasaje aéreo



# ALKIMIUS S.A.

Dir.: Edificio Trade Building Oficina 519  
 Telf. 6027316 - 0993155816  
 Guayas - Ecuador

**FACTURA**  
 SERIE 001 - 001 - 00  
**0000023**  
 Aut. S.R.L. 1173623614  
 Fecha de Aut. 01/Octubre/2013

RUC.: 0992830042001

Sr (es): Giuliana Avila Orellana Fecha: 03 de Abril del 2014  
 Dirección: Alborado 8<sup>va</sup> Etapa Mz 326  
 R.U.C./C.I.: 0909179699 Telf.: 2238449

Cantidad	Descripción	Precio Unit.	Valor Total
	Por prestación de servicios		300.00
	por gestión realizada por		
	viaje turístico académico a		
	Chile del 17 de Marzo al		
	cu de Mouzo 19 Contrato		
	CH - A - 2013 - 025		
SON: <u>trescientos treinta y seis col.</u>		SUBTOTAL 12%	300.00
		SUBTOTAL 0%	-
		SUBTOTAL	300.00
		I.V.A 12%	36.00
		VALOR TOTAL	336.00

BRIGONES PEÑA FELPE R.U.C. 0918134980001 AUGE 3587

BOND BLANCO ADQUIRENTE

Documento soporte del asiento de diario del 03 de Abril del 2014 por la emisión de la Factura por cobro de los servicios prestados



Alkimiplus

# ALKIMIPLUS S.A.

Dir.: Edificio Trade Building Oficina 519  
Telf: 6027316 - 0995155816  
Guayas - Ecuador

## FACTURA

SERIE 001 - 001 - 00

0000024

Aut. S.R.L. 1113623614  
Fecha de Aut. 01/Octubre/2013

RUC.: 0992830042001

Sr (es): Giuliana Avila Orellana Fecha: 03 de Abril del 2014

Dirección: Alborada 8va Etapa M2 826

R.U.C./C.I.: 0909179699 Telf.: 223849

Cantidad	Descripción	Precio Unit.	Valor Total
	Por servicios de interme diación (reembolsos de gastos) por compra pasaje aereo. LAN expedido el 13 de febrero. sg. Contrato CH-A-2013-225		565.33
SON: <u>quinientos sesenta y cinco con</u> <u>3/100</u> DOLARES		SUBTOTAL 12%	-
 FIRMA AUTORIZADA		SUBTOTAL 0%	565.33
<u>Guillermo Cuello</u> RECIBI CONFORME		SUBTOTAL	565.33
		IVA 12%	-
		VALOR TOTAL	565.33

BRIONES VENAFELIPE RUC: 0919118990001 AUT: 0520  
T. 6027316 - 0995155816

BONDIBLANCO ADQUIRENTE  
COPIA ENVIADA

Documento soporte del asiento de diario del 03 de Abril del 2014 por la  
emisión de la Factura por reembolso de Gastos