



UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TÍTULO:

Procesos Contables -Tributarios para mejorar la efectividad en la entrega de la Información Financiera-Tributaria de la Empresa de reciclaje Metalprisa Proveedores Internacionales C.A. de la ciudad de Jaramijó

AUTORA: Daniela Andreina Castro Cedeño

TUTOR: Ing. Jesús Jacinto Tomalá Pinto, MBA.

Facultad de Contabilidad y Auditoria

Carrera de Contabilidad y Auditoria

Manta – Manabí – Ecuador

Septiembre, 2018

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

Certifico que el trabajo de titulación, “Procesos Contables -Tributarios para mejorar la efectividad en la entrega de la Información Financiera -Tributaria de la Empresa de reciclaje Metalprisa Proveedores Internacionales C.A. de la ciudad de Jaramijó” elaborado por la Srta. Daniela Andreina Castro Cedeño, ha sido revisado en su totalidad; el mismo cumple con los requisitos teóricos, científicos, técnicos, metodológicos y legales establecidos por la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, por lo tanto, me permito dar a conocer la culminación de este trabajo investigativo, con mi aprobación y responsabilidad que el caso amerita.

Atentamente,

ING. JESÚS JACINTO TOMALÁ PINTO
DOCENTE TUTOR

DECLARACIÓN DE AUTORIA

Quien suscribe, DANIELA ANDREINA CASTRO CEDEÑO; libre y voluntariamente declaro que el presente tema de investigación: “Procesos Contables -Tributarios para mejorar la efectividad en la entrega de la Información Financiera-Tributaria de la Empresa de reciclaje Metalprisa Proveedores Internacionales C.A. de la ciudad de Jaramijó”, es original y personal. En virtud que si el contenido para los efectos legales y académicos que se desprende del presente trabajo final de titulación es y será de exclusiva responsabilidad académica. Para respetar el derecho intelectual de los autores de la información secundaria utilizada a manera de bibliografía se muestra en el documento al final del proyecto. La demás información recauda en este documento es el aporte intelectual y principalmente los conocimientos adquiridos en el transcurso de la carrera universitaria.

Atentamente,

DANIELA ANDREINA CASTRO CEDEÑO

C.I. 131468631-0

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL

Los miembros del Tribunal Examinador aprueban el proyecto de investigación sobre el tema "Procesos Contables -Tributarios para mejorar la efectividad en la entrega de la Información Financiera -Tributaria de la Empresa de reciclaje Metalprisa Proveedores Internacionales C.A. de la ciudad de Jaramijó".

Sometido a consideración de autoridades de la Facultad de Contabilidad y Auditoría y de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí, como requisito para la obtención del título de Ingeniera de Contabilidad y Auditoría.

APROBADO

Ing. Jesús Tomalá Pinto, MBA
Tutor del proyecto

Ing. Bosco Vera Mendieta
Miembro del Tribunal

Ing. Cristian Duarte Valencia
Miembro del Tribunal

Ing. Alexandra Macías Sornoza
Miembro del Tribunal

DEDICATORIA

A Dios

Por ser mi guía durante todo el trayecto de mi vida, por brindarme salud, por darme fuerzas para nunca rendirme ante los obstáculos que se me han presentado, por fortalecer mi corazón, darme sabiduría y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mi madre

Por siempre estar a mi lado en los momentos más difíciles de mi vida, por darme su apoyo incondicional, su confianza y su amor. Brindándome a cada instante palabras de aliento para llegar a culminar mi carrera.

A mi padre

Por ser mi ejemplo y modelo a seguir, por enseñarme valores y principios que me han convertido en la persona que soy ahora, por aconsejarme día tras días en cada actividad que vaya a realizar y por bríndame su amor incondicional.

RECONOCIMIENTO

Agradezco a Dios, por su infinito amor y bondad, por guiar y bendecir mi camino.

A la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí en especial a la Facultad de Contabilidad y Auditoría por haberme aceptado y que a través de los docentes se me permita adquirir nuevos conocimientos ayudándome a preparar profesionalmente.

A la Empresa de reciclaje Metalprisa Proveedores Internacionales C.A. por darme la apertura necesaria para llevar a cabo mi Proyecto de Investigación, así mismo agradezco también a mi tutor el Ingeniero Jesús Tomalá Pinto por haber sido mi guía durante la elaboración del Proyecto de Titulación.

Daniela Andreina Castro Cedeño

SÍNTESIS

El objetivo de este trabajo de investigación es el desarrollo de procesos sobre lo contable-tributario para proveer a la administración de la empresa una pauta para mejorar sus procedimientos de registro y procesamiento de información, y de herramientas de gestión que permitan obtener una información confiable, para una presentación oportuna de la información requerida por los organismos de control y de esta manera evitar multas y sanciones.

En el proceso contable - tributario de este tipo de empresa, se dan una serie de situaciones que en algunos casos dan como resultado una incorrecta aplicación de la normatividad tributaria y contable a las que el profesional encargado de la contabilidad tiene que hacer frente para cumplir con las exigencias de los entes reguladores del estado.

Este trabajo de investigación conlleva a una propuesta para la solución de los problemas de gestión contable y tributaria de la empresa METALPRISA C.A. de la ciudad de Jaramijó, que propone el desarrollo de procesos para mejorar la efectividad en la entrega de la Información Financiera -Tributaria de esta organización.

Para la realización de este proyecto se utilizó el método de la observación científica, el método lógico deductivo y se empleó técnicas para recolección de datos como las entrevistas al personal.

Mediante un diagnóstico preliminar se logró establecer la situación fiscal y societaria de la organización, punto de inicio de la presente propuesta.

Palabras Claves: Gestión Tributaria, Gestión Contable, Control Interno, Obligaciones Fiscales y Societarias, Procedimientos Contables y Tributarios.

INDICE

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR	II
DECLARACIÓN DE AUTORIA	III
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL	IV
RECONOCIMIENTO	VI
SÍNTESIS.....	VII
INTRODUCCIÓN	14
1. Marco Teórico de la Investigación	16
1.1 Fundamentación Teórica	16
1.1.1 Variable Independiente- Absorción.....	16
1.1.1.1 Procesos Contables	16
1.1.1.2 Contabilidad	16
1.1.1.3 Información Financiera y Tributaria.....	16
1.1.1.4 Ciclo contable.....	17
1.1.1.5 Sistema Contable	17
1.1.1.6 Normas Contables aplicadas en el Ecuador	18
1.1.1.7 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	18
1.1.1.7.1 Principio de Entidad	18
1.1.1.7.2 Moneda Común.....	18
1.1.1.7.3 Periodo Contable	18
1.1.1.7.4 Valor Histórico Original.....	19
1.1.1.7.5 Empresa en Marcha.....	19
1.1.1.7.6 Materialidad.....	19
1.1.1.7.7 Devengado.....	19
1.1.1.7.8 Bienes Económicos.....	19
1.1.1.7.9 Exposición.....	19
1.1.1.8 Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera	19
1.1.1.9 Control Interno	20
1.1.1.10 Control Interno Administrativo	20
1.1.1.11 Control Interno Contable	20
1.1.1.12 Procesos Tributarios	21
1.1.1.13 La Administración Tributaria.....	21
1.1.1.14 Los Tributos	21
1.1.1.15 Contabilidad Tributaria	22

1.1.2	Variable Independiente.....	22
1.1.2.1	Obligaciones de las empresas en la presentación de la información tributaria y Financiera.....	22
1.1.2.2	Elementos de la obligación tributaria	22
1.1.2.3	De la obligación de llevar Contabilidad y de presentación de Estados Financieros a la Superintendencia de Compañías	23
1.1.2.4	Incumplimiento de Obligaciones Tributarias.....	24
1.1.2.5	Gestión Tributaria.....	24
1.2	Antecedentes Investigativos	24
1.2.1	“Diseño e implementación de un sistema contable, tributario y nómina aplicado a la microempresa Texdura” Autor, Cristian Flores Carrillo. Junio del 2012	25
1.2.2	Propuesta de un Sistema Contable y Tributario para la empresa comercializadora PLASTI SUR - Nora Tenemaza, Natalia Vidal. 2011	25
1.2.3	“Incidencia de los Procesos Contables en la adecuada elaboración de los Estados Financieros para la correcta declaración de impuestos en las Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad” – Lino Cañar, Jomaira Veloz, Ma. Fernana Yagual - 2013	26
1.2.4	“Diseño de procedimiento contable y tributario en la compañía TRANSVAS S.A.” - Jessica Iza Guamán, Irma Maza López – 2016	27
1.2.5	“Propuesta de Diseño de Políticas y Procedimientos Contables – Financieros de la Compañía FERROSTAAL ECUADOR S.A. En la ciudad de Quito” – Fernanda Mayorca - 2015.....	28
CAPITULO II		29
2.	Diagnóstico o Estudio de Campo	29
2.1	Metodología	29
2.1.1	Modalidad de la investigación	29
2.1.1.1	Métodos de Observación Científica	29
2.1.1.2	Método Lógico Deductivo.....	29
2.1.2	Tipo de investigación.....	29
2.1.3	Población y muestra	29
2.2	Técnicas e instrumentos	30
2.2.1	La observación	30
2.2.2	Entrevista al personal	31
2.3	Análisis e Interpretación De Resultados	31
2.3.1	Resultados de las entrevistas al personal administrativo de la empresa.....	31

2.3.2	Análisis de los procesos contables y tributarios en la empresa Metalprisa C.A.	32
2.3.2.1	Proceso de Compra de Materia Prima.	33
2.3.2.2	Proceso de Venta.....	34
2.3.2.3	Proceso de Registro de Información en el Sistema Contable ...	34
2.3.3	Análisis de cumplimiento de las obligaciones tributarias y societarias de la empresa METALPRISA C.A.	35
2.3.4	Análisis de Cumplimiento Societario	39
2.3.5	Análisis de la afectación económica, por cancelación de multas e intereses por presentación de obligaciones tardía al Servicio de Rentas Internas.....	40
CAPITULO III		44
PROPUESTA.....		44
3.1	Título	44
3.2	Fundamentación de la propuesta.....	44
3.3.	Requerimientos para la aplicación de la propuesta	45
3.4.	Objetivo General de la propuesta	45
3.5.	Objetivos Específicos de la propuesta	45
3.6.	Factibilidad de la Propuesta.....	46
3.7.	Resultados Científicos.	46
3.8.	Justificación.	47
3.9.	Manual de Procesos Contables y Planificación Tributaria de la Empresa Metalprisa Proveedores Internacionales C. A. de la ciudad de Jaramijó.	49
3.9.1.	Procesos Operativos	53
3.9.2.	Proceso de Compra.....	54
3.9.3.	Proceso de Venta.....	56
3.9.4.	Proceso de Cobranzas y pagos.....	59
3.9.5.	Procedimientos Bancarios.....	61
3.9.6.	Procesos Recursos Humanos	62
3.10.	Planificación Tributaria de la Empresa Metalprisa C.A.	65
3.10.1.	Planificación tributaria para la empresa METALPRISA C.A.....	65
3.10.1.1.	Designación de un área o persona especializada para el control de los impuestos.....	66
3.10.1.2.	Sistema de archivo de la documentación.....	67
3.10.1.3.	Revisiones de las operaciones de la empresa.....	67

3.10.1.4.	Identificación del proceso de determinación de los impuestos..	68
3.10.2.	Beneficios tributarios aplicables	69
3.10.3.	Calendarización de las obligaciones y pago oportuno de los tributos	71
3.10.4.	Verificación de la validez de los comprobantes de venta y retención	73
3.10.5.	Planes de capacitación y actualización	73
BIBLIOGRAFÍA		77
ANEXOS		80
Anexo 1: Entrevista dirigida a la Gerente.....		80
Anexo 2: Entrevista dirigida a la Contadora.....		82
Anexo 3: RUC de Metalprisa C.A.		84
Anexo 4: Cumplimiento Societario Metalprisa C.A.....		85
Anexo 5: Certificado De Cumplimiento De Obligaciones Patronales.....		86
Anexo 6: Conciliación Bancaria		87
Anexo 7: Plan De Cuentas.....		88
ANEXO 8: Ingreso De Bodega		96
ANEXO 9: Registro de la Orden de Pesaje o Reporte de Báscula		96
ANEXO 10: Registro de la factura de Compras.....		97
ANEXO 11: Egreso de Bodega.....		97
ANEXO 12: Registro de la factura de Venta		98
ANEXO 13: Registro del comprobante de Ingreso a caja o Bancos por el cobro de valores		98
ANEXO 14: Registro del comprobante de Egreso a Caja o Bancos por el cobro de valores		99
ANEXO 15: Registro Nota de Débito Bancaria		99
ANEXO 16: Registro Nota de Crédito Bancaria.....		100

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1.- Personal administrativo Metalprisa C.A.....	30
TABLA 2.- Total de obligaciones tributarias año 2015 y su fecha de vencimiento y presentación. fuente: Metalprisa C.A. SRI	36
TABLA 3.- Total de obligaciones tributarias año 2016 y su fecha de vencimiento y presentación. fuente: Metalprisa C.A. SRI	36
TABLA 4.- Total de obligaciones tributarias año 2017 y su fecha de vencimiento y presentación. fuente: Metalprisa C.A. SRI.	37
TABLA 5.- Resumen del cumplimiento tributario mensual. Fuente SRI Metalprisa C.A.	38
TABLA 6.- Presentación de declaraciones de Impuesto a la Renta y su vencimiento. elaborado por la autora.	39
TABLA 7.- Valores cancelados por concepto de multas e interés tributario en el año 2015. fuente SRI Metalprisa C.A.....	40
TABLA 8.- Valores cancelados por concepto de multas e interés tributaria en el año 2016. fuente SRI Metalprisa C.A.....	40
TABLA 9.- Valores cancelados por concepto de multas e interés tributaria en el año 2017 fuente SRI Metalprisa C.A.....	41
TABLA 10.- Porcentaje que representa la cancelación de multas e intereses por declaración tardía sobre los ingresos. año 2015, 2016, 2017. fuente SRI. Metalprisa C.A.....	41
TABLA 11.- Análisis de resultado. elaborado por la autora.....	43
TABLA 12.- Simbología de flujos de procesos. Fuente bizagi modeler.....	50
TABLA 13.- Calendarización declaraciones mensuales de IVA, Retenciones en la Fuente y presentación de anexos transaccionales. elaborado por la autora	72
TABLA 14.- Calendarización de obligaciones mensuales y anuales de Metalprisa C.A. elaborado por la autora	72
TABLA 15.- Plan de capacitaciones Metalprisa C.A. elaborado por la autora .	73

TABLA DE ILUSTRACIONES

ILUSTRACIÓN 1 Proceso de compra de materia prima. fuente: metalprisa c.a. elaborado por la autora	33
ILUSTRACIÓN 2 Proceso de venta de materia prima. fuente metalprisa c.a. elaborado por la autora	34
ILUSTRACIÓN 3.- Resumen de cumplimiento tributario anual melatprisa c.a. fuente. sri metalprisa c.a. elaborado por la autora.	38
ILUSTRACIÓN 4.- Afectación de multas tributarias sobre los ingresos de la empresa metalprisa c.a. fuente sri. elaborado por la autora.	42
ILUSTRACIÓN 5.- Organigrama meltalprisa c.a. fuente: plan estratégico metalprisa c.a.....	52
ILUSTRACIÓN 6.- Procedimientos operativos melaprisa c.a. fuente. metalrpisa c.a.	53
ILUSTRACIÓN 7.- Diagrama de flujo proceso de compra metalprisa c.a. elaborado por la autora.	55
ILUSTRACIÓN 8.- Flujo de proceso de venta metalprisa c.a. elaborado por la autora.....	58
ILUSTRACIÓN 9.- Proceso de cobranza y pagos. fuente. metalprisa c.a.	59
ILUSTRACIÓN 10.- Flujo de proceso de recursos humanos metalprisa c.a. elaborado por la autora.	63
ILUSTRACIÓN 11.- Proceso de determinación y cálculo del impuesto a la renta sociedades. fuente. servicio de rentas internas.	68
ILUSTRACIÓN 12.- PRocedimientos para el cálculo del impuesto al valor agregado. elaborado por la autora.....	69
ILUSTRACIÓN 13.- Proceso de identificación y aplicación de beneficios tributarios. elaborado por la autora.	70
ILUSTRACIÓN 14.- Proceso para obtener beneficio tributario. elaborado por la autora.....	71

INTRODUCCIÓN

Este trabajo de investigación dio apertura al desarrollo de herramientas y técnicas de control para la gestión contable - tributaria de esta organización, buscando una administración efectiva de los recursos y personas que intervienen en la generación de la información fiscal de la empresa.

Debido a las falencias existentes, se justifica el presente proyecto en la necesidad actual de la empresa recicladora METALPRISA C.A. de la ciudad de Jaramijó de plantear procedimientos para el registro oportuno de sus transacciones y para el cumplimiento en la presentación de la información a los organismos de control, así como la cancelación a tiempo de sus tributos y contribuciones, logrando con la aplicación de estas revisiones la obtención de una información contable real, oportuna y confiable.

Existen muchas investigaciones con relación al desarrollo de procedimientos en muchas empresas, las mismas que han propuesto soluciones a los diferentes problemas que ocasionan el mal manejo de la información que sirve para la preparación de los Estados Financieros y de los Reportes Fiscales.

Este proyecto de investigación estuvo pensado para la mejora en la gestión empresarial beneficiando su norma de control y proceso tributario, diseñando procedimientos relacionado con estas actividades dentro de la organización.

El presente trabajo ubica como objeto de la Investigación, los “Procesos Contables -Tributarios a fin de proponer una solución de mejora en la efectividad en la entrega de la Información Financiera-Tributaria de la Empresa de reciclaje Metalprisa Proveedores Internacionales C.A. de la ciudad de Jaramijó”, problema que se generó ante la ausencia de herramientas de gestión que permitan un eficiente manejo de la información Financiera y Tributaria.

El campo del proyecto de investigación, está enfocado en el departamento Contable de la Empresa METALPRISA Proveedores Internacionales C.A. de la ciudad de Jaramijó.

El objetivo principal de este trabajo investigativo fue la elaboración de procesos contables y tributarios en la empresa Metalprisa Proveedores Internacionales C.A. de la ciudad de Jaramijó y sus efectos en la efectividad de la información financiera - tributaria.

La Hipótesis de la investigación, se refirió a que la elaboración de procesos contables-tributarios permitiría la efectividad en la entrega de la información financiera y tributaria de la empresa de reciclaje Metalprisa Proveedores Internacionales C.A.

Las tareas científicas, se detallan en los objetivos específicos, los cuales se formularon para que tuvieran relación directa con el marco teórico que permitiera fortalecer el tema de la presente investigación, en los ejes temáticos relacionados con el sistema contable, tributario y de cumplimiento normativo. Así mismo el objetivo de evaluar el entorno actual de la situación contable y tributaria de la empresa, estableciendo objetivos y metas a corto y largo plazo, y el desarrollo de planes de acción y el de presentar una propuesta que permita a la empresa objeto de análisis, tomar las acciones en la planeación, ejecución y evaluación del plan que contribuya a la solución efectiva de la problemática planteada.

La variable independiente se centró en los procesos contables y tributarios, así como la variable dependiente hizo referencia a mejorar la efectividad en la entrega de la información financiera y tributaria de la empresa de reciclaje Metalprisa C.A. de la ciudad de Jaramijó.

La Administración de la empresa está a cargo de la Gerente General, y el departamento contable está compuesto por la contadora más tres auxiliares contables por lo que dentro de este proyecto no se tomó muestra, también se empleó el método lógico deductivo, el método de observación y además para la obtención de información se utilizó como técnicas las entrevistas.

Como resultado científico se ha elaborado un Manual de Procedimientos Contables y una Planificación Fiscal Tributaria, que busca la mejora continua en los procesos contables y tributarios de la empresa Metalprisa C.A.

CAPITULO I

1. Marco Teórico de la Investigación

1.1 Fundamentación Teórica

1.1.1 Variable Independiente- Absorción.

1.1.1.1 Procesos Contables

Se define como: “El ingreso de todos los procedimientos que realiza la institución en el que involucren los cambios en los elementos tanto económicos como financieros; con la finalidad de conseguir un resultado en cada ejercicio económico” (Mira Navarro , 2014).

Cada persona o grupo de persona solicita información de acuerdo a sus necesidades, estas pueden llegar a ser: valorar su gestión empresarial y sus afectaciones dentro del entorno: la toma de decisiones acerca de su financiación, su repartición de dividendos, etc.; elaboración de políticas de cobros, entre otras.” (Vargas, 2010).

Este registro de operaciones debe ser un procedimiento ordenado y adecuado para la actividad de la empresa en donde se aplica, establecido específicamente como un proceso, es así que se define al proceso contable como el ciclo en el cual las transacciones son registradas para la obtención de los Estados Financieros.

1.1.1.2 Contabilidad

Se define a la Contabilidad como el proceso sistematizado de registro de las transacciones comerciales de un ente económico, que permite tener como resultado final, la elaboración de Estados Financieros que permitan conocer la realidad económica de la organización.

1.1.1.3 Información Financiera y Tributaria

La información que permite la toma de decisiones para un manejo adecuado de los recursos de la empresa debe tener ciertas características como algunas que se mencionarán a continuación:

- **Oportuna:** Los registros contables que se realicen en la empresa deberán encontrarse actualizados, no debe existir errores en la información financiera-tributaria. De esta forma quien esté interesado en una cuenta contable en específico podrá recurrir de manera inmediata a esta fuente de información.
- **Confiable:** La información contable debe estar registrada conforme a las Normas Internacionales, leyes, técnicas y principios contables, con criterio profesional y conservador.
- **Real:** El contador debe desempeñar su trabajo conforme a las normas, técnicas, principios y ética establecida, con la finalidad de que se presenten balances transparentes y con cifras exactas.

1.1.1.4 Ciclo contable

Se define como ciclo contable a “El grupo de registro contables elaborados en los libros de contabilidad acorde a las actividades comerciales realizadas por la empresa y que tienen cierto impacto económico sobre su patrimonio dentro del ejercicio económico actual” (López & Tamayo, 2010)

Se define como normativa contable al “Grupo de normas, políticas y procedimientos contables expuestos, con el objeto de proporcionar instrumentos útiles para registrar apropiadamente las operaciones contables y de esta manera entregar información contable y financiera real y oportuna y así tomar las mejor decisiones” (Definicion Org., 2017).

1.1.1.5 Sistema Contable

Se define al Sistema Contable como “los procedimientos implementados para determinar, examinar, organizar, registrar y comunicar los movimientos de una organización, conservando la contabilización de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y egresos concernientes” (Tenemaza & Vidal, 2011).

Un sistema contable, no es más que el orden en el manejo de la documentación fuente y registro de las transacciones para poder tener como resultado final una información financiera razonable, que cumpla con los

principios y normas contables, y que refleje el verdadero estado económico de la organización.

1.1.1.6 Normas Contables aplicadas en el Ecuador

La normativa contable aplicada en el Ecuador, son las Normas Internacionales de Contabilidad, o Nics.

1.1.1.7 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Los PCGA o también conocidos como Principios Generalmente Aceptados se los definen como “juicios esenciales que disponen límites, reconocen al ente económico y presentan la información financiera cuantitativa a través de los Estados Financieros” (Picazo Cornejo, 2012).

1.1.1.7.1 Principio de Entidad

En opinión de la autora la entidad contable es la unidad económica que puede controlar todos los recursos empresariales, capaz de aceptar responsabilidades y de cumplir con las exigencias de la actividad comercial que realiza.

1.1.1.7.2 Moneda Común

En opinión de la autora este principio establece que todas las operaciones deben registrarse conforme a la moneda del lugar donde se está desarrollando su actividad económica.

1.1.1.7.3 Periodo Contable

En opinión de la autora para poder determinar la situación contable de una empresa, es necesario establecer periodos o intervalos de tiempos que permitan conocer la manera cronológica el comportamiento de las transacciones comerciales y los resultados de estas. A este intervalo de tiempo se lo conoce como Periodo Contable.

1.1.1.7.4 Valor Histórico Original

En opinión de la autora este principio establece que el valor histórico es el valor de compra del bien y en algunas ocasiones es determinado por el valor de los bienes o servicios necesarios para la puesta en marcha de dicho bien.

1.1.1.7.5 Empresa en Marcha

Este principio define que la organización está actualmente realizando sus operaciones comerciales normales y que tiene proyecciones al futuro.

1.1.1.7.6 Materialidad

Este principio establece que las operaciones de poca importancia no se las debe considerar porque no tienen ninguna afectación en los Estados Financieros.

1.1.1.7.7 Devengado

Establece en pocas palabras que haya o no haya movimiento dinero se debe realizar los correspondientes registros a la fecha.

1.1.1.7.8 Bienes Económicos

Este principio se refiere a todos aquellos bienes tangibles o intangibles que representen valores monetarios para la organización.

1.1.1.7.9 Exposición

Los Estados Financieros deben contener toda la información necesaria para poder analizar correctamente la situación financiera de la organización.

1.1.1.8 Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera

Son un conjunto de patrones internacionales establecidos con el objetivo de que la Información Financiera tenga una presentación universal para que cualquier profesional pueda entender el contenido de dicha información.

Estas Normas Internacionales permiten la obtención de información de calidad, que se efectiva para la toma de decisiones, basada en información real, confiable, real y comparable.

1.1.1.9 Control Interno

“El término Sistema de Control Interno, significa todas las políticas y procedimientos adaptados por la administración de asegurar, tanto como sea factible la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera contable”. (A.N., 2008)

Es decir, el Control Interno es un proceso que consiste en la elaboración de un conjunto de planes, normas y procedimientos, que son exclusivamente responsabilidad de la gerencia o administración de la empresa.

El control Interno es de suma importancia porque permite el uso adecuado de los recursos que posee la organización.

1.1.1.10 Control Interno Administrativo

Se dice que existe un solo tipo de Control Interno que es el Administrativo, que no es más que “el plan que la organización adopta para cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar mediante el establecimiento de un medio adecuado el logro de los objetivos administrativos” (Estupiñan Gaitán, 2015)

En el control interno administrativo es aquel que incluye el plan de la organización y conjunto de procedimientos adoptados por la entidad referente a los procesos de toma de decisiones que llevan a la autorización de las actividades y operaciones por parte de la gerencia.

1.1.1.11 Control Interno Contable

El control interno contable tiene como objetivo:

- El registro oportuno de todas las transacciones, por el importe correcto, en las cuentas apropiadas.
- Que todo lo que ha sido contabilizado exista, e identificar diferencias y realizar las correcciones pertinentes. (Estupiñan Gaitán, 2015).

El Control Interno Contable está relacionado con todos los métodos y procedimientos afines con la protección de los activos la organización y a la transparencia de los registros contables.

1.1.1.12 Procesos Tributarios

Se definen como procesos tributarios a “Todos los procedimientos administrativos asociados con la Administración Tributario”. (Bustinza Carpio, 2016)

Es decir que el proceso tributario no es más que la administración y gestión de los tributos, manejada externamente y ejecutada por el ente designado para dicho fin, e internamente como un procedimiento de control que permita la gestión óptima de los recursos de la empresa para el fiel cumplimiento de las obligaciones considerando como principio fundamental la institución de una cultura tributaria dentro de los procesos económicos de la empresa.

1.1.1.13 La Administración Tributaria

“La primordial labor de la Administración Tributaria se concentra en llevar a cabo la observancia de regulaciones y legislación tributaria. (Alink & van Kommer, 2011).

Es el delegado para controlar actividades de constatación de los tributos, dirigiendo y practicando unas inspecciones sobre los entes pasivos, para afianzar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

1.1.1.14 Los Tributos

“Los tributos son los medios o los recursos elementales con los cuales se capitaliza el Estado. De acuerdo a la estructura de la República del Ecuador gran parte de los tributos son recaudados y administrados por el Servicio de Rentas

Internas, el Impuesto a la Renta es el principal impuesto directo”. (Vasquez , 2014).

1.1.1.15 Contabilidad Tributaria

Esta entendido que las normas contables, no pueden desvincularse de las normas tributarias, y es por esta misma razón que la Tributación en temas empresariales está íntimamente ligada a la Contabilidad.

Se define a la Contabilidad Tributaria como; “Sistema de información que vislumbra la normas, políticas, procedimientos y reglas que deben adaptarse en la elaboración y manifestación de la información solicitada por la Administración Tributaria.

1.1.2 Variable Independiente

1.1.2.1 Obligaciones de las empresas en la presentación de la información tributaria y Financiera

“La coacción y desembolso de tributos en el Ecuador es una responsabilidad concluyente por la Ley del Ecuador. La obligación tributaria está conformada por varios principios entre ellos los actores que intervienen y el hecho por el que se producen”. (Servicio de Rentas Internas Ecuador , 2012)

Siendo una obligación determinada por ley, se exige el cumplimiento y se sanciona a quien no cumpla con las disposiciones de las leyes y reglamentos existentes en el Ecuador en materia tributaria.

1.1.2.2 Elementos de la obligación tributaria

Los elementos de la obligación tributaria son:

- **La Ley:** Todo tributo se define a través de una ley, solo el Estado tiene la potestad, de crear, actualizar, modificar o eliminar las leyes. El estado se financia a través de lo que se recauda con los tributos. El dinero recaudado será utilizado para la producción y el progreso social, pretendiendo la asignación correcta de la riqueza.

- **La Ley y Reglamento tributario:** Define que bienes servicios son objeto de impuestos, también deja en claro quiénes son los sujetos activos, pasivos y agentes de retención que participan en la tributación, las deducciones, los montos máximos a devolver, las sanciones y multas establecidas por la Administración Tributaria.
- **El Hecho generador:** Es el instante o la acción que la Ley insta para que se dispongan cada tributo.
- **El sujeto activo:** Es lo contrario al sujeto pasivo, es el ente merecedor o demandante de los tributos, como el gobierno de la República del Ecuador a través del Servicio Rentas Internas.
- **El sujeto pasivo:** Es toda persona natural o sociedad a quien el Estado le solicita pagar tributos. Este puede ser ya sea un contribuyente o un responsable. El primero es quien debe llevar la carga tributaria cuando se dé el hecho generador, mientras que el segundo es la persona natural o jurídica que tiene que cumplir con las obligaciones tributarias sin la necesidad de ser un contribuyente. (Servicio de Rentas Internas Ecuador , 2012)

1.1.2.3 De la obligación de llevar Contabilidad y de presentación de Estados Financieros a la Superintendencia de Compañías

La Ley de Compañía establece en su artículo 20 lo siguiente

Todas aquellas instituciones que han sido creadas en el territorio ecuatoriano que estén bajo el dominio de la Superintendencia de Compañía deberán destinar en el primer cuatrimestre de cada año lo siguiente:

- Copias certificadas acerca del Balance Anual y el Estado de Pérdidas y Ganancias.
- Nómina del personal administrativo, socios, accionistas, y representantes legales.
- Demás documentos que sean necesarios según lo establezca el Reglamento de la Superintendencia de Compañías". (Ley de Compañías Ecuador)

1.1.2.4 Incumplimiento de Obligaciones Tributarias.

El incumplimiento de las obligaciones tributarias y societarias, se sancionan con glosas impuestas por los organismos de control, así como también la determinación de multas e intereses por la presentación y pago tardío de los tributos, y por él envió extemporáneo de la información societaria a la Superintendencia de compañías.

Dentro del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en el artículo 158 establece que “Si el plazo establecido para la presentación de la declaración se vence, el sujeto pasivo deberá a más de cancelar el tributo establecido, tendrá que hacerse cargo de las correspondientes multas e intereses, valores que serán liquidados en dicha declaración según lo dispuesto por el Código Tributario y la Ley del Régimen Tributario Interno. (SRI, 2011).

1.1.2.5 Gestión Tributaria

“La gestión tributaria es un procedimiento de la administración, que se dirige al manejo de los tributos. Va desde el procedimiento de la recepción y tramitación de los documentos fuente hasta la generación de la obligación, es decir tiene que ver con el control y pago de los impuestos en las organizaciones, y el control y el cobro de impuestos en la administración tributación efectuada al SRI”. (Criollo Mero , 2014).

La gestión tributaria nos permite como empresarios, la obtención de ventajas económicas de las operaciones de la empresa, optimizando el uso de todos sus recursos, respetando las leyes y normas tributarias.

1.2 Antecedentes Investigativos

Para el desarrollo de la presente investigación se tomaron como referencia los siguientes antecedentes investigativos:

1.2.1 “Diseño e implementación de un sistema contable, tributario y nómina aplicado a la microempresa Texdura” Autor, Cristian Flores Carrillo. Junio del 2012

Trata sobre un diseño de un sistema contable, tributario y nómina adecuado a las necesidades de la microempresa, estableciendo claramente los diferentes procesos y controles para los módulos de tesorería, tributario y nómina a la microempresa TEXDURA S.A., dedicada a la comercialización de productos textiles.

Esta microempresa se encuentra en crecimiento, por lo que las actividades de control tributario y contable deben pasar a formar parte de la cultura administrativa de la organización. Este trabajo de titulación propone políticas, procedimientos y normas específicas al área contable, estableciendo puntualmente controles en el área de tesorería, tributario y nómina, con la finalidad de reducir significativamente la ocurrencia de errores y atrasos en la elaboración y presentación de la información financiera a los organismos de control.

El trabajo contiene un levantamiento de información teórica y documental, que incluye la información estratégica de la organización, un marco teórico en el que abarcan conceptos sobre Sistemas, Contabilidad, Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiero sobre el cual se fundamenta dicho trabajo de investigación, y un análisis de los Sistemas Contables.

Se realizó un ejercicio práctico con información proporcionada por la empresa, así como la elaboración de los estados financieros y análisis con la aplicación de indicadores financieros del año 2012.

1.2.2 Propuesta de un Sistema Contable y Tributario para la empresa comercializadora PLASTI SUR - Nora Tenemaza, Natalia Vidal. 2011

Este trabajo de titulación es una propuesta de implementación de un sistema contable y tributario para a la empresa PLASTI SUR, con la finalidad de

mejorar el procedimiento de registro y elaboración de la información económica de la empresa para la toma de decisiones.

Se empieza esta tesis de grado con una descripción de la empresa PLASTI SUR, de sus actividades, y su organización, así mismo una breve exposición de su plan estratégico, destacando la misión y la visión empresarial.

El trabajo continúa con el análisis de la importancia que tiene la aplicación de un sistema contable y tributario que permita tener certeza de una información elaborada de forma correcta.

Es así que se propone un nuevo plan de cuentas aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera, basados específicamente en las necesidades operativas de la empresa, con un enfoque en el aspecto tributario y sus principales elementos, así como un análisis de los tributos a los que está obligado y la importancia de la presentación correcta y a tiempo de la información solicitada por los organismos de control.

Se efectuó también un análisis de la principal característica del sistema tributario de la organización, y un análisis del cumplimiento de las normas y leyes que rigen la presentación y pago de los tributos de la empresa, siendo el objetivo principal evitar conflictos con la administración tributaria, mediante una planificación tributaria que permite conocer de antemano el costo de los tributos en el ejercicio económico.

1.2.3 “Incidencia de los Procesos Contables en la adecuada elaboración de los Estados Financieros para la correcta declaración de impuestos en las Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad” – Lino Cañar, Jomaira Veloz, Ma. Fernana Yagual - 2013

Este trabajo de titulación determina la incidencia de la aplicación de procesos, políticas contables y tributarias para la elaboración correcta de la información económica de las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, que tienen como problema principal la informalidad en la contratación del

personal contable, y por ende la inexistencia de procesos in situ que permitan un debido control administrativo y contable, teniendo como resultado información financiera no veraz e inoportuna.

El problema principal identificado en este trabajo de investigación, es la dificultad de obtener información veraz en lo que respecta al ámbito tributario y contable de las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, incertidumbre proporcionada por la falta de aplicación de políticas y procedimiento de control interno, y esto causado a su vez, por la contratación de personal contable externo que no se encuentra de planta en la organización y que se limita solo al procesamiento de la información, sin asesorar ni controlar los procesos.

Esta tesis se orientó al beneficio de las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, porque sus obligaciones tributarias serán realizadas en el tiempo oportuno, evitando el pago de multas, intereses y cierres temporales o definitivos de la actividad comercial. La finalidad de este proyecto es concientizar a los gerentes propietarios de la importancia de los manuales de políticas y procedimientos que ayuden a los colaboradores a definir sus funciones y responsabilidades en cada una de las áreas de trabajo, evitando errores, atrasos, deficiencia operativa y decisiones equivocadas que puedan paralizar el negocio, usando para esta tesis una metodología descriptiva e inductiva.

1.2.4 “Diseño de procedimiento contable y tributario en la compañía TRANSVAS S.A.” - Jessica Iza Guamán, Irma Maza López – 2016

Este trabajo de investigación es un diseño de Procedimientos Contables y Tributarios para solucionar problemas que se presenta en el manejo de las partidas contables y en la declaración de impuestos de la compañía TRANSVAS S.A.

La empresa Transvas S.A. es una compañía domiciliada en la ciudad de Guayaquil, que tiene como actividad la prestación de servicios de logística integral en el mercado ecuatoriano y mundial.

Como conclusión de esta investigación se determinó que el personal de la empresa no se encontraba actualizado, y que la empresa no contaba con un jefe financiero y un sistema contable que permita y facilite el registro de la información, por lo que se recomienda la implementación de una política de capacitación continua, y una actualización del sistema contable de la empresa.

Este trabajo tuvo como finalidad brindar el apoyo necesario al área directiva para la toma de decisiones de forma efectiva y eficaz, lo que proporciona estabilidad logrando una información real y oportuna.

1.2.5 “Propuesta de Diseño de Políticas y Procedimientos Contables – Financieros de la Compañía FERROSTAAL ECUADOR S.A. En la ciudad de Quito” – Fernanda Mayorca - 2015

Este trabajo se trata del diseño de políticas contables – financieras, para estructurar y definir las directrices y parámetros contables que regulen cada una de las actividades relacionadas con la parte financiera de la empresa, de tal manera que la misma, fortalezca sus operaciones, mediante la aplicación de las mismas, que servirán de base para su posterior diseño e implementación de un sistema de control interno, que permita identificar, evaluar y mitigar riesgos, así como el desarrollo de actividades de control, que se encuentren direccionadas con el cumplimiento de objetivos empresariales.

Por lo que propone una reestructuración, descripción de las funciones para la empresa Ferros tal Ecuador S.A., y la implementación de un Sistema de Control interno, mejorando todos los aspectos de la organización.

CAPITULO II

2. Diagnóstico o Estudio de Campo

2.1 Metodología

2.1.1 Modalidad de la investigación

2.1.1.1 Métodos de Observación Científica

Se usó la observación científica, en donde se percibió directamente el objeto del presente estudio, se verificó presencialmente como se realizan los procedimientos en cuanto al procesamiento, registro y control de las transacciones contables y tributarias, lo que nos permitirá conocer la realidad de los hechos mediante la observación directa de los mismos.

2.1.1.2 Método Lógico Deductivo

Se utilizó este método en la investigación, en donde se abordó cada tema del trabajo con esmero, llegando a conclusiones específicas en torno a las respuestas que contestaban la pregunta central y cada uno de los temas planteados para el desarrollo de la investigación, dentro de un marco disciplinario que corresponde al ámbito tributario y contable en general, con proyección específica a los procedimientos en la empresa, por lo tanto, las fuentes de estudio son legales, normativas y bibliográficas

2.1.2 Tipo de investigación

El tipo de investigación se apoyó en información proveniente de entrevistas, se la realizó con el objetivo de obtener la información suficiente en materia contable - tributaria sobre la Empresa Metalprisa C.A. relacionándose también con las personas involucradas con el problema de investigación.

2.1.3 Población y muestra

La Administración de la empresa está a cargo de la Gerente General, y el Departamento Contable está compuesto de la Contadora más tres auxiliares de contabilidad.

Definiendo a la muestra en el proceso cualitativo como “un grupo de personas, eventos, sucesos, comunidades, etcétera, sobre el cual se habrán de recolectar los datos, sin que necesariamente sea representativo del universo o población que se estudia.” (Hernandez Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2006).

Considerando que en la empresa METALPRISA C.A. el Departamento de Contabilidad, objeto del estudio del presente informe de Investigación está formado por una población muy pequeña, la muestra correspondería al 100% de la población, más sin embargo en este trabajo no se realizará ninguna investigación utilizando la muestra.

El personal administrativo de la empresa está conformado de la siguiente manera:

Tabla 1.- Personal Administrativo METALPRISA C.A.

Fuente: METALPRISA C.A.

CARGO	FUNCION
Gerencia General	Administración de la empresa. Control Interno Contable y Administrativo.
Contador General	Elaboración de la información financiera y tributaria de la empresa.
Tres auxiliares de Contabilidad	Registro, verificación de las transacciones contables.

2.2 Técnicas e instrumentos

Las técnicas que se utilizaron en este proyecto de investigación fueron las siguientes:

2.2.1 La observación

Todas las actividades realizadas en esta investigación tienen su respaldo en la técnica de observación, mediante el análisis directo del desenvolvimiento de los procedimientos de recolección y registro de información, elaboración de la información tributaria y financiera como son las declaraciones, anexos,

Estados Financieros, Anexos societarios y cancelación de los impuestos en la empresa.

2.2.2 Entrevista al personal

Se formularon preguntas específicas dirigidas a la gerencia de la empresa y así mismo a la contadora, para de esta forma conocer de manera directa la percepción que tienen estas personas sobre el negocio, su administración, control interno y procesamiento de la información.

2.3 Análisis e Interpretación De Resultados

2.3.1 Resultados de las entrevistas al personal administrativo de la empresa.

Las entrevistas se realizaron a la Gerencia y a la Contadora de la empresa, y las preguntas se enfocaron específicamente a conocer el manejo contable y administrativo y tributario de la misma, obteniendo los siguientes argumentos:

- Se pudo evidenciar que, en los años anteriores, desde el inicio de la existencia de la empresa, la contabilidad fue manejada de manera incorrecta por el profesional contable a cargo en ese entonces.
- Lo anterior ocasionaba atrasos en la presentación de la información que se debía presentar a los organismos de control.
- Se elaboraban declaraciones sin el sustento de una información sistematizada e ingresada en una herramienta informática, a pesar de que la empresa contaba con ella.
- Los reportes de Ingresos de Bodegas y las facturas no llegaban al Departamento Contable de una manera inmediata por lo que se elaboraban declaraciones sin el sustento físico y sin haber sido ingresada dicha información Al sistema contable.
- Actualmente aún se presentan inconvenientes, debido a situaciones ocasionadas en estos periodos anteriores, que si bien es cierto se están resolviendo, pero que en el presente sigue generando pérdidas económicas a la empresa.

- Las entrevistadas manifestaron que la empresa se encuentra en un proceso de actualización contable - tributaria debido a que el Contador anterior no usaba el sistema de contabilidad para el procesamiento de la información.
- Hasta el momento la empresa se encuentra incumpliendo sus obligaciones con la Super Intendencia de Compañías desde el año 2015. Así mismo, la empresa ha incumplido sus obligaciones con el Instituto de Seguridad Social, debido al quebranto económico ocasionado por la mala administración y la mala gestión de los administradores de ese entonces.
- Aún se siguen presentando problemas de cargos por intereses y glosas debido a declaraciones sustitutivas realizadas derivadas de la revisión e ingreso de la información a la herramienta informática, a pesar de esto se espera que la situación se encuentre próxima a resolverse con el cambio de contador realizado el año anterior,
- Se realizaron preguntas sobre el manejo y el control al momento del registro de las transacciones y en la elaboración de la información que se presenta a los organismos de control.

2.3.2 Análisis de los procesos contables y tributarios en la empresa Metalprisa C.A.

De acuerdo a lo manifestado por la Gerencia y la Contadora de la empresa, y ratificado por medio de la observación de campo, los procesos que generan la documentación necesaria para la elaboración de los Estados Financieros son los siguientes:

2.3.2.1 Proceso de Compra de Materia Prima.

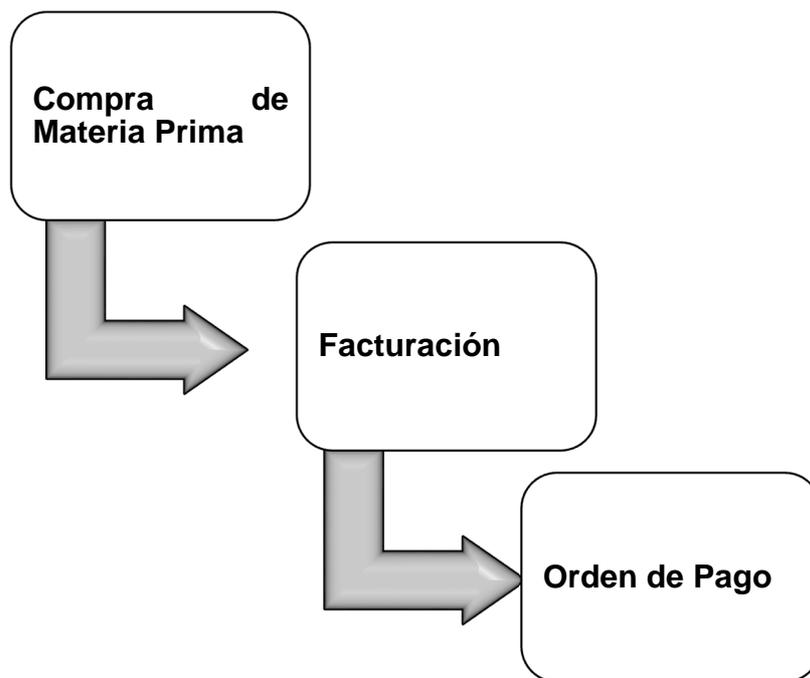


Ilustración 1 Proceso de Compra de Materia Prima. Fuente: METALPRISA C.A.
Elaborado por la Autora

▪ **Inconformidades en el proceso de compra**

En este proceso se encuentra el inconveniente de que en muchas ocasiones las facturas se traspapelan, o los ingresos de parte del responsable de la bodega no se realizan a tiempo, lo que dificulta el ingreso inmediato de la información al sistema.

Otro de los inconvenientes más frecuentes es la compra a comerciantes informales, que no están regularizados en ninguno de los regímenes tributarios existentes en nuestro país, es decir, no poseen Registro Único de Contribuyentes, ni Régimen Impositivo Simplificado. Para esto se busca siempre legalizar la compra con una liquidación de compra, lo que ocasiona malestar en los proveedores pues se debe realizar la respectiva retención en la fuente, lo que disminuye el monto que cobran por el bien entregado

En algunas ocasiones hay recepción del material, pero la factura no es entregada hasta tiempo después, esto ocasiona retrasos e inconvenientes a la hora de la declaración de los impuestos, debiendo realizar en varias ocasiones declaraciones sustitutivas.

2.3.2.2 Proceso de Venta

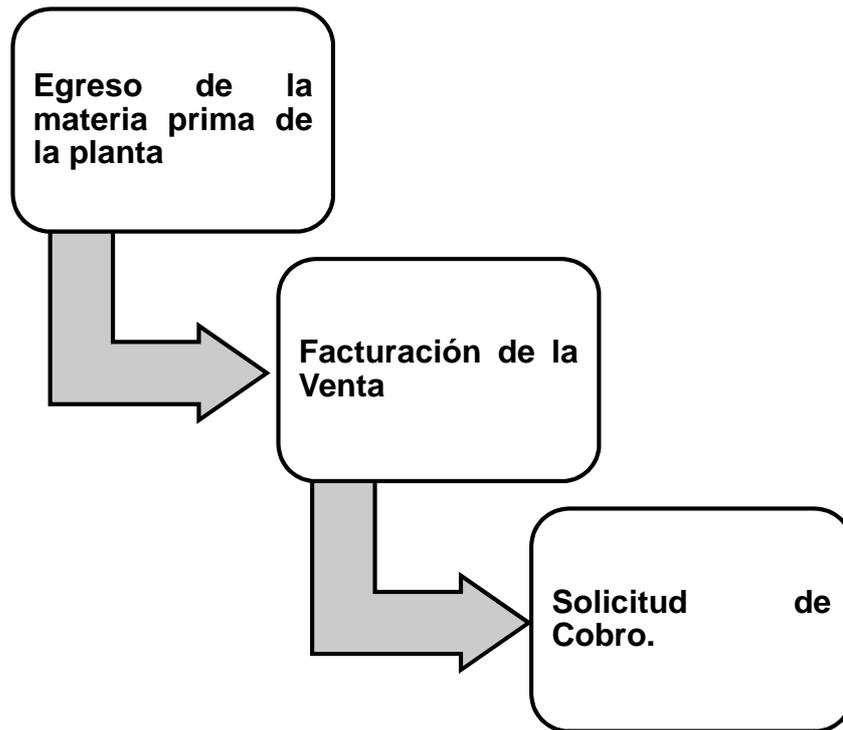


Ilustración 2 Proceso de Venta de Materia Prima. Fuente METALPRISA C.A.
Elaborado por la Autora

2.3.2.3 Proceso de Registro de Información en el Sistema Contable

El proceso de registro de la información es el siguiente:

- **Recepción de documentación de compra o de venta.**

Para la facturación en el sistema contable, es necesario vincular dicho ingreso de materiales con la factura. Una vez ingresado, se imprime el contabilizado y se adjunta a la factura de compra y a la retención en la fuente.

- **Registro de la información de pagos y cobros.**

Toda la información relacionada con los pagos y cobros se registra en el módulo de tesorería. Los cobros sustentados por las transferencias recibidas de nuestros clientes, los pagos por el contrario se realizan mediante la emisión de un cheque o la realización de una transferencia de pago.

2.3.3 Análisis de cumplimiento de las obligaciones tributarias y societarias de la empresa METALPRISA C.A.

Debido a la situación expuesta en la entrevista a la Gerente y a la Contadora de la empresa, y con el levantamiento de información realizado, utilizando la información tributaria y societaria de la empresa, se efectuó un análisis de cumplimiento con la aplicación de indicadores de gestión.

Este análisis permitió conocer el porcentaje de cumplimiento de obligaciones tributarias y societarias en los tres últimos años de la empresa.

Los resultados se exponen a continuación:

Presentación oportuna de declaraciones mensuales

Para conocer el porcentaje de cumplimiento en la presentación de sus obligaciones mensuales se aplicó el siguiente indicador:

$$\text{Cumplimiento Tributario Mensual} = \frac{\text{Declaraciones mensual presentadas oportunamente en el año}}{\text{Total de declaraciones anuales}} * 100$$

El resultado de este análisis es el siguiente:

Año 2015

Tabla 2.- Total de obligaciones tributarias año 2015 y su fecha de vencimiento y presentación. Fuente: METALPRISA C.A. SRI

2015 FORMULARIOS 103 Y 104				
OBLIGACIONES	MES	VENCIMIENTO	DECLARACIÓN	ESTADO
2	JUNIO	24/07/2015	26/08/2015	ATRASADA
2	JULIO	24/08/2015	26/08/2015	ATRASADA
2	AGOSTO	24/09/2015	23/10/2015	ATRASADA
2	SEPTIEMBRE	24/10/2015	27/03/2016	ATRASADA
2	OCTUBRE	24/11/2015	27/03/2016	ATRASADA
2	NOVIEMBRE	24/12/2015	27/03/2016	ATRASADA
2	DICIEMBRE	24/01/2016	27/03/2016	ATRASADA
14				

Aplicando el indicador

$$\text{Cumplimiento Tributario Mensual 2015} = \frac{0}{14} * 100 = 0\%$$

Como resultado se obtuvo que en el año 2015 el cumplimiento tributario mensual fue de 0%, teniendo en todos los meses atraso en la presentación de las declaraciones de IVA y Retenciones en la Fuente.

Año 2016

Tabla 3.- Total de obligaciones tributarias año 2016 y su fecha de vencimiento y presentación. Fuente: METALPRISA C.A. SRI

FORMULARIOS 103 Y 104				
OBLIGACIONES	MES	VENCIMIENTO	DECLARACIÓN	ESTADO
2	ENERO	24/02/2016	28/03/2016	ATRASADA
2	FEBRERO	24/03/2016	28/03/2016	ATRASADA
2	MARZO	24/04/2016	19/09/2016	ATRASADA
2	ABRIL	24/05/2016	19/09/2016	ATRASADA
2	MAYO	24/06/2016	19/09/2016	ATRASADA
2	JUNIO	24/07/2016	22/09/2016	ATRASADA
2	JULIO	24/08/2016	27/09/2016	ATRASADA
2	AGOSTO	24/09/2016	03/10/2016	ATRASADA
2	SEPTIEMBRE	24/10/2016	22/03/2017	ATRASADA
2	OCTUBRE	24/11/2016	22/03/2017	ATRASADA
2	NOVIEMBRE	24/12/2016	22/03/2017	ATRASADA
2	DICIEMBRE	24/01/2017	22/03/2017	ATRASADA
24				

Como se observa en la tabla, el total de las declaraciones mensuales en el año 2016 fueron 24, aplicando el indicador se logró el siguiente resultado:

$$\text{Cumplimiento Tributario Mensual 2016} = \frac{0}{24} * 100 = 0\%$$

Teniendo un cumplimiento del 0%, que corresponde al total de las obligaciones presentada tardíamente.

Año 2017

Tabla 4.- Total de obligaciones tributarias año 2017 y su fecha de vencimiento y presentación. Fuente: METALPRISA C.A. SRI.

FORMULARIOS 103 Y 104				
OBLIGACIONES	MES	VENCIMIENTO	DECLARACIÓN	ESTADO
2	ENERO	24/02/2017	24/02/2017	A TIEMPO
2	FEBRERO	24/03/2017	23/03/2017	A TIEMPO
2	MARZO	24/04/2017	24/04/2017	A TIEMPO
2	ABRIL	24/05/2017	24/05/2017	A TIEMPO
2	MAYO	24/06/2017	23/06/2017	A TIEMPO
2	JUNIO	24/07/2017	24/07/2017	A TIEMPO
2	JULIO	24/08/2017	24/08/2017	A TIEMPO
2	AGOSTO	25/09/2017	25/09/2017	A TIEMPO
2	SEPTIEMBRE	24/10/2017	24/10/2017	A TIEMPO
2	OCTUBRE	24/11/2017	24/11/2017	A TIEMPO
2	NOVIEMBRE	24/12/2017	26/12/2017	ATRASADA
2	DICIEMBRE	24/01/2018	24/01/2018	A TIEMPO
24				

Aplicando el indicador se tuvo el siguiente resultado:

$$\text{Cumplimiento Tributario Mensual 2017} = \frac{22}{24} * 100 = 92\%$$

Como se puede observar, en el año 2017 la empresa obtiene un porcentaje de cumplimiento dentro de los tiempos establecidos, de sus obligaciones mensuales en un 92%, indicador que evidenció una mejora considerable dentro de los procesos de registro y organización en el ámbito tributario.

Resumen del cumplimiento tributario mensual.

Como se puede percibir, los dos primeros años de existencia jurídica de la empresa el cumplimiento tributario se encuentra en el 0%, debido a que la mayoría de las declaraciones y cargas de los anexos se presentaban de forma tardía. En el año 2017, con el cambio de contador, el índice de cumplimiento se encuentra en el 92%, mostrando un incremento en el índice considerable.

Tabla 5.- Resumen del cumplimiento tributario mensual. Fuente. SRI METALPRISA C.A.

AÑO	% CUMPLIMIENTO
2015	0
2016	0
2017	92%

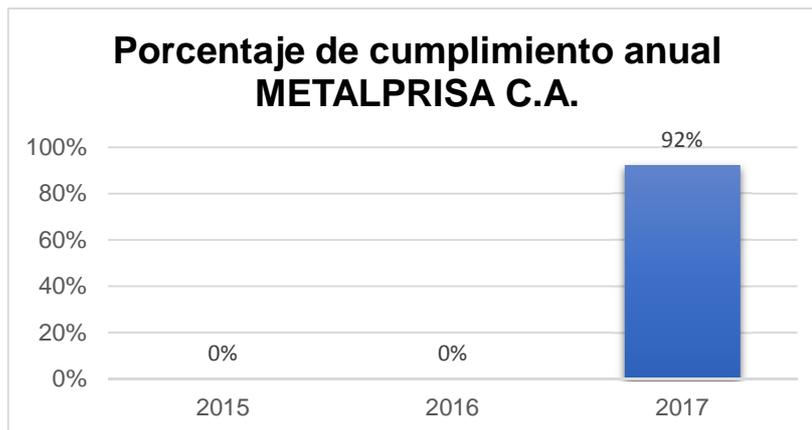


Ilustración 3.- Resumen de cumplimiento tributario anual MELATPRISA C.A.

FUENTE. Sri Metalprisa C.A. Elaborado por la Autora.

Presentación de las declaraciones del Impuesto a la Renta

Desde el inicio de su actividad, la empresa Metalprisa C.A. ha estado obligada a la presentación de la declaración del impuesto a la Renta en tres periodos.

Analizando el cumplimiento tributario en esta obligación, y aplicando el indicador se encontró el siguiente resultado:

Tabla 6.- Presentación de Declaraciones de Impuesto a la Renta y su vencimiento. Elaborado por la autora.

PRESENTACION DE DECLARACIONES DE IMPUESTO A LA RENTA				
	AÑO	VENCIMIENTO	PRESENTACIÓN	ESTADO
1	2015	24/04/2016	26/10/2016	ATRASADA
2	2016	24/04/2017	23/05/2017	ATRASADA
3	2017	24/04/2018	23/04/2018	A TIEMPO

De las tres declaraciones presentadas solo una fue realizada dentro del tiempo límite establecido por la Administración Tributaria. Aplicando el indicador de cumplimiento se establece el siguiente resultado:

$$\text{Cumplimiento Tributario Impuesto a la Renta} = \frac{1}{3} * 100 = 33\%$$

De la aplicación de este indicador se obtuvo como resultado que la empresa ha cumplido en el tiempo establecido, en un 33% con sus obligaciones tributarias en lo que respecta al Impuesto a la Renta.

Ante este análisis de cumplimiento tributario se puede concluir que, en los años 2015 y 2016, la empresa no cumplió oportunamente sus obligaciones. En su mayoría las declaraciones fueron cargadas al Sistema de la Administración tributaria fuera de tiempo, y calculándose valores que no solo correspondían al impuesto a pagar, si no a multas e intereses.

2.3.4 Análisis de Cumplimiento Societario

Dentro del diagnóstico realizado, y habiendo realizado un levantamiento de información documental, incluyendo documentos electrónicos, como por ejemplo el Certificado de Cumplimiento obligaciones o CCO, se pudo constatar que la empresa aún no ha presentado la información que requiere la Superintendencia de Compañías. En conversaciones con la Gerencia y con la Contadora, me manifestaron los inconvenientes que tienen para poder realizar la carga de dicha información, entre los que están la actualización de la contabilidad que se encontraba incompleta, y desorganización de la documentación correspondiente a los años 2015 y 2016, a pesar de que el año 2017 se encuentra ingresado en su totalidad, no ha sido posible la carga de esta

información pues por su carácter secuencial deben cargarse los dos primeros años para poder subir el año 2017.

2.3.5 Análisis de la afectación económica, por cancelación de multas e intereses por presentación de obligaciones tardía al Servicio de Rentas Internas.

Como se ha evidenciado en este capítulo, el porcentaje de cumplimiento tributario de forma oportuna es deficiente en los años 2015 y 2016. A continuación, se presenta un análisis de la afectación económica, hablando específicamente en términos de liquidez que la empresa tubo por la cancelación de multas e intereses al Servicio de Rentas internas, y un análisis del Lucro Cesante causado por el pago de estos rubros.

Este análisis se realizó con la aplicación de indicadores, cuyas variables serán los ingresos obtenidos por periodo fiscal.

A continuación, el análisis:

AÑO 2015

Tabla 7.- Valores cancelados por concepto de multas e interés tributario en el año 2015. Fuente SRI METALPRISA C.A.

CONCEPTO	VALOR
INTERES	254.52
MULTA	1,004.21
TOTAL	1,258.73

AÑO 2016

Tabla 8.- Valores cancelados por concepto de multas e interés tributario en el año 2016. Fuente SRI METALPRISA C.A.

CONCEPTO	VALOR
INTERES	\$ 548,51
MULTA	\$ 1.291,23
TOTAL	\$ 1.839,74

AÑO 2017

Tabla 9.- Valores cancelados por concepto de multas e interés tributario en el año 2017 Fuente SRI METALPRISA C.A.

CONCEPTO	VALOR
INTERES	\$ 34,94
MULTA	\$ 7,16
TOTAL	\$ 42,10

Se evidenció también que existían más multas por presentación tardía de declaraciones que fueron condonadas por la Ley de Solidaridad, emitida para la reactivación económica luego del terremoto del 16 de abril del 2016.

▪ Análisis de liquidez

Realizando un levantamiento de información del impuesto a la Renta de cada año, se establece una relación del porcentaje que representan estas multas e intereses en relación a los ingresos obtenidos en cada periodo.

Porcentaje de representación de los valores por multas e intereses sobre los ingresos del año 2015, 2016 y 2017.

Tabla 10.- Porcentaje que representa la cancelación de Multas e Intereses por declaración tardía sobre los ingresos. Año 2015, 2016, 2017. Fuente SRI. METALPRISA C.A.

AÑO	INGRESOS	V/MULTA E INTERES	PORCENTAJE
2015	\$ 587,611.03	\$ 1.258,73	0,21%
2016	\$ 683,336.04	\$ 1.839,74	0,27%
2017	\$ 352,027.74	\$ 42,10	0,01%

Como se puede observar en la tabla, en los años 2015 y 2016, la cancelación por concepto de multas e intereses representa más del 0.21% y el 0.27% de las ganancias respectivamente.

Considerando que, en estos años, el resultado del ejercicio presentó pérdidas, estos valores cancelados representan un incremento en dicho resultado afectando económicamente el resultado del periodo.

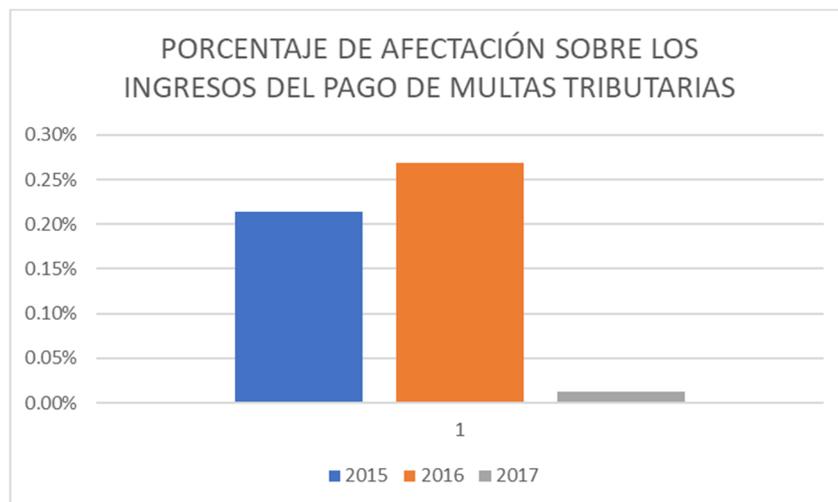


Ilustración 4.- Afectación de multas tributarias sobre los ingresos de la empresa METALPRISA C.A. Fuente SRI. Elaborado por la Autora.

2.4. Análisis de Resultados

Procesos Contables -Tributarios para mejorar la efectividad en la entrega de la Información Financiera-Tributaria.

Tabla 11.- Análisis de resultado. Elaborado por la Autora.

OBJETO DE ESTUDIO	PROBLEMAS ENCONTRADOS	MÉTODOS UTILIZADOS	POTENCIALIDADES
Proceso de compra	Documentación incompleta debido a Compras a comerciantes informales sin documentos autorizados de ventas.	Método de Observación.	Control en la recepción de la documentación por parte del auxiliar contable.
Proceso de venta	No se realizaba el egreso de la materia prima en Inventario	Técnicas Levantamiento de Información documental.	Realizar el correspondiente asiento de costo, tener control interno en el área de la bodega y hacer un inventario físico al final del año.
Declaraciones de Impuestos	Información incompleta, o que llega fuera del periodo fiscal a declararse.	Observación Científica	Control por parte del auxiliar contable de la documentación por su secuencia, con cruce de información con el sistema contable.
Cancelación de Impuestos	Poca planificación de los recursos económicos para la cancelación de las obligaciones fiscales.	Método de Observación.	Planificación de pagos por parte de la administración.

CAPITULO III

PROPUESTA

3.1 Título

“Manual de Procesos Contables y Planificación Tributaria para la empresa de reciclaje Metalprisa Proveedores Internacionales C.A. de la ciudad de Jaramijó”

3.2 Fundamentación de la propuesta

La empresa Metalprisa C.A. ha pasado por inconvenientes de tipo administrativo que han ocasionado atrasos en el procesamiento de la información, así como también el incumplimiento de algunas obligaciones, estos inconvenientes si bien es cierto se encuentran en proceso de solución, han tenido origen debido a la falta de control interno por parte de la administración.

La propuesta se fundamenta en la creación de una Manual de Procesos Contables y Planificación Tributaria el mismo que debe dar soluciones efectivas y ayudar al proceso de actualización que la empresa vive hoy en día, logrando con esto que la información financiera - tributaria se encuentre registrada y presentada a tiempo, lo que permita la realización de Estados Financieros confiables, y la presentación de la información oportuna a los organismos de Control.

El presente trabajo de investigación dio apertura a la creación de las herramientas y técnicas de control contable - tributaria de esta organización, para de esta manera poder administrar los recursos y personas que intervienen en la generación de la información fiscal de la empresa.

Este Manual y Planificación Tributaria tiene como finalidad establecer las pautas para que el profesional contable de la empresa y su equipo de trabajo en un esfuerzo conjunto con la gerencia y los demás departamentos de la empresa logren obtener mejores resultados en el proceso del registro y control de la información.

3.3. Requerimientos para la aplicación de la propuesta

Los requerimientos para la aplicación de la propuesta, más que ser de índole económico, se establece en la predisposición y compromiso de la gerencia para la asignación de los recursos humanos necesarios para la aplicación efectiva de estos procesos.

La gerencia debe hacer énfasis al personal que conforman el Departamento de Contabilidad y Bodega de la correcta aplicación de estos procesos.

Se establece también el uso de la herramienta informática con la que cuenta ya la empresa, para lo cual se recomienda la petición de capacitaciones al personal por parte del proveedor del software informático, información que, al ser solicitada, se manifestó que dichas capacitaciones son gratuitas, por lo que no representa asignación económica. Además de ello contar un reloj biométrico para controlar las asistencias del personal de manera más rigurosa.

Así mismo es necesaria la regulación de los procesos externos relacionados con los clientes y proveedores de la empresa.

3.4. Objetivo General de la propuesta

Elaborar procesos contables y tributarios en la empresa Metalprisa Proveedores Internacionales C.A. de la ciudad de Jaramijó, para la mejora de sus procedimientos de registro y control de operaciones.

3.5. Objetivos Específicos de la propuesta

Proveer a la empresa METALPRISA C.A. de un Manual de Procesos como una herramienta contable y administrativa que permita la aplicación efectiva del ciclo contable en el registro de sus transacciones comerciales.

Proporcionar una Planificación Tributaria que permita organizar a la empresa en el ámbito tributario para que sea capaz de cumplir a tiempo sus obligaciones y de utilizar en su beneficio los incentivos previstos por la ley.

3.6. Factibilidad de la Propuesta

Este proyecto se considera factible, pues para su realización basta con la determinación del personal administrativo y contable para el cumplimiento ordenado del mismo. La inversión económica es mínima, la misma que podrá ser solventada por la empresa.

A continuación, se presentan los aspectos relacionados con la factibilidad de la propuesta:

- **Aspecto Administrativo**

Dentro de este aspecto se necesita una revisión minuciosa del plan de cuentas existente, en donde mediante esta revisión se realizará la debida reclasificación y anulación de las cuentas que no están catalogadas dentro de la naturaleza del negocio.

Esta revisión permitirá la identificación de errores al momento del ingreso de la información en el sistema contable.

La contadora y las auxiliares contables deberán realizar los respectivos análisis de cuenta y cruces de cuentas entre los mayores contables y los libros auxiliares, como por ejemplo el mayor contable de proveedores, y el libro auxiliar de cuentas por pagar.

- **Aspecto legal**

La presente propuesta se rige a lo establecido en las leyes tributarias ecuatorianas, así como en las Normas y Principios de Contabilidad y de Información Financiera.

3.7. Resultados Científicos.

El resultado científico de la presente investigación, es la elaboración de un Manual de Procesos Contables y una Planificación Tributaria para la empresa METALPRISA C.A. de la ciudad de Jaramijó como una propuesta para solucionar los problemas encontrados, tales como el atraso en la recepción de factura y

demás documentación de parte de bodega, para lo cual se propone establecer medidas que incrementen los procedimientos de control interno en el ámbito contable y tributario de la empresa a través de la elaboración de un memorándum en la que se responsabilice al área de bodega en el caso de no hacer llegar la documentación a tiempo.

Así mismo en la investigación se identificó la realización de compras a comerciantes informales sin documento de soporte para cual se propone a la alta gerencia la elaboración de liquidaciones de compra con su respectiva retención y en el que caso que lo amerite asumir dichos valores.

También se establecen soluciones efectivas en donde se buscó cambiar la percepción de los directivos de la empresa es decir su forma de pensar acerca de la cancelación de los tributos, mejorando su cultura tributaria y sistematización en las operaciones que conforman el componente contable y tributario de la organización.

La elaboración del Manual de Procesos Contables y la Planificación Tributaria tiene la finalidad de que el Departamento de Contabilidad con ayuda de la Gerencia realice eficientemente todos los procedimientos contables-tributarios para así poder entregar la información a tiempo al Servicio de Rentas Interna y evitar pagos por multas e intereses innecesarios y de esta manera otorgar información confiable y real a los demás organismos de control

3.8. Justificación.

Se justifica la siguiente propuesta ante la necesidad de afianzar los procedimientos de control contable y tributario de la empresa Metalprisa S.A. mediante un Manual de Procesos y una Planificación Tributaria efectiva, para mejorar la efectividad en la elaboración y presentación de sus Estados Financieros, lo que permitirá el cumplimiento efectivo de las obligaciones tanto tributarias como societarias establecidas en las leyes ecuatorianas, así como la cancelación a tiempo de sus tributos y contribuciones, de esta manera se evitan la cancelación de multas e intereses por el fallo en el cumplimiento de las mismas.



**MANUAL DE PROCESOS
CONTABLES DE LA EMPRESA
METALPRISA C.A.**

3.9. Manual de Procesos Contables y Planificación Tributaria de la Empresa Metalprisa Proveedores Internacionales C. A. de la ciudad de Jaramijó.

INTRODUCCION

El presente Manual de Procesos Contables y Planificación Tributaria dirigido a la Empresa Metalprisa Proveedores Internacionales C. A. tiene como finalidad servir como ayuda a la alta Gerencia, al Departamento de Contabilidad y al Administrativo para el correcto desarrollo y registros de los hechos económicos que posee la organización.

Este manual representará una ayuda en especial al Departamento Contable ya que hasta el momento no existe un instrumento que de las pautas para el correcto manejo de la información y del ingreso de los movimientos que realiza la empresa en su día a día.

OBJETIVOS

General

Proveer de una herramienta de control que permita establecer pautas claras y eficaces para el control de los procesos contables y tributarios en la empresa METALPRISA C.A. de la ciudad de Jaramijó, para la eficiencia y oportuna presentación de su Información Financiera.

Específicos

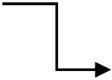
- Establecer procedimientos para el registro de las transacciones comerciales.
- Determinar que documentos son necesarios para el ingreso eficiente de la información y que comprobantes se generan después de realizar aquello.
- Brindar pautas para la correcta elaboración de las declaraciones de impuestos.

ALCANCE

Este manual establece los pasos a seguir para obtener un mejor control contable y tributario de la empresa METALPRISA C.A. de la ciudad de Jaramijó, para que dentro de las actividades del Departamento Contable y Administrativo sirva definir, construir y diseñar procedimientos vinculados al área contable y tributaria de la empresa.

SIMBOLOGIA UTILIZADA

Tabla 12.- Simbología de Flujos de Procesos. Fuente Bizagi Modeler

SIMBOLO	NOMBRE	DESCRIPCION
	Evento de inicio	Indica donde un proceso comenzará
	Tarea	Una tarea es una actividad atómica que es incluida dentro de un proceso.
	Compuertas	Las compuertas exclusivas (decisiones) son ubicaciones dentro de un proceso de negocio donde un flujo de secuencias puede tomar dos o más caminos alternativos
	Evento intermedio	Indica donde sucede algo en algún lugar entre el inicio y el fin del proceso.
	Evento de fin	Indica donde un proceso terminará
	Secuencia	Es usado para mostrar el orden en que las actividades serán ejecutadas en un proceso.

MISIÓN

La misión de la empresa es la siguiente:

“METALPRISA PROVEEDORES INTERNACIONALES C.A., es una empresa orientada al cuidado de medio ambiente, mediante la actividad del reciclaje, teniendo como misión colaborar con a la reutilización de materiales de desecho de las industrias, colaborando significativamente a un desarrollo ambiental sostenible” (METALPRISA PROVEEDORES INTERNACIONALES C.A., 2017)

VISIÓN

“METALPRISA PROVEEDORES INTERNACIONALES C.A. tiene como Visión convertirse en la empresa número 1 de reciclaje de la ciudad de Manta, ofreciendo un servicio de calidad utilizando la mejor tecnología, con un costo conveniente, contribuyendo al desarrollo económico y ambiental de la ciudad.” (METALPRISA PROVEEDORES INTERNACIONALES C.A., 2017)

VALORES EMPRESARIALES

Los Valores empresariales de la empresa son los siguiente:

- Integridad
- Honestidad
- Compromiso y responsabilidad Social
- Trabajo en equipo
- Cuidado del Medio Ambiente

ADMINISTRACIÓN

La administración de la empresa, por nombramiento recae en la Abg. Cristina Basurto Solís, quien ejerce el cargo de Gerente General desde su constitución en el año 2015.

ORGANIGRAMA

La estructura organizacional de la empresa es la siguiente:

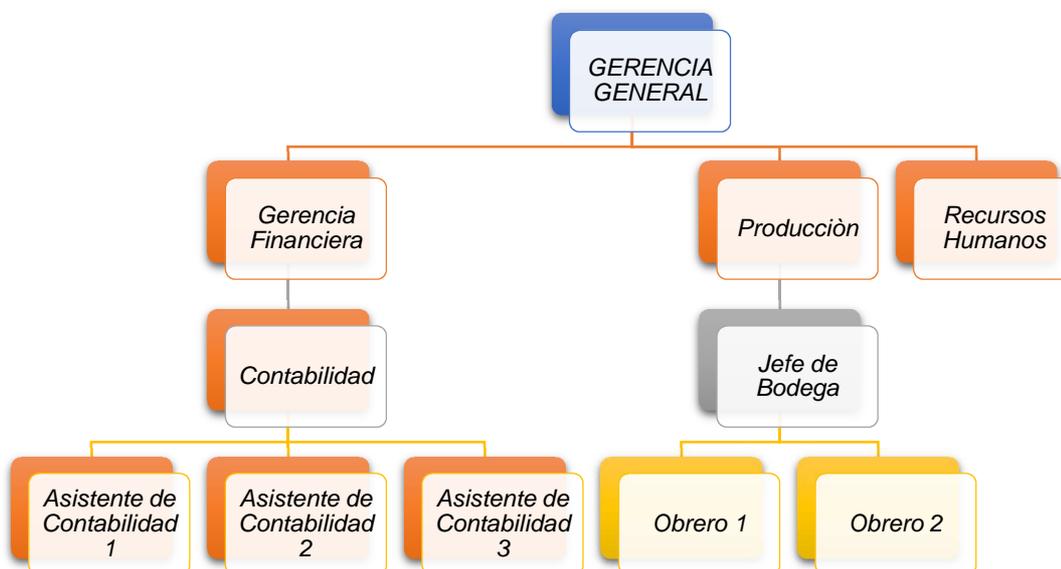


Ilustración 5.- Organigrama MELTALPRISA C.A. Fuente: Plan estratégico METALPRISA C.A.

3.9.1. Procesos Operativos

A continuación, se hará una breve explicación de las operaciones básicas realizadas dentro de la actividad comercial de la empresa.

En el levantamiento de información, y realizando la entrevista a la señora contadora de la empresa, se identifican dos procedimientos dentro de la actividad de la empresa. Estos son el proceso de compra y el proceso de venta del material de reciclaje, que es la naturaleza de su negocio.

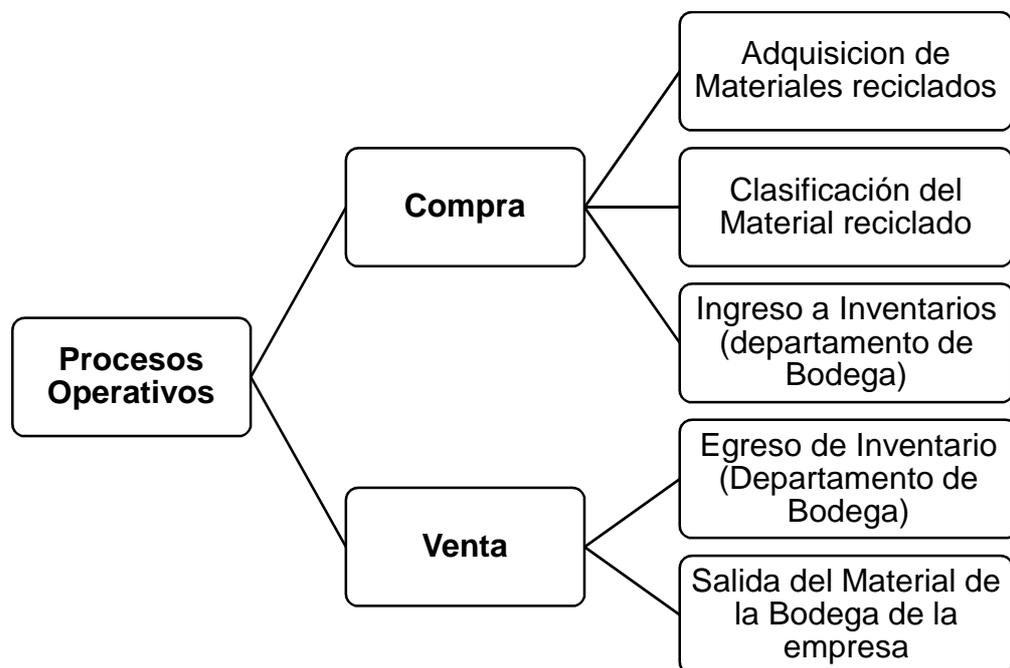


Ilustración 6.- Procedimientos Operativos MELAPRISA C.A. Fuente.
METALRPISA C.A.

Para estos procesos operativos, se establece el siguiente control de procedimientos, registro de transacciones y emisión de documentos, los mismos que tienen su detalle a continuación.

3.9.2. Proceso de Compra

Como control en el proceso de compra se deberá establecer lo siguiente:

- En la recepción del material verificar el pesaje y la clasificación del mismo, actividad que estará bajo la responsabilidad del Jefe de Bodega.
- Verificar la emisión del comprobante de báscula y la realización del ingreso del material a los inventarios de la empresa, actividad que deberá ser responsabilidad del asistente de bodega.
- Envío pertinente de los documentos al Departamento de Contabilidad, actividad que tiene como responsable al asistente de bodega.

Una vez que los documentos lleguen al departamento contable:

- Revisión de la factura del contribuyente para verificar la validez del comprobante de venta, autorización, razón y vigencia, responsabilidad del asistente contable.
- Revisión del tipo de contribuyente para la emisión del comprobante de retención, responsabilidad del asistente contable.

El procedimiento de compra deberá iniciar con el pesaje de los materiales reciclados en el departamento de bodega, en esas instancias se generarán los siguientes documentos de control, actividad cuya responsabilidad cae en la empresa.

- Reporte de báscula u Orden de pesaje - Este documento es un reporte generado directo de la báscula, y no contendrá información sobre precios de adquisición, solo mostrará información de las características del producto adquirido y su peso, volumen o cantidad.
- Este documento deberá contener la firma del responsable de la bodega de la empresa, y un recibido del proveedor del material.
- Ingreso de material a Inventarios. – El ingreso del material a inventarios, deberá realizárselo de manera digital ingresando al sistema contable los datos por ítem de cada producto adquirido. El sistema alimentará las tarjetas Kardex, en cantidad o volumen del producto, el responsable de este proceso será el Jefe de Bodega de la empresa.

EMPRESA METALPRISA PROVEEDORES INTERNACIONALES C.A.

- Este movimiento generará un documento de ingreso de material, que deberá contener las firmas del responsable de bodega y de quien realizará el ingreso de la información al sistema informático.
- Este documento, junto con el reporte de báscula y la factura emitida por el proveedor, se propone que pasen a Contabilidad para su procesamiento y posterior cancelación, proceso realizado por el auxiliar contable de la empresa.
- Facturación. - Una vez realizado el procedimiento anterior, se deberá efectuar el ingreso de la factura al sistema, no sin antes realizar un chequeo de que lo explicado en el documento de ingreso sea lo mismo que consta en la factura de compra, tanto en cantidad como en especificaciones del material adquirente, proceso que será realizado por el auxiliar contable de la empresa.
- Por último, se debe proceder a la realización del ingreso del documento al sistema informático, y a la emisión de la respectiva retención en la fuente. Este procedimiento será realizado por el auxiliar de contabilidad de la empresa.

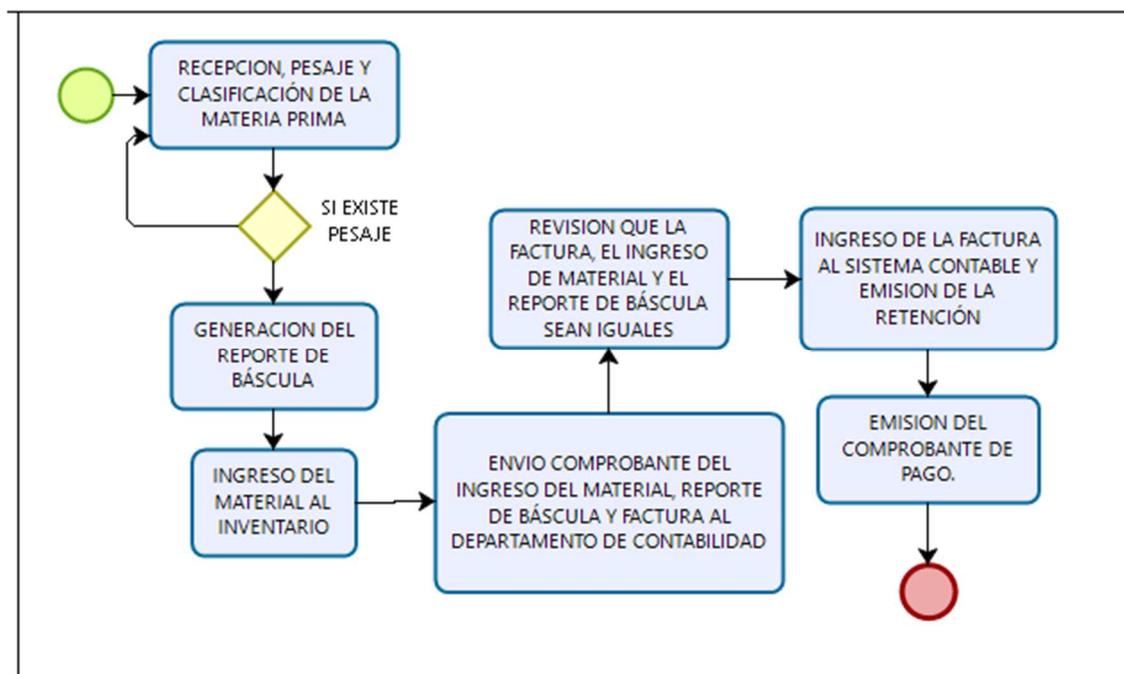


Ilustración 7.- Diagrama de Flujo Proceso de Compra METALPRISA C.A.

Elaborado por la Autora.

En este proceso se generan los siguientes movimientos contables:

- Se incrementa con un cargo al debe la cuenta de Inventario de materiales, al registrar la factura de compra al sistema
- Se incrementa la cuenta IVA en compras, con un débito, por el registro del impuesto cancelado al proveedor por dicha transacción. Este constituye un crédito tributario de IVA, el mismo que se usará en la liquidación de impuestos de ese periodo.
- Se incrementa la cuenta por pagar Proveedores con un cargo acreedor, la misma que se dará de baja cuando se realice la cancelación de los valores correspondientes a dicho proveedor.
- Se incrementa las cuentas de retenciones en la fuente, con un cargo acreedor, las mismas que tendrán su cancelación cuando se realice la cancelación de impuestos en el mes posterior al registro de estas transacciones.

El Registro de las transacciones de compras, se lo debe realizar de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados y a las NIIF, respecto de las compras.

3.9.3. Proceso de Venta

Una vez que se cuente con el stock necesario, se propone realizar el envío de la materia prima a la planta de los clientes de la empresa, previo pesaje y emisión de un comprobante de egreso de materiales, este pesaje deberá realizarlo el obrero designado, bajo la supervisión del jefe de planta.

Este material debe ser enviado a su destino y una vez que llegue a la planta del comprador debe ser pesado nuevamente por el personal del cliente. Para que de esta forma se realice la emisión de la factura con el pesaje establecido, y el cliente pueda proceder a la realización de las retenciones en la fuente.

El procedimiento de venta deberá iniciar con el pesaje del producto que se enajenará, el mismo que contendrá el siguiente control de documentos:

- Reporte de báscula. – En el reporte de báscula deberá constar la cantidad y peso de los materiales a venderse. Dicho reporte contendrá las firmas de responsabilidad del personal de bodega.
- Egreso de Inventarios. - Este reporte evidenciará el egreso del material del inventario contable de la empresa, y se deberá registrar en el sistema informático y proceder a la emisión del comprobante, el mismo que deberá contener la firma de responsabilidad del Jefe de Bodega y de quien realiza el registro en la herramienta informática.
- Emisión de la Factura de Venta. - El egreso de bodega cuando llega a contabilidad, tendrá que ser valorizado para la respectiva emisión de la factura, la misma que será registrada en el sistema informático, la cual es responsabilidad del asistente contable.
- Emisión de la Guía de Remisión. La guía de remisión se debe emitir con la información de los materiales que saldrán de la bodega de la empresa, responsabilidad del Jefe de Bodega.

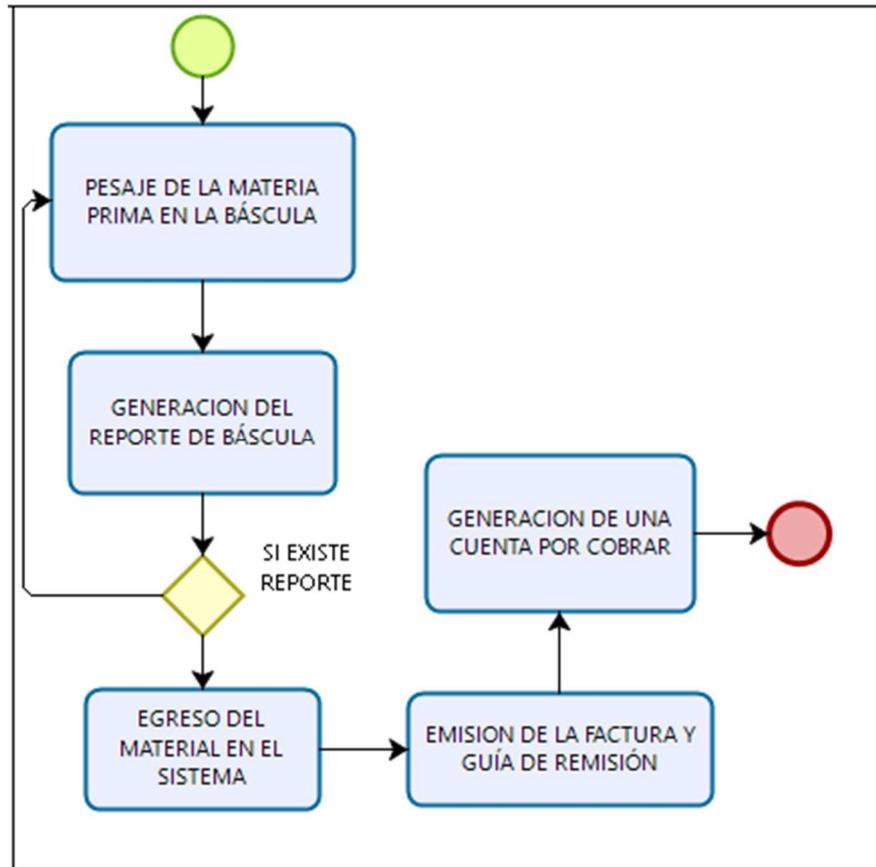


Ilustración 8.- Flujo de Proceso de Venta METALPRISA C.A. Elaborado por la Autora.

En este proceso se generan los siguientes movimientos en la contabilidad:

- Se incrementa la cuenta ventas, con un movimiento acreedor, al registrar la factura de venta en el sistema
- Se incrementa la cuenta IVA en ventas, por la cancelación del cliente del impuesto correspondiente, con un movimiento acreedor en la cuenta.
- Se incrementa la cuenta Crédito tributario por retenciones en la fuente, con un cargo deudor, si es el caso, debido a la retención realizada por el cliente. Dicho valor, se utiliza para disminuir la carga impositiva en la generación de un IVA por pagar, en la declaración correspondiente al periodo fiscal.
- Se incrementa la cuenta por cobrar clientes, por la venta realizada con un cargo deudor a dicha cuenta.

- Se decremento la cuenta Inventarios, con un movimiento acreedor por la salida del material de bodega.

El Registro de las transacciones de ventas, se lo debe realizar de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y a las Normas Internacionales de Información Financiera, respecto de las ventas.

3.9.4. Proceso de Cobranzas y pagos.

Los procedimientos financieros de la empresa son los siguientes:

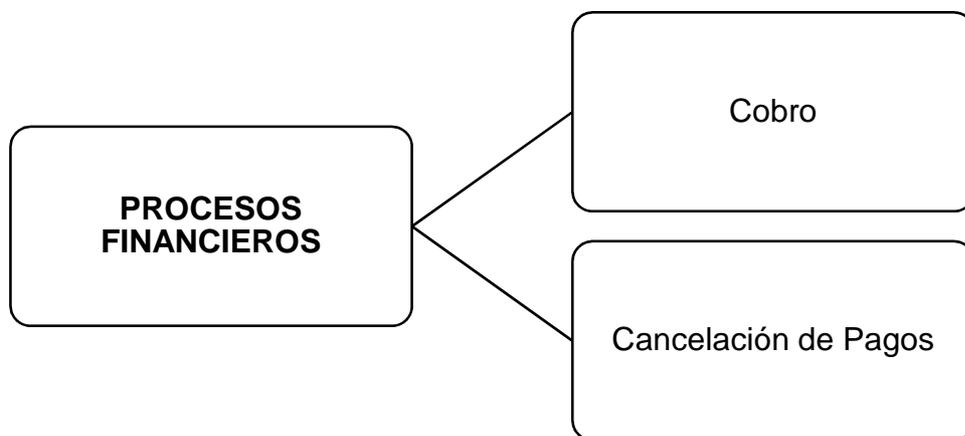


Ilustración 9.- Proceso de Cobranza y Pagos. Fuente. METALPRISA C.A.

Estos procedimientos están constituidos principalmente por el cobro de los valores relacionados con las ventas realizadas tanto al contado como a crédito.

El crédito concedido al cliente de la empresa es de 15 días a partir de la fecha de venta.

También se podrán generar cobros valores por conceptos a préstamos a empleados, o a terceros.

Dentro de este proceso se deberán generar los siguientes documentos:

- Emisión del comprobante de ingreso. - Se deberá registrar el cobro de los valores en la herramienta informática, de esta acción se generará el

documento de comprobante de ingreso, ya sea por el módulo de caja o bancos.

- Dicho comprobante de ingreso deberá contener las firmas de quien recibe y de quien entrega los valores, y debe acompañarse con copias de los cheques recibidos, o un documento de caja que respalde el ingreso de valores.

De este proceso se generarán los siguientes registros en la contabilidad:

- Un incremento en la cuenta de efectivo (caja o banco) con un movimiento deudor, por el ingreso de valores a las cuentas bancarias o a la caja de la empresa.
- Un decremento de la cuenta por cobrar, específica de acuerdo al cobro, con un movimiento acreedor, debido a la disminución de la obligación del cliente, empelado o terceros con la empresa por la cancelación de su cuenta.

El proceso de cancelación se podrá dar en las siguientes instancias

- Cancelación de cuenta por pagar proveedores.
- Cancelación de cuentas por pagar impuestos y contribuciones.
- Cancelación cuentas por pagar empelados.
- Cancelación cuentas por pagar con terceros.

Dentro de este proceso se generarán e intervendrán los siguientes documentos:

- La autorización de la cancelación, previa información por parte de contabilidad a la gerencia de las cuentas por pagar. La Gerencia debe autorizar mediante un memorándum enviado vía correo electrónico la cancelación de las facturas.
- La contadora deberá emitir el cheque, la realización de la transferencia o emisión del vale de caja chica.
- Se generará también un documento de egreso de valores, de los módulos de caja o bancos, el cual deberá estar firmado por el que recibe los valores

y el que elabora el documento. El cual también deberá estar acompañado con una copia del cheque o del vale de caja entregado.

De este procedimiento se registran los siguientes movimientos en contabilidad

- Un decremento de la cuenta efectivo, por el desembolso de los valores para la cancelación de la cuenta por pagar.
- Un decremento de la cuenta por pagar relacionada con la cancelación por el pago de dichos valores.

3.9.5. Procedimientos Bancarios

El procedimiento de registro de las notas de crédito y débito bancarias se lo propone realizar de la siguiente manera.

Sustentándose en los estados de cuenta bancarias, se debe realizar el registro en el sistema informático. Y el documento que se generará es el siguiente:

- Un comprobante de ingreso o de egreso por concepto de la nota de débito o de crédito.

Las notas de crédito bancarias son emitidas por concepto de rendimientos financieros obtenidos por los valores depositados en la cuenta de la empresa.

Las notas de débito bancarias son emitidas por la Institución Financiera por concepto de comisiones bancarias, emisión de Estados de Cuenta, gastos bancarios, y por uso de la plataforma virtual de la Entidad Financiera emisora.

Los movimientos contables que se generaran de este registro son los siguientes.

- Notas de débito. - Un incremento en el gasto de comisiones bancarias o gastos bancarios, y un decremento en la cuenta de efectivo (bancos).

- Notas de crédito. - Un incremento en la cuenta de rentas financieras ganadas por generación de intereses ganados, y un incremento de la cuenta de efectivo (bancos).

Para dar inicio a una correcta elaboración de la Conciliación Bancaria la Contadora deberá tener registrado en su Libro Auxiliar Banco todos los movimientos Bancarios de la empresa Metalprisa de forma oportuna, luego de esto de deberá empezar con el cruce de información entre el Libro Banco y el Estado de Cuenta emitido por la Institución Bancaria.

Se procede al ajuste entre el saldo del Libro Banco con corte a la fecha de elaboración de la Conciliación Bancaria y el saldo del Estado de Cuenta, sumando los depósitos en tránsito, restando los cheques girados y no cobrados.

3.9.6. Procesos Recursos Humanos

El manejo del talento humano se dará en base a dos actividades principales.

- Control de asistencia del personal
- Elaboración de Roles de pago

Considerando que el componente de las nóminas en las empresas, constituyen uno de los gastos más fuertes incurridos para la generación de los ingresos, es importante un control eficiente de los mismos.

El proceso de control de asistencia se realizará a través de un reloj biométrico, que permita un control minucioso de los tiempos laborales.

El documento que sustenta este procedimiento es el siguiente:

- Un informe que servirá en lo posterior para la realización de los roles de pago.

El proceso de elaboración de roles de pago, deberá iniciar con el análisis de datos del informe que genera el reloj biométrico, en donde se establece la inasistencia en días u horas del personal que, de no estar justificada, procede a

la realización del respectivo descuento. El rol general deberá ser elaborado por la Jefa de Recursos Humanos de la empresa.

Los documentos que se generan de este proceso son:

- Una hoja de trabajo, que en este caso se llamará rol general, que se deberá realizar en Excel en donde se colocaran todos los datos que corresponde a los haberes y descuentos de los empleados. Este rol estará vinculado a los roles individuales. Este documento debe llevar la firma y autorización de la gerencia para su respectiva contabilización. Cuyo proceso será responsabilidad de la Jefa de Recursos Humanos de la empresa Metalprisa.
- Rol individual para cada empleado con su respectiva copia, con el detalle de sus haberes y descuentos, el mismo debe contener la firma de la gerencia y el recibido del empleado en la copia.

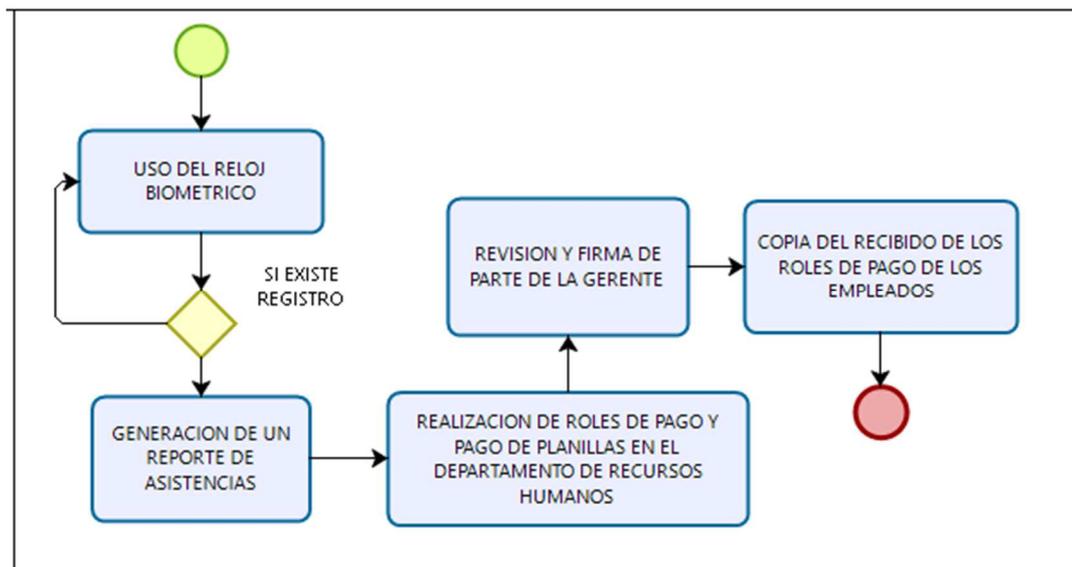


Ilustración 10.- Flujo de Proceso de Recursos Humanos METALPRISA C.A. Elaborado por la Autora.



PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA DE LA EMPRESA METALPRISA C.A.

3.10. Planificación Tributaria de la Empresa Metalprisa C.A.

El correcto funcionamiento contable de la empresa está sin duda acompañado de acciones aplicadas en la parte tributaria, pues ambas instancias van de la mano para la generación de la información de la organización.

Este correcto funcionamiento, requiere de una planificación fiscal, que resultará ser de gran ayuda al momento de la elaboración de la información y el cumplimiento de obligaciones de la empresa.

Es así que a continuación se expone la propuesta de Planificación Fiscal con los respectivos procedimientos sugeridos para la misma.

Antes de proponer cualquier tipo de planificación, es importante conocer las obligaciones tributarias que de acuerdo al RUC (Registro Único de Contribuyentes), debe cumplir la empresa METALPRISA C.A.

- Elaboración de declaraciones de impuestos mensuales
- Elaboración y declaración de anexos transaccionales mensuales
- Reclamo por reembolso de impuesto redimible a las botellas plásticas
- Declaración anual del impuesto a la renta
- Elaboración de Anexo de participes, Dividendos y de Relación de dependencia.
- Demás información requerida por el Servicio de Rentas Internas del Ecuador.

3.10.1. Planificación tributaria para la empresa METALPRISA C.A.

Dentro de los procedimientos sugeridos en este modelo de planificación fiscal está los siguientes:

3.10.1.1. Designación de un área o persona especializada para el control de los impuestos.

La necesidad de la creación de un área o de la determinación de una persona que se encargue exclusivamente al control de la parte tributaria de la empresa se debe a la delicadeza que dicha información contiene, la misma que debe ser manejada con el debido cuidado. Para esto debe existir una persona capacitada para tal efecto.

Esta persona tendrá como funciones las siguientes:

- Monitoreo del comportamiento de los tributos dentro de las operaciones de la organización.
- Preparación de la información que se remitirá por vía electrónica a las administraciones tributaria.
- Cumplimiento oportuno de las obligaciones que como sujeto pasivo la empresa contrae con la administración tributaria de acuerdo a las leyes y reglamentos que en materia tributaria rigen las operaciones comerciales en el Ecuador.
- Cancelación oportuna de tributos.
- Evitar a toda costa las obligaciones tributarias innecesarias.
- Velar por que la empresa utilice en lo mayor posible para su provecho las exoneraciones, beneficios tributarios establecidos en las leyes, reglamentos para este tipo de organizaciones.
- Atender los requerimientos de información tributaria solicitados por el ente rector SRI.

La personas o equipo de persona, que este encargado de esta instancia especializada del Departamento de Contabilidad, debe ser capacitada de manera permanente, y debe contar con la asignación de los recursos necesarios en el caso de necesitar asesoría externa en temas tributarios.

3.10.1.2. Sistema de archivo de la documentación

La organización de la documentación es un factor muy importante, el orden que se establezca en el resguardo de la información es esencial, pues esta es la que soporta las transacciones y el mismo proceso. Dentro de esta planificación, es un paso muy importante pues de acuerdo a lo establecido en las Leyes Tributarias Ecuatorianas, esa documentación debe permanecer en custodia y con fácil acceso para revisiones solicitadas en el caso por el Servicio de Rentas Internas, hasta después de tres años de culminado el periodo fiscal, de ahí viene la importancia de que la misma se encuentre archivada y custodiada donde se guarde su integridad física, y en un orden que permita su fácil ubicación.

3.10.1.3. Revisiones de las operaciones de la empresa.

Para que puedan llevar a cabo esta Planificación Tributaria, es preciso conocer las peculiaridades principales de las empresas y sus operaciones. Los puntos a conocer de manera necesaria son:

- Sector al que pertenece la empresa, en este caso específico, la empresa es una organización que se dedica a actividades de reciclaje.
- Situación en cuanto al crecimiento de la empresa. - Considerando que la empresa está catalogada dentro de las Pymes, con una proyección del crecimiento sostenido.
- Objeto Social
- Información financiera actual
- Planes de inversión
- Riesgos estratégicos del negocio.

3.10.1.4. Identificación del proceso de determinación de los impuestos.

Una gestión tributaria que tiene absoluto control sobre sus procesos, es una gestión tributaria confiable, es por esto que, para ejercer el control debido, la empresa debe identificar y sistematizar el proceso de generación de los impuestos, los mismos que se explican a continuación.

Proceso de Determinación del Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta se aplica sobre todos los ingresos de fuente ecuatoriana, obtenido por personas naturales, sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras dentro del ejercicio impositivo que dura del 1ero. De enero al 31 de diciembre de cada año. (SRI, Base Legal, 2016)

El impuesto calculado es proporcional a los ingresos gravados, a mayores ingresos la generación del impuesto es mayor.

Es necesario identificar los beneficios de ley aplicados a la determinación de este impuesto con la finalidad de reducir en lo más posible la carga impositiva de la empresa por este tributo. Este proceso es responsabilidad de la Contadora de la empresa.

Este proceso está dispuesto por tres actividades principales

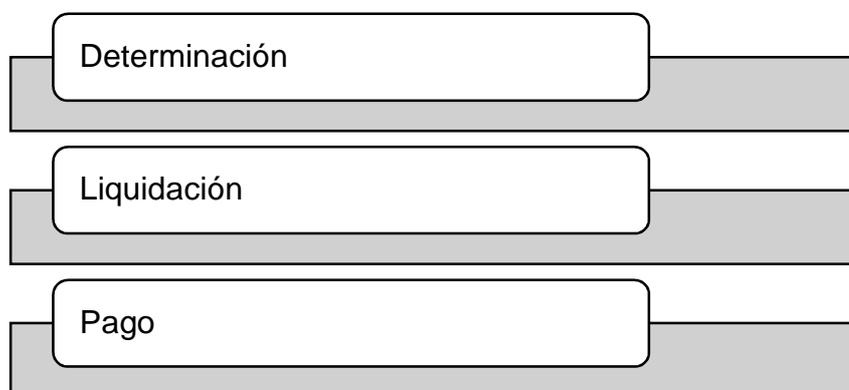


Ilustración 11.- Proceso de determinación y Cálculo del Impuesto a la Renta Sociedades. FUENTE. Servicio de Rentas Internas.

Proceso para la liquidación mensual del IVA

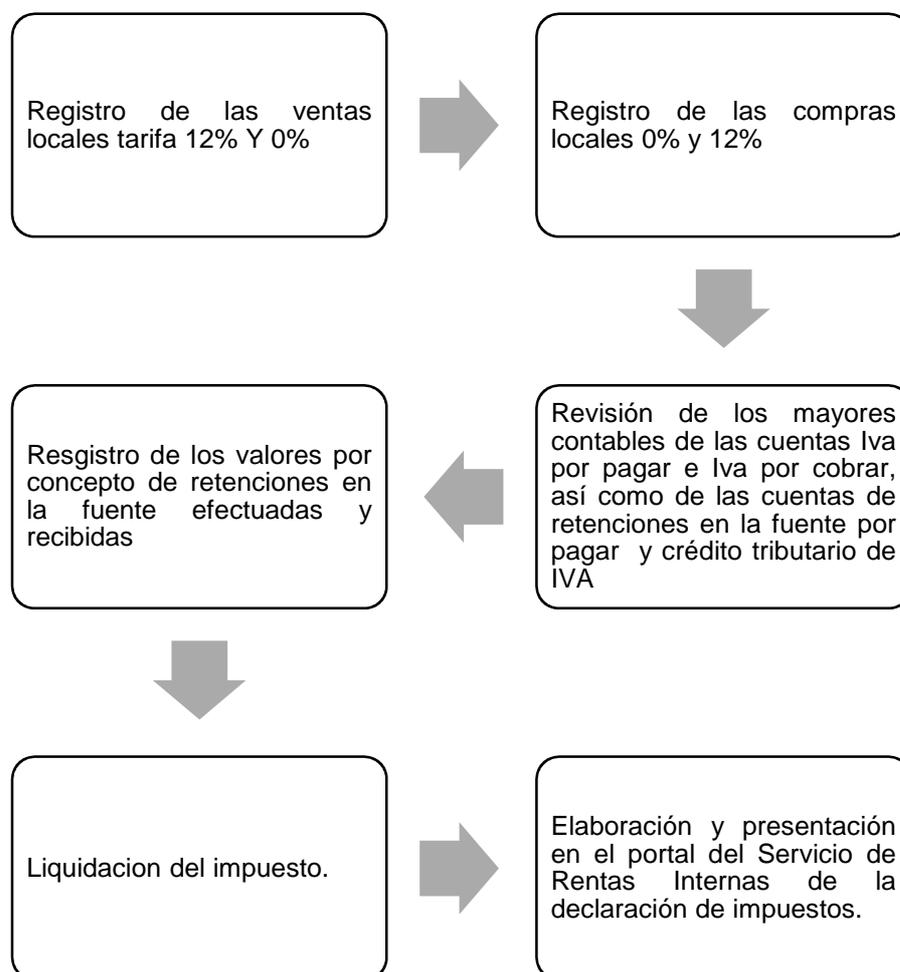


Ilustración 12.- Procedimientos para el cálculo del impuesto al valor agregado.
Elaborado por la Autora

3.10.2. Beneficios tributarios aplicables

Adicional a todos los beneficios establecidos en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la empresa se encuentra dispuesta a la solicitud de ciertos beneficios, así como lo establece la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los recursos del Estado, y su reglamento en el artículo que se detalla a continuación:

“Art. 7 innumerado xx.- Mecanismos para la devolución del valor correspondiente a la tarifa del impuesto. Los embotelladores, importadores, recicladores y centros de acopio tienen la obligación de devolver a los

consumidores el valor del impuesto pagado cuando éstos entreguen las botellas objeto de gravamen con este impuesto, siempre y cuando cumplan con las siguientes características:

- La botella debe estar vacía y;
- No debe contener materiales diferentes a los residuos de la bebida original”.

El procedimiento mediante el cual la empresa define los beneficios tributarios que la ley establece para las organizaciones de su giro económico es el siguiente:

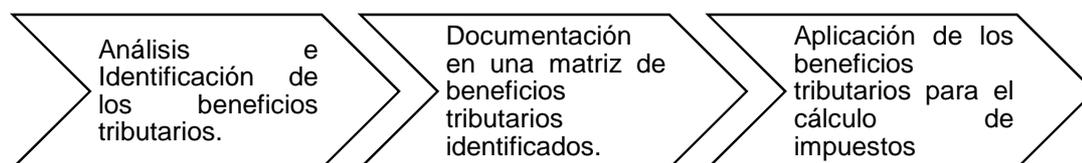


Ilustración 13.- Proceso de Identificación y Aplicación de beneficios tributarios. Elaborado por la Autora.

“El Servicio de Rentas Internas devolverá exclusivamente a los centros de acopio, recicladores e importadores el monto del impuesto por el número de botellas recuperadas o recolectadas o su equivalente en kilogramos. Para obtener esta devolución, importadores y centros de acopio deberán presentar una solicitud al Servicio de Rentas Internas que cumpla con los requisitos y demás condiciones establecidas en la resolución que se expedirá para tal efecto.” (SRI, Base Legal, 2016).

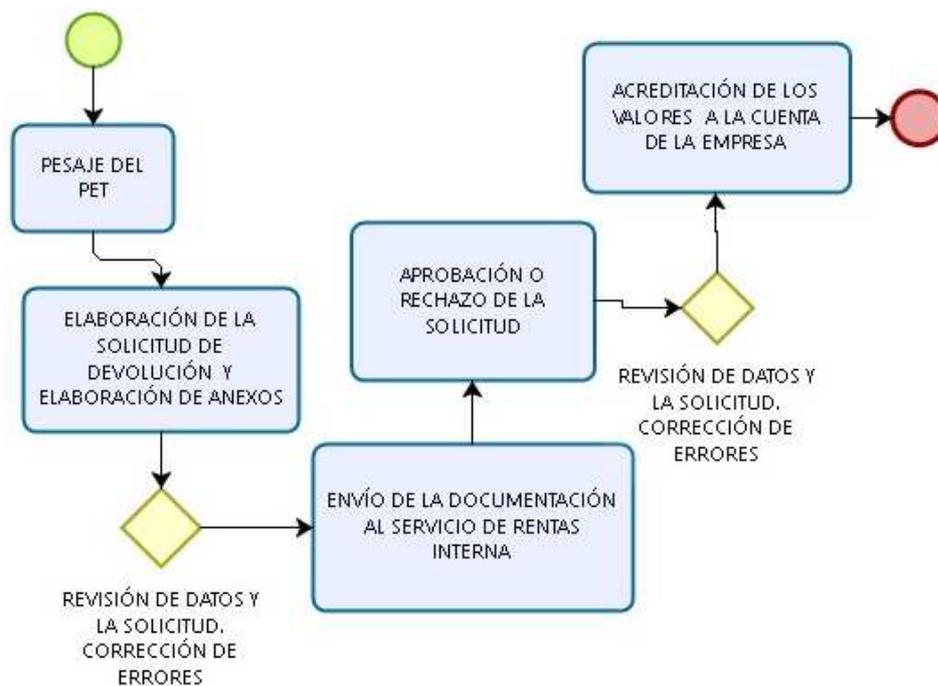


Ilustración 14.- Proceso para obtener beneficio tributario. Elaborado por la Autora

3.10.3. Calendarización de las obligaciones y pago oportuno de los tributos

Un eficiente control no se lo puede realizar sin tener conocimiento los plazos de entrega de la información. Por eso es importante que todas las obligaciones tributarias, y no solo esas ni no las societarias y las laborales, se encuentren debidamente calendarizadas, para de esta manera planificarse en lo que respecta a la recepción de información y a la cancelación de los impuestos que de la presentación de dichas obligaciones se generen.

Tabla 13.- Calendarización Declaraciones Mensuales de IVA, Retenciones en la Fuente y presentación de Anexos Transaccionales. Elaborado por la Autora

ACTIVIDAD	FECHA A DECLARAR	FECHA DE VENCIMIENTO	RESPONSABLE
Preparación de la Información tributaria. Elaboración de formularios y Anexos Transaccionales	18 de Cada Mes	24 de Cada Mes	Auxiliar Contabilidad
Revisión de Formularios y Anexos Transaccionales	19 de Cada Mes	24 de Cada Mes	Contador
Carga de Información al Sistema del Servicio de Rentas Internas	20 de Cada Mes	24 de Cada Mes	Contador
Cancelación del Impuesto, Comprobantes Electrónicos de Pago.	20 de Cada Mes	24 de Cada Mes	Autorización Gerencia.

Tabla 14.- Calendarización de Obligaciones mensuales y anuales de Metalprisa C.A. Elaborado por la Autora

ACTIVIDAD	FECHA A DECLARAR	FECHA DE VENCIMIENTO	RESPONSABLE
Declaración del Impuesto a Renta 2018	18 de Marzo del 2019	24 de Abril del 2019	Contadora
Declaración de Anexos de Participes y Socios 2018	18 de Enero del 2019	24 de Enero del 2019	Contadora
Declaración de Anexo de Dividendos	18 de Marzo del 2019	24 de Abril del 2019	Contadora

Declaración de Anexo RDEP	18 de Enero del 2019	24 de Enero del 2019	Contadora
------------------------------	-------------------------	-------------------------	-----------

3.10.4. Verificación de la validez de los comprobantes de venta y retención

Es importante que toda la documentación que tiene que ver con las operaciones tributarias de la empresa, se encuentre debidamente legalizadas de acuerdo a lo que establece el Reglamento de Comprantes de Ventas, Retención y Documentos complementarios. Hay que recordar que la deducibilidad del gasto, sustentado en dichos comprobantes, es válido si el comprobante muestra todos los requisitos establecidos en esta ley.

3.10.5. Planes de capacitación y actualización

Es bien sabido que ninguna implementación de procesos es exitosa, si quienes intervienen no se encuentran capacitados para la ejecución de las tareas que dicho proceso requiere.

Es importante que la empresa presupueste planes de actualización contable y tributaria para que los profesionales que laboran en la organización, tengan los conocimientos actualizados, que se necesitan para el ejercicio eficaz de su profesión.

El plan de Capacitación para el área contable es el siguiente:

Tabla 15.- Plan de Capacitaciones Metalprisa C.A. Elaborado por la Autora

TIPO DE CAPACITACION	FECHAS DE CAPACITACIONES
Actualizaciones vía e-mail	A Diario
Seminario Cierre de Balance	Febrero del 2019
Gestión de Tesorería y Flujo de Caja	Agosto del 2019

Elaboración de informe de Cumplimiento Tributario Junio 2019

Elaboración de Conciliaciones bancarias y Flujos de Caja Enero del 2019

Auditoria Tributaria Febrero del 2019

Manejo de Inventarios Marzo del 2019

Seminario de Control Interno Septiembre del 2019

Actualizaciones reformas laborales Septiembre del 2019

Excel Intermedio: Fórmulas y Funciones Octubre del 2019

Estos temas a capacitar son establecidos por la Compañía Nacional de Tributación para el año 2019 y están especificadas en el cuadro anterior.

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

- El sector de reciclaje es uno de los más importantes hablando en términos ambientales, debido a su incidencia en el desarrollo sostenible de las ciudades, causada por su participación en la gestión de los desechos industriales, lo que permite de cierta manera un manejo ambiental industrial un poco más controlado.

- La empresa METALPRISA C.A. hasta el año 2017 no contaba con un personal contable calificado, por lo que ahora ellos pueden proceder a ejecutar de forma correcta y eficiente el Manual de Procesos Contables y de Planificación Tributaria establecidos en el presente proyecto de investigación.

- La elaboración del Manual de Procesos Contables y Tributarios sirven como una herramienta efectiva, cuya aplicación permitirá un control específico y eficaz de todos los procedimientos la empresa METALPRISA C.A. Para efectos de la aplicación de lo antes descrito la empresa debe contar con personal capacitado en el ámbito tributario capaz de aplicar dichos procesos.

- La propuesta de este Manual de Procedimiento Contables y Planificación Tributaria facilitará al Departamento Contable ingresar de manera oportuna y efectiva toda la información concerniente a la actividad de la empresa y de esta manera lograr que dicha información sea presentada a tiempo a los diferentes organismos rectores.

4.2. Recomendaciones

- Es muy importante para el éxito en la aplicación de esta propuesta una actualización de conocimientos en el Área Administrativa, incluyendo al Departamento de Contabilidad sobre leyes, reglamentos y resoluciones, para un mejor manejo tributario de la empresa.
- El uso de las herramientas informáticas es indispensable, puesto que el no uso de las mismas, provoca desorden y discontinuidad en el registro de las transacciones en las que por el volumen de las mismas es imposible llevar en aplicaciones office como por ejemplo libros en Excel. El uso de un sistema informático versátil y completo facilita el registro, revisión y posterior preparación de los Estados Financieros de la empresa.
- Se recomienda la aplicación inmediata del Manual de procesos contables, y de Planificación Fiscal propuesto en este informe, con el objetivo de conseguir la mejora continua en los procedimientos ya existentes, lo que tendría como resultado Información Financiera confiable.
- Es indispensable a parte de la aplicación de estos procesos, la planificación presupuestaria para la cancelación de las obligaciones fiscales, responsabilidad que recae específicamente en la gerencia de la empresa. Es importante que la administración de la empresa adquiera una cultura de cumplimiento tributario para de esta forma evitar multas y glosas por estos conceptos.

BIBLIOGRAFÍA

- A.N. (2008). *Norma Ecuatoriana de Auditoría* . Quito .
- Alcarria Jaime , J. (2009). *Contabilidad Financiera 1*. Castello de la PLana : Publicaciones de la universitat Jaume .
- Alink, M., & van Kommer, V. (2011). *Manual de Administración Tributaria*. Amsterdam: CIAT.
- Behar Rivero , D. (2008). *Metodología de la Investigación* . Ediciones Shalom .
- Bustinza Carpio, R. (2016). *Ministerio de Economía y Finanzas Perú*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/CXXII_dcho_tributario_2016.pdf
- Cañar Tandazo, L. (2013). *Incidencia de los procesos contables en la adecuada elaboración de los estados financieros para la correcta declaración de impuestos en las personas naturales obligadas a llevar contabilidad*. Obtenido de http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/13502/1/TESIS_PROCESOS_CONTABLES.pdf
- Criollo Mero , W. P. (2014). *Planificación tributaria para la optimización de la gestión financiera en las Pequeñas y Medianas empresas (PYMES) empacadoras de pesca fresca de la ciudad de Manta*. Manta.
- Davila Newman , G. (2006). *El razonamiento inductivo y deductivo dentro del proceso investigativo en ciencias experimentales y sociales*. Venezuela : Laurus .
- Definicion Org. (2017). *Definiciones en tu web*. Obtenido de <http://www.definicion.org/>
- ECUADOR, C. T. (2016).
- Estupiñan Gaitán, R. (2015). *Control Interno y Fraudes. Análisis de Caso I, II, III con base en los ciclos transaccionales* . Bogotá : ECOE .
- Graterol, R. (2011). *Metodología de la Investigación*. Venezuela.
- Guardia , J., & Perú, M. (2001). *Esquemas de Estadísticas* .
- Guerrero Reyes, J. C., & Galindo Alvarado , J. F. (2014). *Contabilidad para Administradores* . Mexico : Editorial Mexicana .
- Heinemann, K. (2003). *Introducción a la metodología de la investigación empírica*. Barcelona: Editorial Paidotribo.
- Hernández Sampieri, R. (2006). *Metodología de la investigación*. México: Quinta Edición.

- Hernandez Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2006). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.
- Hurtado , I., & Toro Garrido, J. (2007). *Paradigmas y Métodos de Investigación en tiempo de cambio* . Caracas : Los libros del Nacional .
- Internas, S. d. (2018). Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/home>
- Iza Guamán, J. (2016). *Diseño de procedimiento contable tributario en la compañía transvas s.a*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17460/1/TESIS%20JESSI-IRMA.pdf>
- Johanna BB. (s.f.). *Scribd*. Obtenido de <https://es.scribd.com/user/15492439/johanabb>
- K. MALHOTRA, N. (s.f.). *Investigacion de mercados un enfoque aplicado*. Mexico: prentice hall.
- Ley de Compañías Ecuador . (s.f.).
- López, R., & Tamayo, E. (2010). *Proceso Integral de la Actividad Comercial*. Editex.
- Malhotra, N. K. (2004). *Investigación de mercados*. México: Cuarta edición.
- Mayorga Carrera, F. (2015). *Propuesta de diseño de políticas y procedimientos contables - financieros de la compañía Ferrostaal Ecuador S.A. en la ciudad de Quito*. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/11602>
- Mira Navarro , J. C. (2014). *El proceso Contable Básico*. Obtenido de <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0092769/cap03.pdf>
- PACHACAMA ROMERO, M. (2016). *Diseñar un sistema de control de inventarios en la empresa confecacqua cía. ltda*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10412/1/T-UCE-0003-CA148-2016.pdf>
- Picazo Cornejo, G. (2012). *Proceso Contable* . México DF: Red Tercer Milenio C.A.
- Roman Fuentes , J. C. (2017). *Estados Financieros Básicos 2017. Proceso de Elaboración y reexpresión* . EDITORIAL ISEF.
- Servicio de Rentas Internas Ecuador . (2012). *Equidad y Desarrollo. Libro del futuro Contribuyente - Bachillerato* . Quito .
- SRI. (2011). *SRI*. Obtenido de Reglamento a la ley organica de regimen tributario interno: <http://www.sri.gob.ec/>

- SRI. (2016). *Base Legal*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/1a436520-70aa-4a05-aaad-3d6aaeac02b2/Base+Legal.pdf>
- SRI. (2016). *Base Legal*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/1a436520-70aa-4a05-aaad-3d6aaeac02b2/Base+Legal.pdf>
- Superintendencia de Compañías. (2017). *Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros*. Obtenido de www.supercias.gob.ec
- Tamayo, E., Escobar, L., & López, R. (2013). *Contabilidad y Fiscalidad*. Editex.
- TENEMAZA, N. (2011). *Propuesta de sistema contable y tributario para la empresa comercializadora plasti-sur*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1306/12/UPS-CT002174.pdf>
- Tenemaza, N., & Vidal, N. (2011). *Propuesta de un Sistema Contable y Tributario para la empresa comercializadora PLASTI SUR*. Cuenta .
- Vargas, C. M. (2010). *Contabilidad Tributaria*. Medellín : ECOEC.
- Vasquez, M. G. (2014). *Proceso de determinación tributaria del impuesto a la renta*. Quito .
- Yuni, J., & Urbano, C. (2006). *Técnicas para investigar y formular proyectos de investigación. Volúmen 2*. Córdova: Editorial las Brujas .

ANEXOS

Anexo 1: Entrevista dirigida a la Gerente



UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA DIRIGIDA A LA GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA METALPRISA C.A.

Objetivo:

- Obtener información que permita analizar la falta de procesos contables-tributarios de la empresa de reciclaje Metalprisa Proveedores Internacionales C.A.

Entrevistado:

Abg. Cristina Basurto Solís, Gerente General de la Empresa Metalprisa Proveedores Internacionales C.A. de la ciudad de Jaramijó.

- 1) ¿Considera usted que su empresa cumple a cabalidad con sus obligaciones fiscales, societarias y patronales?
- 2) ¿Ha tenido inconvenientes en a la presentación oportuna y la cancelación de tributos a la Administración Tributaria?
- 3) ¿Cuál piensa usted es el motivo por el cual se presentan atrasos en la presentación de la información a los organismos de control?
- 4) ¿Posee la empresa manual de funciones, manual de procesos y procedimientos?
- 5) ¿Qué procesos se realizan dentro de la actividad de su empresa?
- 6) ¿Se ejecutan dentro de la administración de la empresa técnicas de control interno?

- 7) ¿Usted como administradora de la empresa garantiza el buen funcionamiento de las operaciones siendo proveedora de recursos tanto económicos como de recurso humano para efectiva ejecución de los procedimientos contables y tributarios de su empresa?
- 8) ¿Se Calendarizan las fechas de las presentaciones de la información sobre declaraciones de impuestos?
- 9) ¿Se efectúa una planificación para la cancelación mensual y anual de los tributos a los que la sociedad está sometido?
- 10) ¿Considera usted que la administración se acoge todos los beneficios tributarios que puedan aplicarse en la determinación de sus impuestos?
¿Por qué?
- 11) ¿La empresa ha tenido determinaciones, multas y glosas de parte de los organismos de control por el incumplimiento en la presentación y pago de sus obligaciones?
- 12) ¿Considera que su departamento de Contabilidad se encuentra capacitado y actualizado en temas relacionados con el manejo contable y tributario de su empresa?
- 13) ¿Utiliza herramientas informáticas para el procesamiento de la información y transacciones comerciales de su empresa?
- 14) ¿Está usted de acuerdo con que la empresa destine un presupuesto para la capacitación de su personal administrativo en temas contables y tributarios?

Anexo 2: Entrevista dirigida a la Contadora



UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA DIRIGIDA A LA CONTADORA DE LA EMPRESA METALPRISA C. A.

Objetivo:

- Obtener información que permita analizar la falta de procesos contables-tributarios de la empresa de reciclaje Metalprisa Proveedores Internacionales C.A.

Entrevistado:

ING. Auxiliadora Cevallos, Contadora de la Empresa Metalprisa C.A.

1. ¿Cuáles son los procedimientos contables y tributarios que se aplican en la empresa en la que labora? ¿Puede realizar una descripción de los mismos?
2. ¿Desde su gestión ha implementado procesos contables y tributarios adicionales a los establecidos anteriormente en la empresa?
3. ¿La empresa planifica un presupuesto para la implementación de tecnología que permita la aplicación de procesos contables y tributarios más eficientes?
4. ¿La gerencia le ha proporcionado un manual de funciones, manual de procesos y procedimientos?
5. ¿Dentro de su labor contable aplica técnicas de control interno?
6. ¿Se Calendarizan las fechas de las presentaciones de la información sobre declaraciones de impuestos?

7. ¿La gerencia proporciona todos los recursos necesarios para que la información contable y tributaria se realice en los tiempos previstos y se presente de manera oportuna?
8. ¿Conoce usted todos los beneficios tributarios establecidos de las leyes a los que la empresa puede acogerse para disminuir su carga fiscal?
9. ¿La empresa ha tenido determinaciones, multas y glosas de parte de los organismos de control por el incumplimiento en la presentación y pago de sus obligaciones?
10. ¿Cuál ha sido el mayor inconveniente por el cual no se ha podido realizar la presentación y cancelación de dichas obligaciones?
11. ¿Utiliza herramientas informáticas para el procesamiento de la información y transacciones comerciales de su empresa?
12. ¿La documentación sobre las transacciones de la empresa llega al departamento contable de forma ordenada y oportuna?
13. ¿Los canales de comunicación con la gerencia y los demás departamentos de la empresa son eficientes?

Anexo 3: RUC de Metalprisa C.A.

 REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES		 <i>...le hace bien al país!</i>	
NÚMERO RUC:	1391826885001		
RAZÓN SOCIAL:	METALPRISA PROVEEDORES INTERNACIONALES DE METALES C.A.		
NOMBRE COMERCIAL:			
REPRESENTANTE LEGAL:	BASURTO SOLIS CRISTINA MARIBEL		
CONTADOR:	CEVALLOS AGUAYO MARIA AUXILIADORA		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACION ARTESANAL:	S/N	NÚMERO:	S/N
FECH. NACIMIENTO:		FECH. INICIO ACTIVIDADES:	09/06/2015
FECH. INSCRIPCIÓN:	09/06/2015	FECH. ACTUALIZACIÓN:	07/03/2018
FECH. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FECH. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL			
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE DESPERDICIOS, DESECHOS Y MATERIALES DE RECICLAMIENTO.			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: MANABI Canton: JARAMIJO Parroquia: JARAMIJO Numero: S/N Carretero: VIA MANTA-ROCAFUERTE Referencia ubicacion: DIAGONAL A LA HIELERA NATHALY Telefono Trabajo: 052389100 Celular: 0980499929 Email: crismaba2@hotmail.com			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACION MENSUAL DE IVA 			
<p><small>Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gob.ec. Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</small></p>			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCION	\ ZONA 4\ MANABI	CERRADOS	0
			
Código: RIMRUC2018001830203			
Fecha: 21/08/2018 09:02:24 AM			

Anexo 4: Cumplimiento Societario Metalprisa C.A.



REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES Y EXISTENCIA LEGAL

DENOMINACIÓN DE LA COMPAÑÍA:	METALPRISA PROVEEDORES INTERNACIONALES DE METALES C.A.		
SECTOR:	SOCIETARIO <input checked="" type="checkbox"/>	MERCADO DE VALORES <input type="checkbox"/>	SEGUROS <input type="checkbox"/>
NÚMERO DE EXPEDIENTE:	702680	DOMICILIO:	JARAMIJÓ
RUC:	1391826885001		
REPRESENTANTE LEGAL:	BENAVIDES CASTILLO CARLOS ERNESTO; BASURTO SOLIS CRISTINA MARIBEL;		
CAPITAL SOCIAL:	\$ 10.000.0000	SITUACIÓN ACTUAL:	INACTIVA
LA COMPAÑÍA TIENE ACTUAL EXISTENCIA JURÍDICA Y SU PLAZO SOCIAL CONCLUYE EL:	19/05/2065		
CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES:	<input type="radio"/> NO <input checked="" type="radio"/> HA CUMPLIDO		

Siendo responsabilidad del Representante Legal la veracidad de la información remitida a esta Institución, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros certifica que, a la fecha de emisión del presente certificado, esta compañía no ha cumplido con las obligaciones citadas a continuación:

OBLIGACIONES PENDIENTES	
<i>SECTOR SOCIETARIO</i>	La compañía no se encuentra ACTIVA No cumplió con el proceso de "Registro de Sociedad de Interés Público" Informe de balance de 2015, Informe de nómina de 2015, Informe de gerente de 2015, Informe de comisario de 2015, Informe de nómina de administradores de 2015, Estado de Resultado Integral de 2015, Estado de Cambios en el Patrimonio de 2015, Estado de Flujos de Efectivo de 2015, Notas a los Estados Financieros de 2015, Informe de balance de 2016, Informe de nómina de 2016, Informe de gerente de 2016, Informe de comisario de 2016, Informe de nómina de administradores de 2016, Estado de Resultado Integral de 2016, Estado de Cambios en el Patrimonio de 2016, Estado de Flujos de Efectivo de 2016, Notas a los Estados Financieros de 2016, Informe de balance de 2017, Informe de nómina de 2017, Informe de gerente de 2017, Informe de comisario de 2017, Informe de nómina de administradores de 2017, Estado de Resultado Integral de 2017, Estado de Cambios en el Patrimonio de 2017, Estado de Flujos de Efectivo de 2017, Notas a los Estados Financieros de 2017, ...
<i>MERCADO DE VALORES</i>	
<i>SECTOR SEGUROS</i>	

FECHA DE EMISIÓN: 20/08/2018

Es obligación de la persona o servidor público que recibe este documento validar su autenticidad ingresando al portal web www.supercltas.gob.ec/portalinformacion/verifica.php con el siguiente código de seguridad:



CXZC5413270

Anexo 5: Certificado De Cumplimiento De Obligaciones Patronales



CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES PATRONALES

El IESS CERTIFICA que revisados los archivos del Sistema de Historia Laboral, el señor(a) BASURTO SOLIS CRISTINA MARIBEL, representante legal de la empresa METALPRISA PROVEEDORES INTERNACIONALES DE METALES C.A. con RUC Nro. 1391826885001 y dirección JARAMIJO. VIA MANTA ROCAFUERTE DIAGONAL REDONDEL EL IMPERIO. SN. JARAMIJO. MANTA., Si registra obligaciones patronales en mora por un valor de USD 2,612.10.

El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social aclara que, si existieran obligaciones pendientes no determinadas a la fecha, esta certificación no implica condonación o renuncia del derecho del IESS, al ejercicio de las acciones legales a que hubiere lugar para su cobro.

El contenido de éste certificado puede ser validado ingresando al portal web del IESS en el menú Empleador – Certificado de Obligaciones Patronales, digitando el RUC de la empresa o número de cédula.

Santiago Andrés Andrade Montenegro
Director Nacional de Recaudación y Gestión de Cartera

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL



Emitido el 21 de agosto de 2018
Validez del Certificado 30 días

Anexo 6: Conciliación Bancaria

METALPRISA C.A. PROVEEDORES INTERNACIONALES						
CONCILIACION BANCARIA - PRODUBANCO CTA. XXXXXXXXXXXX						
Cortado:						
Al miércoles, 31 de enero del 2018 00:00						
Saldo Según libro Bancos						\$ (5,841.39)
Cheques girados y no cobrados						
CHEQUES EN CUSTODIA				CHEQUES GIRADOS		Acumulado
No.	Fecha	Fecha Post- Fechados	Ch/.No.	BENEFICIARIOS	PESCA	
Total de Cheques en Custodia				\$ -	\$ -	
CHEQUES ENTREGADOS Y NO COBRADOS				CHEQUES GIRADOS POR		Acumulado
No.	Fecha	Post- Fechado	Ch/.No.	BENEFICIARIOS	Post- Fechados	
1	21/08/2017		43	CARLOS BENAVIDEZ		\$ 3,000.00
	23/10/2017		390	CARLOS BENAVIDEZ		\$ 2,000.00
	24/10/2017		587	BRAVO PINCAY		\$ 496.77
Total de Cheques Entregados y No Cobrados				\$ -	\$ 5,496.77	\$ 5,496.77
TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS						\$ 5,496.77
SALDO CONCILIADO						\$ (344.62)
SALDO DESCONTANDO CHEQUES AL CORRIENTE:						\$ 5,496.77
Mas - Menos Transacciones en Transito:						
Cheques por hacerse efectivo						
Deposito en Transito						\$ 1,929.74
Total Saldo según Bancos via Internet al				31-ene-18	\$ 1,585.12	
Total Saldo Disponible según Bancos via Internet al				31-ene-18	\$ 1,585.12	
DIFERENCIAS EN CONCILIACION						\$ -
Ing. María Auxiliadora Cevallos Contador General METALPRISA C.A.						

Anexo 7: Plan De Cuentas



METALPRISA

PLAN DE CUENTAS

Fecha Imp. 12/09/2018

Código de Sistema	Formato	Nombre de Cuenta	Tipo de Cuenta	Saldo
1-0-00-000-000-000	1	ACTIVO	Normal	Deudor
1-1-00-000-000-000	101	CORRIENTE	Normal	Deudor
1-1-01-000-000-000	10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFE	Normal	Deudor
1-1-01-001-000-000	1010101	CAJA	Normal	Deudor
1-1-01-001-001-000	1010101001	Caja General	Normal	Deudor
1-1-01-001-002-000	1010101002	Caja Chica	Normal	Deudor
1-1-01-002-000-000	1010102	BANCOS	Normal	Deudor
1-1-01-002-001-000	1010102001	Bco Produbanco Metalprisa0230301132	Cuenta Banco	Deudor
1-1-01-002-002-000	1010102002	Bco Rumiñahui Metalprisa 8027078104	Cuenta Banco	Deudor
1-1-01-002-003-000	1010102003	Bco Produbanco Ahorro 12303110398	Cuenta Banco	Deudor
1-1-01-002-004-000	1010102004	Bco Guayaquil	Normal	Deudor
1-1-01-002-005-000	1010102005	Bco Produbanco Cristina	Cuenta Banco	Deudor
1-1-01-002-006-000	1010102006	Bco Internacional	Cuenta Banco	Deudor
1-1-02-004-000-000	1010204	PROVISION DETERIODO	Normal	Deudor
1-1-02-004-001-000	1010204001	Prov.Deterioso Cliente	Normal	Acreeedor
1-1-02-004-002-000	1010204002	Prov Deteriodo Cliente No Rela	Normal	Acreeedor
1-1-02-005-000-000	1010205	DCTOS Y CTAS CLIENTES NO RELAC	Normal	Deudor
1-1-02-005-001-000	1010205001	Cuentas por Cobrar Clientes	Normal	Deudor
1-1-02-005-002-000	1010205002	Etr	Normal	Deudor
1-1-02-007-000-000	1010207	OTRAS CTAS POR COBRA RELACIONA	Normal	Deudor
1-1-02-007-001-000	1010207001	XXXX	Normal	Deudor
1-1-02-008-000-000	1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	Normal	Deudor
1-1-02-008-001-000	1010208001	ANTICIPOS EMPLEADOS	Normal	Deudor
1-1-02-008-001-001	101020801001	MERO ANCHUNDIA LUIS ALBERTO	Normal	Deudor
1-1-02-008-001-002	101020801002	MERO PINARGOTE FRANCISCO ALBERTO	Normal	Deudor
1-1-02-008-001-003	101020801003	TUMBACO FRANCO FRANCISCO HORTAL	Normal	Deudor
1-1-02-008-001-004	101020801004	VALENCIA CALVA ROGER ALEXANDER	Normal	Deudor
1-1-02-008-001-005	101020801005	VICENTE RODRIGUEZ PEREZ	Normal	Deudor
1-1-02-008-001-006	101020801006	BASURTO SOLIS CRISTINA	Normal	Deudor
1-1-02-008-001-007	101020801007	CHOEZ ROLANDO	Normal	Deudor
1-1-02-008-001-008	101020801008	ALADINO	Normal	Deudor
1-1-02-008-001-009	101020801009	JEFFERSON CEDEÑO TUBAY	Normal	Deudor
1-1-02-008-001-010	101020801010	MARTIN POZO AGUAYO	Normal	Deudor
1-1-02-008-001-011	101020801011	DORIS COLOMBIA	Normal	Deudor
1-1-02-008-001-012	101020801012	BOOKER ALAVA	Normal	Deudor
1-1-02-008-001-013	101020801013	VICTOR VINCES GUERRERO	Normal	Deudor
1-1-02-008-001-014	101020801014	WRAYAN SANCHEZ	Normal	Deudor
1-1-02-008-002-000	1010208002	PRESTAMOS EMPLEADOS	Normal	Deudor
1-1-02-008-002-001	101020802001	Prestamos por Cobrar	Normal	Deudor
1-1-02-009-003-000	1010208003	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	Normal	Deudor
1-1-02-009-003-001	1010208003001	Prestamo Jonny Bravo	Normal	Deudor
1-1-02-009-003-002	1010208003002	Prestamo Giler Andrade Jorge	Normal	Deudor
1-1-02-009-003-003	1010208003003	Prestamo Galviz Henao Leonel	Normal	Deudor
1-1-02-009-003-004	1010208003004	Prestamo Montesdeoca Cedeño Gustavo	Normal	Deudor
1-1-02-009-003-005	1010208003005	Prestamo Veliz Intriago Segundo	Normal	Deudor

Código de Sistema	Formato	Nombre de Cuenta	Tipo de Cuenta	Saldo
1-1-02-009-003-006	1010208003006	Prestamo a Repaca	Normal	Deudor
1-1-02-009-003-007	1010208003007	Prestamo a Carlos Benavides	Normal	Deudor
1-1-03-000-000-000	10103	INVENTARIOS	Normal	Deudor
1-1-03-003-000-000	10100303	INVENTARIOS DE BIENES	Normal	Deudor
1-1-03-003-001-000	101030301	Inventarios MATeria Prima	Normal	Deudor
1-1-04-000-000-000	10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICI	Normal	Deudor
1-1-04-001-000-000	1010401	SEGURO PAGADO POR ANTICIPADO	Normal	Deudor
1-1-04-001-001-000	1010401001	Seguros Diferidos	Normal	Deudor
1-1-04-002-000-000	1010402	INTERES PAGADOS POR ANTICIPADO	Normal	Deudor
1-1-04-002-002-000	1010402002	Provision Interes Bco Internac	Normal	Deudor
1-1-04-003-000-000	1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	Normal	Deudor
1-1-04-003-001-000	101040301	Anticipo a Proveedores	Normal	Deudor
1-1-04-003-002-000	101040302	Ant. La Fabril	Normal	Deudor
1-1-04-004-000-000	1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	Normal	Deudor
1-1-05-000-000-000	10105	ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE	Normal	Deudor
1-1-05-001-000-000	1010501	CREDITOS TRIBUTARIOS A FAVOR D	Normal	Deudor
1-1-05-001-001-000	1010501001	IVA en COmpras	Normal	Deudor
1-1-05-001-002-000	1010501002	Retencion de IVA por CObrar	Normal	Deudor
1-1-05-002-000-000	1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE	Normal	Deudor
1-1-05-002-001-000	1010502001	Retencion Fuente en Ventas	Normal	Deudor
1-1-05-002-002-000	1010502002	Anticipo Impuesto Renta	Normal	Deudor
1-2-00-000-000-000	102	ACTIVO NO CORRIENTE	Normal	Deudor
1-2-01-000-000-000	10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Normal	Deudor
1-2-01-002-000-000	1020102	EDIFICIOS	Normal	Deudor
1-2-01-002-001-000	1020102001	Planta	Normal	Deudor
1-2-01-002-002-000	1020102002	Maquinaria en Instalacion	Normal	Deudor
1-2-01-003-000-000	1020103	CONSTRUCCIONES EN CURSO	Normal	Deudor
1-2-01-003-001-000	1020103001	Construcciones Camaras de Frio	Normal	Deudor
1-2-01-004-000-000	1020104	INSTALACIONES VARIAS	Normal	Deudor
1-2-01-004-001-000	1020104001	Instalacion Sistema Seguridad	Normal	Deudor
1-2-01-005-000-000	1020105	MUEBLES Y ENSERES	Normal	Deudor
1-2-01-005-001-000	1020105001	Muebles y Equipos	Normal	Deudor
1-2-01-006-000-000	1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	Normal	Deudor
1-2-01-006-001-000	1020106001	Maquinaria y Equipo Planta	Normal	Deudor
1-2-01-006-002-000	1020106002	Maq.y Equipos Talleres	Normal	Deudor
1-2-01-007-000-000	1020107	TERRENOS	Normal	Deudor
1-2-01-007-001-000	1020107001	Terrenos	Normal	Deudor
1-2-01-008-000-000	1020108	EQUIPO DE COMPUTACION	Normal	Deudor
1-2-01-008-001-000	1020108001	Equipo de Computación	Normal	Deudor
1-2-01-008-002-000	1020108002	Software Contable	Normal	Deudor
1-2-01-009-000-000	1020109	VEHICULOS	Normal	Deudor
1-2-01-009-001-000	1020109001	Vehiculos	Normal	Deudor
1-2-01-010-000-000	1020110	OTROS ACTIVOS	Normal	Deudor
1-2-01-010-001-000	1020110001	Otros Activos	Normal	Deudor
1-2-01-012-000-000	1020112	DEPRECIACION ACUMULADA PROP	Normal	Acreedor

Código de Sistema	Formato	Nombre de Cuenta	Tipo de Cuenta	Saldo
1-2-01-012-002-000	1020112002	Deprec.Acumulada Edificios	Normal	Acreedor
1-2-01-012-003-000	1020112003	Deprec.Acum.Planta	Normal	Acreedor
1-2-01-012-004-000	1020112004	Deprec.Acomulada Equipo Comput	Normal	Acreedor
1-2-01-012-005-000	1020112005	Deprec.Acumulada Muebles	Normal	Acreedor
1-2-01-012-006-000	1020112006	Depreciacion Acum Maq y Eq.	Normal	Acreedor
1-2-01-012-007-000	1020112007	Deprec Acum. Vehiculos	Normal	Acreedor
1-2-02-005-000-000	1020205	DCTOS CTA POR COBRAR CLIENTES	Normal	Deudor
1-2-05-000-000-000	10205	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDO	Normal	Deudor
1-2-05-001-001-000	1020501001	Activos por impuesto diferido	Normal	Deudor
1-2-05-001-002-000	1020501002	Gastos Interes valor Presente	Normal	Deudor
1-2-06-000-000-000	10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIEN	Normal	Deudor
1-2-06-001-000-000	1020601	ACTIV FINANCIEROS MANTENIDOS H	Normal	Deudor
1-2-06-001-001-000	1020601001	Banco Internacional Invers	Normal	Deudor
2-0-00-000-000-000	2	PASIVO	Normal	Acreedor
2-1-00-000-000-000	201	CORRIENTES	Normal	Acreedor
2-1-03-001-000-000	2010301	PROVEEDORES	Normal	Acreedor
2-1-03-001-001-000	2010301001	Proveedores Varios	Normal	Acreedor
2-1-03-002-000-000	2010302	PROVEDORES EXTERIOR	Normal	Acreedor
2-1-04-000-000-000	20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	Normal	Acreedor
2-1-04-001-000-000	2010401	BANCO LOCALES	Normal	Acreedor
2-1-04-001-001-000	2010401001	Sobre Giros Bancarios	Normal	Acreedor
2-1-04-001-002-000	2010401002	Banco Internacional	Normal	Acreedor
2-1-05-001-000-000	2010501	PROVISIONES	Normal	Acreedor
2-1-05-001-001-000	2010501001	Interes Bco internacional C.P.	Normal	Acreedor
2-1-05-001-002-000	2010501002	Provision por Desahucio	Normal	Acreedor
2-1-07-001-000-000	2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTAR	Normal	Acreedor
2-1-07-001-001-000	2010701001	Retenc. Fte. 1% por pagar	Normal	Acreedor
2-1-07-001-002-000	2010701002	Retenc. Fte 2% por pagar	Normal	Acreedor
2-1-07-001-003-000	2010701003	Retenc. Fte 8% por pagar	Normal	Acreedor
2-1-07-001-004-000	2010701004	Retenc. Fte 10% por pagar	Normal	Acreedor
2-1-07-002-000-000	2010702	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	Normal	Acreedor
2-1-07-002-001-000	2010702001	Retencion IVA 30%	Normal	Acreedor
2-1-07-002-002-000	2010702002	Retencion IVA 70%	Normal	Acreedor
2-1-07-002-003-000	2010702003	Retencion IVA 100%	Normal	Acreedor
2-1-07-002-004-000	2010702004	IVA en ventas	Normal	Acreedor
2-1-07-003-000-000	2010703	IMPUESTOS PENDIENTE	Normal	Acreedor
2-1-07-003-001-000	2010703001	Impuesto renta del ejercicio	Normal	Acreedor
2-1-07-003-002-000	2010703002	Impuestos pendientes	Normal	Acreedor
2-1-07-004-000-000	2010704	CON EL I.E.S.S.	Normal	Acreedor
2-1-07-004-001-000	2010704001	Aporte Indiv-Patr- IESS	Normal	Acreedor
2-1-07-004-002-000	2010704002	Prestamos Quirografarios	Normal	Acreedor
2-1-07-004-003-000	2010704003	Prestamos Hipotecario	Normal	Acreedor
2-1-07-004-004-000	2010704004	IESS Por Pagar	Normal	Acreedor
2-1-07-004-005-000	2010704005	Fondo Reserva	Normal	Acreedor
2-1-07-004-006-000	2010704006	Prestamos por pagar	Normal	Deudor



METALPRISA

PLAN DE CUENTAS

Fecha Imp. 12/09/2018

Código de Sistema	Formato	Nombre de Cuenta	Tipo de Cuenta	Saldo
2-1-07-005-000-000	2010705	PROV. BENEFICIOS SOCIALES	Normal	Acreedor
2-1-07-005-001-000	2010705001	Sueldos Pagar Administracion	Normal	Acreedor
2-1-07-005-001-001	20107050011	Chavez Mero Jairo Jose	Normal	Acreedor
2-1-07-005-001-002	20107050012	Choez Rivera Rolando David	Normal	Acreedor
2-1-07-005-001-003	20107050013	Sueldos y Salarios por pagar	Normal	Acreedor
2-1-07-005-002-000	2010705002	Decimo Tercer Sueldo	Normal	Acreedor
2-1-07-005-003-000	2010705003	Decimo Cuarto Sueldo	Normal	Acreedor
2-1-07-005-004-000	2010705004	Vacaciones	Normal	Acreedor
2-1-07-005-005-000	2010705005	Liquidaciones por pagar	Normal	Acreedor
2-1-07-006-000-000	2010706	PARTICIPACIONES TRABAJADORES P	Normal	Acreedor
2-1-07-006-001-000	2010706001	Partic trabajajs en utilidades	Normal	Acreedor
2-1-08-000-000-000	20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RE	Normal	Acreedor
2-1-08-001-000-000	2010801	PROVEEDORES RELACIONADA	Normal	Acreedor
2-1-08-002-000-000	2010802	PRESTAMOS RELACIONADOS	Normal	Acreedor
2-1-09-000-000-000	20109	OTRAS PASIVOS FINANCIERAS	Normal	Acreedor
2-1-09-002-000-000	2010902	SERVICIOS	Normal	Acreedor
2-1-09-002-001-000	2010902001	Diners Club Internacional Corp	Normal	Acreedor
2-1-09-002-002-000	2010902002	Visa/Bco Bolivariano	Normal	Acreedor
2-1-10-000-000-000	20110	ANTICIPO DE CLIENTES	Normal	Acreedor
2-1-10-001-000-000	2011001	ANTICIPO DE CLIENTES	Normal	Acreedor
2-1-10-001-000-001	201100101	INTERCIA S.A.	Normal	Acreedor
2-1-10-001-000-002	201100102	CLIENTES VARIOS	Normal	Acreedor
2-1-10-001-000-003	201100103	ETR	Normal	Acreedor
2-1-11-000-000-000	20111	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	Normal	Acreedor
2-1-11-001-000-000	2011101	CUENTAS POR PAGAR VARIAS	Normal	Acreedor
2-1-11-001-001-000	2011101001	Cristina Basurto Solis	Normal	Acreedor
2-1-11-001-002-000	2011101002	Carlos Benavides	Normal	Acreedor
2-1-11-001-003-000	2011101003	Otras Cuentas por Pagar	Normal	Acreedor
2-1-11-001-004-000	2011101004	Benavidez Sandoval Carlos Leandro	Normal	Acreedor
2-1-11-001-005-000	2011101005	Valencia Benavides Alvaro	Normal	Acreedor
2-1-11-001-006-000	2111001006	GEOVANNY GARCIA	Normal	Deudor
2-1-13-000-000-000	20113	OTROS PASIVOS CORIENTES	Normal	Acreedor
2-1-13-000-001-000	2011300001	Multas y Atrasos del personal	Normal	Acreedor
2-1-13-000-002-000	2011300002	Otros Descuentos personal	Normal	Acreedor
2-2-03-001-000-000	2020301	PRESTAMOS BCOS NACIONALES	Normal	Acreedor
2-2-03-001-001-000	2020301001	Oblig. Banco Internacional LP.	Normal	Acreedor
2-2-03-001-002-000	2020301002	Interes Acum B.I. L.P.	Normal	Acreedor
2-2-04-001-000-000	2020401	RELACIONADO LARGO PLAZO	Normal	Acreedor
2-2-07-000-000-000	20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A E	Normal	Acreedor
2-2-07-001-000-000	2020701	PROVISIONES POR BENEFICIOS A E	Normal	Acreedor
2-2-07-001-001-000	2020701001	Reser.Acum Jubilacion Patronal	Normal	Acreedor
2-2-07-001-002-000	2020701002	Provision de Desahucio	Normal	Acreedor
2-2-09-000-000-000	20209	PASIVO DIFERIDOS	Normal	Acreedor
2-2-09-001-000-000	2020901	PASIVOS DIFERIDOS	Normal	Acreedor
2-2-09-001-001-000	2020901001	Pasivos por Impuesto Diferidos	Normal	Acreedor



METALPRISA

PLAN DE CUENTAS

Fecha Imp. 12/09/2018

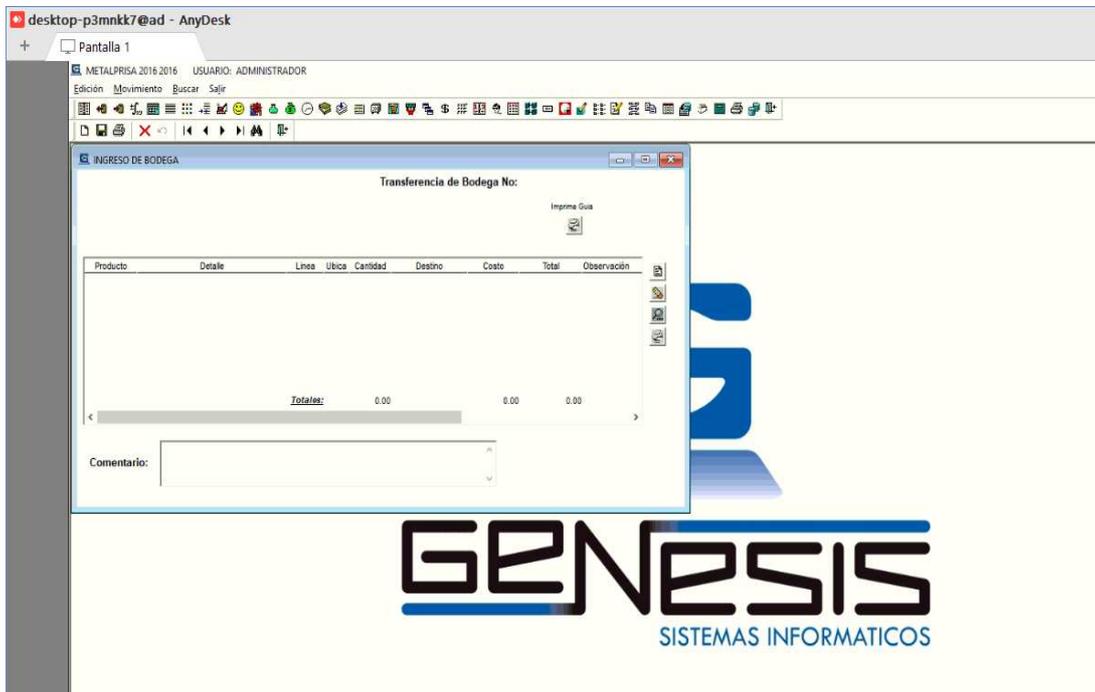
Código de Sistema	Formato	Nombre de Cuenta	Tipo de Cuenta	Saldo
3-0-00-000-000-000	3	PATRIMONIO NETO	Normal	Acreedor
3-1-00-000-000-000	301	CAPITAL	Normal	Acreedor
3-1-01-000-000-000	30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNANDO	Normal	Acreedor
3-2-00-000-000-000	302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTA	Normal	Acreedor
3-2-01-000-000-000	30201	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTA	Normal	Acreedor
3-2-01-001-000-000	3020101	ANT.FUTURAS CAPITALIZACIONES	Normal	Acreedor
3-4-00-000-000-000	304	RESERVAS	Normal	Acreedor
3-4-01-000-000-000	30401	RESERVAS	Normal	Acreedor
3-4-01-000-001-000	3040100001	Reserva Legal	Normal	Acreedor
3-4-01-002-000-000	3040102	RESERVAS	Normal	Acreedor
3-4-01-002-002-000	3040102002	Reserva Facultativa	Normal	Acreedor
3-4-01-002-003-000	3040102003	Reserva por Valuacion Activos	Normal	Acreedor
3-4-01-002-004-000	3040102004	Reserva Valuacion NIIF	Normal	Acreedor
3-6-00-000-000-000	306	RESULTADOS ACUMULADOS	Normal	Acreedor
3-6-01-000-000-000	30601	RESULTADO ACUMULADOS	Normal	Acreedor
3-6-01-001-001-000	3060101001	Ganancias Acumuladas	Normal	Acreedor
3-6-03-000-000-000	30603	RESULT.ACUM.PROV. DE LAADOPCI	Normal	Acreedor
3-6-03-001-000-000	3060301	RESULTA.ACUM PORV.DE LAADOPCI	Normal	Acreedor
3-6-03-001-001-000	3060301001	Result.acum.de la adopcion por	Normal	Acreedor
3-6-03-001-002-000	3060301002	Adop NIIF 1er Vez Terreno	Normal	Acreedor
3-6-03-001-003-000	3060301003	Adop NIIF 1era vea Propiedad P	Normal	Acreedor
3-7-00-000-000-000	307	RESULTADOS EJERCICIOS	Normal	Acreedor
3-7-01-000-000-000	30701	RESULTADO DEL PRESENTE EJERCI	Normal	Acreedor
3-7-01-001-000-000	3070101	RESULTADO DEL PRESENTE EJERCI	Normal	Acreedor
3-7-01-001-001-000	3070101001	Utilidad del ejercicio	Normal	Acreedor
3-7-01-001-002-000	3070101002	Cuenta Cierre Balance	Normal	Acreedor
3-7-01-002-001-000	3070102001	Pérdida del ejercicio	Normal	Acreedor
4-0-00-000-000-000	4	INGRESOS	Normal	Acreedor
4-1-00-000-000-000	41	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINAR	Normal	Acreedor
4-1-01-000-000-000	4101	VENTAS DE BIENES	Normal	Acreedor
4-1-01-001-000-000	410101	VENTAS EXCENTA	Normal	Acreedor
4-1-01-001-001-000	4101010001	Ventas de materiales	Normal	Acreedor
4-1-01-001-002-000	4101010002	Otras ventas	Normal	Acreedor
4-1-01-002-000-000	410102	VENTAS GRAVADAS	Normal	Acreedor
4-1-01-002-001-000	4101020001	Ventas Tarifa 12%	Normal	Acreedor
4-1-06-000-000-000	4106	INTERESES	Normal	Acreedor
4-1-06-001-000-000	410601	INTERESES	Normal	Acreedor
4-2-02-000-000-000	422	OTROS INGRESOS NO OPERACIONAL	Normal	Acreedor
4-2-02-001-000-000	42201	VARIOS INGRESOS NO OPERAC.	Normal	Acreedor
4-2-02-001-001-000	4220100001	Venta de Activos	Normal	Acreedor
4-2-02-001-002-000	4220100002	Ingresos Siniestros	Normal	Acreedor
4-2-02-001-003-000	4220100003	Otros Ingresos	Normal	Acreedor
5-0-00-000-000-000	5	EGRESOS	Normal	Deudor
5-1-00-000-000-000	51	COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION	Normal	Deudor
5-1-01-000-000-000	5101	MATERIALES UTILIZADOS DE PRODU	Normal	Deudor

Código de Sistema	Formato	Nombre de Cuenta	Tipo de Cuenta	Saldo
5-1-01-001-000-000	510101	MATERIALES UTILIZADOS DE PRODUCCION	Normal	Deudor
5-1-01-001-001-000	5101001001	Costo de Ventas Ordinarias	Normal	Deudor
5-1-01-001-002-000	5101001002	MERMAS	Normal	Deudor
5-1-01-008-000-000	510108	OTROS COSTOS DE PRODUCCION	Normal	Deudor
5-1-02-000-000-000	5102	MANO DE OBRA DIRECTA	Normal	Deudor
5-1-02-001-000-000	510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	Normal	Deudor
5-1-02-001-001-000	5102010001	Sueldos operativo	Normal	Deudor
5-1-02-001-002-000	5102010002	Horas extras	Normal	Deudor
5-1-02-001-003-000	5102010003	Fondos de reserva operativo	Normal	Deudor
5-1-02-001-004-000	5102010004	Decimo Tercer Sueldo operativo	Normal	Deudor
5-1-02-001-005-000	5102010005	Decimo Cuarto Sueldo Operativo	Normal	Deudor
5-1-02-002-000-000	510202	OTROS COSTOS OPERATIVOS	Normal	Deudor
5-1-02-002-001-000	5102020001	Alimentacion del Personal Operativo	Normal	Deudor
5-1-02-002-002-000	5102020002	Suministros y Mteriales Operativos	Normal	Deudor
5-1-02-002-003-000	5102020003	Mantenimiento y Reparacion Operativ	Normal	Deudor
5-1-02-002-004-000	5102020004	Alquiler de Vehiculo Operativo	Normal	Deudor
5-1-02-002-005-000	5102020005	Movilizacion Operativo	Normal	Deudor
5-1-02-002-006-000	5102020006	Combustible Operativo	Normal	Deudor
5-2-00-000-000-000	52	GASTOS DE ADMINISTRACION	Normal	Deudor
5-2-02-000-000-000	5202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	Normal	Deudor
5-2-02-001-000-000	520201	SUELDOS Y REMUNERACIONES	Normal	Deudor
5-2-02-001-001-000	5202010001	Sueldos Administracion Adm.	Normal	Deudor
5-2-02-001-002-000	5202010002	Horas Extras	Normal	Deudor
5-2-02-002-000-000	520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	Normal	Deudor
5-2-02-002-001-000	5202020001	Aporte Patronal Adm.	Normal	Deudor
5-2-02-002-002-000	5202020002	Fondos de Reserva Adm.	Normal	Deudor
5-2-02-003-000-000	520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACION	Normal	Deudor
5-2-02-003-001-000	5202030001	Decimo Tercer Sueldo Adm.	Normal	Deudor
5-2-02-003-002-000	5202030002	Decimo Cuarto Sueldo Adm.	Normal	Deudor
5-2-02-003-003-000	5202030003	Vacaciones Adm.	Normal	Deudor
5-2-02-003-004-000	5202030004	Indemnizaciones	Normal	Deudor
5-2-02-003-005-000	5202030005	Gratificaciones / Bonificacion	Normal	Deudor
5-2-02-003-006-000	5202030006	Salario Digno	Normal	Deudor
5-2-02-004-000-000	520204	GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A.	Normal	Deudor
5-2-02-004-001-000	5202040001	Jubilacion Patronal Admin	Normal	Deudor
5-2-02-004-002-000	5202040002	Bonifacacion por Desahucio Adm	Normal	Deudor
5-2-02-005-000-000	520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETA	Normal	Deudor
5-2-02-005-001-000	5202050001	Honorarios Profesionales	Normal	Deudor
5-2-02-006-000-000	520206	RENUMERACION A OTROS TRABAJADO	Normal	Deudor
5-2-02-006-001-000	5202060001	Remuneracion Otros Trab Auto	Normal	Deudor
5-2-02-008-000-000	520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES ADM	Normal	Deudor
5-2-02-008-001-000	5202080001	Mant Eq. Ofic y Computacion	Normal	Deudor
5-2-02-008-002-000	5202080002	Mantenimiento de Oficina	Normal	Deudor
5-2-02-008-003-000	5202080003	Mantenimiento Vehiculos	Normal	Deudor
5-2-02-008-004-000	5202080004	Mantenimiento muebles de Ofic	Normal	Deudor

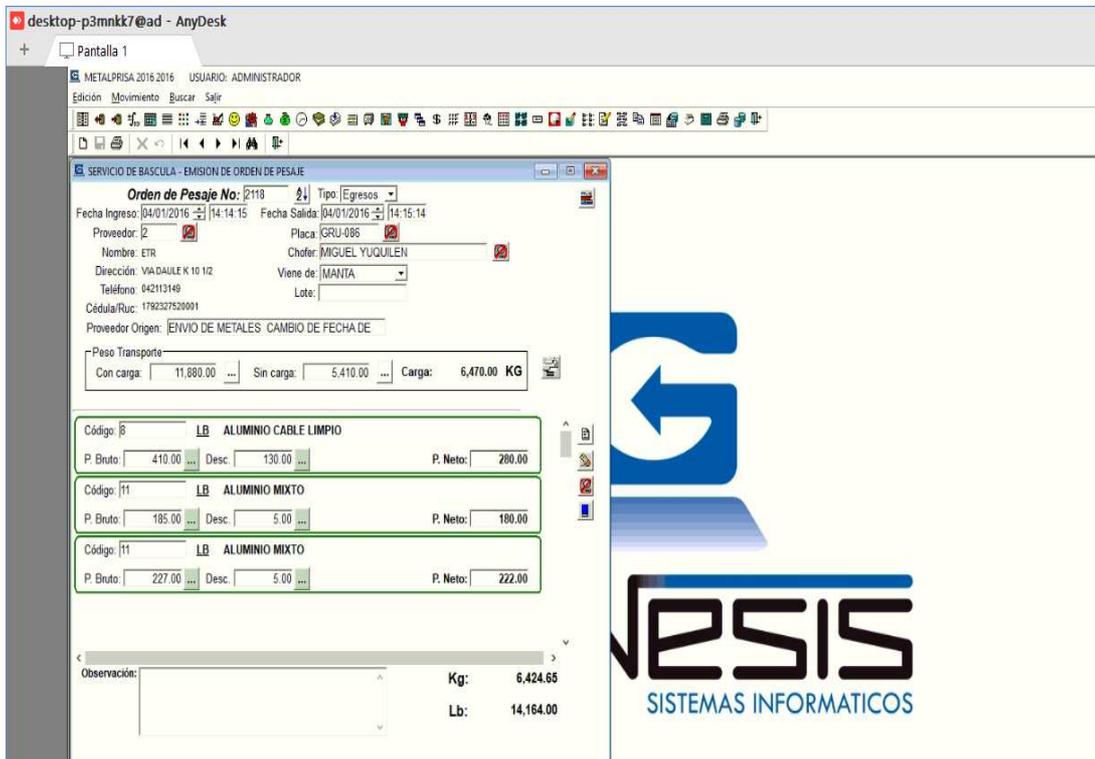
Código de Sistema	Formato	Nombre de Cuenta	Tipo de Cuenta	Saldo
5-2-02-008-005-000	5202080005	Mantenimiento Maquinarias y Equip	Normal	Deudor
5-2-02-011-000-000	520211	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	Normal	Deudor
5-2-02-011-001-000	5202110001	Propaganda y Publicidad	Normal	Deudor
5-2-02-012-000-000	520212	COMBUSTIBLES	Normal	Deudor
5-2-02-012-001-000	5202120001	Combustibles	Normal	Deudor
5-2-02-014-000-000	520214	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y	Normal	Deudor
5-2-02-014-001-000	5202140001	Seguros Varios	Normal	Deudor
5-2-02-015-000-000	520215	TRANSPORTE	Normal	Deudor
5-2-02-015-001-000	5202150001	Movilizacion Administracion	Normal	Deudor
5-2-02-016-000-000	520216	GASTOS DE GESTION	Normal	Deudor
5-2-02-016-001-000	5202160001	Gastos Gerencia General	Normal	Deudor
5-2-02-016-002-000	5202160002	Atencion a Clientes	Normal	Deudor
5-2-02-016-003-000	5202160003	Hospedaje y Alimentacion	Normal	Deudor
5-2-02-016-004-000	5202160004	Gastos de Viaje,Hosp.yAlimenta	Normal	Deudor
5-2-02-018-000-000	520218	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUN	Normal	Deudor
5-2-02-018-001-000	5202180001	Telefonia	Normal	Deudor
5-2-02-018-002-000	5202180002	Telefonos-Internet	Normal	Deudor
5-2-02-018-003-000	5202180003	Agua Potable	Normal	Deudor
5-2-02-018-004-000	5202180004	Energia	Normal	Deudor
5-2-02-019-000-000	520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA	Normal	Deudor
5-2-02-019-001-000	5202190001	Notarios y Registradores propi	Normal	Deudor
5-2-02-020-000-000	520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	Normal	Deudor
5-2-02-020-001-000	5202200001	Impuestos Municipales	Normal	Deudor
5-2-02-020-003-000	5202200003	Superintendencia de Compañias	Normal	Deudor
5-2-02-020-004-000	5202200004	Cuerpo de Bomberos	Normal	Deudor
5-2-02-020-005-000	5202200005	Cuotas Sociales varias	Normal	Deudor
5-2-02-020-006-000	5202200006	Iva que se carga al Gasto	Normal	Deudor
5-2-02-021-000-000	520221	DEPRECIACIONES	Normal	Deudor
5-2-02-021-001-000	52022101	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Normal	Deudor
5-2-02-021-001-001	5202210101	Depreciaciones Activos Fijos	Normal	Deudor
5-2-02-022-000-000	520222	AMORTIZACIONES	Normal	Deudor
5-2-02-022-001-000	52022201	INTANGIBLES	Normal	Deudor
5-2-02-022-002-000	52022202	OTROS ACTIVOS	Normal	Deudor
5-2-02-023-000-000	520223	GASTO POR DETERIORO	Normal	Deudor
5-2-02-023-001-000	52022301	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Normal	Deudor
5-2-02-023-002-000	52022302	INVENTARIOS	Normal	Deudor
5-2-02-023-003-000	52022303	INSTRUMENTO FINANCIEROS	Normal	Deudor
5-2-02-023-004-000	52022304	INTANGIBLES	Normal	Deudor
5-2-02-023-005-000	52022305	CUENTAS POR COBRAR	Normal	Deudor
5-2-02-023-006-000	52022306	OTROS ACTIVOS	Normal	Deudor
5-2-02-024-000-000	520224	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALE	Normal	Deudor
5-2-02-024-001-000	52022401	MANO DE OBRA	Normal	Deudor
5-2-02-025-000-000	520225	GASTOS POR REESTRUCTURACION	Normal	Deudor
5-2-02-026-000-000	520226	VALOR NETO DE REALIZACION	Normal	Deudor
5-2-02-027-000-000	520227	OTROS GASTOS	Normal	Deudor

Código de Sistema	Formato	Nombre de Cuenta	Tipo de Cuenta	Saldo
5-2-02-027-001-000	5202270001	Uniforme del Personal	Normal	Deudor
5-2-02-027-002-000	5202270002	Suministros-Materiales Oficina	Normal	Deudor
5-2-02-027-003-000	5202270003	Suministros-Material. Limpieza	Normal	Deudor
5-2-02-027-004-000	5202270004	Servicios correo	Normal	Deudor
5-2-02-027-005-000	5202270005	Capacitacion-Asesorias Person.	Normal	Deudor
5-2-02-027-006-000	5202270006	Capacitacion-Asesorias Person.	Normal	Deudor
5-2-02-027-007-000	5202270007	Suscripciones y Registros	Normal	Deudor
5-2-02-027-008-000	5202270008	Otros Gastos de Oficina	Normal	Deudor
5-2-02-027-009-000	5202270009	Canasta Navideña	Normal	Deudor
5-2-02-027-010-000	5202270010	Compra de Bidones de Agua	Normal	Deudor
5-2-02-027-011-000	5202027011	Gastos Varios	Normal	Deudor
5-2-03-000-000-000	5203	GASTOS FINANCIEROS	Normal	Deudor
5-2-03-001-000-000	520301	INTRESESES	Normal	Deudor
5-2-03-001-001-000	5203010001	Interes Financieros Banco	Normal	Deudor
5-2-03-001-002-000	5203010002	Intereses Financieros-Varios	Normal	Deudor
5-2-03-001-003-000	5203010003	MULTAS POR PROTESTO DE CHEQUES	Normal	Deudor
5-2-03-005-000-000	520305	OTROS GASTOS FINANCIEROS	Normal	Deudor
5-2-03-005-001-000	5203050001	Gastos N/Debitos Bancarios	Normal	Deudor
5-2-03-005-002-000	5203050002	Impuesto Salida de Divisas	Normal	Deudor
5-2-03-005-003-000	5203050003	Comisiones Bancarias	Normal	Deudor
5-2-04-000-000-000	5204	OTROS GASTOS	Normal	Deudor
5-2-04-002-000-000	520402	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	Normal	Deudor
5-2-04-002-001-000	5204020001	Gastos Varios (No Deducible)	Normal	Deudor
5-2-04-002-002-000	5204020002	Iva Rechazado Años Anteriores	Normal	Deudor
5-2-04-002-003-000	5204020003	Intereses y Multas IESS	Normal	Deudor
5-2-04-002-004-000	5204020004	Intereses y Multas SRI	Normal	Deudor

ANEXO 8: Ingreso De Bodega



ANEXO 9: Registro de la Orden de Pesaje o Reporte de Báscula



ANEXO 10: Registro de la factura de Compras

FACTURA DE COMPRA

Factura Compra No: 1410 Asiento Contable No 3706

Fecha: 30/11/2016 Vencimiento: 03/01/2016 Orden N°

Proveedor: 37 ARGUIDO VEGAPAIL RIGOBERTO Referencia: 001 001 830

Dirección: VIAMANTA MONTECRISTI SN Comentario: POR ORDEN DE PESAJE

Teléfono: 0989722274 R.T Fuente: Asiento #: 3708 N- Ret: 001 R.T Fuente Asumida:

Ced. Ruc: 0918728163001 R.T Iva: F Caducidad: 00/00/0000 Autoriz: 1118773386

N.	Producto	Cantidad	Ubica	Orden #	Descripción	Ref.	Costo	%Des	Iva	Sub-Total	Ret.F.
1	11	101.00	1 1514		ALUMINIO MIXTO	0	0.3300	0.00	<input checked="" type="checkbox"/>	33.330000	RENTA 1%
2	13	61.00	1 1514		ALUMINIO GRUESO	0	0.3400	0.00	<input checked="" type="checkbox"/>	20.740000	RENTA 1%
3	19	147.00	1 1514		ALUMINIO PERFIL	0	0.4500	0.00	<input checked="" type="checkbox"/>	66.150000	RENTA 1%
4	11	263.00	1 1514		ALUMINIO MIXTO	0	0.3300	0.00	<input checked="" type="checkbox"/>	86.790000	RENTA 1%
7.775.000											

Total: 4,146.64 **Sub-Total:** 3,702.36
Retenciones: 37.02 **Descuento:** 0.00
Total a Pagar: 4,109.62 **Imp:** 444.28

# Recibo	Ubicación	Canc.#	Forma Pago	Emisión	Vence	Valor	Ret. Fuente	Ret. Trans	Ret. Asumidas	Ret. Iva	Desc
			EFFECTIVO	30/11/2016	30/11/2016	0.00	37.02	0.00	0.00	0.00	0.00
Total de Pagos: 1						Totales:	0.00	37.02	0.00	0.00	0.00

ANEXO 11: Egreso de Bodega

EGRESO DE BODEGA

Transferencia de Bodega No:

Producto	Detalle	Linea	Ubica	Cantidad	Destino	Costo	Total	Caducidad
0.00								

Comentario:

ANEXO 12: Registro de la factura de Venta

desktop-p3mnk7@ad - AnyDesk

METALPRISA 2016 2016 USUARIO: ADMINISTRADOR

Edición Movimiento Buscar Salir

FACTURA DE VENTA

Factura de Venta No: 277 Asiento Contable No: 3645

Fecha: 25/11/2016 Vencimiento: 0 25/11/2016 Ped. #:

Cliente: 11 Vendedor: OFICINA

Nombre: REYES VNCES RENAN Caja: CAJA 1

Dirección: MANTA Referencia: 001 001 326 Guia:

Teléfono: 052389108 Nombre: REYES VNCES RENAN

Cédula/Ruc: 1306377951 Cédula/Ruc: 1306377951

Dirección: MANTA

e-mail: liquidador@metalprisa.com

Datos de Exportación

Embarque #: Antinarcotico Orig:

BL #: Antinarcotico dest:

Sello #: Estibaje:

P.O. #: Montacarga:

P.O.D. #: Trans Terrestre 1: 0.00

Agente Aduana: Trans Terrestre 2:

Naviera Nombre: Trans Naviera:

N.	Producto	Ubica	Cantidad	C. Vent.	Lista	Descripción	Medida	Precio	Precio Exp.	Des	Iva	Sub. Total	Serie
1	71	1	850.000	850.000	1	PLASTICO FINO	KILOS	0.400	0.00	<input checked="" type="checkbox"/>		380.80	
2	76	1	590.000	590.000	1	PLASTICO FINO	KILOS	0.250	0.00	<input checked="" type="checkbox"/>		165.20	
3	71	1	260.000	260.000	1	PLASTICO FINO	KILOS	0.400	0.00	<input checked="" type="checkbox"/>		116.48	
												1,780.000	

Observación: POR ORDEN DE PESAJE 1917-1920-1921

Peso:

Existencia:

Sub-Total: 591.50

Descuento: .00

Iva: 70.56

Total: 662.46

# Recibo	Canc#	Forma Pago	Emisión	Vence	Valor	Ret. Fuente	Ret. Iva	Desc.	Banco	Cuenta	Numero	
Total de Pagos: 0												
					Totales:	0.00	0.00	0.00	0.00			

Activar Windows

ANEXO 13: Registro del comprobante de Ingreso a caja o Bancos por el cobro de valores

desktop-p3mnk7@ad - AnyDesk

METALPRISA 2016 2016 USUARIO: ADMINISTRADOR

Edición Movimiento Buscar Salir

COMPROBANTE DE INGRESO

COMPROBANTE DE INGRESO No: Caja: CAJA 1

Asiento: 00 Fecha: 06/12/2016

POR INGRESOS POR PRESTAMO QUE NOS REALIZO DON CARLOS PARA MATERIAL DE PAULO GARCIA-CHEQUE DE DON CA

Entidad: BENAVIDES CASTLLO CARLOS

Cuenta: CAJA GENERAL

Papeleta No: # cheques: 0

Valor Efectivo: 2,000.00

Total Depósito: 2,000.00

Cta. de Flujo:

TOTAL DEPOSITO EN CHEQUE: 0.00

Cuenta	Nombre de Cuenta	Debe	Haber	De	Clase	Referencia
101010101	Caja General	2,000.00				Caja General
201074098	Prestamos por pagar		2,000.00			BENAVIDEZ Prestamos por pagar
		2,000.00	2,000.00			

GENESIS SISTEMAS INFORMATICOS

