



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**

**DEPARTAMENTO DE FORMACIÓN DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA**

**UN SOFTWARE DIDÁCTICO COMO HERRAMIENTA CONTABLE, TRIBUTARIO  
Y FINANCIERO PARA LOS ESTUDIANTES DE LA CARRERA DE  
CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD ESTATAL DE  
MILAGRO.**

**Autor/a:**

**Ing. Robert Ricardo Crespo López.**

**Tutor/a:**

**MCA. Castillo Lascano Hugo Ramiro Ing. Com.  
GUAYAQUIL-ECUADOR**

**2019**

## REPOSITORIO NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR, CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN

<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b>		
Un software didáctico como herramienta contable, tributaria y financiero para los estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría de la Universidad Estatal de Milagro.		
<b>AUTORES/ES:</b> Crespo López Robert Ricardo	<b>REVISORES:</b> Castillo Lascano Hugo Ramiro	
<b>INSTITUCIÓN:</b> Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	<b>FACULTAD:</b> Administración	
<b>CARRERA:</b> Maestría en Contabilidad y Auditoría		
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b> Marzo 2019	<b>N. DE PÁGS.</b> 137	
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b> Educación comercial y administración		
<b>PALABRAS CLAVE:</b> Software, tributación, contable.		
<p><b>RESUMEN:</b> Los avances tecnológicos siempre serán un estilo cambiante en el mundo y la sociedad siempre debe moverse a su ritmo, las empresas, las instituciones de educación en todos los niveles por eso se debe traer esta innovación tecnológica a los profesionales de distintas carreras.</p> <p>Esto no se ha implementado en carreras administrativas ya que el objetivo principal de estas carreras es enfocarse en prepararlos con las normas y legislaciones vigentes de cada país para que puedan desenvolverse en su campo de manera eficaz y eficiente.</p> <p>Para los asistentes contables y contadores lo más complicado de la carrera profesional, no es buscar un trabajo sino una vez estando contratado, conocer las herramientas tecnológicas que utilizan las empresas, entre más grande son las compañías, más grandes será las herramientas que utilicen, si hablamos de compañías pequeñas usaran Microsoft y sus utilitarios y si hablamos de compañías más grandes y mejor estructuradas utilizaran sistemas como ERP u ORACLE, sistemas complejos con desarrollos lo suficientemente grandes como para satisfacer todas las necesidades.</p> <p>El presente trabajo tiene como fin establecer una herramienta tecnológica en la que los profesionales del futuro puedan conocer en su vida estudiantil ya que estas herramientas tecnológicas podrán utilizar en sus futuros y a su vez ganar los conocimientos necesarios y suficientes para ser excelentes profesionales.</p> <p>Esta herramienta ayudará a establecer un mayor aprendizaje en la carrera de contaduría pública y auditoría, poniendo a los estudiantes dentro de la vanguardia tecnológica y del mundo cambiante, siendo profesionales de primer nivel.</p>		
<b>N. DE REGISTRO (en base de datos):</b>	<b>N. DE CLASIFICACIÓN:</b>	
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>		
<b>ADJUNTO URL (tesis en la web):</b>		
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
<b>CONTACTO CON AUTORES/ES:</b>	Teléfono: 0983950570	E-mail: <a href="mailto:rcrespol@ulvr.edu.ec">rcrespol@ulvr.edu.ec</a>
<b>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</b>	Nombre: Dra. Eva Guerrero López.	
	Teléfono: 042596500 ext. 313	
	E-mail: <a href="mailto:eguerrero@ulvr.edu.ec">eguerrero@ulvr.edu.ec</a>	
	Nombre: Mg. Ines Arroba	
	Teléfono: 042596500 ext. 313	
	E-mail: <a href="mailto:marrobas@ulvr.edu.ec">marrobas@ulvr.edu.ec</a>	

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** IMPRIMIR.pdf (D49308203)  
**Submitted:** 3/19/2019 12:29:00 AM  
**Submitted By:** rcrepol@ulvr.edu.ec  
**Significance:** 6 %

### Sources included in the report:

TESIS\_IMPLEMENT\_SIST\_CONTAB\_FINAL.docx (D15963503)  
1486569517\_434\_Tesis-imple-ERP.pdf (D25587149)  
TESIS CINTHIA CORDOVA.docx (D14955848)  
MONTERO PADILLA YACNERY LISSETTE.docx (D48186364)  
Tesis - DJANCHALUISA\_v.1.0.docx (D16665640)  
[https://es.wikipedia.org/wiki/Activo\\_\(contabilidad\)](https://es.wikipedia.org/wiki/Activo_(contabilidad))  
<https://es.wikipedia.org/wiki/Pasivo>  
<https://www.muypymes.com/2019/01/03/en-que-consiste-el-libro-diario>  
[https://es.wikipedia.org/wiki/Anexo:Pa%C3%ADses\\_donde\\_el\\_espa%C3%B1ol\\_es\\_idioma\\_oficial](https://es.wikipedia.org/wiki/Anexo:Pa%C3%ADses_donde_el_espa%C3%B1ol_es_idioma_oficial)  
<https://www.uv.es/bellochc/pedagogia/EVA1.pdf>  
b6c13e79-f2e1-4244-b45d-65ec6cbc356b

### Instances where selected sources appear:

15

Firma:

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Hugo Ramiro", written over a circular stamp or seal.

MCA CASTILLO LASCANO HUGO RAMIRO ING. COM.

## **CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR**

Guayaquil, 14 de mayo del 2019

Yo, **Robert Ricardo Crespo López** declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establecido por la normativa vigente.

Firma:

  
\_\_\_\_\_

**Robert Ricardo Crespo López**

## CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS

Guayaquil, 14 de mayo del 2019

Certifico que el trabajo titulado **UN SOFTWARE DIDÁCTICO COMO HERRAMIENTA CONTABLE, TRIBUTARIO Y FINANCIERO PARA LOS ESTUDIANTES DE LA CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA DE LA UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO** ha sido elaborado por el Sr. Robert Ricardo Crespo López bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.



Firma: \_\_\_\_\_  
MCA CASTILLO LASCANO HUGO RAMIRO ING. COM.

## **DEDICATORIA**

Esta tesis se la dedico a:

### **DIOS**

Sin lugar a dudas es el pilar fundamental en la vida de las personas,

Y es a quien le debo y agradezco quien soy.

### **FAMILIA**

Quienes han recorrido este camino junto a mi desde la primaria,

Quienes se desvelaron por esperarme y ayudarme siempre,

Quienes madrugaron junto a mí y crecimos juntos,

Julia y José a Uds. dedico siempre mis triunfos y este es uno de ellos

### **DOCENTES**

A varios formadores de mi vida profesional que me apoyaron

Quienes supieron decir palabras y consejos en momentos correctos

### **TUTOR**

Quien me ayudo a pasos rápidos culminar este proceso.

## **AGRADECIMIENTO.**

Agradezco a DIOS por la vida, Salud  
y fortaleza que me dio día a día.

A mis padres Julia y José por los desvelos, por las madrugadas,  
por aquellos sabios consejos de seguir adelante  
por aquel apoyo incondicional en estos años.

A dos seres muy bellos que son como una segunda mamá.

Jenny y Laura siempre tendrán algo bueno que decir de mí,

A mis compañeros de vida Alejandro y Lizzy quienes me enseñaron

Que siempre tenemos apoyo en la vida en la vida,

A mis docentes de diferentes niveles de Educación

quienes confiaron en que siempre iba a poder llegar lejos

José Betancourt en la primaria y Karla Game en la secundaria

quizás ya hayan olvidado sus consejos, pero los recuerdo.

A mis amigos, aquellas personas con las que compartimos este viaje

Ruth, Janeth, Mishel, Gabriela y Medardo, excelentes amigos de la vida.

Gracias a todas y todos.

## RESUMEN

Los avances tecnológicos siempre serán un estilo cambiante en el mundo y la sociedad siempre debe moverse a su ritmo, las empresas, las instituciones de educación en todos los niveles por eso se debe traer esta innovación tecnológica a los profesionales de distintas carreras.

Esto no se ha implementado en carreras administrativas ya que el objetivo principal de estas carreras es enfocarse en prepararlos con las normas y legislaciones vigentes de cada país para que puedan desenvolverse en su campo de manera eficaz y eficiente.

Para los asistentes contables y contadores lo más complicado de la carrera profesional, no es buscar un trabajo sino una vez estando contratado, conocer las herramientas tecnológicas que utilizan las empresas, entre más grande son las compañías, más grandes será las herramientas que utilicen, si hablamos de compañías pequeñas usaran Microsoft y sus utilitarios y si hablamos de compañías más grandes y mejor estructuradas utilizaran sistemas como ERP u ORACLE, sistemas complejos con desarrollos lo suficientemente grandes como para satisfacer todas las necesidades de la compañía.

El presente trabajo tiene como fin establecer una herramienta tecnológica en la que los profesionales del futuro puedan conocer en su vida estudiantil que herramientas tecnológicas podrán utilizar en sus futuros y a su vez ganar los conocimientos necesarios y suficientes para ser excelentes profesionales.

Esta herramienta ayudará a establecer un mayor aprendizaje en la carrera de contaduría pública y auditoría, poniendo a los estudiantes dentro de la vanguardia tecnológica y del mundo cambiante, siendo profesionales de primer nivel.

**Palabras claves:** Software, tributación, finanzas.

## **ABSTRACT**

Technological advances will always be a changing style in the world and society must always move at its own pace, companies, educational institutions at all levels, that is why this technological innovation must be brought to professionals of different careers.

This has not been implemented in administrative careers since the main objective of these careers is to focus on preparing them with the regulations and laws in force in each country so that they can function effectively and efficiently in their field.

For accounting assistants and accountants, the most difficult part of a professional career is not looking for a job, but once hired, knowing the technological tools used by companies, the larger the companies, the larger the tools they use, if We talk about small companies using Microsoft and its utilities and if we talk about larger and better structured companies, they will use systems such as ERP or ORACLE, complex systems with developments large enough to satisfy all the company's needs.

The present work has as purpose to establish a technological tool in which the professionals of the future can know in their student life that technological tools they will be able to use in their futures and at the same time gain the necessary and sufficient knowledge to be excellent professionals.

This tool will help establish greater learning in the career of public accounting and auditing, putting students in the forefront of technology and the changing world, being first-class professionals.

**Keywords:** Software, taxation, finance.

PORTADA.....	i
REPOSITORIO NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR, CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN.....	ii
URKUND .....	iii
CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR .....	iv
CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS .....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO. ....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
CAPÍTULO I.....	1
MARCO GENERAL DE INVESTIGACIÓN .....	1
1.1 Tema.....	1
1.2 Planteamiento del problema .....	1
1.3 Formulación del Problema .....	3
1.4 Sistematización del Problema.....	3
1.5 Objetivo General.....	3
1.6 Objetivos Específicos.....	3
1.7 Justificación de la Investigación.....	4
1.8 Delimitación del Problema de investigación.....	5

1.9 Limitaciones de la investigación .....	6
1.10 Idea a defender.....	7
1.11 Hipótesis de la Investigación.....	7
1.11.1 Hipótesis General.....	7
1.12 Variable dependiente.....	7
1.13 Variable independiente.....	8
1.14 Operacionalización de las variables .....	9
<b>CAPÍTULO II .....</b>	<b>10</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>10</b>
2.1 Marco Teórico .....	10
2.1.1 Antecedentes.....	10
2.1.2 Fundamentación teórica. ....	12
2.2. MARCO CONCEPTUAL.....	12
2.2.1 Historia de la contabilidad.....	12
2.2.2Contabilidad.....	13
2.2.3Tributación. ....	14
2.2.4Software Contable.....	14
2.2.5Funciones que cumple un software como herramienta contable .....	15
2.2.6Procesos eficientes .....	16
2.2.7 Características de un programa contable (Salguero, 2017).....	18

2.2.7.1 Adaptable.....	18
2.2.7.2 Con opción a hacer backups .....	18
2.2.7.3 Integrable con otros programas.....	18
2.2.7.4 Personalizable en niveles de usuario .....	19
2.2.7.5 Capaces de soportar mucha información.....	19
2.2.7.6 Fáciles de usar.....	19
2.2.7.7 Generadores de informes .....	19
2.2.7.8 Seguros .....	20
2.2.7.8 Escalables .....	20
2.2.7.9 Compatibles .....	20
2.2.7.10 Requisitos mínimos .....	21
2.2.7.11 Requisitos recomendados .....	21
2.2.8 Contabilidad en almacenadores: ventajas y desventajas(MILAN VASQUEZ, 2001)	21
2.2.9 ACTIVOS(CONTABLES, SWCONTABLES.BLOGSPOT, 2018).....	22
2.2.9.1 TIPOS DE ACTIVO .....	22
2.2.10 PASIVOS .....	24
2.2.10.1 TIPOS DE PASIVOS.....	24
2.2.11 PATRIMONIO .....	26
2.2.12 INGRESOS.....	27
2.2.13 GASTOS.....	28

2.2.14 LIBRO DIARIO.....	29
2.2.15 MAYORIZACIÓN .....	30
2.2.16 (EDUCOAS, 20015)2.2.17 BALANCE GENERAL.....	31
2.2.182.2.19 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (CORPONET, 2015) .....	32
2.2.20 IMPUESTO A LA RENTA.....	34
2.3 MARCO LEGAL.....	34
2.3.1 Constitución de la República del Ecuador .....	34
2.3.2 LEY ORGANICA DE EDUCACION SUPERIOR .....	38
2.3.3 REGLAMENTO GENERAL A LA LEY DE COMERCIO ELECTRÓNICO, FIRMAS ELECTRÓNICAS Y MENSAJES DE DATOS .....	40
CAPÍTULO 3 .....	44
METODOLOGÍA/ ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	44
3.1 Enfoque de la Investigación. ....	44
3.2 Tipos de Investigación .....	46
3.3 Métodos de investigación.....	46
3.4 Población .....	47
3.5 Muestra.....	48
3.6. Instrumentos de la Investigación .....	50
3.7 Análisis, interpretación y discusión de los resultados .....	51
3.7.1 Resultados de las Encuestas .....	52

2. ¿Cómo considera Ud. en la actualidad la enseñanza en la Unemi? .....	53
3. ¿Cree Ud. que existe una falta de capacitación de maestros en la Unemi? .....	54
CAPÍTULO 4 .....	62
PROPUESTA/DESARROLLO DE TEMA .....	62
4.1. TÍTULO DE LA PROPUESTA .....	62
4.2. JUSTIFICACIÓN .....	62
4.3 FUNDAMENTACIÓN .....	63
4.4 FACTIBILIDAD .....	64
4.4.1 FACTIBILIDAD ECONÓMICA .....	64
4.4.2 FACTIBILIDAD TÉCNICA Y DE RECURSOS .....	64
4.5 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA .....	65
4.6 OBJETIVO DE LA PROPUESTA .....	66
4.7 DESARROLLO DE LA PROPUESTA .....	66
4.7.1 Parametrización General. ....	67
4.7.2 Parámetros Tributarios .....	68
4.7.3 Menú Principal del Sistema de Contabilidad. ....	69
4.7.4 BARRA DE HERRAMIENTAS. ....	69
4.7.5 MENÚ MAESTROS .....	70
4.7.6 Plan de Cuentas .....	70
4.7.7 Datos de Proveedores .....	74

4.7.8 Documentos.....	76
4.7.9 Bancos.....	76
4.7.10 Centro de Costos.....	77
4.7.11 Tipo de centro de costos.....	77
4.7.12 Gastos.....	78
4.7.13 Tipo de Gastos.....	79
4.7.14 Partidas.....	79
4.7.15 Definición de Campos Adicionales de Partidas.....	80
4.7.16 Plantillas de Comprobantes.....	80
4.7.18 Formas de Pago.....	81
4.7.19 Tipo de Clientes – Proveedores.....	81
4.7.20 Forma de Pago.....	82
4.7.21 Forma de Pago de Proveedores.....	83
4.7.22 Tipo Otros Pagos.....	83
4.7.23 Anticipo de Proveedores.....	84
4.7.24 Conceptos de caja chica.....	85
4.7.25 Tipo de Caja chica.....	85
4.7.26 Definiciones Tributarias.....	85
4.7.27 Tipo de Impuesto al valor agregado (IVA).....	86
4.7.28 Ingreso de Retenciones en la fuente.....	86

4.7.29 Ingreso de Retenciones IVA .....	87
4.7.30 Tipo de Compras .....	88
4.7.31 Ingreso de tipo de ventas .....	88
4.7.32 Casilleros Tributarios .....	89
4.7.33 Grupos Tributarios .....	89
4.7.34 Definiciones Presupuesto .....	90
4.7.35 Plan de cuentas de presupuestos .....	90
4.7.36 Menú de Transacciones .....	91
4.7.37 Comprobantes .....	91
4.7.38 Reverso de Comprobantes Contables.....	93
4.7.39 Registro de Caja.....	93
4.7.40 Reporte de compras y ventas SRI .....	94
4.7.41 Retenciones.....	95
4.7.42 Reporte de retenciones .....	95
4.7.43 Reporte de retenciones del IVA.....	96
4.7.44 Reporte de Retención a la fuente .....	96
4.7.45 Reportes Tributarios.....	97
4.7.47 Emisión de formularios tributarios .....	97
4.7.48 Genera Anexos XML-SRI.....	98
4.7.49 Anexo Transaccional Simplificado .....	98

4.7.50 Anexo Relación Otros Tributación .....	98
4.7.51 Transferencias de saldos Doctos .....	99
4.7.52 Deposito de cheques Posfechados .....	99
4.7.53 Saldos de cuentas .....	100
4.7.54 Reporte de saldos de cuentas por periodo .....	100
4.7.55 Libro diario .....	101
4.7.56 Libro mayor .....	101
4.7.57 Estado de pérdidas y ganancias .....	102
4.7.58 Balance General .....	103
4.7.59 Balance de comprobación y saldos .....	104
4.8 FASES DEL PROCESO DE DESARROLLO .....	105
4.8.1 FASE 1 – REQUISITOS .....	105
4.8.2 DISEÑO .....	106
4.8.3 IMPLEMENTACIÓN .....	107
4.8.4 VERIFICACIÓN .....	107
4.8.5 INSTALACIÓN Y MANTENIMIENTO .....	107
4.9 VENTAJAS E INCONVENIENTES DEL DESARROLLO .....	108
4.9.1 VENTAJAS .....	108
4.9.2 INCONVENIENTES .....	108
4.10 ESPECIFICACIONES TÉCNICAS DEL SISTEMA INFORMÁTICO .....	109

4.11 RECURSOS.....	109
4.11.1 RECURSO HUMANO .....	109
4.11.2 RECURSOS MATERIALES Y FINANCIEROS .....	110
4.12 IMPACTO .....	110
4.13 CRONOGRAMA.....	111
CONCLUSIONES.....	112
RECOMENDACIONES.....	113
BIBLIOGRAFÍA.....	114

# CAPÍTULO I

## MARCO GENERAL DE INVESTIGACIÓN

### 1.1 Tema

Un software didáctico como herramienta contable, tributaria y financiero para los estudiantes de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y auditoría de la Universidad Estatal de Milagro.

### 1.2 Planteamiento del problema

En los últimos años Ecuador avanza a pasos agigantados en la materia de educación e innovación tecnológica, ya que intenta competir con países que van a la vanguardia tecnológica. En los últimos periodos la educación superior pasó a ser un tema de discusión a nivel político; el calificar a las universidades y evaluar las carreras es una realidad.

La Universidad estatal de Milagro actualmente se encuentra en calificación B, según la CACES (Consejo de Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior), esto obliga a la universidad y a sus unidades a mejorar y a innovar día a día, ya que actualmente este centro de Educación Superior se ha convertido en uno de los más importantes de la Ciudad de Milagro por el número de estudiantes que acoge.

La facultad de Administración cuenta con la carrera de Licenciatura de Contabilidad y Auditoría; la misma tiene como propósito preparar profesionales que se desenvuelvan en el área administrativa, contable y financiera.

Actualmente las medianas y grandes compañías del Ecuador implementan el uso de *software* para el manejo eficiente de los recursos; es aquí donde surge la desventaja para los profesionales que se preparan en este centro de estudio ya que actualmente la enseñanza se lleva aun de la manera tradicional, los profesionales tienen conocimientos de la carrera pero no conocen el uso

de las herramientas que actualmente se utilizan en las compañías, esto genera pérdida de competitividad en los mercados a los profesionales.

De igual manera las pequeñas compañías aun no cuentan con herramientas tecnológicas formales para realizar sus actividades diariamente lo que provoca que su información financiera no sea confiable según las normas y principios de la actualidad.

De esta manera son los futuros profesionales los que deben estar a la vanguardia del conocimiento y uso de las herramientas tecnológicas para aumentar su competitividad en los mercados antes mencionados.

Se debe abordar de manera extensa los profesionales en capacitación para que tengan las herramientas necesarias para el mercado laboral que cada vez está más competitivo, la capacitación continua es uno de los temas que debe ser constante en la profesión ya que día a día se ven mejoras, financieras, tributarias y contables, mediante leyes, reglamentos o normas y esto debemos plantearlos a nuestro diario vivir.

Las herramientas tecnológicas siempre deben ir de la mano de cada profesión ya que son hechas para ahorrar tiempo en los procesos y ser más eficientes en el uso de recursos de la compañía.

En el ejercicio de la profesión contable siempre debe entregarse los estados financieros de una manera estandarizada para que terceras personas puedan conocer la situación real de una organización tanto financiera como tributaria, y así se puedan tomar las decisiones más acertadas dentro de la misma, de igual manera la entrega de información para instituciones externas y así cumplir con obligaciones financieras.

### **1.3 Formulación del Problema**

¿De qué manera afecta el desempeño profesional de los estudiantes de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría de la Universidad Estatal de Milagro el desconocimiento del software o herramientas tecnológicas dentro del campo profesional?

### **1.4 Sistematización del Problema**

Establecer de qué manera afecta el desconocimiento de paquetes contables a los estudiantes de la Universidad Estatal de Milagro en la inserción laboral.

¿Cómo influye una herramienta didáctica en la enseñanza – aprendizaje y en la formación integral del estudiante?

Identificar como índice la ejecución de un software como herramienta didáctica tanto para estudiantes como docentes que pueda ser utilizada para el proceso de aprendizaje.

### **1.5 Objetivo General**

Diseñar un software didáctico como herramienta contable y tributario para los estudiantes de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y auditoría de la Universidad Estatal de Milagro, que les permita reforzar sus competencias profesionales y proporcionarles estrategias necesarias y suficientes para asegurar un efectivo desempeño en las organizaciones.

### **1.6 Objetivos Específicos**

Establecer las ventajas del uso de un software Didáctico en el proceso de enseñanza y desempeño profesional.

Conocer cómo influye una herramienta didáctica en la enseñanza – aprendizaje y en la formación integral del estudiante.

Ejecutar un software como herramienta didáctica tanto para estudiantes como docentes que pueda ser utilizada para el proceso de aprendizaje.

## **1.7 Justificación de la Investigación**

La Universidad Estatal de Milagro es uno de los centros de educativos altamente reconocido en el ámbito de Educación Superior; mucho más en esta última década donde existió una gran demanda de estudiantes por pertenecer a esta Institución con gran desarrollo a nivel de aprendizaje y convirtiéndose está en una gran alternativa para formar profesionales altamente reconocidos a nivel nacional e internacional. Adicionalmente, en otras ciudades del Ecuador, se han presentado Universidades con el gran índice en la falta de aprendizaje de enseñanza como la que actualmente la Universidad Estatal de nuestro Cantón también la posee.

El propósito de esta investigación, nace de la mano de la evolución informática que vive el mundo, el limitado uso de herramientas tecnológicas dentro de las carreras hace que los estudiantes pierdan competitividad en el mercado laboral, el punto de innovar con tecnología beneficia a la Universidad, puesto que hoy en día está pasando por una etapa de acreditación y evaluación, esto nos permitirá ser un centro de estudio con formación de tercer nivel para formar profesionales con avances tecnológicos de bien, útil para la sociedad entera y que puedan hacer valer sus conocimientos en las diferentes áreas donde se desarrolle. Sería muy significativo que se le dedicara mayor importancia a la parte educativa en el área contable para estudiantes de todas las áreas, ya que los estudiantes van creciendo cada vez más, así tendrán la necesidad de hacer un aprendizaje más profundo y exploratorio en esta importante rama para su formación profesional. A esto hay que agregarle que actualmente no existen obstáculos en el área contable por parte de los maestros que imparten sus conocimientos a los estudiantes. Finalmente, la Universidad Estatal de Milagro no ha sido explotada todavía a gran escala y se la considera un Centro Educativo de gran potencial académico donde se forman profesionales de calidad.

El propósito de esta investigación se da por la falta de implementación de herramientas tecnológicas dentro del aula de clases.

Así mismo en la formación académica de aquellas personas que se están desarrollando como profesionales, esto es importante ya que pueden tomar el uso de herramientas tecnológicas como beneficio a futuro dentro de su profesión.

Finalmente, la implementación de herramientas en jóvenes de esta carrera sería un paso positivo ya que se tendrían nuevas ideas para mejorar estas herramientas y ser partes de la innovación dentro de las organizaciones en el país.

Por otra parte, este trabajo de investigación se lo hará con el fin de buscar soluciones a una de las problemáticas más representativas de los últimos tiempos en el país, crear profesionales comprometidos con la mejora continua, la innovación y el compromiso de hacer cambios radicales dentro de la región, el trabajar con nuevas tecnologías le dará también a la institución una cualificación diferente frente al compromiso tecnológico con la sociedad.

### **1.8 Delimitación del Problema de investigación**

**País:** Ecuador

**Región:** Costa

**Provincia:** Guayas

**Cantón:** San Francisco de Milagro

**Sector:** Educativo – Administrativo – Contable – Financiero – Tributario

**Universo:** comunidad Educativa de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría de la Universidad Estatal de Milagro.

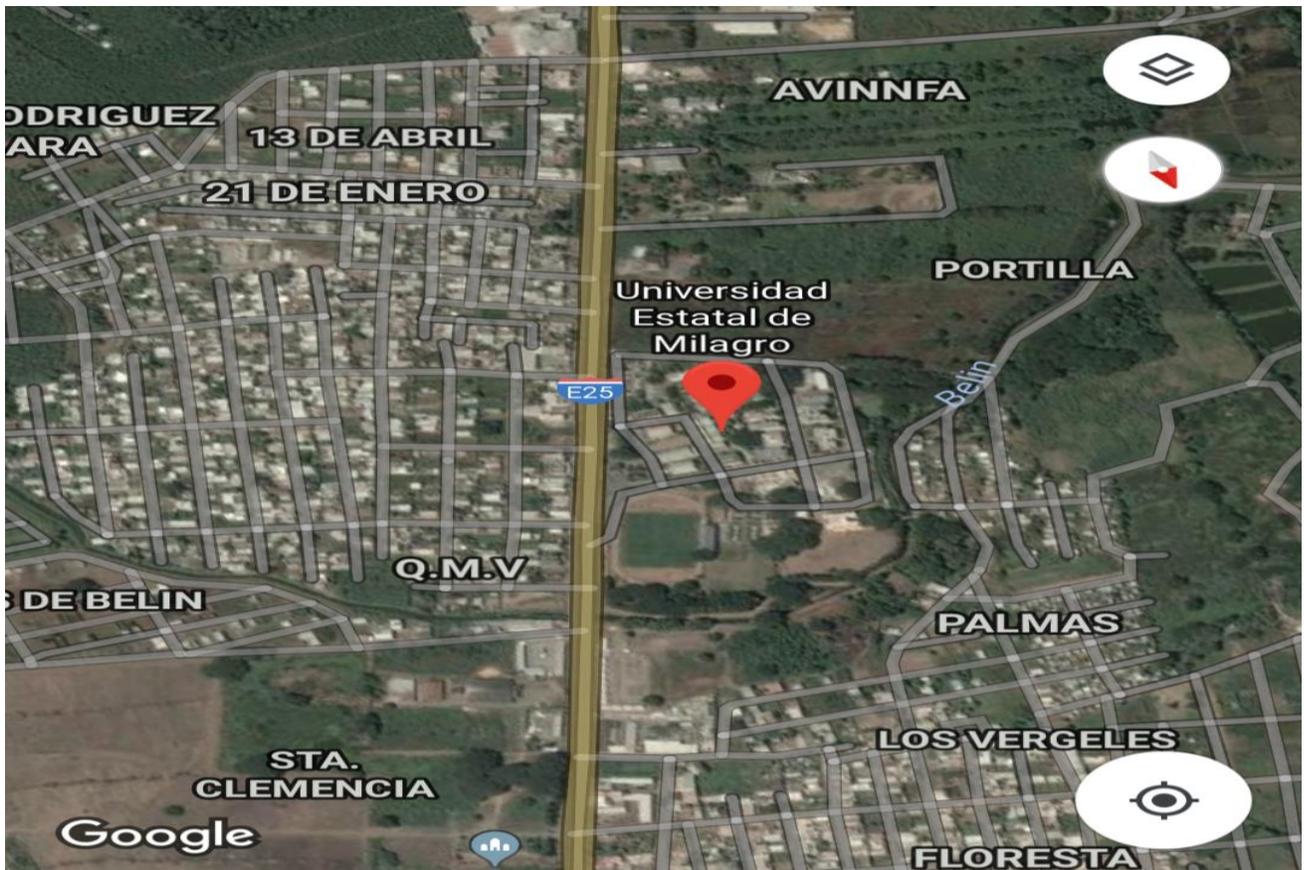


Figura 1 Ubicación Geográfica Universidad Estatal de Milagro  
Fuente: Google Maps

### 1.9 Limitaciones de la investigación

La investigación sobre el sector Servicios Educativos Universidad Estatal de Milagro dedicado a la formación de profesionales de tercer nivel en la Ciudad de Milagro está limitado por:

1. Servicios: Compuesto actualmente por 6 facultades y 29 carreras.
2. Información: El manejo de la información es restringida por parte de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales ya que estos son periódicamente revisados para mejorar el contenido lo que podría afectar el desarrollo de la investigación. Los organismos de control en el deber de sus funciones han creado portales de información pública y de consulta que permiten conocer el desarrollo del Centro de Educación Superior.

3. Normativas y sus procedimientos: El exceso de normas emitidas por la Secretaría Nacional de Ciencia y Tecnología y el Consejo de Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior, adicionalmente las normativas internas de la Universidad.

Asimismo, se indica que no se pretende cambiar contenidos de las materias, ni la manera de implementar las clases dentro de las aulas, al contrario, se busca mejorar los procesos de enseñanza con una herramienta tecnológica.

Referenciar y criticar estudios previos de investigación constituye la base de la revisión bibliográfica y ayuda a sentar las bases para entender el problema de investigación que se está planteando. No existen estudios previos exactos relacionados al tema, puede haber poca investigación previa sobre su tema. Claro, antes de asumir que esto es cierto, existen investigaciones con un enfoque netamente empresarial. Es importante destacar que descubrir una limitación de este tipo puede servir como una oportunidad para identificar nuevas brechas en la línea de las tecnologías de la información y comunicación así consecuentemente nuevas investigaciones.

### **1.10 Idea a defender**

El diseño de un software contable, financiero y tributario que contribuirá con el desarrollo de los profesionales de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría de la Universidad Estatal de Milagro.

### **1.11 Hipótesis de la Investigación**

#### **1.11.1 Hipótesis General**

El uso de una herramienta tecnológica y didáctica permitirá reforzar las competencias profesionales y proporcionará estrategias necesarias y suficientes para asegurar un efectivo desempeño en las organizaciones en las que se desempeñen los estudiantes de la Carrera de Contaduría Pública y Auditoría de la Universidad Estatal de Milagro.

#### **1.12 Variable dependiente**

Competencias profesionales.

Estrategias.

Desempeño

### **1.13 Variable independiente**

Herramienta Tecnológica

## 1.14 Operacionalización de las variables

Tabla 1. Operacionalización de Variables

Idea a defender	Variables	Definición	Fuente	Dimensiones	Indicadores	Instrumento			
El diseño de un software contable, financiero y tributario que contribuirá con el desarrollo de los profesionales de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría de la Universidad Estatal de Milagro.	Independiente	Herramienta Tecnológica		Operativo	Evaluación de la Herramienta.				
					Análisis del desempeño.				
	Dependiente				Administrativa	Ejecución de Desarrollos			
					Competencias profesionales.	Las competencias profesionales son las capacidades que tenemos para poner en práctica todos nuestros conocimientos, habilidades y valores en el ámbito laboral.		Evaluación de las competencias.	
					Estrategias.	Una estrategia se compone de una serie de acciones planificadas que ayudan a tomar decisiones y a conseguir los mejores resultados posibles.	Administrativa	Análisis de las estrategias	
					Desempeño	Es la evaluación de la aptitud que demuestra un empleado durante la ejecución de su trabajo. Es una evaluación individual basada en el esfuerzo de cada persona		Medición de desempeños.	

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Marco Teórico**

##### **2.1.1 Antecedentes**

Le tecnología en el mundo siempre es cambiante en base a todo lo que rodea al hombre, tanto en la comunicación, salud, negocios y como base principal los ciclos de aprendizaje, siempre debe ser una prioridad para todos los sectores el modernizarse.

Según el Informe Mundial realizado en el área educativa de la (UNESCO, 1998), los profesores y la enseñanza en un mundo a la vanguardia, indica el impacto de las Tecnologías de la Información y la Comunicación en los métodos convencionales de enseñanza y de aprendizaje, así mismo teniendo en cuenta la transformación del proceso de enseñanza-aprendizaje y la forma en que la comunidad educativa acceden al conocimiento y a la información.

La (UNESCO, 2014) indica que, en el área educativa, los objetivos estratégicos apuntan a mejorar la calidad de la educación por medio de la diversificación de contenidos y métodos, las autoridades públicas y privadas deben incentivar a la experimentación, además a la innovación, la difusión y el uso de información y de buenas prácticas, el instruir a la formación de comunidades tecnológicas y estimular políticas definidas para una mejor interacción de las políticas.

Con el avance de las tecnologías, el trabajo de la profesión docente está cambiando desde un enfoque ya no centrado en el profesor, sino se basa en prácticas alrededor del pizarrón y el discurso, basado en clases participativas, hacia una formación centrada principalmente en el aprendizaje profesional dentro de un entorno interactivo de aprendizaje.

(Fajardo , 2013)afirma que “en la actualidad, los sistemas educativos de todo el mundo se enfrentan al desafío de utilizar las TIC´s para proveer a sus alumnos con las herramientas y conocimientos necesarios y suficientes que se requiere en el siglo XXI”. (p.13)

Existen muchas herramientas informáticas que los docentes pueden utilizar para impartir sus cátedras por tal razón es necesario hacer un análisis previo para elegir la herramienta adecuada tomando en cuenta la disponibilidad del software, facilidad de manejo, flexibilidad, versatilidad y sobre todo que facilite la enseñanza aprendizaje al estudiante.

La Oficina de Nuevas Tecnologías juega un papel muy importante dentro del campus de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador ya que brinda el asesoramiento técnico informático que facilita el trabajo de los docentes en la utilización de TIC´s.

Una de las herramientas informáticas utilizadas para el desarrollo de esta tesis es el Programa Artícúlate, la misma que permite la construcción de un aula interactiva pero es necesario que el docente previo a la elaboración tomar en cuenta todos los elementos que van a intervenir en el diseño del aula como son imágenes, fotos, videos, sonidos y obviamente el manejo del programa.

La utilización de TIC´s para la enseñanza aprendizaje tiene sus ventajas, mejora la calidad de la educación por medio de la diversificación de contenidos y métodos, la cátedra resulta más atractiva para los estudiantes, estimula la participación de los actores dentro del aula, facilita la retención de los conocimientos

De las encuestas realizadas, los estudiantes valoran mucho el uso de las TIC´s en el aula debido a que tienen mucha aceptación entre los docentes.

### **2.1.2 Fundamentación teórica.**

Entendemos que las Tecnologías de la Información y la Comunicación interpreta en un índice amplio y que, analizando en la definición planteada por la (OCDE, 1998) con otros fines, podríamos indicar como los medios y servicios que permiten almacenar y transmitir información con medios electrónicos. Estas TIC han tenido distintos resultados históricos en el desarrollo e impacto social, destacando entre los últimos los acontecidos durante la denominada “revolución digital” en especial los que se le dan referencia a la difusión de las computadoras personales y, más recientemente, de internet.

En cualquier caso, ha de tenerse presente que la tecnología debe posicionarse e más bien como un continuo que va desde los cuadernos a los software, pasando por la radio o el video, hasta los elementos informáticos o las aplicaciones de internet más avanzadas (UNESCO, 2013).

A cada uno de los elementos se amerita un avance “tecnológico” que abre más posibilidades en cada contexto determinado. Se debe tener presente que, en general, al hablar de “Tecnologías de la Información y la Comunicación”, ya que su capacidad de interrelación y de acceso a enormes cantidades de información ha supuesto un nuevo indicio de innovación.

## **2.2. MARCO CONCEPTUAL**

### **2.2.1 Historia de la contabilidad**

En el inicio de los tiempos la humanidad ha tenido y tiene que mantener un orden en cada aspecto y más aún en materia económica, utilizando medios muy elementales al principio, para luego emplear medios y prácticas avanzadas para facilitar el intercambio y/o manejo de sus operaciones.

La contabilidad nace con la necesidad que tiene toda persona natural o jurídica que tenga como actividad: el comercio, la industria, prestación de servicios, finanzas, etc. De poder generar información de los recursos que posee; y poder entender si llego o no a los objetivos trazados.

### **2.2.2 Contabilidad**

- (Ayaviri Gacía, 2000) Establece que “la Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad”.

- De igual manera, el mismo autor plantea: La “Definición de Contabilidad”, como: “Ciencia y rama de las matemáticas, que tiene por objeto llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados”.

- Por otro lado según (Davidson & Weil, 1990) “La contabilidad como un sistema de información, cuya finalidad es ofrecer a los interesados información económica sobre una entidad. En el proceso de comunicación participan los que preparan la información y los que la utilizan”.

- (Terán, 1996) afirma que “La contabilidad es un instrumento de comunicación de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa, sujeto a medición, registración e interpretación para la toma de decisiones empresariales”.

- Según el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), establecen la Definición de Contabilidad, de la siguiente manera: "La Contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, transacciones y eventos que son en parte, por lo menos, de carácter financiero e interpretar los resultados de estos".

### **2.2.3Tributación.**

Tributación significa tanto el tributar, o pagar Impuestos, como el sistema o régimen tributario existente en una nación. La tributación tiene por objeto recaudar los fondos que el Estado necesita para su funcionamiento, pero, según la orientación ideológica que se siga, puede dirigirse también hacia otros objetivos: desarrollar ciertas ramas productivas, redistribuir la Riqueza, etc.

Cuando la tributación es baja los gobiernos se ven sin Recursos para cumplir las funciones que se supone deben desempeñar; cuando la tributación es muy alta se crean auténticos a la Actividad Productiva, pues las personas y las empresas pierden el aliciente de incrementar sus Rentas, con lo que se perjudica el producto nacional total. Por ello a veces los gobiernos obtienen mayores Ingresos cuando bajan los tipos de impuestos, ya que el menor porcentaje que se cobra es compensado con creces por el aumento de la producción y, en consecuencia, de la cantidad base sobre la que éstos se calculan. Lo anterior se cumple especialmente en el caso de los llamados Impuestos progresivos -cuya tasa impositiva va aumentando a medida que aumentan los Ingresos- que afectan de un modo muy agudo las Expectativas y actitudes de quienes tienen que pagarlos.

### **2.2.4Software Contable**

Se conoce como software contable a todos programas relacionados con la contabilidad que tienen como objetivo hacer más fáciles las tareas diarias de contabilidad.

En conclusión se considera software de contabilidad a cualquier programa que haga la vida más fácil a un contable, y de las herramientas necesarias y suficientes para optimizar tiempo y procesos efectivos.

Su funcionamiento es fácil:

Se ingresa la información necesaria para el programa, como son facturas, retenciones, notas de crédito, nominas, lo que refleja ingresos o gastos de la empresa.

El software procesa toda esta información, la clasifica y ordena esta analiza los resultados y arroja la información solicitada por el programados como los inventarios, cuentas por cobrar o cuentas por pagar.

Se utilizan todos los datos obtenidos en el software para realizar las tareas respectivas ya sean estas contables, tributarias o financieras de una forma más sencilla.

Estos programas permiten al usuario no tener que perder muchas horas al año en procesos de facturación, análisis e ingreso de información. Por ejemplo, algunos software emiten facturas de manera automática todos los días o envían los roles de pago a correos electrónicos.

#### **2.2.5 Funciones que cumple un software como herramienta contable**

Las funciones que realizaran este tipo de programas se puede resumir en decenas de transacciones, pero las más relevantes son las seis detalladas a continuación:.

Facilita la contabilidad en PYMES.

Las PYMES suele ir muy justa de tiempo. No tienen una estructura organizativa, como las empresas multinacionales, y por lo tanto para ellos cada minuto es oro.

Llevar los libros de contabilidad era una enorme pérdida de tiempo ya que este proceso era ineficiente o a su vez perdida de dinero para los negocios. O bien tenían que estar horas y horas emitiendo facturas, retenciones o notas de crédito, calculando nóminas o calculando cuánto tenían que pagar de tributos.

Gracias a esos programas contables ya eso es historia. Hoy un contador independiente o pequeña/mediana empresa puede llevar su propia contabilidad en muy poco tiempo gracias a este avance tecnológico. Mientras que antes tenía que calcular e interpretar datos, hacer

requerimientos de manera manual, ahora solo debe introducir la información y el resto es ejecutable.

### **2.2.6 Procesos eficientes**

La automatización de la contabilidad mediante un software permite que muchas tareas mecánicas desaparezcan. Por ejemplo, antes había que emitir facturas una a una, enviarlas por correo e incluso imprimirlas para entregarlas en mano.

Con las nuevas tecnologías de la que se dispone hoy en día, cualquier software es capaz de guardar los datos de sus clientes y proveedores además generar una factura a partir de otra creada anteriormente. Además, si tiene que cobrar \$1500 (Mil Quinientos Dólares) dólares todos los meses a la misma persona o firma de contadores externos, ese cobro se puede automatizar. Al igual que el pago de nóminas, el cálculo del pago de impuestos y cientos de cosas más.

#### ***Guarda toda la información en la nube.***

Hasta hace unos años los software contables debían ser instalados en computadoras para poder usarlos. Eso ya quedó obsoleto y, aunque muchos (sobre todo los más avanzados) sigan requiriendo instalación, la mayoría funcionan a través de Internet.

Esto es eficaz ya que guarda toda la información que tenemos en el software en la nube. No tenemos que tener cajas apiladas con cientos de facturas ni una carpeta en el ordenador con ellas (aunque esto si es más conveniente), ya que el propio programa las guarda y clasifica.

#### ***Evita que cometamos errores.***

Si hace los cálculos de forma manual o a través de una plantilla de Excel, se está arriesgando a cometer errores. Ni usted es una máquina ni Excel está configurado al 100%, salvo que sea muy bueno trabajando con plantillas y macros, para gestionar su contabilidad.

Los programas de facturación y contabilidad interpretan los datos y detectan errores. Saben perfectamente qué cantidades deben ir en cada lugar y, en caso de ver algo inusual, le avisan y le notifican de cualquier fallo.

***Posibilita ver la información en cualquier lugar.***

Al guardar la información en la nube usted tiene acceso directo a sus documentos y al propio programa esté donde esté. No importa que sea una tablet, un móvil o un ordenador, podrá acceder.

Esto puede parecer algo poco útil, pero si viaja, realiza muchos negocios fuera del local de su negocio o trabaja desde casa, supone una comodidad extra a la que no se puede renunciar.

***Permite tomar decisiones y sacar conclusiones.***

El software contable interpreta los datos y extrae todo lo que se necesita para poder saber en qué estado está nuestra contabilidad. Al presentarlo de forma ordenada, sin errores y con interpretaciones propias del software, nos facilita la tarea de tomar decisiones a raíz de la contabilidad.

Ver de un vistazo un balance, las cuentas a pagar o un inventario le hará conocer la salud financiera de su empresa en cuestión de minutos. Antes había que tomar largos procesos para conseguirlo, pero hoy estos datos están disponibles en cuestión de segundos.

## **2.2.7 Características de un programa contable (Salguero, 2017)**

### **2.2.7.1 Adaptable**

El software contable debe ser tan adaptable como la plastilina. Cada empresa es un mundo y tiene necesidades distintas, por lo que no se puede programar todo de la misma forma para cada cliente.

Es evidente que un freelance debe tener la posibilidad de configurar el programa de una forma distinta a la que la hace una pequeña empresa. El software de contabilidad debe permitir que cada usuario se cree su "propio" software personalizado dentro del mismo.

### **2.2.7.2 Con opción a hacer backups**

Aunque los datos se guarden en la nube, no podemos poner todas nuestras esperanzas en ella. Hay que hacer backups de forma regular, guardar todos los datos y asegurarnos ante cualquier fallo informático.

Si el programa hace backups de forma automática, mejor que mejor, pero como mínimo debe dar la posibilidad al usuario de hacer sus propias copias de seguridad.

### **2.2.7.3 Integrable con otros programas**

Hay decenas de programas de contabilidad en el mercado, pero poco a poco todos se van configurando de una forma en la que todos "se entienden"; es decir, que si yo envío información desde el mío, aunque esté "codificada" en un software contable distinto, ambos saben extraer los datos de forma similar.

#### **2.2.7.4 Personalizable en niveles de usuario**

Dependiendo del tamaño de la empresa, puede que se creen varias capas de usuarios con jerarquías. Es útil que el software permita que haya un administrador y varios usuarios, los cuales solo tengan permitido editar ciertos datos.

Por ejemplo, imagine poder dar acceso al departamento de compras a la parte exclusiva para añadir facturas de compra, mientras que al departamento de ventas solo le permitiría crear facturas con los ingresos que va recibiendo. De esta forma se ahorra muchos errores.

#### **2.2.7.5 Capaces de soportar mucha información**

En este caso hay muchos programas de facturación online que cobran en función del número de facturas emitidas, ya que cuantas más emita más gasto les supone a ellos.

#### **2.2.7.6 Fáciles de usar**

Si se utiliza el programa para facilitar la contabilidad, no tendría mucho sentido que fuera complicado. El software debe ser intuitivo, muy fácil de usar y con una curva de aprendizaje casi nula.

Para que se haga una idea, cualquier persona con un mínimo de conocimiento debería ser capaz de usarlo. Y además, todo el software debería estar apoyado por un soporte y documentos de ayuda.

#### **2.2.7.7 Generadores de informes**

Si se limita a extraer datos que, al introducirlos y hacer cálculos, el programa no sirve para nada; necesitamos informes, conclusiones y que nos aporte valor real más allá de los datos.

Huya de los programas que son simples "calculadoras", para eso ya tenemos las de toda la vida.

#### **2.2.7.8 Seguros**

Como hemos comentado, la mayoría de programas de contabilidad funcionan en la nube. Eso hace que la seguridad sea un punto primordial, pues está claro que no queremos que nadie vea nuestras cuentas.

Analice cuáles son los protocolos de seguridad que lleva a cabo el software y preste especial atención a este punto. Un fallo de seguridad y todas sus cuentas podrían verse al descubierto.

#### **2.2.7.8 Escalables**

Aunque existan software especializados en diferentes sectores como los freelance, grandes empresas o las asesorías, el que usted compre debe ser escalable. Si usted hoy trabaja solo, pero mañana tiene una empresa de 20 empleados, debería de poder seguir usando el mismo.

Si piensa que va a crecer en un futuro y ve que su programa de contabilidad no es escalable, es mejor que busque otro para no tener que volver a aprender a usar uno nuevo en el futuro.

#### **2.2.7.9 Compatibles**

La última característica es la más evidente: si el software de contabilidad no es compatible con su sistema operativo o navegador preferido, no tiene sentido que lo compre. Revise bien las especificaciones técnicas antes de lanzarse a hacerlo.

***Requerimientos del sistema para instalar un software contable.***

En la época en la que estamos actualmente es raro que se utilice un ordenador que no cumpla con los requisitos de un software contable. Aun así, le indicamos cuáles son los mínimos y los recomendados para que pueda asegurarse:

#### **2.2.7.10 Requisitos mínimos**

Sistema operativo: Windows XP en adelante.

Procesador: 1 GHz.

Memoria RAM: 1 GB.

Disco duro: 3 GB de espacio (si es 100% en la nube no es necesario).

Monitor: 800x600.

Conexión a Internet: LAN (no se recomienda WiFi).

#### **2.2.7.11 Requisitos recomendados**

Sistema operativo: Windows 7 en adelante.

Procesador: Core i3.

Memoria RAM: 4 GB.

Disco duro: 10 GB de espacio (si es 100% en la nube no es necesario).

Monitor: 1024x768.

Conexión a Internet: LAN (no se recomienda WiFi).

#### **2.2.8 Contabilidad en almacenadores: ventajas y desventajas(MILAN VASQUEZ, 2001)**

Existe almacenamiento llamado la nube el almacenar información de la contabilidad ya no es una opción, sino una realidad. La mayoría de las administraciones a nivel mundial desarrollados funcionan a través de Internet e incluso ni te dejan enviar nada físico ni entregarlo.

En cuestión de unos años, lo más normal es que todo funcione a través de la nube. Nos olvidaremos de cualquier proceso físico relacionado con la contabilidad y pasaremos a dejar todo en manos de nuestro software contables.

Y eso, como todo en la vida, tiene ventajas y desventajas. Le mostramos cuáles son.

### **2.2.9 ACTIVOS (CONTABLES, SWCONTABLES.BLOGSPOT, 2018)**

Es el conjunto de bienes económicos, derechos a cobrar que posee un comerciante o una empresa y aquellas erogaciones que serán aprovechadas en ejercicios futuros.

El Marco Conceptual para la Información Financiera del IASB (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad), emitido el 1 de enero de 2012, establece la siguiente definición:

Activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

En los registros contables cuando se produce una variación de un elemento de activo, ésta puede ser de dos tipos:

*Aumento del activo*, se carga o debita anotándose en el debe o *Disminución del activo* se abona o acredita, esto es, se realiza una anotación en el haber.

Su saldo al finalizar el ejercicio contable es siempre deudor o cero.

#### **2.2.9.1 TIPOS DE ACTIVO**

Activo corriente: Bienes y derechos adquiridos con intención de que permanezcan menos de un año; como es el caso de las existencias.

Activo no corriente o Activo fijo: Bienes y derechos adquiridos con intención de que permanezcan en la empresa durante más de un año, que no se han adquirido con fines de venta; como maquinarias y bienes inmuebles.

**Activo financiero:** Un activo financiero es el mismo activo intangible materializado en un título o simplemente en una anotación contable, por el que el comprador del título adquiere el derecho a recibir un ingreso futuro de parte del vendedor. Los activos financieros son emitidos por las unidades económicas de gasto y constituyen un medio de mantener riqueza para quienes los poseen y un pasivo para quienes lo generan.

**Activo intangible:** Un activo intangible es definido por su propio nombre, es decir no es tangible, no puede ser percibido físicamente. El activo intangible es, por tanto, de naturaleza inmaterial. Por ejemplo, el valor de una marca, que no puede ser medido de manera física. Se tiene en cuenta en la contabilidad porque posee la capacidad de generar beneficios económicos futuros que pueden ser controlados por la entidad económica.

**Activo subyacente:** Es un activo que, en los mercados de productos derivados, está sujeto a un contrato normalizado y es el objeto de intercambio. Es decir, es aquel activo sobre el que se efectúa la negociación de un activo derivado.

**Activo funcional:** se denomina de esta forma a la parte del activo que contribuye, de acuerdo a los fines y objetivos de una empresa, en la producción de bienes y servicios de ésta.

**Activo diferido:** Representan costos y gastos que no se cargan en el período en el cual se efectúa el desembolso sino que se pospone para cargarse en períodos futuros, los cuales se beneficiaran con los ingresos producidos por estos desembolsos; aplicando el principio contable de la asociación de ingresos y gastos. Son gastos que no ocurren de manera recurrente.

**Activos a largo plazo:** Son los activos tangibles con un promedio de vida superior a un año, que no está hecho para revender y que es usado en las operaciones de un negocio; estas pueden incluir planta y equipo, pero no inventario o cuentas por cobrar. Son aquellos que tienen una

aparición física, y puede ser tocado, tales como monedas, edificios, bienes inmuebles, vehículos, inventarios, equipos, y metales preciosos.

Activos a corto plazo: Son títulos emitidos por entidades públicas o privadas con el fin de obtener recursos financieros a c/p, por parte de inversionistas. Financieramente son operaciones simples emitidas generalmente al descuento, compuestas por una prestación (el efectivo entregado al inicio de la operación) y una contraprestación (el nominal del título a recibir al término de la operación). Las operaciones más comunes

### **2.2.10 PASIVOS**

Según las Normas Internacionales de Contabilidad(NIC), un pasivo financiero es todo aquel que incluye:

La obligación en un contrato:

De reponer efectivo u otro activo financiero a una entidad o empresa

De intercambiar activos o pasivos financieros en condiciones potencialmente desfavorables para la empresa

Un contrato que pueda ser o que será liquidado que:

De ser un derivado, su liquidación no pueda ser o no será mediante el intercambio de una cantidad fija a cambio de un número fijo de sus propios instrumentos de capital

De no ser un derivado, obligue o pueda obligar a entregar un número variable de capital propio

#### **2.2.10.1 TIPOS DE PASIVOS**

El pasivo está agrupado según su exigibilidad, es decir, a su mayor y menor urgencia. Así, existen pasivos a corto plazo y pasivos a largo plazo.<sup>2</sup> Los pasivos cuyo pago es más urgente producen más tensión sobre el efectivo, por lo que las empresas suelen hacer una lista de sus

pasivos en el orden en que se vence la fecha de pago. El poder saber qué cantidad de los pasivos de la empresa son a corto plazo y qué cantidad son a largo plazo, permite a los acreedores evaluar la factibilidad de su empresa de obtener efectivo.

#### Pasivo exigible y pasivo no exigible

**Pasivo exigible:** Es un término en desuso que representa el total de las deudas, documentadas o no, que la empresa tiene con terceros.<sup>5</sup> Suponen financiación ajena. La financiación puede suponer obligaciones con acreedores, bancos u obligacionistas, por ejemplo.

**A largo plazo:** son obligaciones cuyo vencimiento es de más de un año de la fecha del balance general.

**A corto plazo:** son obligaciones que tienen que ser saldadas dentro del ciclo normal de operaciones de la empresa, por lo general su vencimiento es de menos de un año.

Algunos autores hablan de Pasivo no exigible o fondos propios, que estaría formado por "el Capital social y las reservas". Y sostienen (sin fundamentos fuertes) que "son pasivos, porque pertenecen a los accionistas, pero no es exigible a la empresa su devolución". En realidad, para que un pasivo cumpla la condición de tal, debe presentar algunas características que el "capital propio" no cumple (por mencionar una: que constituya un sacrificio de recursos no controlable por el ente), como por ejemplo, lo sostiene la normativa contable en la Argentina (Resolución Técnica 16 de la Federación Argentina de Profesionales en Ciencias Económicas).<sup>6</sup> La inclusión de "fondos propios" dentro del pasivo, no tiene fundamento económico y tal vez sea un resabio legalista.

**Pasivo contingente:** obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia dependa de un suceso futuro o que no está recogida en los libros por no obligar a la empresa a desprenderse de recursos en el presente o no ser susceptible de cuantificación en el presente.<sup>5</sup> En

caso de cumplirse las circunstancias, se genera la obligación a terceros. Un ejemplo muy común son los litigios judiciales, con la consecuente obligación en el caso de una sentencia en contra. Es decir, es un pasivo probable o eventual pero no definitivo.

### **2.2.11 PATRIMONIO**

En el ámbito económico, solemos definir al patrimonio como un conjunto de bienes, derechos y obligaciones con los que una persona, grupo de personas o empresa cuenta y los cuales emplea para lograr sus objetivos. En ese sentido, se pueden entender como sus recursos y el uso que se les da a estos.

Los elementos que forman parte de un patrimonio pueden considerarse como propios o también como heredados. Por otra parte, dan una idea del estado en términos de riqueza o bienestar de individuos o colectivos. A menudo se suele identificar al patrimonio con otros términos como riqueza o hacienda, ya sea de personas físicas o jurídicas y procedentes de los ámbitos tanto públicos como privados, lo que incluye a empresas, organizaciones no lucrativas o países.

Si nos centramos en un enfoque más ligado a la contabilidad, definiríamos el patrimonio como una suma de un activo y un pasivo que se encuentran estrechamente vinculados y relacionados, de tal manera que el activo engloba los bienes y activos reales mientras que el pasivo se refiere a obligaciones y deudas con los que cuenta la persona o empresa.

Una de las principales características de los patrimonios es que tienen la posibilidad de ser estimados y calculados en términos económicos. En el ámbito contable se conoce como patrimonio neto a los recursos financieros de la empresa. Además, se conoce como patrimonio social a todos los bienes, derechos y obligaciones de la empresa.

## 2.2.12 INGRESOS

Los ingresos son incrementos de los recursos económicos. Debe entenderse en el contexto de activos y pasivos, puesto que es la recuperación de un activo.

Sin embargo, no se deben contemplar las aportaciones de socios o propietarios, puesto que se entienden que es algo que la empresa debe devolver con el tiempo.

La empresa en su actividad comercial recibe dinero por prestar sus servicios o vender sus productos; de esta manera, se incrementa el patrimonio empresarial. Por ello, los ingresos, ya sean monetarios o no, se enmarcan dentro de la ecuación de consumo y ganancia.

Ingresos por bienes y servicios:

Es importante diferenciar los ingresos por su procedencia para poder contabilizarlos. Por un lado, se encuentran aquellos procedentes por venta de bienes y, por el otro, por prestación de servicios.

Para contabilizar los ingresos por venta de bienes:

- El bien debe haberse transferido
- La organización no puede seguir gestionando ese bien vendido
- El importe debe valorarse según el mercado
- La empresa se obliga a recibir beneficio de la venta
- Los costes de la operación deben valorarse con fiabilidad

Para contabilizar los ingresos por prestación de servicios:

- El servicio debe valorarse con fiabilidad
- La empresa debe recibir beneficios de la operación
- El grado de realización del servicio debe valorarse con fiabilidad
- Los costes presentes y futuros consecuencia de la prestación deben valorarse

### 2.2.13 GASTOS

Gasto es la utilización o consumo de un bien o servicio a cambio de una contraprestación, se suele realizar mediante una cantidad saliente de dinero. Es decir, cuando tenemos un gasto, lo que hacemos es realizar una transacción enviando dinero a cambio de recibir un bien o servicio. Por ejemplo, el uso de luz o comprar comida.

Cuando realizamos un gasto, se produce una salida de dinero con la que obtenemos un bien, servicio o trasvase de dinero hacia otro agente del que esperamos algo. Sin embargo, esa salida de dinero no tiene por qué producirse en ese momento, ya que podemos gastar algo y pagarlo después o al contrario. En contabilidad, se establece mediante el principio de devengo, que los gastos se registraren en el momento en que ocurren, con independencia de la fecha de su pago.

#### *Diferencia entre gasto y otros términos.*

En multitud de ocasiones, se confunde con los términos pagos, compras o inversión, y dependiendo de en qué contexto lo hagamos (contable, fiscal, financiero, real...) puede tener un sentido diferente.

Lo que distingue fundamentalmente a un gasto de una pérdida es precisamente la contraprestación, ya que en el caso de las pérdidas no obtenemos nada a cambio de la salida de dinero, pero sí perdemos dinero o dejamos de recibirlo, mientras que con el gasto recibimos algo a cambio.

Así pues, a veces también se confunde el término pago. Un pago es el abono de una cantidad de dinero destinada a extinguir una obligación. Mientras que el gasto es voluntario, ya que podemos consumir o no, el pago es aquella cantidad de dinero que va a sufragar una obligación.

Además, el término inversión es la puesta en práctica de todos aquellos recursos con los que se espera la obtención de una rentabilidad, beneficios e ingresos, mientras que de un gasto sólo

puede esperarse una contraprestación y el consumo de esta. En una compra, consideraremos gasto aquella parte de la compra (o mercancía) que va destinada al consumo, mientras que el resto se considera un activo, es decir, inversión.

#### **2.2.14 LIBRO DIARIO**

El libro diario es un documento donde se reflejan día a día todas las operaciones relativas a la actividad de la empresa.

Está formado por el conjunto de todos los asientos contables de una empresa y se considera el registro contable principal, ya que en él se recoge el primer registro de una transacción.

Es uno de los libros contables obligatorios por el Código de Comercio y es necesaria su presentación en el Registro Mercantil. Aunque es conveniente realizar los registros a diario, el Código de Comercio permite registrar operaciones conjuntas en un máximo de un trimestre, siempre y cuando su detalle aparezca en otros libros.

Información incluida en el libro diario

Los asientos contables deben de cumplir como mínimo con la siguiente información::

- Número de asiento
- Fecha
- Código
- Descripción de la cuenta
- Valor de la transacción
- Detalle de la operación

Es imprescindible que estos asientos contengan el mismo importe en el debe que en el haber. Cuando esto ocurre, se dice que el asiento está “cuadrado”.

***Funciones del Libro diario.***

Un Libro diario permite, entre otras funciones, las siguientes:

- Llevar una contabilidad ordenada de forma cronológica y con una numeración correlativa.
- Crear el libro mayor.
- Controlar el cuadro del balance.

### **2.2.15 MAYORIZACIÓN**

La mayorización de las cuentas es uno de los procesos que se realiza al final de cada periodo contable, su objetivo principal es dar a conocer cuáles son los saldos de cada cuenta que se usó en ese periodo, estos saldos que servirán para conocer el comportamiento de la empresa en esas operaciones.

Mayorizar es trasladar de forma sistemática y de manera clasificada (por códigos y cuentas) los valores que se encuentran en el libro diario. Ubicando las cifras de tal manera que, si un valor está en el Debe, pasará al mayor en el mismo lado (Debe) de la cuenta correspondiente; así como también las cuentas en el haber.

Existen dos tipos de libro mayor:

Mayor principal. Para las cuentas de control general; ejemplos: Caja, bancos, clientes... y más.

Mayor auxiliar. Para las sub cuentas y auxiliares; ejemplos:

#### ***Procedimiento para Mayorizar.***

A cada cuenta que usamos en el libro diario se le asignará una tarjeta (o archivo magnético). Se le asignará el número del código que le corresponda según el plan de cuentas.

Pasar los valores de las cuentas según estas se vayan registrando en el libro diario, y según su ubicación, del Debe, al DEBE; y si están en el haber, al HABER de la respectiva cuenta.

Al Ingresar cada valor procedemos a obtener los saldos de la siguiente manera: Los valores en el Debe (Cuentas Deudoras) tendrán el signo (+), y si están en el Haber (Cuentas Acreedoras) tendrán el signo (-), se obtendrá la diferencia matemática; si el resultado es positivo, se trata de un saldo deudor; por el contrario, si el valor es negativo, se trata de un saldo acreedor.

Al terminar presentamos en un solo balance todas las cuentas con sus respectivos saldos, sean estos Deudoras o Acreedoras según los resultados de cada Mayor.

#### **2.2.16 (EDUCOAS, 20015)2.2.17 BALANCE GENERAL**

Es el estado financiero que muestra los activos, pasivos y el patrimonio neto de una organización a una fecha determinada.

Es decir, muestra la información, la situación, o el estado de salud de la compañía referido a un momento determinado del tiempo.

Generalmente se utilizan periodos anuales o mensuales, ya que se muestra de forma resumida las variaciones patrimoniales que se han producido a lo largo de todo el ejercicio.

Es un resumen que muestra el valor del patrimonio, activo y pasivo de la empresa ordenado por masas patrimoniales, según las normas establecidas en el Plan General Contable empresarial.

Es el instrumento por excelencia para conocer la situación patrimonial, financiera de la empresa y su evolución en el tiempo.

#### ***Estructura del balance general.***

En este estado financiero se muestra cómo están distribuidos, por un lado, el activo, que define todos los bienes que posee la empresa, y por otro lado, el pasivo, que muestra la forma en que se han conseguido y las obligaciones que existen.

El activo no corriente (bienes e inmuebles, inversiones financieras a largo plazo, bienes intangibles...)

Activo corriente (existencias, deudores, clientes, inversiones financieras a corto plazo, efectivo y otros activos líquidos)

Patrimonio neto (fondos propios, ajustes por cambios de valor, subvenciones, donaciones y legados)

Pasivo no corriente (deudas a largo plazo, provisiones...)

Pasivo corriente (deudas con empresas del grupo, acreedores comerciales, deudas a corto plazo, proveedores...)

Se trata de un documento vivo que cambia constantemente, debemos anotar todas las operaciones económicas en él, por eso debe ser fácil de editar y de consultar. Existen programas contables que nos ayudan en esta labor, pero tienen un coste elevado y para un emprendedor no suele salir rentable. También podemos hacer el balance general con Excel y anotar en las celdas de la hoja de cálculo todos los movimiento contables, es una opción mucho más económica e interesante.

La situación financiera de una empresa cambia día a día e incluso, cada vez que se realiza una operación, por lo que se debe tener cuidado al tomar decisiones basadas en estados financieros.

El balance general es como una fotografía financiera de la empresa, es decir, al día que se elaboró, la empresa tenía esos activos, pasivos y capital contable; pero al día siguiente, esta situación pudo haber cambiado por las operaciones que se realizaron ese mismo día. Aprende cómo hacer un balance general para tu empresa y analiza tu situación actual.

#### **2.2.182.2.19 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (CORPONET, 2015)**

El IVA es un impuesto pagado por el consumidor final de determinados bienes y servicios. Se denomina “impuesto al valor agregado”, pues grava únicamente el valor que se agrega en cada fase dentro del proceso de producción, distribución y comercialización de bienes y servicios.

En el Ecuador, este impuesto tiene una tarifa general del 12% que se aplica sobre el valor de la transferencia de dominio, importación de bienes o prestación de servicios. Excepcionalmente, se grava con tarifa 0% a ciertos productos o servicios señalados en la ley, principalmente productos de primera necesidad, medicamentos, energía eléctrica, entre otros.

Los fabricantes, comercializadores y distribuidores son los responsables de liquidar y pagar a la Administración Tributaria la diferencia entre el IVA pagado por los consumidores finales de sus productos y servicios, y el IVA que ellos a su vez pagaron en la compra de insumos y materia prima utilizados para producirlos.

En cada fase de la cadena productiva, el sujeto pasivo paga a su antecesor (a la persona de la cual adquiere bienes o servicios) el impuesto facturado, y a su vez percibe de su sucesor (a quien transfiere bienes o servicios) el correspondiente tributo, siendo finalmente el consumidor final quien soporta la carga económica del impuesto. La diferencia entre el IVA percibido en ventas y el IVA pagado en compras, se denomina crédito tributario. Si el IVA pagado en compras es mayor al IVA percibido en ventas, el sujeto pasivo debe registrar una cuenta por cobrar al Fisco; si por el contrario, el IVA recibido por ventas es superior al IVA pagado en compras, se debe pagar la diferencia a la Administración Tributaria.

El IVA es un impuesto aplicable a todos los ecuatorianos y los extranjeros que realizan transacciones gravadas dentro del territorio nacional. Sin embargo, se han previsto casos en que el Estado devuelve el IVA pagado, con el objeto de disminuir el costo de los productos o los servicios, y hacerlos más competitivos. Este es el caso, por ejemplo, de los exportadores a quienes se les devuelve el IVA con el propósito de que sus productos no se encarezcan en el mercado internacional; asimismo, se incluyen dentro de esta categoría de beneficiarios a los

turistas extranjeros, a quienes desde hace poco tiempo y bajo ciertas condiciones, el SRI les devuelve el valor del IVA pagado localmente.

## **2.2.20 IMPUESTO A LA RENTA**

Art. 2.- Concepto de renta. - Para efectos de este impuesto se considera renta: 1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y 2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley. Nota: Incluida Fe de erratas, publicada en Registro Oficial 478 de 9 de Diciembre del 2004. Nota: Numeral 1. sustituido por Art. 55 de Decreto Legislativo No. 000, publicado en Registro Oficial Suplemento 242 de 29 de Diciembre del 2007.

Art. 3.- Sujeto activo. - El sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas.

Art. 4.- Sujetos pasivos. - Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley. Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma.

## **2.3 MARCO LEGAL**

### **2.3.1 Constitución de la República del Ecuador**

El art. 26 de la (Constitución de la República del Ecuador, 2008) establece que la educación es un derecho de las personas a lo largo de su vida y un deber ineludible e inexcusable del Estado. Constituye un área prioritaria de la política pública y de la inversión estatal, garantía de

la igualdad e inclusión social y condición indispensable para el buen vivir. Las personas, las familias y la sociedad tienen el derecho y la responsabilidad de participar en el proceso educativo.

El art. 27 de la Constitución vigente establece que la educación se centrará en el ser humano y garantizará su desarrollo holístico, en el marco del respecto a los derechos humanos, al medio ambiente sustentable y a la democracia; será participativa, obligatoria, intercultural, democrática, incluyente y diversa, de calidad y calidez; impulsará la equidad de género, la justicia, la solidaridad y la paz; estimulará el sentido crítico, el arte y la cultura física, la iniciativa individual y comunitaria, y el desarrollo de competencias y capacidades para crear y trabajar.

El art. 28 señala entre otros principios que la educación responderá al interés público, y no estará al servicio de intereses individuales y corporativos.

El art. 29 señala que el Estado garantizará la libertad de enseñanza, la libertad de cátedra en la educación superior, y el derecho de las personas de aprender en su propia lengua y ámbito cultural.

El art. 344 determina que el sistema nacional de educación comprenderá las instituciones, programas, políticas, recursos y actores del proceso educativo, así como acciones en los niveles de educación inicial, básica y bachillerato, y estará articulado con el Sistema de Educación Superior.

El art. 350 señala que el Sistema de Educación Superior tiene como finalidad la formación académica y profesional con visión científica y humanista; la investigación científica y tecnológica; la innovación, promoción, desarrollo y difusión de los saberes y las culturas; la construcción de soluciones para los problemas del país, en relación con los objetivos del régimen de desarrollo.

El art. 351 establece que el Sistema de Educación Superior estará articulado al sistema nacional de educación y al Plan Nacional de Desarrollo; la ley establecerá los mecanismos de coordinación del Sistema de Educación Superior con la Función Ejecutiva. Este sistema se regirá por los principios de autonomía responsable, cogobierno, igualdad de oportunidades, calidad, pertinencia, integralidad, autodeterminación para la producción del pensamiento y conocimiento, en el marco del diálogo de saberes, pensamiento universal y producción científica tecnológica global.

El art. 352 determina que el Sistema de Educación Superior estará integrado por universidades y escuelas politécnicas; institutos superiores técnicos, tecnológicos y pedagógicos; y conservatorios superiores de música y artes, debidamente acreditados y evaluados. Estas instituciones, sean públicas o particulares, no tendrán fines de lucro.

El art. 353 establece que el Sistema de Educación Superior se regirá por un organismo público de planificación, regulación y coordinación interna del sistema y de la relación entre sus distintos actores con la Función Ejecutiva; y por un organismo público técnico de acreditación y aseguramiento de la calidad de instituciones, carreras y programas, que no podrá conformarse por representantes de las instituciones objeto de regulación.

El art. 232 establece que no podrán ser funcionarias ni funcionarios, ni miembros de organismos directivos de entidades que ejerzan la potestad estatal de control y regulación, quienes tengan intereses en las áreas que vayan a ser controladas o reguladas o representen a terceros que los tengan.

El art. 354 establece que las universidades y escuelas politécnicas, públicas y particulares se crearán por ley, previo informe favorable vinculante del organismo encargado de la planificación, regulación y coordinación del sistema, que tendrá como base los informes previos

favorables y obligatorios de las instituciones responsables del aseguramiento de la calidad y del organismo nacional de planificación.

Los institutos superiores tecnológicos, técnicos y pedagógicos, y los conservatorios superiores, se crearán por resolución del organismo encargado de la planificación, regulación y coordinación del sistema, previo informe favorable de la institución de aseguramiento de la calidad del sistema y del organismo nacional de planificación.

La creación y financiamiento de nuevas casas de estudio y nuevas carreras universitarias públicas se supeditarán a los requerimientos del desarrollo nacional.

El organismo encargado de la planificación, regulación y coordinación del sistema y el organismo encargado para la acreditación y aseguramiento de la calidad podrán suspender, de acuerdo con la ley, a las universidades, escuelas politécnicas, institutos superiores tecnológicos, técnicos y pedagógicos, y conservatorios, así como solicitar la derogatoria de aquellas que se creen por ley.

El art. 355, entre otros principios, establece que el Estado reconocerá a las universidades y escuelas politécnicas autonomía académica, administrativa, financiera y orgánica, acorde con los objetivos del régimen de desarrollo y los principios establecidos en la Constitución.

Se reconoce a las universidades y escuelas politécnicas el derecho a la autonomía, ejercida y comprendida de manera solidaria y responsable. Dicha autonomía garantiza el ejercicio de la libertad académica y el derecho a la búsqueda de la verdad, sin restricciones; el gobierno y gestión de sí mismas, en consonancia con los principios de alternancia, transparencia y los derechos políticos; y la producción de ciencia, tecnología, cultura y arte.

La autonomía no exime a las instituciones del sistema de ser fiscalizadas, de la responsabilidad social, rendición de cuentas y participación en la planificación nacional.

El art. 356, entre otros principios establece que será gratuita la educación superior pública de tercer nivel, y que esta gratuidad está vinculada con la responsabilidad académica de los estudiantes y los estudiantes.

El art. 298 establece que habrá unapre asignación destinada a la educación superior, cuyas transferencias serán predecibles y automáticas.

El art. 357 establece que el Estado garantizará el financiamiento de las instituciones públicas de educación superior, y que la distribución de estos recursos deberá basarse fundamentalmente en la calidad y otros criterios definidos en la ley.

### **2.3.2 LEY ORGANICA DE EDUCACION SUPERIOR**

Art. 13.- Funciones del Sistema de Educación Superior. - Son funciones del Sistema de Educación Superior:

- a) Garantizar el derecho a la educación superior mediante la docencia, la investigación y su vinculación con la sociedad, y asegurar crecientes niveles de calidad, excelencia académica y pertinencia;
- b) Promover la creación, desarrollo, transmisión y difusión de la ciencia, la técnica, la tecnología y la cultura;
- c) Formar académicos, científicos y profesionales responsables, éticos y solidarios, comprometidos con la sociedad, debidamente preparados para que sean capaces de generar y aplicar sus conocimientos y métodos científicos, así como la creación y promoción cultural y artística;
- d) Fortalecer el ejercicio y desarrollo de la docencia y la investigación científica en todos los niveles y modalidades del sistema;

- e) Evaluar, acreditar y categorizar a las instituciones del Sistema de Educación Superior, sus programas y carreras, y garantizar independencia y ética en el proceso;
- f) Garantizar el respeto a la autonomía universitaria responsable;
- g) Garantizar el cogobierno en las instituciones universitarias y politécnicas;
- h) Promover el ingreso del personal docente y administrativo, en base a concursos públicos previstos en la Constitución;
- i) Incrementar y diversificar las oportunidades de actualización y perfeccionamiento profesional para los actores del sistema;
- j) Garantizar las facilidades y condiciones necesarias para que las personas con discapacidad puedan ejercer el derecho a desarrollar actividad, potencialidades y habilidades;
- k) Promover mecanismos asociativos con otras instituciones de educación superior, así como con unidades académicas de otros países, para el estudio, análisis, investigación y planteamiento de soluciones de problemas nacionales, regionales, continentales y mundiales;
- l) Promover y fortalecer el desarrollo de las lenguas, culturas y sabidurías ancestrales de los pueblos y nacionalidades del Ecuador en el marco de la interculturalidad;
- m) Promover el respeto de los derechos de la naturaleza, la preservación de un ambiente sano y una educación y cultura ecológica;
- n) Garantizar la producción de pensamiento y conocimiento articulado con el pensamiento universal; y,
- ñ) Brindar niveles óptimos de calidad en la formación y en la investigación.

Concordancias:

CONSTITUCION DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR, Arts. 350

Art. 14.- Son instituciones del Sistema de Educación Superior:

- a) Las universidades, escuelas politécnicas públicas y particulares, debidamente evaluadas y acreditadas, conforme la presente Ley; y,
- b) Los institutos superiores técnicos, tecnológicos, pedagógicos, de artes y los conservatorios superiores, tanto públicos como particulares, debidamente evaluados y acreditados, conforme la presente Ley.

Concordancias:

CONSTITUCIÓN DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR, Arts. 352

### **2.3.3 REGLAMENTO GENERAL A LA LEY DE COMERCIO ELECTRÓNICO, FIRMAS ELECTRÓNICAS Y MENSAJES DE DATOS**

Art. 1.- Incorporación de archivos o mensajes adjuntos. - La incorporación por remisión a que se refiere el artículo 3 de la Ley 67, incluye archivos y mensajes incorporados por remisión o como anexo en un mensaje de datos y a cuyo contenido se accede indirectamente a partir de un enlace electrónico directo incluido en el mismo mensaje de datos y que forma parte del mismo.

La aceptación que hacen las partes del contenido por remisión deberá ser expresada a través de un mensaje de datos que determine inequívocamente tal aceptación. En el caso de contenido incorporado por remisión a través de un enlace electrónico, no podrá ser dinámico ni variable y por tanto la aceptación expresa de las partes se refiere exclusivamente al contenido accesible a través del enlace electrónico al momento de recepción del mensaje de datos.

En las relaciones con consumidores, es responsabilidad del proveedor asegurar la disponibilidad de los remitidos o anexos para que sean accedidos por un medio aceptable para el consumidor cuando éste lo requiera. En las relaciones de otro tipo las partes podrán acordar la forma y accesibilidad de los anexos y remitidos.

Los anexos o remisiones referidas a garantías, derechos, obligaciones o información al consumidor deberán observar lo establecido en la Ley Orgánica de Defensa del Consumidor y su reglamento.

Toda modificación a un anexo o remitido en un mensaje de datos se comunicará al receptor del mismo, a través de un mensaje de datos o por escrito, resaltando las diferencias entre el texto original y el modificado. En el texto modificado se deberá incluir en lugar visible y claramente accesible un enlace al contenido anterior. La comunicación al consumidor acerca de modificaciones no constituye indicación de aceptación de las mismas por su parte. Dicha aceptación deberá ser expresa y remitida por cualquier medio, ya sea éste físico o electrónico.

Cuando las leyes así lo determinen, cierto tipo de información deberá estar directamente incluida en el mensaje de datos y no como anexo o remitido.

Art. 2.- Accesibilidad de la información. - Se considerará que un mensaje de datos, sus anexos y remitidos, son accesibles para consulta posterior cuando se puede recuperar su contenido en forma íntegra en cualquier momento empleando los mecanismos y procedimientos previstos para el efecto, los cuales deberán detallarse y proporcionarse independientemente del mensaje de datos a fin de garantizar el posterior acceso al mismo.

Art. 3.- Información escrita. - Se entiende que la información contenida en un mensaje de datos es accesible para su posterior consulta cuando:

a) Ha sido generada y puede ser almacenada en un lenguaje electrónico/informático y formatos entendibles por las partes involucradas en el intercambio de información y sus respectivos sistemas informáticos de procesamiento de la información, pudiéndose recuperar su contenido y el de los remitidos o anexos correspondientes en cualquier momento empleando los mecanismos previstos y reconocidos para el efecto; y,

b) Se puede recuperar o se puede acceder a la información empleando los mecanismos previstos al momento de recibirlo y almacenarlo, y que deberán detallarse y proporcionarse independientemente del mensaje de datos a fin de garantizar el posterior acceso al mismo.

Las publicaciones que las leyes exijan por escrito, sin perjuicio de lo establecido en dichas leyes, podrán adicionalmente efectuarse en medios electrónicos en forma de mensajes de datos.

Cumplidos los requisitos de accesibilidad, el mensaje de datos tiene iguales efectos jurídicos que los documentos que constan por escrito.

Art. 4.- Información original y copias certificadas. - Los mensajes de datos y los documentos desmaterializados, cuando las leyes así lo determinen y de acuerdo al caso, deberán ser certificados ante un Notario, autoridad competente o persona autorizada a través de la respectiva firma electrónica, mecanismo o procedimiento autorizado.

Los documentos desmaterializados se considerarán, para todos los efectos, copia idéntica del documento físico a partir del cual se generaron y deberán contener adicionalmente la indicación de que son desmaterializados o copia electrónica de un documento físico. Se emplearán y tendrán los mismos efectos que las copias impresas certificadas por autoridad competente.

Art. 5.- Desmaterialización. - El acuerdo expreso para desmaterializar documentos deberá constar en un documento físico o electrónico con las firmas de las partes aceptando tal desmaterialización y confirmando que el documento original y el documento desmaterializado son idénticos. En caso que las partes lo acuerden o la ley lo exija, las partes acudirán ante Notario o autoridad competente para que certifique electrónicamente que el documento desmaterializado corresponde al documento original que se acuerda desmaterializar. Esta certificación electrónica se la realiza a través de la respectiva firma electrónica del Notario o autoridad competente.

Los documentos desmaterializados deberán señalar que se trata de la desmaterialización del documento original. Este señalamiento se constituye en la única diferencia que el documento desmaterializado tendrá con el documento original.

En el caso de documentos que contengan obligaciones, se entiende que tanto el documento original como el desmaterializado son la expresión de un mismo acuerdo de las partes intervinientes y, por tanto, no existe duplicación de obligaciones. De existir multiplicidad d

## CAPÍTULO 3

### METODOLOGÍA/ ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 3.1 Enfoque de la Investigación.

Esta Investigación se desarrolla de las formas cuantitativa y cualitativa, por lo que se podría considerar un estudio con perspectiva mixta. Desde el punto de vista cuantitativo, se provee claridad en cuanto a sus alcances y objetivos, y con la ayuda de las herramientas de análisis: las estadísticas, causas y efecto identificados. Estos instrumentos miden la objetividad y lleva al razonamiento general de la hipótesis, así como el control propio de los recursos empleados.

La perspectiva cualitativa se presenta en el momento que se realizan métodos de observación y la obtención de datos específicos sobre preferencias y gustos. Partiendo de un suceso recurrente al cual se puede llegar a información propia de la realidad se amplían las ideas y la interpretación. Como definición general, este tipo de investigación representa modelos a seguir basados en técnicas específicas de observación, indagación y análisis numérico que ayudan a la interpretación de resultados, fundamentación de hipótesis, evaluación real de situaciones ya existentes y la contribución al problema de la sociedad.

Los enfoques de esta investigación son:

- *De Campo*
- *Bibliográfica*

La Investigación de campo busca información directamente de la realidad sin afectar la legalidad de la misma. Por otra parte, estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural. Además, que según lo expuesto se puede mencionar que constituye la investigación pura, puesto que los datos obtenidos son fidedignos y considerados como datos primarios.

La investigación bibliográfica es la recopilación de datos sobre un tema definido mediante la utilización de una serie de procesos sin analizar la problemática. La obtención de información para el desarrollo del tema se realiza mediante la utilización de fichas bibliográficas, uso de fuentes, enriquecimiento teórico a través de artículos científicos. Es preciso mencionar que las habilidades a que debe tener el investigador son: selección y evaluación del material a utilizar, tomar datos apropiados y minuciosa búsqueda.

En sí profundizar el tema asegurará el éxito de la investigación. El objetivo fundamental de este enfoque es ilustrar al científico y proporcionarle el conocimiento necesario para el desarrollo de su investigación y formación profesional. La importancia de este enfoque cada vez más es relevante para el avance científico y constituye la base de toda investigación.

Aplicación de los enfoques: este estudio ha sido desarrollado mediante el enfoque de campo y bibliográfico. Mediante el enfoque de campo se pudo analizar la situación financiera de la industria de pinturas y sus participantes. Con la información real proporcionada por la Superintendencia de Compañías (organismo de control) se efectuó encuestas a 8 personas, de donde se obtuvieron datos importantes para continuar el proceso de la investigación.

Para realizar el enfoque bibliográfico se utilizaron otros estudios realizados al sector de pinturas y fundamentaciones expuestas en trabajos similares, textos académicos, teorías establecidas sobre modelos financieros y herramientas de análisis e indagaciones. Se recopilaron las fuentes suficientes para establecer un juicio de calidad en relación al objeto del estudio aplicando la descripción y fundamentación apropiada de la teoría.

### **3.2 Tipos de Investigación**

Esta investigación se basará en la estructuración de un software Un software didáctico como herramienta contable, tributaria y financiero para los estudiantes de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y auditoría de la Universidad Estatal de Milagro.

Este tema no ha sido analizado como una herramienta de estudio, si bien es cierto existen investigaciones de campo relacionada a la implementación de Software en compañías de Ecuador, no se ha tomado este modelo como un apoyo de estudio.

El tipo de investigación exploratorio. Este tipo de investigación se soporta con el tipo correlacionar, al efectuar el enlace con las variables: eficacia en los procesos aprendidos y eficiencia en el manejo de los recursos. El procedimiento exploratorio busca profundizar el tema a investigar para llevarlo a un nivel de comprensión más avanzado y a su entorno real. Mientras que a través del procedimiento correlacionar se puede identificar la vinculación que existe entre las variables y su impacto durante la investigación.

### **3.3 Métodos de investigación**

Las fuentes del conocimiento, también conocidos como razonamientos o métodos de investigación son dos:

- *Método Deductivo*
- *Método Inductivo*

El método deductivo constituye un sistema de situaciones y conclusiones incluyendo básicamente 3 elementos: premisa mayor, menor y conclusiones. Si la teoría se fundamenta en deducciones se podrían generar hipótesis que componen parte importante de la investigación científica.

El método inductivo desarrolla una opinión a través de la observación directa. Por tal motivo es lo contrario al método deductivo, considerando que se inicia con la conclusión de la investigación para poder sustentarla con los hechos. Este método es experimental, es decir, empieza de una observación para luego la formulación de hipótesis, verificación, tesis, ley y finaliza con una teoría.

Según la aportación de (Dávila, 2006) los métodos deductivo e inductivo son de vital importancia durante el proceso de investigación. Entendiendo que la deducción enlaza la teoría con la observación. Mientras que la inducción acumula conocimientos y se inicia con una conclusión

### **3.4 Población**

La población de una investigación encierra todos los objetos o personas que se utilizarán en el estudio.

De acuerdo a lo indicado por Tamayo (2012) la población constituye el conjunto de fenómenos. Siendo así todos los factores de análisis que encierran un mismo estudio. Dichos fenómenos mantienen características específicas, comunes e identificables.

Existen definiciones de autores respecto a la población como parte de una investigación entre las que podemos mencionar a:

Lo indicado por (Balestrini, 2006) es una vinculación finita e infinita de todo tipo de objetos o personas que poseen una misma característica.

Mientras que Hurtado y Toro (2005) constituye el total de individuos o universos de una investigación.

La población de esta investigación son los estudiantes de los 2 primeros niveles de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría ya que ellos tienen en su Pensum “Contabilidad Básica” y esta será la parte medular de la Investigación.

La carrera está conformada de la siguiente Manera:

- *8 Semestres*
- *16 Paralelos*
- *469 Estudiantes*
- *1 Director de Carrera*
- *1 Decano*

En consecuencia, el total de nuestra población es de 471 personas, se aplicarán instrumentos acordes a cada necesidad de nuestra investigación.

### **3.5 Muestra**

El tamaño de la muestra dependerá de decisiones estadísticas y no estadísticas, pueden incluir por ejemplo la disponibilidad de los recursos, el presupuesto o el equipo que estará en campo.

Antes de calcular el tamaño de la muestra necesitamos determinar varias cosas:

Tamaño de la población. Una población es una colección bien definida de objetos o individuos que tienen características similares. Hablamos de dos tipos: población objetivo, que suele tener diversas características y también es conocida como la población teórica. La población accesible es la población sobre la que los investigadores aplicarán sus conclusiones.

Margen de error (intervalo de confianza). El margen de error es una estadística que expresa la cantidad de error de muestreo aleatorio en los resultados de una encuesta, es decir, es la medida estadística del número de veces de cada 100 que se espera que los resultados se encuentren dentro de un rango específico.

Nivel de confianza. Son intervalos aleatorios que se usan para acotar un valor con una determinada probabilidad alta. Por ejemplo, un intervalo de confianza de 95% significa que los resultados de una acción probablemente cubrirán las expectativas el 95% de las veces.

La desviación estándar. Es un índice numérico de la dispersión de un conjunto de datos (o población). Mientras mayor es la desviación estándar, mayor es la dispersión de la población.

Se aplicará la fórmula para determinar la muestra tanto de estudiantes como de docentes, se detalla a continuación la misma:

$$n = \frac{Z^2 * p * q * N}{NE^2 + Z^2 * p * q}$$

En donde

N.- Tamaño de la población

E.- Error Muestra

P.- Proporción de Éxito

Q.- Proporción de Fracaso

Z.- Valor de Confianza

A continuación, se detalla la fórmula aplicada para Estudiantes

N.- 469

E.- 0.05

P.- 0.9

Q.- 0.1

Z.- 1.96

Resultado n=60.26

Director

Decano

### **3.6. Instrumentos de la Investigación**

Todo proceso de investigación requiere utilizar instrumentos para la recolección de información. Se identifican tres características principales de los instrumentos de medición. Y éstas son:

Validez: representa la medición de los niveles de información extraída en la realidad

Confiabilidad: trata sobre la veracidad en cuanto a los procesos de recolección de información.

Factibilidad: en síntesis, es la viabilidad en la recopilación de documentación.

La investigación científica cuantitativa emplea técnicas de recolección de datos como: la encuesta o el cuestionario, la observación y la experimentación. Realmente utiliza técnicas en donde se desarrolla el estudio. A continuación, se describen las técnicas e instrumentos de recolección con sus principales características:

1. Encuesta: De acuerdo a lo mencionado por Hernández Sampieri (2010), la encuesta recoge las variables a valorar en cuestionamientos breves y sencillos de fácil comprensión. Este método de recolección se puede efectuar por medio de diferentes medios como el internet, telefónica, personal o física. Está diseñada con el objetivo de identificar rápidamente la opinión sobre un tema.

2. Al preparar la entrevista y definir las propiedades o características a valorar (variables dependientes o independientes); es necesario establecer calificaciones, gradaciones cualitativas o cuantitativas de dichas propiedades que permitan medir con exactitud la dependencia entre las magnitudes estudiadas, así como calcular la correlación existente entre ellas aplicando métodos propios de la estadística matemática.

El éxito que se logre en la entrevista depende en gran medida del nivel de comunicación que alcance el investigador con el entrevistado; la preparación que tenga el investigador en cuanto a las preguntas que debe realizar; la estructuración de las mismas; las condiciones psicológicas del investigado; la fidelidad a la hora de transcribir las respuestas y el nivel de confianza que tenga el entrevistado sobre la no filtración en la información que él está brindando; así como la no influencia del investigador en las respuestas que ofrece el entrevistado..

A continuación, detallamos las técnicas establecidas y sus contenidos.

Técnica:

Encuesta

Contiene:

*1. Datos de los encuestados*

*2. Preguntas cerradas*

Entrevista

Contiene:

*1. Objetivos del estudio*

*2. Datos como: asunto, fecha, duración, lugar, sujetos.*

*3. Cuestionario.*

*4. Comentarios*

### **3.7 Análisis, interpretación y discusión de los resultados**

Una vez realizada las respectivas técnicas ya mencionadas se obtuvo el resultado de las encuestas ejecutadas a 60 estudiantes de la carrera de CPA de la UNEMI

### 3.7.1 Resultados de las Encuestas

#### 1. ¿Cuál es el nivel de interés en cuanto al uso de nuevas herramientas para su aprendizaje en el área contable?

Tabla 2 Nivel de Interés

1. ¿Cuál es el nivel de interés en cuanto al uso de nuevas herramientas para su aprendizaje en el área contable?	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0%
Alto	15	25%
Muy Alto	45	75%
Total	60	100%

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

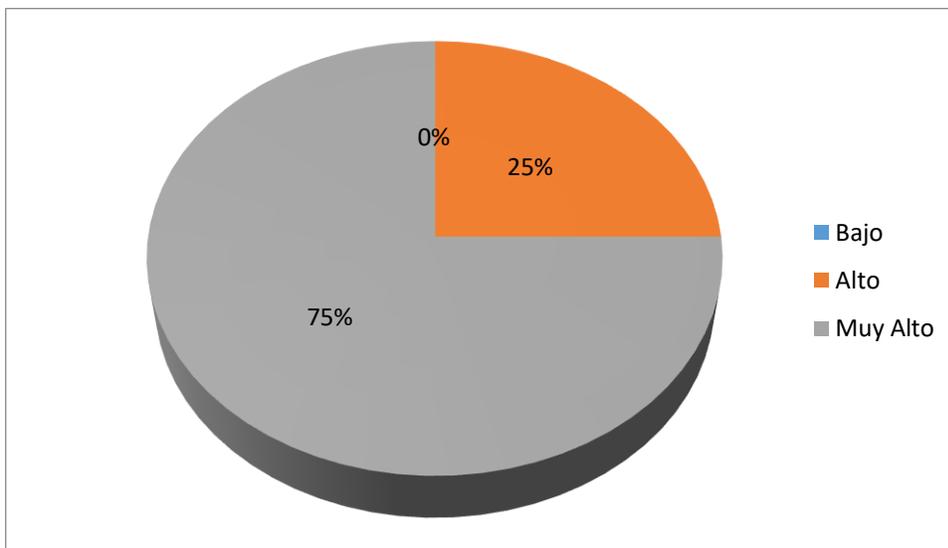


Grafico 1 Nivel de Interés

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

#### Análisis e interpretación

El interés de los estudiantes por alcanzar nuevas herramientas de estudio es muy elevado esto se justifica ya que en un mundo con avances todos quieren estar en la vanguardia, y poder competir, el mantener el 75% de aceptación en base al compromiso que adquieren nos ayuda a afianzar la decisión de crear una herramienta para el uso de los estudiantes.

## 2. ¿Cómo considera Ud. en la actualidad la enseñanza en la Unemi?

Tabla 3 La enseñanza en la actualidad

2. ¿Cómo considera Ud. en la actualidad la enseñanza en la Unemi?	Frecuencia	Porcentaje
Baja	2	3%
Alta	21	35%
Muy Alta	37	62%
Total	60	100%

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

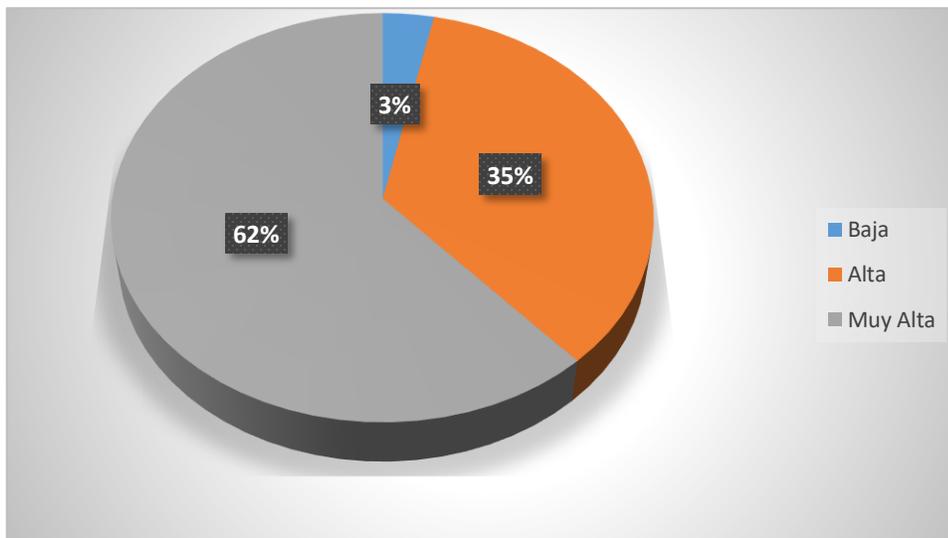


Gráfico 2 La enseñanza en la actualidad

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

### Análisis e Interpretación

El nivel de educación dentro de este CES, es muy alto alcanzando un porcentaje del 97% por lo cual los estudiantes de este centro están conscientes que existe calidad.

La competencia por tener mejores estándares en los centros de estudio de tercer nivel siempre es un tema de discusión diario en el Ecuador, los estudiantes sienten el compromiso que el centro de estudio les entrega para su preparación lo que hace que ellos se mantengan prestos a innovar junto a la UNEMI.

### 3. ¿Cree Ud. que existe una falta de capacitación de maestros en la Unemi?

Tabla 4 Capacitación Docente

3. ¿Cree Ud. que existe una falta de capacitación de maestros en la Unemi?	Frecuencia	Porcentaje
Si	38	63%
No	22	37%
Total	60	100%

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

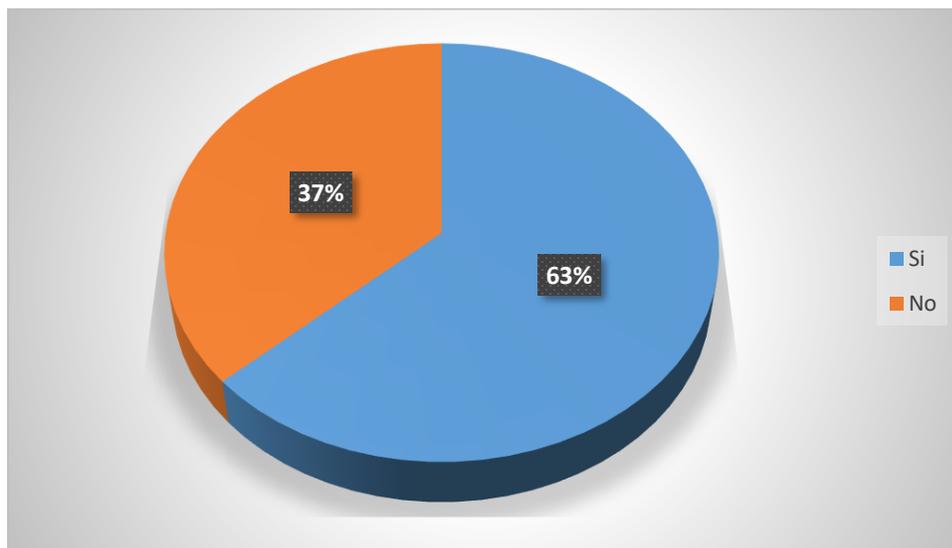


Gráfico 3 Capacitación Docente

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

### Análisis e interpretación

La capacitación docente siempre debe de ser una obligatoriedad para los docentes en todos los niveles, en estas encuestas el 63% de los estudiantes indican que a sus docentes les hace falta actualización de la materia o del contenido que imparten diariamente, mientras que el 37% de los alumnos indican que sus docentes no necesitan ser capacitados para el uso de nuevas herramientas tecnológicas, al dialogar al detalle con los estudiantes nos indican que la capacitación debe enfocarse a el uso de TICs esto ya que la mayoría de los docentes aun utilizan los métodos tradicionales para la enseñanza de sus materias.

#### 4. ¿Cuál es el nivel de conocimiento en el área contable con herramientas tecnológicas?

Tabla 5 Conocimiento tecnológico

4. ¿Cuál es el nivel de conocimiento en el área contable con herramientas tecnológicas?	Frecuencia	Porcentaje
Desconoce	32	53%
Conoce Poco	22	37%
Conoce	6	10%
Experto	0	0%
Total	60	100%

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

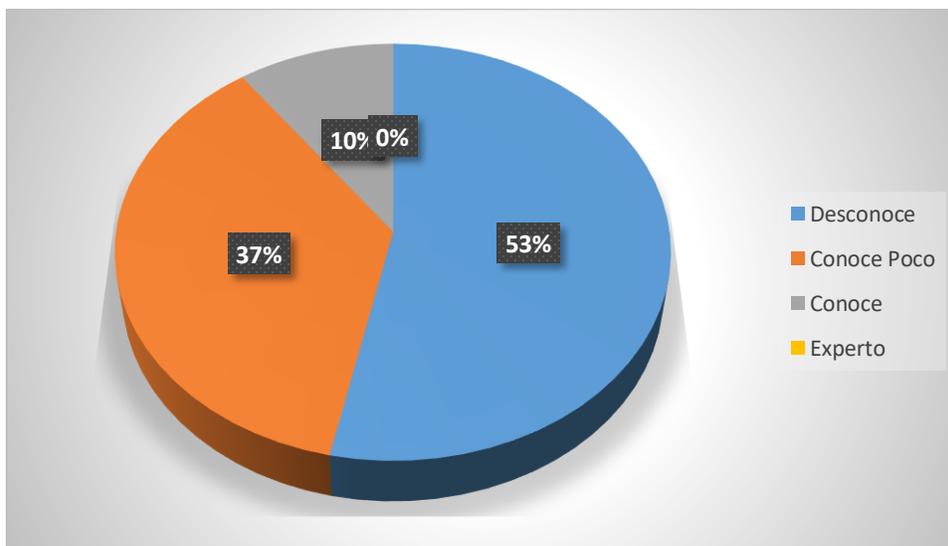


Gráfico 4 Conocimiento Tecnológico

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

#### **Análisis e Interpretación.**

Los estudiantes nos expresan en esta pregunta que tan alto son sus conocimientos tecnológicos en lo que el 53% nos indican que desconocen el uso de herramientas tecnológicas, el 37% conoce un poco las herramientas tecnológicas mientras que un 10% las conoce, esto nos da la pauta para que los estudiantes sientan un empeño mas grande en aprender su carrera mediante nuestra herramienta.

## 5. ¿Qué software utiliza Ud. para realizar sus procesos contables?

Tabla 6 Software de apoyo

5. ¿Qué software utiliza Ud. para realizar sus procesos contables?	Frecuencia	Porcentaje
Ninguno	42	70%
Paquete de Microsoft	18	30%
AS-400	0	0%
ERP	0	0%
Total	60	100%

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

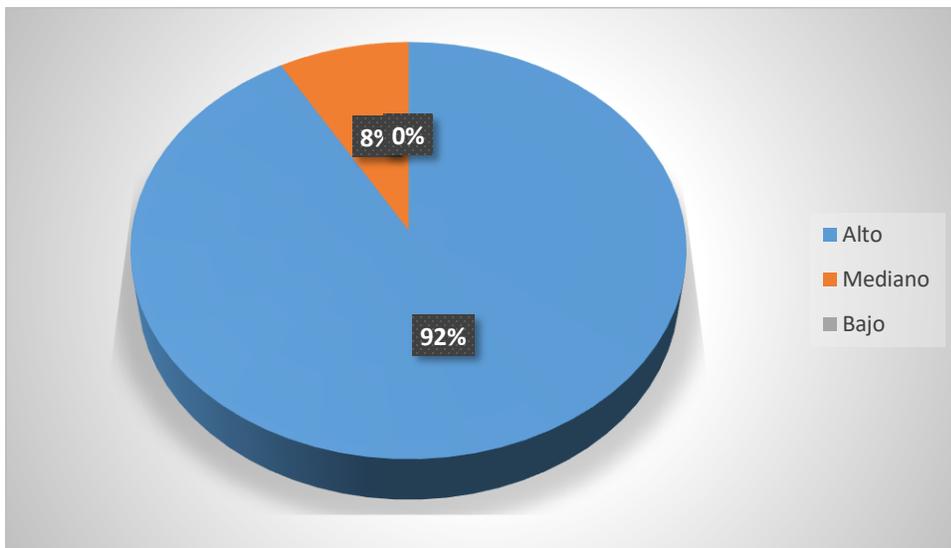


Grafico 5 Software de apoyo

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

### Análisis e Interpretación.

Mediante esta pregunta tenemos entendido que los estudiantes actualmente no conocen software dedicados a llevar el manejo contable.

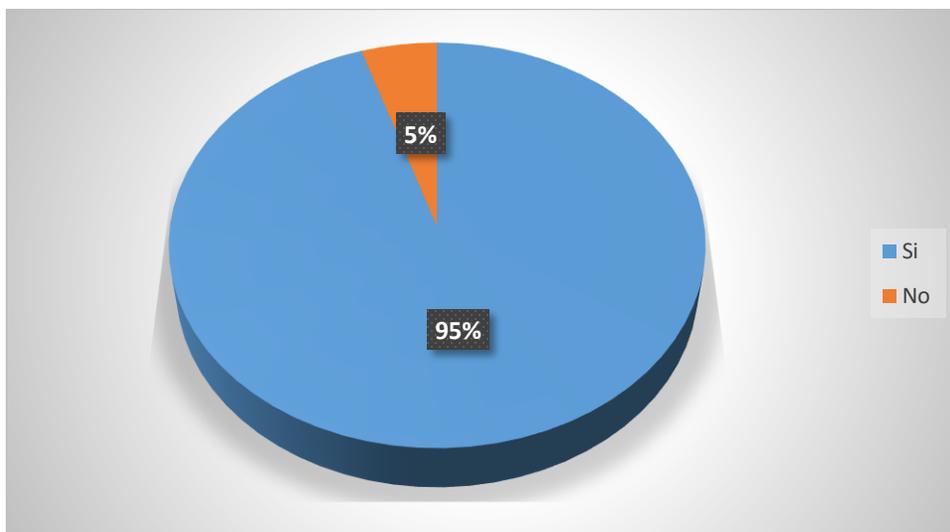
El 30% utiliza herramientas tradicionales generales para llevar su contabilidad de manera eficaz y eficiente, el desconocimiento de herramientas más complejas se basa en las restricciones que tienen los alumnos por parte de sus docentes, muchos de estos se le atribuye a los altos costos que puede tener un ERP.

**6. ¿Estaría Ud. de acuerdo que la UNEMI, posea un software didáctico para el aprendizaje en el área contable?**

*Tabla 7 Software Didáctico*

6. ¿Estaría Ud. de acuerdo que la UNEMI, posea un software didáctico para el aprendizaje en el área contable?	Frecuencia	Porcentaje
Si	57	95%
No	3	5%
Total	60	100%

*Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)*



*Gráfico 6 Software Didáctico*

*Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)*

**Análisis e Interpretación.**

El 95% de los estudiantes encuestados están de acuerdo en implementar un software didáctico y así tengan un aprendizaje más acorde a la actualidad de la innovación tecnológica, con estas herramientas los estudiantes pueden estar a la vanguardia de la tecnología y ganen un valor profesional en diferencia a otros centros educativos, con este punto estamos con la claridad que los alumnos utilizaran nuestra herramienta como apoyo de su carrera universitaria, y es más hasta para su vida profesional dentro de cualquier organización.

## 7. Desde su punto de vista como determina la implementación de este nuevo sistema contable dentro la institución?

Tabla 8 Implementación Sistema Contable

7. Desde su punto de vista como determina la implementación de este nuevo sistema contable dentro la institución?	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	49	82%
Bueno	9	15%
Regular	0	0%
Malo	2	3%
Total	60	100%

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

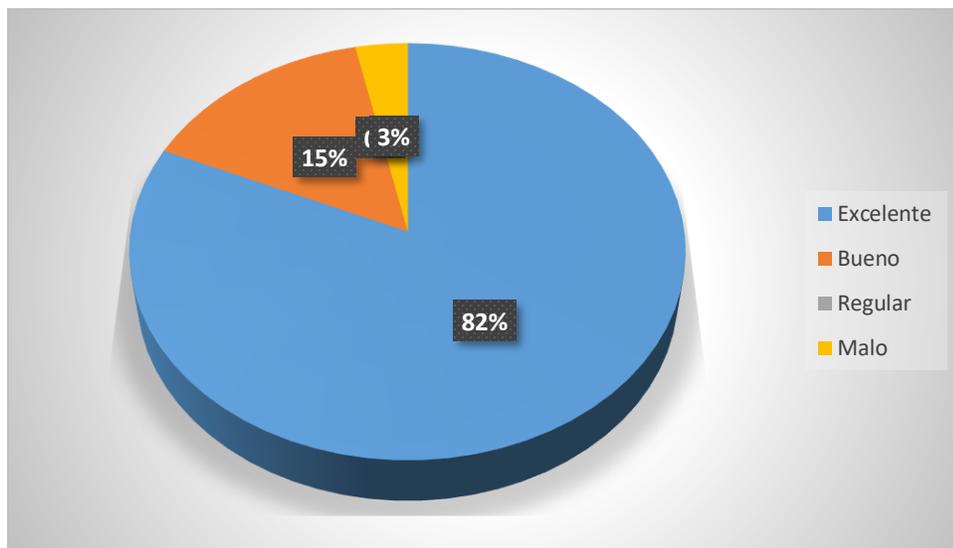


Gráfico 7 Implementación

Sistema Contable

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

### Análisis e Interpretación.

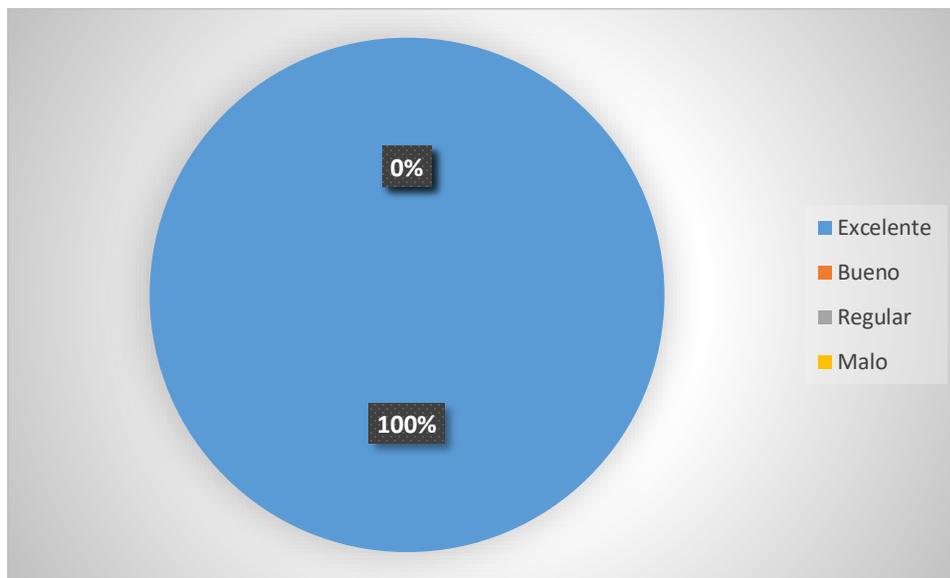
El 82% de los estudiantes indican que sería excelente para sus carreras implementar el sistema contable que socializamos, de esta manera ellos se sienten atentos a determinar y vivir la diferencia, entre la manera tradicional de estudiar y la innovación que se les da a conocer, el compromiso que tienen los estudiantes con su perfil profesional.

**8. ¿Considera Usted que el cambio de un proceso manual de la enseñanza contable por un proceso automatizado es eficiente?**

*Tabla 9 Cambio de Proceso*

8. ¿Cómo consideraría Ud. cambiar el proceso manual de la estructura contable por un proceso automatizado?		
	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	60	100%
Bueno	0	0%
Regular	0	0%
Malo	0	0%
Total	60	100%

*Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)*



*Gráfico 8 Cambio de Proceso*

*Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)*

**Análisis e Interpretación.**

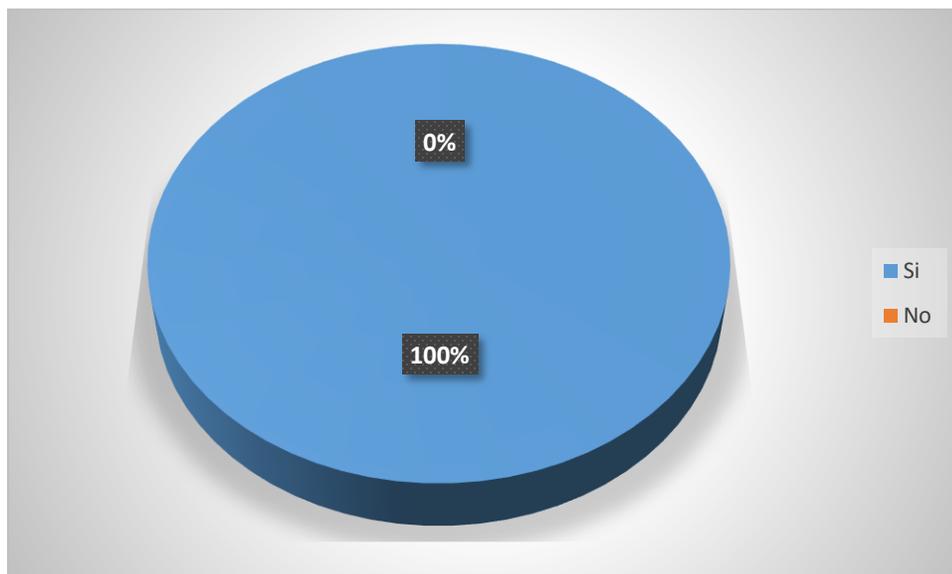
El 100% de los estudiantes coinciden que el cambiar el procedimiento de enseñanza de manual al automático será más eficiente para el aprendizaje y enseñanza dentro de la carrera lo que les permitirá entender mejor el mundo profesional y conocer las ventajas de estar inmersos a las innovaciones y beneficios que prestan los softwares contables.

**9. ¿considera Ud. que existen ventajas en su desempeño profesional y estudiantil el saber usar software contable como herramientas?**

*Tabla 10 ventajas en Desempeño Profesional*

	Frecuencia	Porcentaje
Si	60	100%
No	0	0%
Total	60	100%

*Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)*



*Grafico 9 ventajas en Desempeño Profesional*

*Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)*

**Análisis e Interpretación.**

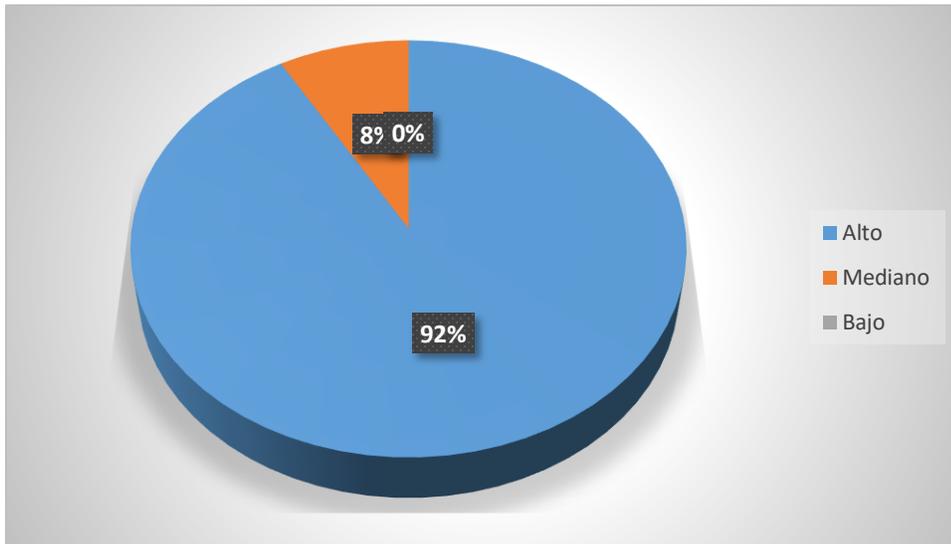
La totalidad de los alumnos encuestados coinciden que el conocimiento de tecnologías es una ventaja para su carrera ya que obtendrán un valor agregado frente a otros estudiantes o profesionales que desconocen el manejo de estas herramientas.

**10. ¿En qué nivel considera Ud. que las implementaciones de dichas herramientas requieran de capacitación inmediata al personal involucrado?**

*Tabla 11 Implementar Herramientas*

	Frecuencia	Porcentaje
Alto	55	92%
Mediano	5	8%
Bajo	0	0%
Total	60	100%

*Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)*



*Gráfico 10 Implementar Herramienta*

*Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)*

**Análisis e Interpretación.**

Una vez sociabilizado las ventajas y los beneficios de esta herramienta, los estudiantes indican que se debe proceder de inmediato con la capacitación tanto a los docentes como a los alumnos de niveles superiores para que estos puedan tener un mejor conocimiento sobre estas herramientas y obtener el mayor provecho.

## CAPÍTULO 4

### PROPUESTA/DESARROLLO DE TEMA

#### 4.1. TÍTULO DE LA PROPUESTA

\$oDiCo, Software didáctico contable, tributario y financiero.



*Figura 2 Logotipo de la propuesta un software didáctico como herramienta contable, tributario y financiero para los estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría de la Universidad Estatal de Milagro, “\$oDiCo”*

*Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)*

#### 4.2. JUSTIFICACIÓN

Según Global InnovationIndex 2018, Ecuador se ubica en el puesto 97 en lo que respecta a innovación, el país se encuentra en niveles por debajo de países de la región, a eso los centros de educación deben llevarse la obligación de innovar o hacer su mejor esfuerzo, es en relación a esto que obtener herramientas tecnológicas dentro de las aulas es lo que llevará al país a ocupar altos niveles de rendimiento.

“En el Ecuador se necesita conjugar los esfuerzos del gobierno, las empresas privadas y la academia, para fomentar la innovación”, indica Gabriela Ibarra, coordinadora del área de Innovación de la Alianza para el Emprendimiento e Innovación (AEI). Destaca que el Estado debería facilitar los canales para que las empresas empiecen a generar nuevas ideas y servicios. Mientras que, por parte de las grandes corporaciones, existe una aversión a los riesgos de innovar.

Sin duda alguna las carreras técnicas son las que tienen mayor oportunidad de innovar en base a los conocimientos que adquieren, pero son aquellas carreras Administrativas las que tienen menos oportunidad de hacerlo.

Una herramienta tecnológica dentro de la carrera de contaduría pública y auditoría puede ayudar a los estudiantes a avanzar en los diferentes campos a los que se enfrenten, los contadores son profesionales que laboraran en grandes empresas ya sean de construcción o tecnológicas, nacionales o internacionales, es en relación a esto que los profesionales deben estar en la capacidad de afrontar los diversos episodios a los que se encontraran.

La Universidad Estatal de Milagro para tener mayor competitividad frente a otros centros de educación superior debe seguir un patrón de competencia más agresiva, ya que la eficacia y eficiencia está dentro de sus aulas, pero los estándares de educación siguen siendo los tradicionales.

#### **4.3 FUNDAMENTACIÓN**

El presente trabajo se fundamenta a las necesidades de innovación tecnológica en los diferentes procesos académicos para mejorar el aprendizaje dentro de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría de la Universidad Estatal de Milagro, con esto se espera obtener eficiencia en sus servicios.

Siendo una necesidad de los estudiantes de la carrera antes mencionada, actualizar su metodología de aprendizaje mediante herramientas tecnológicas actuales, mediante lo descrito el tener un software didáctico como herramienta de enseñanza dará un valor considerable a su carrera.

## **4.4 FACTIBILIDAD**

### **4.4.1 FACTIBILIDAD ECONÓMICA**

La implementación de un Software didáctico dentro de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría en la Universidad Estatal de Milagro para la materia de contabilidad, es un proceso que beneficiara económicamente a la Universidad, a los alumnos y a las empresas más allegadas al sector.

La Universidad podrá llevar el prototipo a la fase de desarrollo en la cual podría venderlo a las empresas de la región, a un costo diferenciado a los que se ofertan y así este centro de estudio podrá tener ingresos extras que pueden ser reinvertidos en innovación.

Los beneficios económicos que tendrán los alumnos radican principalmente en que no tendrán que pagar cursos de herramientas tecnológicas, ya que sabrán manejarlos, y el uso de estas herramientas no será un reto para ellos, de igual manera debido a sus conocimientos frente a otros profesionales le darán mayor oportunidad de crecimiento y oportunidades.

Las empresas del sector se beneficiarán directamente ya que los profesionales que contrataran serán personas que conozcan el manejo de herramientas y el tiempo de capacitación y adaptación serán menores, de igual manera serán profesionales más eficientes en relación a personas que no conozcan el uso de SOFTWARE, de igual manera si la Universidad decide replicar esta herramienta, al ser de bajo costo las empresas reducirán sus gastos en torno a las herramientas ya en el mercado.

### **4.4.2 FACTIBILIDAD TÉCNICA Y DE RECURSOS**

El siguiente proyecto es factible en lo que técnico se refiere ya que actualizara la manera de enseñar y aprender la contabilidad dentro de las aulas enfocara a los estudiantes y alumnos a ser

más eficientes y efectivos dentro de la carrera a su vez la universidad mejorara sus estándares de calidad y eficiencia.

De esta manera un software como herramienta didáctica mejorará el sistema actual y generará responsabilidad a los involucrados.

#### **4.5 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA**

El software didáctico contable propuesto es creado con la finalidad de mejorar los estándares educativos de tal manera que los estudiantes y alumnos simulen la vida de negocios en la vida real.

El estudiante seguirá el rol de la vida real el de un asistente contable o contador, quienes ingresaran la información al sistema y serán quienes alimenten este de lo requerido, con el fin de que estos se familiaricen con la creación de cuentas, la creación de formularios, libro diarios e identifiquen los saldos de las cuentas.

El docente será quien revise y autorice las transacciones de tal manera que estos sean los correctos, los saldos los tipos de cuenta y los informes finales, una vez revisadas las transacciones se generaran documentos financieros principales:

Estado de Resultado

Balance General

De esta manera el docente verificara que los EEFF estén realizados de manera correcta y podrán realizar los criterios correspondientes en cada nivel de estudio.

Con esta información necesaria y suficiente podrán realizar los diferentes estudios o análisis necesarios, tanto como provisiones, amortizaciones, ajustes, análisis financieros, declaraciones de impuestos, conciliaciones bancarias o tributarias.

Cabe recalcar que la programación del sistema incluye únicamente lo contable, por contrapartida no existirá la parte operativa, ingreso de facturas, retenciones, nominas o demás procesos que impliquen procesos adicionales.

#### **4.6 OBJETIVO DE LA PROPUESTA.**

El desarrollo de un software didáctico contable, tributario y financiero busca hacer más eficientes los procesos de aprendizaje de los futuros profesionales en el área de Contaduría Pública y Auditoría, ubicándolos en las vanguardias tecnológicas siendo parte de un mundo avanzado.

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

El sistema \$oDiCon, está diseñado para brindar a la empresa que lo utiliza las herramientas necesarias registro de transacciones contables, logrando dinamizar informes financieros que son la base para indicar la situación de la empresa.

Este sistema se ha basado en la experiencia lograda a través de los años en las asesorías que se ha brindado a una gran cantidad de empresas a nivel de sistemas administrativos en todo el territorio nacional.

La interrelación con el cliente permite que el sistema logre mayores beneficios para el usuario ya que permite el mejoramiento constante del mismo y la satisfacción de poseer una verdadera herramienta para administrar un negocio.

\$oDiCon, está diseñado bajo los estándares de ingeniería de sistemas y con tecnología de punta, permitiendo su funcionamiento en diversos sistemas operativos y computadores no tan modernos y computadores de primera tecnología.

Los procesos del sistema administrativo \$oDiCon, permiten actualización de información requerida por el Servicios de Rentas Internas, incorporando a sus opciones principales el manejo de anexo transaccional y generación de formularios de impuestos.

El uso de la mejor tecnología permite al sistema brindar al usuario reportes que facilitan su análisis tanto a nivel de pantalla o exportando a las herramientas del office como el Excel.

#### 4.7.1 Parametrización General.

Nivel	Longitud
--1--	1
--2--	1
--3--	2
--4--	2
--5--	6

Figura 3 Parámetros Generales

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Como observamos en el gráfico, existen tres tipos de datos que tenemos que definir, como son: los datos referentes a las cuentas, longitud, número de niveles, separadores de niveles, así también tenemos los datos de la empresa, y la naturaleza de las cuentas.

La naturaleza de las cuentas se refiere a que toda cuenta que comience con el primer dígito, pertenecerá al grupo de Activo, Pasivo, Ganancias, Pérdidas, Orden.

En esta opción de parámetros podemos definir el año de trabajo, y el mes de proceso, para actualizar esta información tenemos que presionar el botón que indica “Actualiza”.

Nos permite ingresar toda la información referente a la empresa tales como Nombre de la Empresa, Razón Social, Rep. Legal, Nombre del Contador, Fax, Teléfono, Dirección Email, No Expediente SuperCia, No de Trabajadores, Trabajadores Tercerizados, Tipo de Secuencia numérica de las transacciones Contables, este último punto se refiere a que si al cambiar el año se comienza el número de las transacciones contables con el 1.

Así también nos permite definir los datos tributarios referente a qué tipo de empresa es de acuerdo a la clasificación de la entidad tributaria, ingresamos la cuenta de gasto y código de gasto referente a la retención asumida

The image shows a software interface with three tabs: 'Datos de Empresa', 'Parametros Tributarios', and 'Parametros Generales'. The 'Parametros Tributarios' tab is selected. Under this tab, there is a dropdown menu for 'Tipo de Empresa' with the value '3-Contribuyente Especial'. Below this is a section titled 'Retenciones Asumidas' which contains a text input field for 'Cuenta' with the value '2505900200' and a dropdown menu for 'Gasto' with the value '000-Ninguna'.

Figura 4 Parámetros Generales

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

#### 4.7.2 Parámetros Tributarios

Los Parámetros generales nos permite definir el logo de la empresa, número de líneas de egreso, número de sucursales, Sucursal principal, si el sistema tendrá un flujo de aprobación en pagos de Proveedores, no permite definir si las fechas de las transacciones pueden ser modificadas, definimos que la secuencia de retención se genere al momento de registrar una compra.

Una vez que hemos definido los parámetros básicos del sistema, podemos definir los demás datos que sirven como base para el buen funcionamiento del sistema, estos datos a que nos referimos son los maestros que es la primera opción del sistema.

#### 4.7.3 Menú Principal del Sistema de Contabilidad.



Figura 5 Parámetros Tributarios

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

El sistema de contabilidad está dividido en varios menús, los que permiten dar mantenimiento al sistema e ingresar transacciones, por tal motivo para entender de una mejor manera el funcionamiento del sistema, comenzaremos desde la definición básica del sistema, ósea vamos a definir los parámetros de inicio del sistema, en esta opción tendremos que definir los datos de la empresa, los niveles de las cuentas, así como también la naturaleza de las mismas.

Para definir los parámetros vamos al Menú Utilidades y allí encontraremos la opción Parámetros.

#### 4.7.4 BARRA DE HERRAMIENTAS.



Figura 6 Barra de Herramientas

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Limpia la pantalla lista para un nuevo ingreso

#### 4.7.5 MENÚ MAESTROS.



Figura 7 Menú Maestro

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

En el Menú Maestros tenemos las opciones que nos permitirán crear y realizar mantenimiento a las tablas básicas del sistema, como son plan de cuentas, códigos auxiliares, documentos, bancos, tipos de centros de costo, centros de costos, tipo de gastos, gastos y definiciones tributarias, de flujo de caja, definiciones cuentas de presupuesto, etc.

Los datos de los archivos maestros que se deben ingresar son básicos para el ingreso de las transacciones contables y serán los enlaces para los diferentes procesos operativos del módulo contable.

#### 4.7.6 Plan de Cuentas

Para la Creación de Cuentas y Mantenimiento debemos ingresar el código correspondiente para poder crear una nueva cuenta o modificar los datos de la cuenta específica ya creada, como observamos en la pantalla, esta opción posee algunos parámetros que debemos definir para su funcionamiento y además definir sus características.

Estos parámetros son:

Cuenta. - El código de la cuenta estará definido de acuerdo a los datos que se encuentran en parámetros del sistema tanto la longitud de la cuenta, y los separadores de la misma.

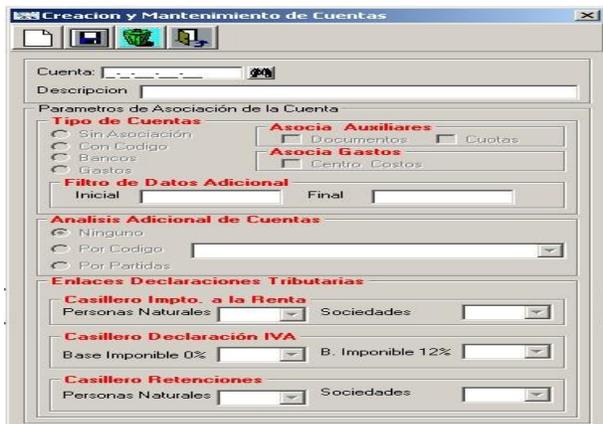


Figura 8 Plan de Cuentas

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Sin Asociación. - Esta opción indica que la cuenta no va a tener ningún dato adicional de información al momento de ingresar las transacciones.

Con Código. - Nos permite relacionar el ingreso de las transacciones con un código auxiliar para clientes, proveedores, empleados y otros, así también nos solicita confirmar si esta asociación con código va a tener un número de documentos relacionados, esto lo hacemos poniendo un visto en el casillero de documentos.

Bancos. - Nos permite ingresar datos asociados de bancos en el momento que ingresamos transacciones, estos datos de bancos son:

Código de Bancos: Esta opción nos permite ingresar el código del banco a utilizar.

Tipo de Documento de Banco: Esta opción nos permite elegir el tipo de documento que utilizar el banco.

Número de Documento de Banco. - Número de transacción bancaria

Fecha del Documento de Banco. - Fecha de Documento de Banco.

Gastos. - Permite ingresar un código de gasto asociado a la transacción ingresada, adicionalmente nos permite indicar si la cuenta nos permitirá ingresar un centro de costos asociado a este gasto, esto lo logramos poniendo un visto en el casillero de centro de costos.

Filtro de Datos Adicionales.

Número Inicial. - Número inicial de validación de ingreso de datos en las cuentas que tienen asociación de códigos, o gastos.

Número Final. - Número final de validación de ingreso de datos en las cuentas que tienen asociación

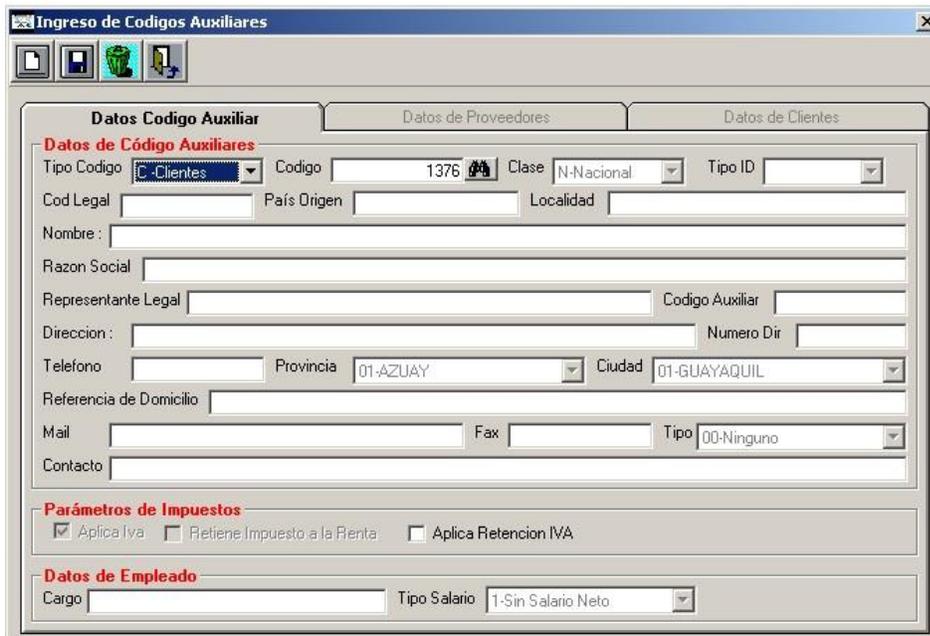


Figura 9 Plan de Cuentas

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Código. - Permite crear un código ya sea para un cliente, proveedor, empleado u otros, el código se recomienda que se ingresen a partir del código 1000 en adelante, para modificar o eliminar un código, ingresamos el código y presionamos la tecla Entre y de esta manera nos presentará la información.

Podemos consultar o buscar los códigos ingresados con el botón que se encuentra a un lado del casillero del código. 

Código Legal. - Nos permite ingresar la cédula o RUC, referente al código que se ingresa.

Nombre. - Ingresamos el nombre del proveedor, cliente, empleados u otros.

Dirección. - Nos permite ingresar la dirección del código ingresado.

Tipo de Código. - En esta opción podemos dar una clasificación a este código que se ingresó, ósea podemos definir si se está ingresando un proveedor, cliente, empleado u otros.

Tipo de Identificación. - Indica que con qué tipo de identificación va relacionado el código auxiliar, este tipo de identificación puede ser RUC, Cédula, o Pasaporte.

Número. - Permite ingresar el número de la dirección.

Ciudad. - Permite ingresar la ciudad donde habita el código auxiliar ingresado.

Teléfono. - Permite ingresar el teléfono referente al código auxiliar.

Provincia. - Permite ingresar el nombre de la provincia donde habita el código auxiliar.

Fax. - Permite ingresar el número Fax referente al código auxiliar ingresado.

Si se hace referencia a un empleado se debe ingresar los datos del cargo y el tipo de salario de acuerdo a los datos del SRI. Si es un cliente o un proveedor se debe ingresar la información correspondiente al SRI como son los datos autorización del SRI, autorización de imprenta, Ruc extranjero, contribuyente especial y la opción se le retiene impuesto a la renta.

En esta sección de código auxiliares podemos definir la parte tributaria para los proveedores y los parámetros de ventas de los clientes como observaremos a continuación.

#### 4.7.7 Datos de Proveedores.

The screenshot shows a software interface for entering auxiliary codes. The main window is titled 'Ingreso de Codigos Auxiliares'. It has three tabs: 'Datos Codigo Auxiliar', 'Datos de Proveedores' (which is active), and 'Datos de Clientes'. Under the active tab, there are three main sections: 'Datos del Proveedor', 'Datos de Documentos', and 'Datos de Clientes'. The 'Datos del Proveedor' section contains: 'Tipo Contribuyente' (dropdown menu with '1-Sociedades' selected), 'Parte Relacionada' (checkbox), 'Tipo Productos' (dropdown menu with '1-Bienes' selected), 'Retencion Bienes' (dropdown menu), and 'Retencion Servicios' (dropdown menu). The 'Datos de Documentos' section contains: 'Datos SRI Documentos' with sub-fields: 'Tipo Documento' (dropdown menu with '01-FACTURA' selected), 'Serie' (text field), 'Tipo de Emision Docto' (dropdown menu with '0-Manual' selected), and 'Autorizacion Documento' (text field). Below these are: 'Fec.Aut' (text field), 'Aut. Imprenta' (text field with '0' entered), 'No. Inicial' (text field with '0' entered), 'No. Final' (text field with '0' entered), and 'Fec.Caduca' (text field with a green checkmark and a red X icon). At the bottom, there is a table with the following columns: 'Lin', 'Tipo Documento', 'No.Autorizacion', 'Serie', 'Aut.Imprenta', 'Fec.Inicial', 'Fec.Final', and 'Secuencia Ini'. The table is currently empty.

Figura 10 Datos Proveedores

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

En esta Pantalla podemos registrar los parámetros tributarios referentes a los proveedores.

Tipo de Contribuyente. - Podemos indicar si el contribuyente es una Sociedad, Persona Natural, obligada a llevar contabilidad, Contribuyente Especial, Persona Natural sin Contabilidad, o si pertenece al sector público.

Parte Relacionada. – Indicamos si el cliente es parte relacionada a la empresa.

Tipo de Productos. - Se refiere al matricular o definir al proveedor con los servicios y/o bienes que provee.

Adicionalmente definimos el tipo de retención de IVA que se registrara en los documentos de compras, tales como para bienes el 30%, y para servicios el 70% y 100%

Así también podemos indicar que tipo de documentos registraremos en nuestras transacciones con el proveedor que se está registrando, ejemplo podemos definir si vamos registrar facturas, notas de crédito, nota de débitos, etc.

Indicamos la serie del documento, la autorización, el tipo de autorización, fecha de autorización y caducidad del documento, numero de imprenta, numero inicial y final otorgado por el ente tributario.

El sistema mantiene histórico de los documentos registrados.



El botón del visto indica que podemos grabar la información ingresadas en los casilleros referente a las autorizaciones del documento



Con esta opción podemos eliminar la autorización del documento del proveedor ingresado para ello la información deberá aparecer en los casilleros respectivos de autorización y datos del documento.

Para que la información que se presenta en los datos históricos de los documentos de Datos del SRI, deberá ubicarse en la línea que contiene dicha información y con el mouse darle doble clic, posteriormente a esto el sistema presentara la información de esa línea en los casilleros respectivos.

Datos del Cliente.

DatosCodigoAuxiliar	Datos de Proveedores	Datos de Clientes			
<b>Datos de Clientes para Documentos de Ventas</b>					
Local	01-MATRIZ	Vendedor	01-Janeth Caceres	Zona	00-Ninguno
Cond.Pago	01-CONTADO-EFECTIVO	Lista Precio	01-CONTADO		
Forma Pago	01-Efectivo	Cupo Máximo			
<b>Documento de Venta</b>					
<input type="checkbox"/> Modifica Nombre					
<input type="checkbox"/> Agrupa Otros Codigos					

Figura 11 Datos de Clientes

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

En lo que se refiere a la pantalla de datos de clientes, podemos ingresar o seleccionar los datos que se van a utilizar en las ventas cuando se haga referencia al cliente, aquí podemos ingresar la sucursal que utiliza, el vendedor que lo atiende, zona de ubicación, condición de pago, lista de precios, forma de pago y cupo máximo asignado al cliente.

#### 4.7.8 Documentos.



Figura 12 Documentos

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Documento. - Ingresamos el código del documento a crear o a modificar.

Nombre. - Nos permite ingresar el nombre del documento.

De igual manera en todas las opciones existe el botón de consulta.



#### 4.7.9 Bancos.

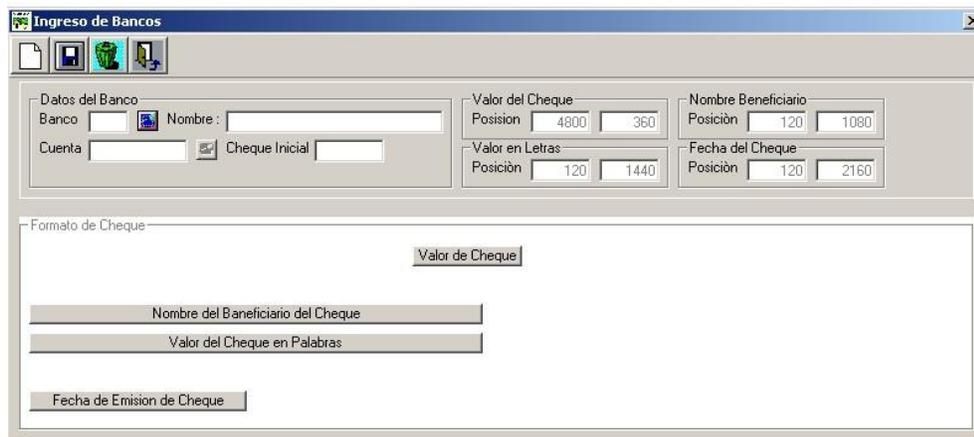


Figura 13 Bancos

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Banco. - Nos permite crear, y modificar los datos referentes a bancos.

Nombre. - Ingresamos o modificamos el nombre del banco.

Cuenta. - Ingresamos la cuenta asociada a este banco.

Cheque Inicial. - Indicamos el número inicial que va a comenzar el cheque.

Formato de cheque. - En este parámetro indicamos la posición como va a ser impreso el cheque, con cada uno de los conceptos, el valor del cheque, el beneficiario del cheque, el valor del cheque en letras y la fecha.

#### 4.7.10 Centro de Costos.



Figura 14 Centro de Costo

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Centro de Costos. - Ingresamos el código del Centro de Costos a crear o a modificar.

Nombre. - Nos permite ingresar el nombre del Centro de Costos.

Tipo de Centro de Costos. - Permite dar una clasificación de los centros de costos.

#### 4.7.11 Tipo de centro de costos

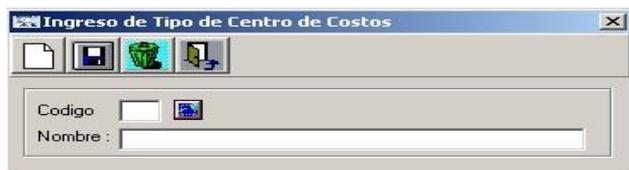


Figura 15 Tipos de Centros de Costo

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Crea una clasificación de centro de costo

Código: es el número del tipo de centro de costo

Nombre: Es el nombre del tipo de centro de costo

#### 4.7.12 Gastos.



Figura 16 Gastos

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Gastos. - Ingresamos el código del Gasto a crear o a modificar.

Nombre. - Nos permite ingresar el nombre del Gasto.

Tipo. - Permite Clasificar los gastos.

Casilleros Impuesto a la Renta. - Indica los casilleros a utilizar con referente a código de gasto ingresado.

Casilleros Declaración de IVA. - Indica los casilleros a utilizar con referente a código de gasto ingresado en lo que se refiere a estos casilleros.

Casilleros de Retención. - Indica los casilleros a utilizar con referente a código de gasto ingresado en lo que se refiere a estos casilleros.

#### 4.7.13 Tipo de Gastos



Figura 17 Tipos de Gastos

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Código. - Ingresamos el código del tipo de gasto a crear o modificar

Nombre. - Permite ingresar el nombre del tipo de gasto

Tipo. - Especifica el tipo de gasto (Variables o Fijos)

#### 4.7.14 Partidas

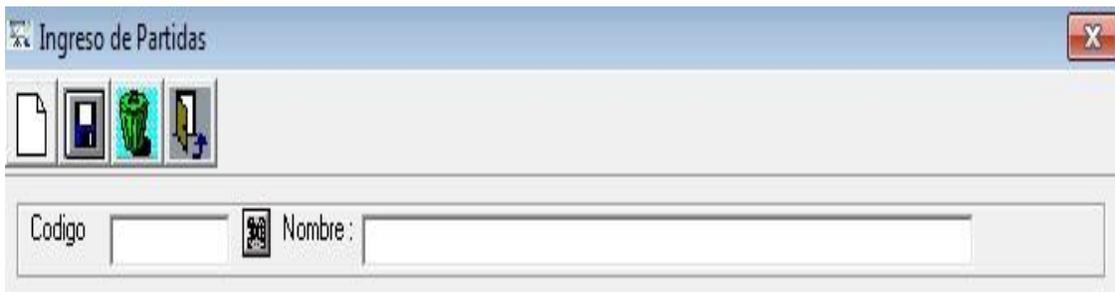


Figura 18 Partidas

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Permite ingresar un auxiliar que no es código de proveedores, clientes, empleados u otros, estas partidas se las pueden clasificar también como código de proyectos.

Código: Ingresamos el código de partidas a crear o modificar

Nombre: Permite el ingreso del nombre de la partida

#### 4.7.15 Definición de Campos Adicionales de Partidas.

Campos Alfanumericos		
1) <input checked="" type="checkbox"/>	NOMBRE	30
2) <input checked="" type="checkbox"/>	INSTRUCTOR	30
3) <input checked="" type="checkbox"/>	PAIS	20
4) <input checked="" type="checkbox"/>	CIUDAD	20
5) <input checked="" type="checkbox"/>	PARTNER	20

Campos Numericos		
1) <input checked="" type="checkbox"/>	CUPO	5
2) <input checked="" type="checkbox"/>	No. ALUMNOS	5
3) <input type="checkbox"/>		0
4) <input type="checkbox"/>		0
5) <input type="checkbox"/>		0

Campos de Fecha		
1) <input checked="" type="checkbox"/>	FEC INICIAL	3) <input type="checkbox"/>
2) <input checked="" type="checkbox"/>	FEC FINAL	

Figura 19 Cupos de Partidas

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

En esta opción podemos definir los campos a utilizar en el registro de datos adicionales de partida, hace una referencia de la información a ingresar de acuerdo a los campos que definamos en esta pantalla,

Los campos a definir son 10 campos alfanuméricos, 10 campos numéricos, 3 campos de fecha, indicamos el nombre del campo y la longitud de cada campo.

#### 4.7.16 Plantillas de Comprobantes

Figura 20 Comprobantes

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Esta ventana nos permite el ingreso de las plantillas de comprobante contables en todas las cuentas con el detalle correspondiente de los campos, aquí definimos el número de la plantilla a ingresar o modificar, el nombre de dicha plantilla, la línea en donde se encuentra la plantilla, su número de cuenta, sus valores, etc.

#### 4.7.18 Formas de Pago

Figura 21 Formas de Pago

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Forma de pago: Ingresamos el código de la forma de pago a crear o modificar

Descripción: Se refiere al detalle de la forma de pago creada Tipo de pago: Detalla el tipo de pago a realizarse.

Cuenta cobranza: Detalla la cuenta a utilizarse para el pago.

#### 4.7.19 Tipo de Clientes – Proveedores

Figura 22 Proveedores

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Permite crear una clasificación de los códigos auxiliares, como por ejemplos Clientes y Proveedores.

Tipo: Detalle el tipo a utilizarse (Cliente/Proveedor)

Código: Ingresa el código del cliente o proveedor a crear o modificar

Descripción: Ingresa una descripción del cliente o proveedor

#### 4.7.20 Forma de Pago.



Figura 23 Formas de Pago

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Nos permite crear todas las formas de pagos que se van a utilizar en la gestión de cobranzas.

- a) Forma de Pago. - Este casillero nos permite crear o modificar una forma de pago a la cual le asignamos un código número consecutivo.
- b) Descripción. - Permite crear o modificar el nombre de la forma de pago.
- c) Tipo de Pago. Indica que la forma de pago es en efectivo, documentos o retenciones.
- d) Cuenta. - Indicamos la cuenta con la que se va a contabilizar el pago en la gestión de cobranzas

#### 4.7.21 Forma de Pago de Proveedores.



Figura 24 Formas de Pago Proveedores

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Esta opción nos permite crear o modificar una forma de pago a proveedores.

- a) Código. - Creamos a modificar un código numérico consecutivo.
- b) Descripción. - Definimos el nombre de la Forma de Pago de Proveedores.
- c) Tipo de Pago. – Indica si vamos a pagar en efectivo, o documentos,
- d) Cuenta. - Definimos la cuenta que se genera en el diario contable cuando se utilice esta forma de pago
- e) Código Tributario. - Asignamos el código tributario a utilizar con referencia a la forma de pago.

#### 4.7.22 Tipo Otros Pagos.



Figura 25 Tipos de Pago

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

En esta pantalla definimos los otros tipos de pago que no estén considerados con la relación del proveedor y las cuentas por pagar.

- a) Código. - Nos permite crear o modificar un código numero consecutivo de Otro Tipo de Pagos.
- b) Nombre. - Ingreseemos el nombre del Otro tipo de pagos.
- c) Cuenta. - Ingresamos la cuenta que va a estar relacionada al concepto de otro tipo de pagos.

#### 4.7.23 Anticipo de Proveedores.

Código	Descripcion	Cuenta
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Selección el tipo de Concepto de Anticipos

Figura 26 Anticipos

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Permite crear los conceptos de anticipos de a proveedores los cuales estarán disponible cuando se registre los anticipos de proveedores.

- a) Código. - Permite crear o modificar el concepto de anticipos con un valor numérico consecutivo.
- b) Descripción. – Nombre del concepto de Anticipos
- c) Cuenta. - Indica la cuenta relacionada al anticipo de proveedores.

#### 4.7.24 Conceptos de caja chica

Figura 27 Caja Chica

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Código: Ingresa el código de por concepto de caja chica a crear o modificar

Descripción: Describe el concepto de caja chica del código ingresado

Cuenta: Es el detalle del tipo de cuenta ingresado

Tipo Valor: Es el detalle del tipo de valor a utilizarse

#### 4.7.25 Tipo de Caja chica

Figura 28 Tipos de Caja Chica

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Código: Ingresa el código del tipo de caja chica a crear o modificar

Descripción: Detalla la descripción de dicho código ingresado

Cuenta: Es el número de cuenta a usarse.

#### 4.7.26 Definiciones Tributarias.

Dentro del Menú Maestros tenemos el Sub-Menú Definiciones Tributarias donde se van a establecer el casillero y el número de formulario a que pertenece cada cuenta ingresada.

#### 4.7.27 Tipo de Impuesto al valor agregado (IVA)

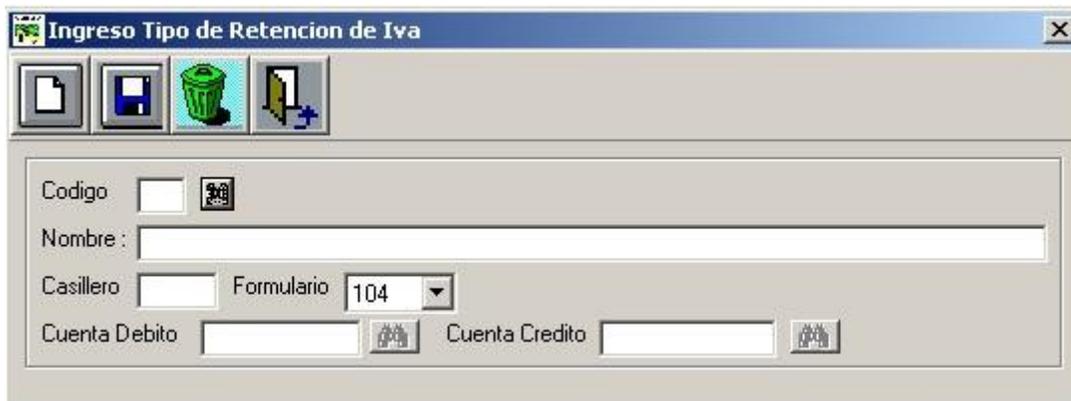


Figura 29 Tipos de IVA

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

**Código:** El código del tipo de retenciones Ingresamos o buscamos el código de Retención de IVA.

**Nombre:** Ingresamos el nombre de la Retención del IVA a la que pertenece el código

**Casillero:** Especifica el casillero al que pertenece la Retención de IVA.

**Formulario:** Especifica el número de formulario donde se va a ingresar la Retención del IVA.

**Cuenta debito:** El número de la cuenta de debito

**Cuenta crédito:** El número de la cuenta de crédito

#### 4.7.28 Ingreso de Retenciones en la fuente



Figura 30 Retenciones

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

**Código:** Ingresamos o buscamos el código de la Retención en la Fuente.

Nombre: Ingresamos el nombre de la Retención en la Fuente según el código ingresado.

Valor: Valor de la retención

Casillero de Impuesto: Numero de casillero de impuesto

Formulario: Numero de formulario

Grupo: Detalle del grupo al que pertenece

Cuenta Debito: Se busca la cuenta del Debe que pertenece a la Retención en la Fuente.

Cuenta Crédito: Se busca la cuenta del Haber que pertenece a la Retención en la Fuente.

#### 4.7.29 Ingreso de Retenciones IVA



Figura 31 Retenciones IVA

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Código: Ingresamos el código de la retención a crear o modificar

Nombre: Ingresamos el nombre de dicho código.

Valor: Ingresamos el valor de la retención

Casillero Tributario: El número de casillero tributario

Cuenta Debito: Detallamos el número de la cuenta de debito

Cuenta Crédito: Detallamos el número de la cuenta de crédito

### 4.7.30 Tipo de Compras

Código

Descripción

Cuenta

Cuenta IVA

Cuenta ICE

Cta. Asume Ret.

Tipo Docto

Efecto en Compras

Aplica Requerimientos SRI

**Asociación Casilleros Tributarios**

Casillero Base Imponible 0%

Casillero Base Imponible 12%

Casillero Impuesto IVA

Figura 32 Tipos de Compras

Fuente: Investigación Propia

Esta opción nos ayuda con el ingreso del tipo de compras a utilizarse. Tenemos las opciones de ingresos de campos como son: El código a crear o modificar, la descripción de dicho código, el número de la cuenta, El detalle si es cuenta IVA o cuenta ICE, etc.

Aquí también podemos definir la cuenta a utilizarse para cuando se asume la retención.

### 4.7.31 Ingreso de tipo de ventas

Código

Descripción

Cuenta

Cuenta IVA

Cuenta ICE

Tipo Docto

Efecto en Ventas

Aplica Requerimientos SRI

**Asociación Casilleros Tributarios**

Casillero Base Imponible 0%

Casillero Base Imponible 12%

Casillero Impuesto IVA

Figura 33 Tipos de Ventas

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Esta tabla es muy parecida a la anterior pero su diferencia es que en vez de ingresar o modificar los tipos de compras, esta hará lo mismo, pero con las ventas.

#### 4.7.32 Casilleros Tributarios

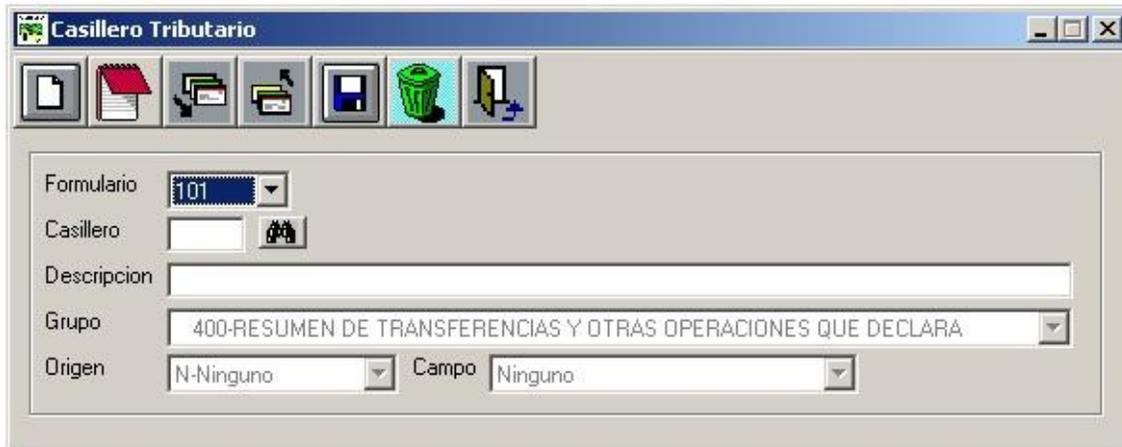


Figura 34 Casilleros Tributarios

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Formulario: Nos permite elegir el número de formulario a utilizarse

Casillero: Permite crear o modificar el número del casillero

Descripción: Detalla una descripción del casillero tributario

#### 4.7.33 Grupos Tributarios



Figura 35 Grupos Tributarios

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Formulario: Nos permite elegir el número de formulario a utilizarse

Casillero: Permite el ingreso o modificación del número de casillero

Descripción: Detalla la descripción de dicho casillero

#### 4.7.34 Definiciones Presupuesto

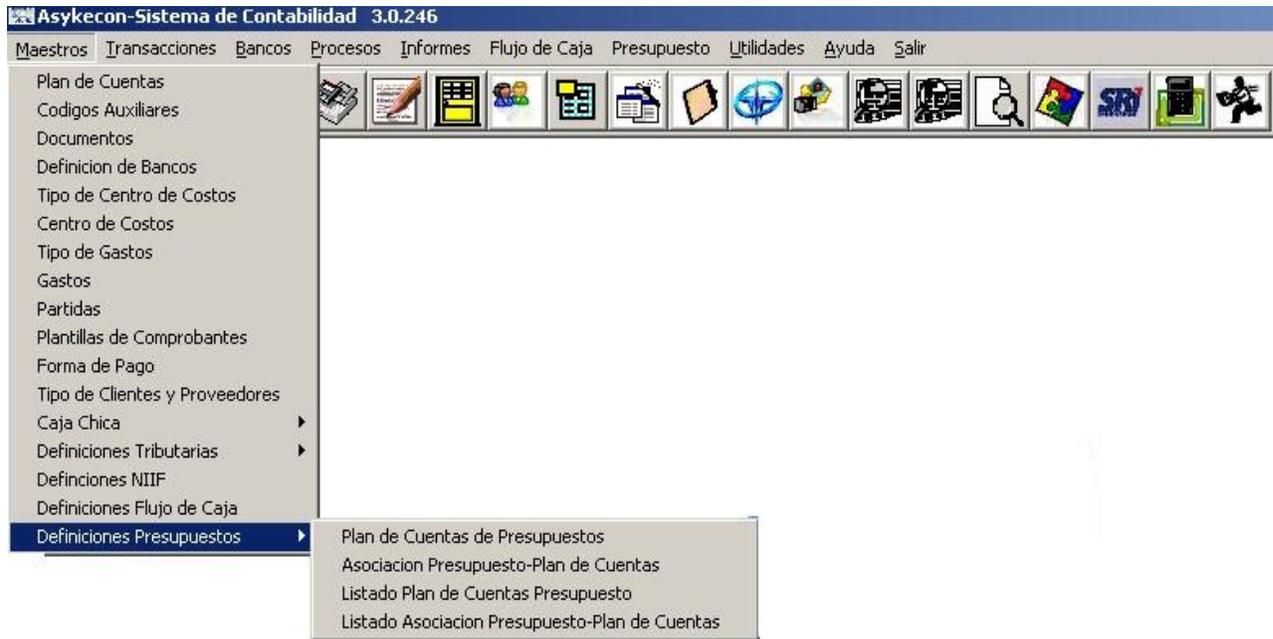


Figura 36 Definiciones de Presupuesto

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

#### 4.7.35 Plan de cuentas de presupuestos



Figura 37 Plan de Cuentas

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Esta Opción nos permite ingresar la estructura del presupuesto anual. Para esto elegimos el periodo a utilizarse, el número de cuenta, la descripción de dicha cuenta, etc.

#### 4.7.36 Menú de Transacciones

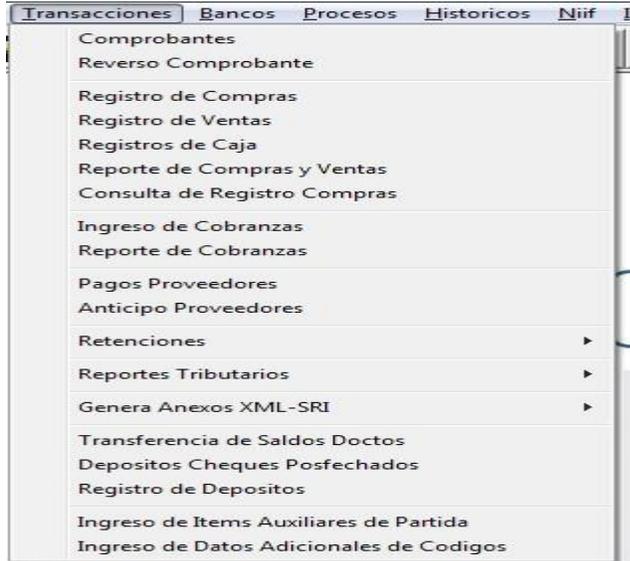


Figura 38 Menú Transacciones

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

En este menú de transacciones podemos ingresar todos los comprobantes contables generar información en cada una de las cuentas, así también podemos Emitir cheques.

#### 4.7.37 Comprobantes

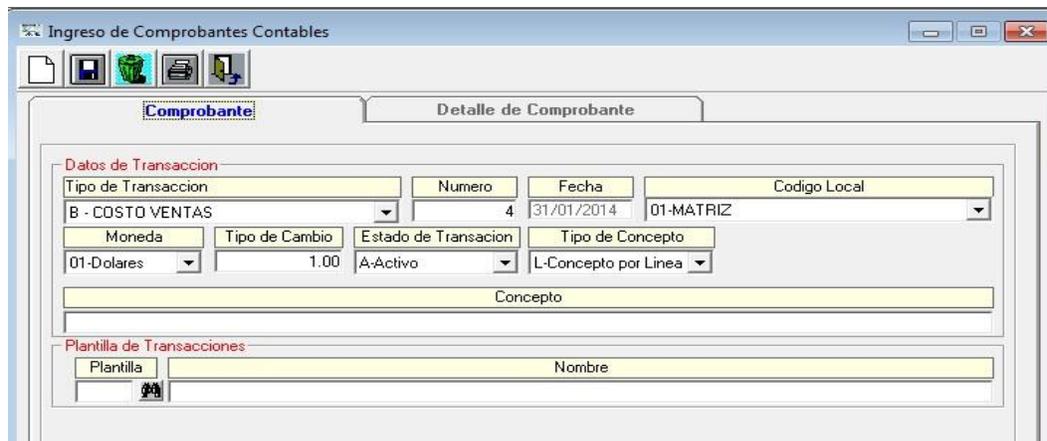


Figura 39 Comprobantes

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Para realizar el ingreso de comprobantes contables debemos en dos pantallas que la definimos como Comprobante, y detalle de Comprobantes.

En la opción comprobante tenemos los siguientes casilleros de ingresos:

Tipo de Transacción. - Nos permite escoger que tipo de comprobante contable vamos a ingresar, los tipos de comprobantes o tipo de transacción que tiene definido el sistema son:

Diarios

Traspasos

Ingresos

Compras

Egresos

Ventas

Número. - No permite ingresar el número de comprobante que vamos a crear o a modificar.

Fecha de Transacción. - Ingresamos o modificamos la fecha del comprobante o transacción.

Moneda. - Permite seleccionar la moneda de ingreso en el comprobante contable

Tipo de Cambio. - Se indica el tipo de cambio de la moneda de ingreso del comprobante contable.

Estado de Transacción. - Nos permite definir un estado del comprobante que activo o Nulo.

Tipo de Concepto. - Definimos el tipo de concepto que se va a ingresar en el comprobante contable, este puede ser concepto por línea, o concepto Global.

Concepto. - Permite el ingreso del concepto general para el comprobante contable.

Plantilla: Permite el ingreso del número de plantilla

Nombre: Detalle el nombre de la plantilla

#### 4.7.38 Reverso de Comprobantes Contables

Line	Cuenta	Descripcion	Debe	Haber	Cod.Asoc	Nombre	Tip.D	Num.Doc	Cu	Venct
Totales										

Figura 40 Reversos

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Nos permite crear el reverso de comprobantes contables indicando el número de transacción a realizar el reverso.

En los casilleros que se encuentran dentro de Datos de Transacción se presenta el tipo de transacción con la cual se realizar el reverso contable, y el número se presentara en forma automática e indicamos el concepto del reverso.

Posteriormente en el grupo de Transacción a Reversar ingresaremos el tipo y numero de transacción contable a reversar, el cual presentara el movimiento de la transacción.

#### 4.7.39 Registro de Caja

Esta opción nos muestra un registro de caja, detallando cada uno de sus campos para una mejor presentación, estos campos son: El número de registro de caja a crear o modificar, La caja que en este caso sería la principal pues es un registro general, y los demás campos a ingresar son los datos del documento a ingresar, etc.

Figura 41 Reverso de Caja

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

#### 4.7.40 Reporte de compras y ventas SRI

Figura 42 Reporte de Compras

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Esta opción nos permite generar un reporte de las compras o ventas SRI que se han ingresado previamente en una opción anterior, este reporte se lo puede ver por meses, días, o un año completo dependiendo el rango de fecha que elija el usuario, también lo podemos ver por código dependiendo las necesidades del usuario, y ordenarlos en la forma más conveniente.

#### 4.7.41 Retenciones



Figura 43 Retenciones

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

#### 4.7.42 Reporte de retenciones



Figura 44 Reporte de Retenciones

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Esta opción es muy similar a la anterior pero su diferencia es que esta general un reporte general de todas las retenciones emitidas.

#### 4.7.43 Reporte de retenciones del IVA

The dialog box titled "Reporte de Retenciones del IVA" has the following fields and options:

- Dispositivo de Salida:** Radio buttons for "Pantalla/Impresora" (selected) and "Excel".
- Tipo de Reporte:** Radio buttons for "Compras" (selected) and "Ventas".
- Rango de Fechas:** Two date input fields labeled "Inicial" and "Final".
- Tipo de Orden:** Radio buttons for "Por Fecha" (selected), "Por Proveedor", and "Por Numero Retencion".
- Buttons for "Aceptar" and "Cancelar" at the bottom.

Figura 45 Retenciones IVA

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Esta opción nos permite generar un reporte de las retenciones del IVA Este reporte puede ser de compras como de venta dependiendo su necesidad y mostrarlo por meses, días o año, y también puede ser ordenado por fecha, proveedor, o número de retención para tener una mejor visualización del reporte

#### 4.7.44 Reporte de Retención a la fuente

The dialog box titled "Reporte de Retenciones en la Fuente" has the following fields and options:

- Dispositivo de Salida:** Radio buttons for "Pantalla/Impresora" (selected) and "Excel".
- Tipo de Reporte:** Radio buttons for "Compras" (selected) and "Ventas".
- Rango de Fechas:** Two date input fields labeled "Inicial" and "Final".
- Rango Retenciones:** Two dropdown menus labeled "Inicial" and "Final".
- Clientes/Proveedores:** Two input fields labeled "Inicial" and "Final" with search icons.
- Tipo de Orden:** Radio buttons for "Por Fecha de Retencion" (selected), "Por Numero Retencion", "PorCodigo de Retencion", and "Por Proveedor".
- Buttons for "Aceptar" and "Cancelar" at the bottom.

Figura 46 Retención en la Fuente

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Esta opción nos permite generar un reporte de las retenciones a la fuente ingresadas en el sistema. Este reporte puede ser tanto de compras como de ventas dependiendo su requerimiento, también podemos organizar el rango de fecha y el rango de retenciones, y ordenarlos de diferentes maneras para una mejor visualización.

#### 4.7.45 Reportes Tributarios



Figura 47 Reportes Tributarios

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

#### 4.7.47 Emisión de formularios tributarios



Figura 48 Emisión de Comprobantes

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Esta opción nos permite generar el reporte de la emisión de formularios tributarios, dependiendo del formulario necesario y se puede visualizar por meses.

#### 4.7.48 Genera Anexos XML-SRI



Figura 49 Anexos

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

#### 4.7.49 Anexo Transaccional Simplificado



Figura 50 ATS

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Esta opción nos permite generar los anexos transaccionales mensuales.

#### 4.7.50 Anexo Relación Otros Tributación



Figura 51 Otros Tributos

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Esta opción nos permite generar los anexos REOC mensualmente.

#### 4.7.51 Transferencias de saldos Doctos

The screenshot shows a software window titled "Transferencias de Saldos de Cuentas". It features several input sections:

- Cuenta:** A text field for the account number.
- Periodo:** Fields for "Inicial" and "Final" dates.
- Vencimientos:** Fields for "Inicial" and "Final" due dates.
- Codigos:** Fields for "Inicial" and "Final" codes.
- Montos:** Fields for "Inicial" and "Final" amounts.
- Movimientos:** A table with columns: Lin, Cuenta, Nombre Cuenta, Tip.Doc, Num.Docto, Cu, Fec.Vencto, Adicional, Saldo, A Pagar.
- Comprobante de Traspaso:** Fields for "Tipo" (set to T-Traspaso), "Numero", "Fecha", and "Cuenta". Includes a "Generar" button and radio buttons for "Saldo por Docto" and "Un Solo Valor".
- Datos de Cuenta:** Fields for "Codigo", "Numero", "Vencido", "Ana.Adi", "Gasto", "C.Costo", "Banco" (set to 01-BCO PICHINCHA 3115188604), "Fec.Banco", "Doc.Bco" (set to 01-Factura), "Ndoc.Bco", "Partida", and "Cas" (I.R, Iva, Ret).

Figura 52 Transferencias de Saldos

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Esta opción nos permite crear o modificar las transferencias de saldos de documentos, para esto se utilizan varios campos como lo son: El de cuenta que nos permite ingresar el número de cuenta y la descripción de dicha cuenta, El periodo Inicial y final utilizado, la fecha de vencimiento, los códigos, etc.

#### 4.7.52 Deposito de cheques Posfechados

Esta opción nos permite crear o modificar el depósito de cheques posfechados, para esto hay varios campos como los son: el número de cuenta y la descripción de esta, la fecha de vencimiento, etc.

#### 4.7.53 Saldos de cuentas



Figura 53 Saldos de Cuentas

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

La opción de saldos de cuentas lo que nos permite presentar todos los movimientos de un periodo determinado, esta opción no permite presentar por pantalla, e impresora, para esto tenemos que seleccionar la cuenta que queremos presentar los movimientos, y seleccionamos el mes y año inicial, así también el mes y año final.

#### 4.7.54 Reporte de saldos de cuentas por periodo

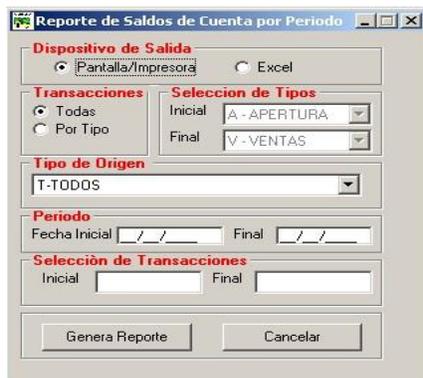


Figura 54 Saldos Por Periodos

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Esta opción nos permite generar un reporte del saldo de cuentas por periodo, se las puede seleccionar por tipo, establecer un periodo, y el número de transacciones requeridas.

#### 4.7.55 Libro diario

El reporte de libro diario, se presentará cuando presionemos el botón Genera Informe y presentará el informe como vemos en el gráfico posterior.

RESTAURANT JEAN FIERRE  
RUC 1305501460001  
Direccion: CALLE CHILE Y RAMOS IDUARTE ESQ.  
Telefonos: 052835137

Página 1  
Fecha 04/08/2008

REPORTE DE LIBRO MAYOR

Periodo: Enero 2008 AL Julio 2008

Fecha	Tipo	Numero	Concepto	Debe	Haber
<b>Cuenta 11020201 IMPUESTO PAGADO IVA</b>					
01/01/2008	VENTAS	1	prueba de ventas	107.40	0.00
01/01/2008	VENTAS	2	PRUEBA	425.20	0.00
01/01/2008	VENTAS	3	prueba	108.40	0.00
15/01/2008	VENTAS	4	PRUEBA	300.00	0.00
21/01/2008	COMPRAS	5	prueba	24.00	0.00
21/01/2008	COMPRAS	5	prueba	12.00	0.00
24/01/2008	COMPRAS	6	prueba de ingreso de factura	6.00	0.00
25/01/2008	COMPRAS	7	prueba de factura de compra	12.00	0.00
25/01/2008	COMPRAS	7	prueba de factura de compra	2.40	0.00
12/03/2008	DIARIO	4	PRUEBA LINEA 3	0.00	200.00
<b>Total de Cuenta</b>				<b>997.40</b>	<b>200.00</b>
<b>Cuenta 11020302</b>					
02/01/2008	COMPRAS	1	CONTAB F/COMP # 1 02/01/2008	4.82	0.00
02/01/2008	COMPRAS	3	CONTAB F/COMP # 3 02/01/2008	6.53	0.00
02/01/2008	COMPRAS	4	CONTAB F/COMP # 4 02/01/2008	14.40	0.00
31/01/2008	COMPRAS	8	prueba	48.00	0.00
<b>Total de Cuenta</b>				<b>73.55</b>	<b>0.00</b>

Figura 55 Libro Diario

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

#### 4.7.56 Libro mayor

Mayor

Dispositivo  
 Pantalla/Impresora  Excel

Cuentas  
Inicial [ ] Final [ ]

Fechas de Movimientos  
Inicial Enero 2012  
Final Enero 2012

Genera Informe Cancela

Figura 56 Libro Mayor

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Este informe presenta la mayorización de las cuentas seleccionadas según las fechas de los movimientos que se han realizado, presionamos el botón Generar Informe y presentará la información del libro mayor de acuerdo a los parámetros seleccionados en esta opción.

## 4.7.57 Estado de pérdidas y ganancias

Figura 57 Estado de Pérdidas y Ganancias

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Esta opción de estado de pérdidas y ganancias presentará el informe financiero de acuerdo a los parámetros de pérdidas y ganancias definidas en el sistema, este informe se presentará de acuerdo a la selección de cuentas, y al rango del periodo seleccionado en el mes y año.

SEMOPENSA S.A.						
RUC: 9592470794061		Dirección: PUNTO PUERTO HONDO SOLAR 23 MZ 17		Página: 1		
Teléfono: 042872204				Fecha: 13/05/2007		
ESTADO DE PERDIDAS & GANANCIAS						
Periodo: Enero 2006 AL Noviembre 2006						
Cuenta	Descripción	Debitos	Creditos	Deudor	Acreedor	
Sub-Cuenta	Nombre de Cuenta					
30000000	INGRESOS					
31000000	INGRESOS OPERACION					
31010000	INGRESOS OPERACION					
31010100	INGRESOS OPERACION					
31010101	VENTAS	0.00	12,629.95	0.00	12,629.95	
	TOTAL SUB-CUENTA	0.00	12,629.95	0.00	12,629.95	
40000000	EGRESOS					
41000000	COSTO DE OPERACION					
41010000	COSTO OPERACION					
41010100	COSTO DE MATERIA PRIMA					
41010104	COSTOS DE CERDOS Y POLLOS	0.00	0.00	0.00	0.00	
41010101	COSTO DE MERCADO	0.00	0.00	0.00	0.00	
41010102	COSTO DE SUPERMERCADO	0.00	0.00	0.00	0.00	
41010103	COSTO DE CARNE	0.00	0.00	0.00	0.00	
41010105	COSTOS DE MARISCOS	0.00	0.00	0.00	0.00	
	TOTAL SUB-CUENTA	0.00	0.00	0.00	0.00	
41020000	SERVICIOS INDIRECTOS					
41020100	GASTOS INDIRECTOS DE					
41020101	GASTOS INDIRECTOS DE	0.00	0.00	0.00	0.00	
	TOTAL SUB-CUENTA	0.00	0.00	0.00	0.00	
43000000	COSTO DE VENTAS					
43010000	COSTO DE VENTAS					
43010100	COSTO DE VENTAS POR					
43010101	FERRETERIA INDUSTRIAL	8,418.25	0.00	8,418.25	0.00	

Figura 58 Modelo de Pérdidas y Ganancias

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

## 4.7.58 Balance General

Figura 59 Balance General

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Esta opción de Balance General presentará el informe financiero de acuerdo a los parámetros de activos y pasivos definidas en el sistema, este informe se presentará de acuerdo a la selección de cuentas, y al rango del periodo seleccionado en el mes y año.

SEMOPENSA S.A.						
RUC: 93524019801						
Dirección: PUEBLO PUERTO MONDO SOLAR 23 ME 17						
Teléfono: 04251224						
BALANCE GENERAL						
Periodo: Enero 2006 AL Noviembre 2006						
Página: 1						
Fecha: 13/05/2007						
Cuenta	Descripción	Patrimonio	Cuentas	Deudor	Acreedor	Saldo
Sub-Cuenta	Sub-Cuenta de Cuenta					
1000000	ACTIVOS					
1100000	ACTIVOS CORRIENTES					
1100000	ACTIVO DISPONIBLE					
1100000	CAJA					
1101001	CAJA CHICA - DFTO. ADMINISTRA	200.00	200.00	200.00	200.00	0.00
1101004	CAJA CHICA - OPERACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1101002	CAJA - BANCO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	TOTAL SUB-CUENTA	200.00	200.00	200.00	200.00	0.00
1100200	BANCOS					
1100201	BANCO GUAYABO	3,475.77	1,445.19	3,475.77	1,445.19	2,030.58
	TOTAL SUB-CUENTA	3,475.77	1,445.19	3,475.77	1,445.19	2,030.58
1102000	EXIGIBLE					
1102000	RESERVAZONES					
1102001	DEPOSITOS A CORTO PLAZO	400.00	400.00	400.00	400.00	0.00
1102002	NOTAS DE CREDITO FEDERALES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	TOTAL SUB-CUENTA	400.00	400.00	400.00	400.00	0.00
1103000	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES					
1103001	AQUILABAR	10,189.16	4,210.35	10,189.16	4,210.35	6,178.81
1103002	SEMOPENSA S.A.	2,954.00	0.00	2,954.00	0.00	2,954.00
1103003	CLIENTES POR SERVICIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1103004	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	1,170.19	4,504.22	1,170.19	4,504.22	3,334.03
1103005	EPPO PALO RESA	283.28	0.00	283.28	0.00	283.28
1103006	IMPUESTO ENERGIAS	300.11	65.07	300.11	65.07	235.04
1103007	AGROGUAJAYO	320.92	0.00	320.92	0.00	320.92
	TOTAL SUB-CUENTA	15,197.71	8,789.64	15,197.71	8,789.64	6,408.07
1103100	CUENTAS POR COBRAR C/AL.FI.LL					
1103101	FEDERACION	2,074.23	3,500.24	2,074.23	3,500.24	+1,426.01

Figura 60 Reporte Balance General

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

#### 4.7.59 Balance de comprobación y saldos

Figura 61 Balance de Comprobación

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

Esta opción de Balance de Comprobación de Saldos presentará el informe financiero de acuerdo a los parámetros de activos y pasivos definidas en el sistema, este informe se presentará de acuerdo a la selección de cuentas, y al rango del periodo seleccionado en el mes y año.

RESTAURANT JEAN PIERRE  
 RUC 1305591460001  
 Dirección: CALLE CHILE Y RAMOS IDUARTE ESQ.  
 Telefonos: 052635137

Página 1  
 Fecha 04/09/2008

BALANCE DE COMPROBACION Y SALDOS  
 Periodo : Enero 2008 AL Marzo 2008

---Cuenta---	.....Descripcion.....	Debitos	Creditos	Deudor	Acreeedor	Saldo
*...Sub-Cuenta...*	*.....Nombre de Cuenta.....*					
10000000	ACTIVO					
11000000	ACTIVOS CORRIENTES					
11010000	ACTIVO DISPONIBLE					
11010100	CAJA					
11010101	CAJA GENERAL	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00
11010102	CAJA CHICA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	<b>TOTAL SUB-CUENTA</b>	<b>100.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100.00</b>	<b>0.00</b>	<b>100.00</b>
11010200	BAHNCOS					
11010201	BANCO DEL PICHINCHA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11010220	TRANSFERENCIAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	<b>TOTAL SUB-CUENTA</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
11010300	INVERSIONES					
11010301	POLIZAS DE ACUMULACION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	<b>TOTAL SUB-CUENTA</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Figura 62 Reporte Balance de Comprobación

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

## 4.8 FASES DEL PROCESO DE DESARROLLO

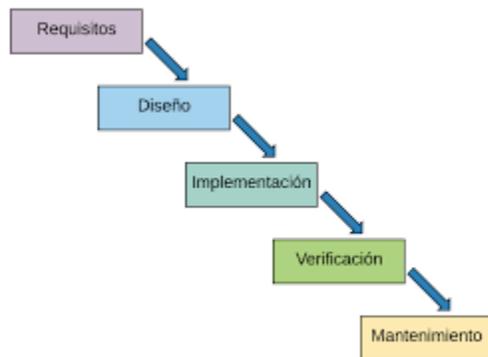


Figura 63 Fases del Proceso

Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)

### 4.8.1 FASE 1 – REQUISITOS

En esta fase se hace un análisis de las necesidades de los estudiantes para determinar las características del software, y se especifica todo lo que debe hacer el sistema sin entrar en detalles técnicos, en esta primera fase se lleva a cabo todas las características que se necesitan, ya que en este modelo no se pueden añadir nuevos requisitos en mitad del proceso de desarrollo.

En esta es la etapa en la que se lleva a cabo una descripción de los requisitos del software, y se acuerda lo que el producto deberá hacer. Disponer de una especificación de los requisitos permite estimar de forma rigurosa las necesidades del software antes de su diseño.

En el documento en el que se especifican los requisitos, se establece una lista de los requerimientos acordados.

El siguiente software mantendrá tres usuarios que son:

Administrador: será el encargado de desarrollar las características de los perfiles que trabajaran en cada parte de la herramienta y quien determinara los permisos que tendrá cada uno.

Docente: este usuario mantendrá la revisoría y aprobación de cada transacción ingresada por los estudiantes, dentro del menú de este usuario debe tener como prioridad adicional la consulta

de los resultados posterior a las transacciones Estados Financieros – EEFF y quien determinará al final el rendimiento de cada alumno.

Alumno: su perfil será un diseño básico quien solo ingresará información acerca de las cuentas contables y las transacciones manteniendo el formato establecido; fecha, código de cuenta – descripción – parcial – debe y haber.

Adicional a las funciones de cada perfil debe tener como resultados reportes como: Balance General – Estado de Resultado – Mayorizaciones – Detalle de libro Diario.

#### **4.8.2 DISEÑO**

En esta etapa se describe la estructura interna del software, y las relaciones entre las entidades que lo componen.

Descompone y organiza el sistema en elementos que puedan elaborarse por separado, aprovechando las ventajas del desarrollo en equipo. Como resultado surge el SDD (Documento de Diseño del Software), que contiene la descripción de la estructura relacional global del sistema y la especificación de lo que debe hacer cada una de sus partes, así como la manera en que se combinan unas con otras.

Es conveniente distinguir entre diseño de alto nivel o arquitectónico y diseño detallado. El primero de ellos tiene como objetivo definir la estructura de la solución (una vez que la fase de análisis ha descrito el problema) identificando grandes módulos (conjuntos de funciones que van a estar asociadas) y sus relaciones. Con ello se define la arquitectura de la solución elegida. El segundo define los algoritmos empleados y la organización del código para comenzar la implementación.

### **4.8.3 IMPLEMENTACIÓN**

En esta fase se programan los requisitos especificados haciendo uso de las estructuras de datos diseñadas en la fase anterior. La programación es el proceso que lleva de la formulación de un problema de computación, a un programa que se ejecute produciendo los pasos necesarios para resolver dicho problema.

Al programar, tenemos que realizar actividades como el análisis de las condiciones, la creación de algoritmos, y la implementación de éstos en un lenguaje de programación específico.

### **4.8.4 VERIFICACIÓN**

Como su propio nombre indica, una vez se termina la fase de implementación se verifica que todos los componentes del sistema funcionen correctamente y cumplen con los requisitos.

El objetivo de las pruebas es el de obtener información de la calidad del software, y sirven para: encontrar defectos o bugs, aumentar la calidad del software, refinar el código previamente escrito sin miedo a romperlo o introducir nuevos bugs, etc.

### **4.8.5 INSTALACIÓN Y MANTENIMIENTO**

Una vez se han desarrollado todas las funcionalidades del software y se ha comprobado que funcionan correctamente, se inicia la fase de instalación y mantenimiento. Se instala la aplicación en el sistema y se comprueba que funcione correctamente en el entorno en que se va a utilizar.

A partir de ahora hay que asegurarse de que el software funcione y hay que destinar recursos a mantenerlo. El mantenimiento del software consiste en la modificación del producto después de haber sido entregado al cliente, ya sea para corregir errores o para mejorar el rendimiento o las características.

El propósito de esta fase es mantener el valor del software a través del tiempo. Esto puede hacerse añadiendo nuevos requisitos, corrigiendo errores, renovando el aspecto visual, mejorando la eficiencia o añadiendo nueva tecnología. El periodo de mantenimiento puede durar años, por lo que es una fase clave del modelo en cascada.

Para llevar a cabo correctamente la fase de mantenimiento, se necesita trazar un plan de antemano que nos prepare para todos los escenarios que puedan producirse durante esta fase. Para evitar futuros conflictos con el cliente, en el plan hay que especificar cómo los usuarios solicitarán las modificaciones o la corrección de errores, hacer una estimación del coste de la modificación de funcionalidades o corrección de errores, quién se encargará del mantenimiento, durante cuánto tiempo se dará soporte al software, etc.

## **4.9 VENTAJAS E INCONVENIENTES DEL DESARROLLO**

### **4.9.1 VENTAJAS**

El tiempo que se pasa en diseñar el producto en las primeras fases del proceso puede evitar problemas que serían más costosos cuando el proyecto ya estuviese en fase de desarrollo.

La documentación es muy exhaustiva y si se une al equipo un nuevo desarrollador, podrá comprender el proyecto leyendo la documentación.

Al ser un proyecto muy estructurado, con fases bien definidas, es fácil entender el proyecto.

Ideal para proyectos estables, donde los requisitos son claros y no van a cambiar a lo largo del proceso de desarrollo.

### **4.9.2 INCONVENIENTES**

Para proyectos a largo plazo, este modelo puede suponer un problema al cambiar las necesidades de los beneficiarios a lo largo del tiempo. Si, por ejemplo, tenemos este proyecto

que va a durar 5 años, es muy probable que los requisitos necesiten adaptarse a los gustos y novedades del mercado.

#### **4.10 ESPECIFICACIONES TÉCNICAS DEL SISTEMA INFORMÁTICO**

El sistema \$oDiCo sistema contable, financiero y Tributario está diseñado para brindar a los estudiantes y docentes que los utilizan herramientas necesarias de las diferentes áreas de una organización, tales como: Contabilidad, Módulos Financieros y tributarios.

Permite registrar transacciones en los libros diarios con los cuales puede generar anexos transaccionales y reportes tributarios, logrando dinamizar informes diferentes para áreas financieras y gerenciales, nos permitirá presentar información ingresada de manera dinámica.

Este sistema ha diseñado en base a la experiencia en empresas financieras, comerciales.

La interrelación con los alumnos y docentes permitirá que este sistema logre mayores beneficios para sí mismos ya que dará pauta al mejoramiento continuo y dará la satisfacción de una verdadera herramienta para simular negocios.

Los módulos están diseñados bajo los estándares de ingeniería de sistemas y con tecnología de punta, permitiendo su funcionamiento en diversos sistemas operativos y computadores.

Los avances tecnológicos y la dinámica de los cambios fiscales y operativos del mercado están considerados dentro de la estructura de atención de los estudiantes y docentes.

#### **4.11 RECURSOS**

##### **4.11.1 RECURSO HUMANO**

Los profesionales involucrados en la realización de la propuesta mantenemos profesionales relacionados a las áreas más importantes.

Ing. Cpa. Robert Ricardo Crespo, se encargará de la parte teórica, contable, tributaria, financiera y legal quien realizará los interfaces del software y el diseño de los reportes.

La compañía TecEc, quien cuenta con desarrolladores, los mismos que realizarán la parte técnica, el desarrollo y la programación del software.

#### 4.11.2 RECURSOS MATERIALES Y FINANCIEROS

En esta investigación se usó recursos propios tanto hardware como software se utilizó una herramienta de Microsoft y una base de datos propia de Datos SQL.

*Tabla 11 Recursos Materiales y Financieros*

Cantidad	Descripcion	Caracteristicas	Costo
2	Computador	Latops HP CORE I7 RAM 500GB	\$ 1,600.00
1	Impresora	Epson l355	\$ 300.00
	Genesis	Herramienta Case	\$ -
	Sql Server	motor base de datos	\$ 80.00
	paquete de	procesadores de datos	\$ -
	windows 7	Sistema Operativo	\$ -
	TecEc	Servicios prestados	\$ 900.00
	Materiales	varios	\$ 300.00
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 3,180.00</b>

*Elaborado por: Crespo López, R. (2 018)*

#### 4.12 IMPACTO

Con el pasar de los tiempos las nuevas tecnologías van cambiando rápidamente y con esto las metodologías de enseñanzas y aprendizajes, el tener un software académico didáctico para el aprendizaje de los estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría de la Universidad Estatal de Milagro, contribuirá de manera positiva a la institución, a los estudiantes y a la sociedad que está involucrada en áreas de aprendizajes y enseñanzas contables.

Los beneficios que se pueden establecer con la creación de este software son muchos a continuación se citan los más importantes

Brindar los resultados más eficientes y rápidos en el proceso contable.

Ahorrar tiempo en el proceso a realizar.



## CONCLUSIONES

La creación de un software didáctico como herramienta contable, tributario y financiero para los estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría de la Universidad Estatal de Milagro, es un avance importante para quienes se beneficiarán, ahorrando tiempo y teniendo material de estudio eficientes para un mejor aprendizaje y creando profesionales competitivos en un mundo laboral complejo.

La aceptación de los estudiantes a la creación de esta herramienta fue de gran acogida, porque sienten la necesidad de mejorar día a día, con procesos innovadores dentro de las aulas.

Se ha aprovechado al máximo las opiniones de las personas involucradas estudiantes y docentes nos encaminó a realizar una herramienta con enfoque para cambiar el estilo dentro de los centros de estudios.

Estos sistemas nos permiten tener una plataforma real de cada uno de los procesos como los de una compañía, con el fin de analizarla e interpretarla para tomar las mejores decisiones, es claro que una empresa es competitiva cuando cuenta con información real, en el tiempo real, es decir al alcance de todos.

## **RECOMENDACIONES**

Implementar esta herramienta tecnológica en todos los niveles de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría de la Universidad Estatal de Milagro.

Replicar esta herramienta en niveles inferiores, ya que hay muchas personas que no tienen la capacidad de llegar a Centros de Estudio de Educación Superior.

Implementar desarrollos necesarios para adaptar el software al mundo empresarial y obtener rendimientos financieros previas negociaciones, lo cual dará beneficios tanto al centro educativo como a las empresas.

La aceptación de los maestros y estudiantes al realizar el uso correcto del software implementado los conllevara a éxito en sus resultados.

## BIBLIOGRAFÍA

AICPA. (s.f.). *Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados*.

Aldás, C., & Cholota, E. (2009). Implementación de un Sistema Integrado de Contabilidad y Control de Mercadería "Ferretería Masaquiza" (Tesis de pregrado). *Repositorio Digital de la Universidad Técnica de Ambato*, 13-15.

Ayala, O., & Rodríguez, J. (09 de Mayo de 2012). Implementación de un Sistema Informático de Contabilidad de Costos para pequeñas y medianas empresas del sector textil en el cantón Antonio Ante (Tesis de pregrado). *Repositorio Digital de la Universidad Técnica del Norte*, 25-27.

Ayaviri Gacía, D. (2000). *Contabilidad Básica y Documentos Mercantiles*. Cochabamba: Latinas Editores LTDA.

Balestrini, M. (2006). *Como se elabora el proyecto de Investigación*. Caracas - Venezuela: BL Consultores Asociados.

Barrero, J. (2013). *La importancia de medir la rentabilidad*. Argentina, Argentina. Obtenido de <https://www.cpba.com.ar/>:  
[https://www.cpba.com.ar/old/Actualidad/Noticias\\_Consejo/2013-01-18\\_Este\\_verano\\_lea\\_a\\_sus\\_colegas\\_RePro\\_68\\_Agosto\\_2012\\_La\\_importancia\\_de\\_medir\\_la\\_rentabilidad.pdf](https://www.cpba.com.ar/old/Actualidad/Noticias_Consejo/2013-01-18_Este_verano_lea_a_sus_colegas_RePro_68_Agosto_2012_La_importancia_de_medir_la_rentabilidad.pdf)

Belloch, C. (2012). *Las Tecnologías de la Información y Comunicación en el aprendizaje. Material docente [on-line]*. Obtenido de Departamento de Métodos de Investigación y Diagnóstico en Educación. Universidad de Valencia:  
<https://www.uv.es/bellohc/pedagogia/EVA1.pdf>

- Constitución de la República del Ecuador. (2008). *Servicio de Rentas Internas*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales>
- CONTASOL. (2006). *Contabilidad General*. España.
- Davidson, S., & Weil, R. (1990). *Biblioteca McGraw-Hill de contabilidad*. México: McGraw-Hill.
- Dávila, G. (2006). El razonamiento inductivo y deductivo dentro del proceso investigativo en ciencias experimentales y sociales. *Revista de Educación*, 180-205.
- Fajardo, C. (2013). *Propuesta de utilización de herramientas tecnológicas para la enseñanza aprendizaje de la asignatura de Introducción al Entorno Empresarial en la facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la PUCE-Quito (Tesis de Maestría)*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Quito.
- García, M., & Armijos, L. (2013). *Implementación del Sistema Contable para el almacén El Accesorio Preciso de la ciudad de Ibarra, período abril-junio del 2012 (Tesis de pregrado)*. Obtenido de Repositorio Digital de la Universidad Nacional de Loja: <file:///C:/Users/m/Downloads/TESIS%20.pdf>
- Guerrero, M. (2014). *Metodologías Activas y Aprendizaje por Descubrimiento. Las TIC y la Educación*. Marpadal Interactive Media S.L.
- Hurtado, B. (2012). *Proyecto de Implementación Sistema Contable - Administrativo dirigido a Comunidades Indígenas*. Quito - Ecuador.
- NIC. (s.f.). *Normas Internacionales de Contabilidad*.
- OCDE. (1998). *Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico*.
- Porfirio, A. (13 de Junio de 2012). *Cultura tributaria impuestos*. Obtenido de <http://culturatrim.blogspot.com>

- Servicio de Rentas Internas. (2015). *Porcentajes de Retención del Impuesto al Valor Agregado. Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000284*. Obtenido de Servicio de Rentas Internas del Ecuador: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales>
- Tenorio, E. (2007). Sistema contable para la empresa Aserradero y Ferretería Nelly (Tesis de pregrado). *Repositorio Dspace de la Universidad Tecnológica Equinoccial*, 12.
- Terán, G. (1996). *Temas de Contabilidad Basica e Intermedia (1a. ed.)*. La Paz: Educación y Cultura.
- UNESCO. (1998). *Informe Mundial sobre la Educación*. Madrid-España: Santillana.
- UNESCO. (2013). *Convención para la salvaguardia del patrimonio cultural inmaterial*.
- UNESCO. (2014). *Informe Anual*. Obtenido de <http://www.unesco.org/new/fileadmin/MULTIMEDIA/FIELD/Santiago/pdf/reporteannualfinal.pdf>
- Vásquez, V., & Ludeña, S. (2010). Diseño e implantación del sistema contable financiero para la distribuidora de productos para panificación “Angel Medardo Loyola Ochoa” en la ciudad de Loja durante el período octubre 2009 a diciembre 2009 (Tesis de pregrado). *Repositorio Institucional de la Universidad Técnica Particular de Loja*.

}

# ANEXOS

**ENCUESTA DIRIGIDA A LOS ESTUDIANTES DE LA UNEMI  
CARRERA LIC. EN CONTADURIA PUBLICA Y AUDITORIA**

**Fecha:** \_\_\_\_\_ **Curso:** \_\_\_\_\_

**1. ¿Cuál es el nivel de interés en cuanto al uso de nuevas herramientas para su aprendizaje en el área contable?**

Bajo  
Alto  
Muy Alto

**2. ¿Cómo considera Ud. en la actualidad la enseñanza en la Unemi?**

Baja  
Alta  
Muy Alta

**3. ¿Cree Ud. que existe una falta de capacitación de maestros en la Unemi?**

Si  
No

**4. ¿Cuál es el nivel de conocimiento en el área contable con herramientas tecnológicas?**

**Desconoce**  
Bajo  
Alto  
Muy Alto

**5. ¿Qué software utiliza Ud. para realizar sus procesos contables?**

Ninguno  
Paquete de Microsoft  
AS-400  
ERP

**6. ¿Estaría Ud. de acuerdo que la UNEMI, posea un software didáctico para el aprendizaje en el área contable?**

Si  
No

**7. Desde su punto de vista como determina la implementación de este nuevo sistema contable dentro la institución?**

Excelente  
Bueno  
Regular  
Malo

**8. ¿Cómo consideraría Ud. cambiar el proceso manual de la estructura contable por un proceso automatizado?**

Excelente

Bueno

Regular

Malo

**9. ¿considera Ud. ¿Que existen ventajas en su desempeño profesional y estudiantil el saber usar software contable como herramientas?**

Si

No

**10. ¿En qué nivel considera Ud. que las implementaciones de dichas herramientas requieran de capacitación inmediata al personal involucrado?**

Alto

Mediano

Bajo