

## **SISTEMATIZACIÓN DE EXPERIENCIAS PRÁCTICAS EN LA EJECUCIÓN DEL PROCESO CONTABLE Y TRIBUTARIO, EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA IDEALICEC CONSTRUCCIONES S.A DEL CANTÓN MANTA, PROVINCIA DE MANABÍ.**

## **SYSTEMATIZATION OF PRACTICAL EXPERIENCES IN THE EXECUTION OF THE ACCOUNTING AND TAX PROCESS, IN THE ACCOUNTING AREA OF THE COMPANY IDEALICEC CONSTRUCCIONES S.A OF THE MANTA CANTON, PROVINCE OF MANABÍ.**

Flores-Mejía Ivonne Julissa<sup>1\*</sup>; Delgado-Chávez Irasema<sup>2</sup>

<sup>1,2</sup> Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, Facultad de Contabilidad y Auditoría. Manta – Ecuador.

**\*Correo:** ivonneflome79@hotmail.com

### **RESUMEN**

La sistematización de experiencias prácticas en la ejecución del proceso contable y tributario, en el área de contabilidad de la Empresa Idealicec Construcciones S.A., en el período comprendido del 25 de mayo al 14 de julio del 2017, se plantearon los siguientes objetivos: desarrollar un marco teórico que sirva de sustento al proceso investigativo; describir la experiencia práctica de intervención realizada en la ejecución del proceso contable y tributario; y, formular recomendaciones que contribuyan a la solución del problema detectado en las prácticas pre profesionales, durante el período de intervención se trabajó junto con la Arq. Geovanna Rosas Escobar, gerente general de la compañía, y el Ing. Mario Arellano Cedeño, contador. Para realizar esta investigación se utilizó la metodología descriptiva, que permitió obtener datos e información relevante para la investigación; la metodología analítica, permitió conocer más del objeto de estudio; así se pudo determinar los procesos en la ejecución de la contabilidad, de igual manera definir los procedimientos para realizar las debidas declaraciones en el departamento de contabilidad, evidenciando así la problemática que presentaba al momento de ingresar la debida información, por ende la presentación de las declaraciones erróneas con valores no razonables; la metodología bibliográfica, permitió basarse en indagaciones antes realizadas como referencias, a su vez el estudio de la documentación existente en la empresa. Las acciones implementadas por la empresa fueron el mejorar los procesos contables-tributarios, mediante la evaluación a las políticas internas y las constantes capacitaciones al personal, para así evitar futuros inconvenientes con la administración tributaria.

**Palabras clave:** Contabilidad, tributación, impuesto, crédito tributario.

### **ABSTRACT**

The systematization of practical experiences in the execution of the accounting and tax process, in the accounting area of the company Idealicec Construcciones S.A., in the period from May 25 to July 14, 2017, set the following objectives: develop a framework theoretical that serves as support to the investigative process; describe the practical experience of intervention carried out in the execution of the accounting and tax process; and, formulate recommendations that contribute to the solution of the problem detected in the pre-professional practices, during the intervention period we worked together with the architect Geovanna Rosas Escobar, general manager of the company, and the engineer Mario Arellano Cedeño, accountant. Descriptive methodology was used to carry out this research, which allowed obtaining relevant data and information for the research; the analytical methodology, allowed to know more about the object of study; and thus

it was possible to determine the processes in the execution of the accounting and in the same way define the procedures to make the due declarations in the accounting department, thus evidencing the problems that it presented at the time of entering the due information, and therefore the presentation erroneous statements and unreasonable values; and the bibliographic methodology, allowed to be based on inquiries previously carried out as a reference and in turn the study of the existing documentation in the company. The actions implemented by the company were to improve the accounting-tax processes, through the evaluation of internal policies and the constant training of personnel, to avoid future problems with the tax administration.

**Keywords:** Accounting, taxation, tax, tax credit.

## 1. INTRODUCCIÓN

En el transcurso del tiempo los procesos contables y tributarios, han sido importantes en todo tipo de empresas, debido a que la contabilidad suministra información económica y financiera, tanto cuantitativa como cualitativa, y a su vez analiza diversos parámetros, tales como los ingresos, costos y gastos para la toma de decisiones y esta es base para determinar y calcular los impuestos referentes a cada organización; a su vez representa una herramienta generadora de información, enfocada en dar cumplimiento a las obligaciones fiscales y legales del contribuyente.

La presente sistematización, ha sido realizada anteriormente en investigación con los siguientes temas: El proceso contable y su incidencia en la determinación de las obligaciones tributarias por el sujeto pasivo; Hacienda Bella Jungla, cantón la Maná, provincia de Cotopaxi; elaborado por Gabriela Alexandra Mejía Quiroga, en Abril, 2011; y, Proceso contable-tributario aplicado a la compañía de transportes de taxis ejecutivos la Chorrera S.A. de Babahoyo; elaborado por Romero Castro Gabriel Olmedo, en el año 2014.

En el Ecuador, existen leyes tributarias que todo contribuyente debe cumplir de acuerdo a su actividad, siendo las principales la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno con su reglamento y el Código Tributario, el contribuyente a través del registro de sus operaciones y la realización de sus obligaciones tributarias, refleja la situación económica de la misma, teniendo en cuenta que el Servicio de Rentas Internas, puede verificar la correcta aplicación de la normativa tributaria, para obtener con certeza que todos los ingresos, gastos y costos presentados del período fueron correctamente registrados en los libros contables

y declarados; además, que estén debidamente soportados con los comprobantes de venta respectivos y demás documentos.

La empresa presenta equivocaciones en el registro y declaración de las compras, las cuales son originadas por varias causas, entre ellas; el desconocimiento del tratamiento contable de la información de las compras, el limitado conocimiento de los cambios en las normativas tributarias vigentes y los deficientes controles para la revisión de la información. Todo lo mencionado anteriormente ocasiona que se realice un cálculo incorrecto de las compras que sustentan crédito tributario, y que exista una sobreestimación en los mismos, a su vez esto puede ocasionar que se presenten notificaciones y sanciones económicas por parte de la Administración Tributaria.

Al realizar esta sistematización se pudo evidenciar gracias a los conocimientos adquiridos, el problema que la empresa presenta al momento de realizar el registro y declaración de las compras, por esto la presente sistematización fue para la empresa de gran ayuda porque permitió mejorar sus procesos contables y tributarios, evitándoles futuros inconvenientes con la administración tributaria y demostrando que las falencias que se presentaban en el departamento contable se pueden solucionar dando capacitaciones constantes y con un riguroso control de los procesos.

## **2. METODOLOGÍA**

### **2.1. Descriptiva**

Su principal objetivo, es describir el fenómeno y reflejar lo esencial y más significativo del mismo, sin tener en cuenta las causas que lo originan, para lo que es necesario captar sus relaciones internas y regularidades, así como aquellos aspectos donde se revela lo general. (Hernández y Coello, 2011, p.57)

## **2.2. Bibliográfica**

De acuerdo con Cedeño (2010), “la investigación bibliográfica es la que se la realiza en los libros o textos y, es parte del proceso de una investigación científica” (p. 24).

## **2.3. Técnicas e instrumentos de recolección**

### **2.3.1. Observación**

La observación juega un papel determinante dentro de la investigación, puesto que proporciona a ésta uno de sus elementos más importantes; es decir, los hechos. (Deobold, Van Dalen, & Meyer, 1981)

### **2.3.2 Entrevista**

La entrevista, es un procedimiento en donde intervienen elementos técnicos, destrezas cualitativas como cognitivas y emocionales, además de situaciones que tienen que ver con la comunicación, y que tiene por objeto receptar la mayor cantidad de información útil posible mediante una formulación de preguntas adecuada. (Tamayo, 2003).

## **3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

La Contabilidad es un sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esta información en estados y comunica los resultados a los tomadores de decisiones” (Horngren, Harrison, Smith, 2003, p.5).

Sarmiento (2001), nos comenta que la contabilidad es la técnica que registra analiza e interpreta cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa” (p.5).

La Contabilidad, es una herramienta clave con la que contamos hoy en día para la toma de decisiones de un ente económico. Zapata (2005).

Es indudable que la contabilidad dentro de una empresa es indispensable para su crecimiento, cuando se registran oportunamente los hechos económicos, financieros y sociales, se obtiene informes que sirven para los directivos para

poder tomar decisiones acertadas, además permite en el aspecto tributario presentar información real y razonable.

El proceso contable es aquel que abarca el reconocimiento inicial, registro de las transacciones u operaciones, transformaciones y eventos llevados a cabo por las empresas; su valuación, reconocimiento posterior, presentación y revelación de la información” (Romero, 2010, p.10).

De acuerdo con la definición anterior del autor, puedo aportar que el proceso contable es un ciclo en el cual se registran y procesan todas las operaciones que se llevan a cabo en una empresa durante el ejercicio económico

Comprar es adquirir materias primas o cualquier otro artículo, con las características mínimas necesarias requeridas por una empresa, es decir: precio, calidad, condiciones de entrega y condiciones de pago (Cruz, 1999, p.3).

Otra definición de acuerdo con Calimeri (1979), es “la operación que se propone suministrar, en las mejores condiciones posibles, a los distintos sectores de la empresa, los materiales que son necesarios para alcanzar los objetivos que la administración de esta ha definido (p.4).

De acuerdo con los términos antes mencionados, las compras son actividades por las cuales se abastecen de productos o servicios con características, precio y calidad que el consumidor desea, con la finalidad de obtener la satisfacción de este.

El impuesto es como las prestaciones en dinero o en especies, exigidas por el Estado en virtud de su poder de imperio, a quienes se hallen en las situaciones consideradas por la ley como hecho imponible (Moya, 2003, p.191).

Pérez y Gonzales (1991), afirman que los impuestos son como una prestación coactiva, generalmente pecuniaria, que un ente público tiene el derecho de exigir a las personas llamadas por la ley a satisfacerla, cuando realicen presupuestos reveladores de capacidad económica para contribuir para el sostenimiento del gasto público. (p.190).

En la normativa tributaria se pueden identificar dos sujetos, el activo que lo ejerce el estado a través del Servicio de Rentas Internas, quien recauda los tributos para su administración y el pasivo que son las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno pagando sus impuestos respectivos.

Bustos (2007), afirma: Es el elemento destacado esencial del IVA que denota su esencia para gravar el consumo, en la medida que admite descontar el impuesto pagado en las compras, salvo en el caso de que los bienes o servicios se gravan con tarifa 0%. (p.42).

Se define como crédito tributario, a la diferencia que existe entre el IVA pagado y el IVA cobrado. Un contribuyente tendrá crédito tributario a favor cuando la sumatoria del IVA pagado en compras es superior a la sumatoria del IVA cobrado en ventas.

#### **4. CONCLUSIONES**

Se efectuó en el departamento contable de la compañía Idealicec Construcciones S.A de la ciudad de Manta, el cual se dedica a la construcción de obras civiles en general, realizando un informe detallado de las principales actividades como la revisión de los documentos que sustentan las transacciones ingresadas en el sistema contable y las declaraciones del IVA de meses anteriores, elaboración de las declaraciones del impuesto al valor agregado y el anexo transaccional simplificado, los roles de pago y archivo de la documentación soporte de las transacciones contables y tributarias.

Se logró identificar el problema de estudio de manera precisa delimitando su objeto, lo cual permitió evidenciar que la formación académica brindada en la Facultad de Contabilidad y Auditoría si cumplió con el objetivo de inculcar en el estudiante un aprendizaje significativo; además, se planteó recomendaciones para la alta directiva enfocadas a terminar con una problemática que a futuro habría ocasionado múltiples perjuicios.

## REFERENCIAS

- Bustos, J. (2007). El impuesto al valor agregado y el régimen de facturación en el impuesto a la renta. Quito, Ecuador: Cevallos editora jurídica.
- Calimeri, M. (1979). Las Compras: cómo programarlas, organizarlas y controlarlas.
- Cedeño Loor, R. (2010). Investigación científica y diseño de tesis. Segunda edición. Manta- Ecuador: Editorial Mar Abierto.
- Cruz, L. (1999). Compras, principios generales. México: Compañía Editorial Continental.
- Deobold, B., Van Dalen, & Meyer, W. (1981). Manual de técnica de la investigación educacional. Barcelona: PAIDOS IBERICA.
- Hernández León, R. A., & Coello González, S. (2011). El proceso de investigación científica. Habana, Cuba: Editorial Universitaria.
- Horngren, C. T., Harrison, W. T., Smith, L. (2003). Contabilidad. México: Editorial Pearson Educación.
- Moya, E.J. (2003). Elementos de finanzas públicas y derecho tributario. Caracas, Venezuela: Mobilibro.
- Pérez, A., José, L., Gonzalez, E. (1991). Derecho tributario I. Madrid, España: EDERSA Editorial de Derecho Financiero.
- Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, (2011).
- Sarmiento, R. (2001). Contabilidad general. Quito, Ecuador: Publingraf.
- Tamayo, M. (2003). El proceso de la investigación científica. México: LIMUSA.
- Zapata, S. P. (2005). Contabilidad General. México D.F., México: Editorial McGraw Hill.