

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR – MATRIZ
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN EN RIESGOS
OPERATIVOS Y FINANCIEROS**

**DIAGNÓSTICO Y ELABORACIÓN DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS
CONTABLES PARA LA EMPRESA WILDLAND CÍA. LTDA. APOYADOS
CON LA UTILIZACIÓN DE SOFTWARE CONTABLE**

JORGE JOSUE VARGAS QUISHPE

DIRECTOR: MGTR OSWALDO BRAVO

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: PRINCIPIOS, NORMATIVA Y ESTÁNDARES
EN GESTIÓN CONTABLE, DE AUDITORIA Y DE RIESGOS**

QUITO, OCTUBRE 2023

DIRECTOR

Mgtr Oswaldo Bravo

LECTORES

Mgtr. Edmundo Peñafiel

Mgtr. Fernando Gamboa

DEDICATORIA

Este proyecto de titulación está dedicado para mi familia, esos seres queridos que me han sabido brindar su apoyo incondicional en cada paso de esta aventura tan pasajera llamada vida.

A mi padre y a mi madre por haber inculcado en mí los valores que me han llevado a convertirme una persona de bien. Su inquebrantable sacrificio y amor son la razón de que pueda celebrar este tan anhelado logro.

A mi amada esposa, no sabría expresarte lo esencial que eres en mi vida al ser la razón que me motiva e impulsa a seguir adelante y siempre soñar cada vez más alto, nada de esto habría sido posible sin ti, mi corazón lo sabe y el tuyo también.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco la dicha de poder contar con el apoyo de mi familia, ese regalo tan grande que me ha sido concedido, no me alcanzan las palabras ni el sentimiento para decirles lo mucho que me llena el corazón cada uno de los momentos compartidos con ustedes.

A mi tutor, Mgtr. Oswaldo Bravo por brindarme la oportunidad de aprender de su invaluable conocimiento y ser una guía esclarecedora durante el proceso de elaboración de este proyecto.

A Wildland Cía. Ltda. y sus fundadores, la Ing. Diana Navarro y el Ing. Hernán Paz por abrirme las puertas de su organización y darme la oportunidad de desarrollar el presente proyecto.

A mis amigos más cercanos, por compartir ese sentir y alegría en cada meta alcanzada, por recordarme que mis logros son también suyos.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

INTRODUCCIÓN	1
1. DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA Y EL PROBLEMA	3
1.1 Antecedentes de la empresa	3
1.1.1 Misión	3
1.1.2 Visión.....	3
1.2 Análisis interno	3
1.2.1 Estructura organizacional.	3
1.2.2 Infraestructura.	4
1.2.3 Clientes.	4
1.2.4 Proveedores.....	4
1.3 Situación general contable y financiera de la empresa	4
2. MARCO CONCEPTUAL	6
2.1 Políticas contables.....	6
2.2 Propósito de las políticas contables	6
2.3 PYMES	7
2.4 Políticas contables NIIF para PYMES.....	7
2.5 Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias	7
2.6 Sección 13 Inventarios.....	7
2.7 Sección 17 Propiedades, planta y equipo.....	8
2.8 Procedimientos contables	8
2.9 Sistemas de información contable	9
3. DESARROLLO METODOLÓGICO.....	10
3.1 Tipo de estudio.....	10
3.2 Método de investigación.....	10
3.2.1 Enfoque.....	10

3.2.2 Estrategia.	10
3.2.3 Características de la población.	11
3.2.4 Tamaño de la muestra.	11
3.2.5 Técnicas e instrumentos para la recolección y análisis de datos	11
3.2.6 Entrevistas.....	12
4. EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES ACTUALES UTILIZADOS POR LA COMPAÑÍA	13
4.1 Evaluación del procedimiento de compras	13
4.2 Evaluación del procedimiento de ventas	14
4.3 Evaluación del procedimiento de determinación de costos de producción	16
4.4 Evaluación del procedimiento de liquidación de impuestos mensuales	18
4.5 Evaluación del procedimiento de control de activos fijos	20
5. PROPUESTA DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA EMPRESA WILDLAND CÍA.LTDA. APOYADOS CON LA UTILIZACIÓN DE SOFTWARE CONTABLE.....	23
5.1 Incidencia en su aplicación	23
5.1.1 Incidencias a considerar de la NIIF para pymes sección 3 – Presentación de estados financieros.....	23
5.1.2 Incidencias a considerar de la NIIF para pymes sección 10 – Políticas contables, estimaciones y errores.....	24
5.2 Beneficios de la implementación de políticas y procedimientos contables.....	24
5.2.1 Implicaciones en el control interno.....	25
5.2.2 Implicaciones en la eficiencia de los procesos.	26
5.2.3 Implicaciones en la calidad de la información financiera.....	26
5.2.4 Implicaciones en la oportunidad de la información financiera.....	27
5.3 Riesgos de no implementación	27
5.4 Factibilidad	28
5.4.1 Factibilidad financiera.	29

5.4.2 Factibilidad técnica.....	29
5.4.3 Factibilidad administrativa.....	30
5.5 Elaboración de la propuesta de políticas y procedimientos contables.....	30
5.5.1 Políticas y procedimientos contables en compras.....	33
5.5.2 Políticas y procedimiento de inventarios	41
5.5.3 Políticas y procedimiento de pago a proveedores.....	49
5.5.4 Políticas y procedimientos de costos de producción	56
5.5.5 Políticas y procedimientos de ingresos y ventas.....	61
5.5.6 Políticas y Procedimientos de impuestos y anexos tributarios	66
5.5.7 Políticas y procedimientos de activos fijos.....	76
5.6 Propuesta de implementación de software contable	83
5.1 CONTIFICO	88
5.2 PERSEO ERP	92
5.3 FENIX ERP	96
5.7 Análisis Comparativo de funcionalidades	100
5.8 Consideraciones de implementación	102
5.8.1 Consideraciones de la Implementación de políticas y procedimientos contables	102
5.8.2 Consideración de la implementación de un software de apoyo contable	103
5.9 Limitaciones.....	104
5.9.1. Limitaciones técnicas.....	104
5.9.2. Limitaciones del personal	104
5.10. Otras herramientas de apoyo contable	105
6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	107
6.1 Conclusiones.....	107
6.2 Recomendaciones	108
REFERENCIAS.....	109

ANEXOS	111
--------------	-----

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Procedimiento de compras.....	35
Tabla 2 Procedimiento salida de inventarios para la producción	43
Tabla 3 Entrada de inventario de producto terminado.....	46
Tabla 4. Procedimiento de pagos	52
Tabla 5. Procedimiento de determinación del costo de producción	58
Tabla 6. Procedimiento de ventas	62
Tabla 7. Procedimiento de devolución en ventas	65
Tabla 8. Procedimiento de declaración de impuestos	68
Tabla 9. Métodos de depreciación y vida útil por tipo de activo.....	77
Tabla 10. Procedimiento contable de adquisición de activos fijos	78
Tabla 11. Procedimiento de baja de activos fijos	80
Tabla 12. Criterios de calificación proveedores de software contable	84
Tabla 13. Puntajes obtenidos precalificación de proveedores de software contable	86
Tabla 14. Ponderación obtenida proveedores de software contable	88
Tabla 15. Calificación funcionales modulares y técnicas proveedores de software contable.....	101
Tabla 16. Ponderación de calificaciones funcionales modulares y técnicas proveedores de software contable	101
Tabla 17. Requerimientos funcionales de compras	120
Tabla 18. Requerimientos funcionales de cuentas por pagar.....	124
Tabla 19. Requerimientos funcionales de contabilidad	127
Tabla 20. Requerimientos funcionales de inventarios	130
Tabla 21. Requerimientos funcionales de bancos.....	134
Tabla 22. Requerimientos funcionales de costos.....	136
Tabla 23. Requerimientos funcionales de producción.....	139
Tabla 24. Requerimientos funcionales de cuentas por cobrar	142
Tabla 25. Requerimientos funcionales de activos fijos	144
Tabla 26. Requerimientos funcionales de ventas.....	147
Tabla 27. Requerimientos técnicos	150
Tabla 28. Levantamiento de información proveedores software contable	153
Tabla 29. Precalificación de proveedores de software contable	154

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Evaluación del procedimiento de compras.....	13
Figura 2. Evaluación del procedimiento de ventas	15
Figura 3. Evaluación del procedimiento de determinación de costos de producción....	17
Figura 4. Evaluación del procedimiento de liquidación de impuestos mensuales	19
Figura 5. Evaluación del procedimiento de control de activos fijos.....	21
Figura 6. Organigrama funcional.....	31
Figura 7. Flujograma del proceso de compra de Inventarios, bienes y suministros de producción	39
Figura 8. Flujograma del proceso de compra de bienes y suministros de las áreas administrativas	40
Figura 9. Flujograma salida de inventario para la producción	45
Figura 10. Flujograma ingreso de inventario de producto terminado a bodega	48
Figura 11. Flujograma del proceso de pago a proveedores	55
Figura 12. Flujograma proceso de determinación y liquidación del costo de producción	60
Figura 13. Flujograma Procedimiento de ventas	64
Figura 14. Flujograma de Declaraciones de Impuestos.....	74
Figura 15. Flujograma elaboración de anexos tributarios	75
Figura 16. Flujograma registro contable de activos fijos adquiridos.....	80
Figura 17. Flujograma de baja de activos	82

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto contempla una de las principales problemáticas que enfrentan muchas de las empresas PYMES durante sus primeros años de operación, las cuales, al no contar conjuntamente con políticas contables, procedimientos y un software de apoyo contable no les permiten controlar y generar información financiera de manera fiable, oportuna y de calidad, viéndose con ello propensas a incurrir en posibles contingencias con las diferentes entidades de control. El objetivo principal del proyecto es diagnosticar y proponer políticas y procedimientos contables que permitan generar información oportuna y fiable para los diferentes grupos de interés de Wildland Cía. Ltda, mismas que servirán de instrumento para la adecuada toma de decisiones por parte de la gerencia, utilizando para ello software contable que puede ser asequible a la disponibilidad de recursos de la compañía. Para lograr aquello se planteó una metodología con enfoque cualitativo mediante un estudio transversal. Una vez efectuado el proyecto se logró concluir que la implementación de políticas y procedimientos contables apoyados con la utilización de software contable permitirá a la compañía generar información financiera fiable para la adecuada toma de decisiones por parte de la gerencia, minimizando con ello el riesgo de incurrir en contingencias con las entidades de control.

Palabras claves: políticas contables, procedimientos contables, software contable

ABSTRACT

This project contemplates one of the main problems faced by many PYMES during their first years of operation, which, not having accounting policies, procedures and accounting support software together, do not allow them to control and generate financial information in a reliable, timely and quality manner, thus being prone to incur in possible contingencies with the different control entities. The main objective of the project is to diagnose and propose accounting policies and procedures to generate timely and reliable information for the different stakeholders of Wildland Cía. Ltda., which will serve as an instrument for proper decision making by management, using accounting software that can be affordable to the availability of resources of the company. To achieve this, a methodology with a qualitative approach was proposed through a cross-sectional study. Once the project was completed, it was concluded that the implementation of accounting policies and procedures supported by the use of accounting software will allow the company to generate reliable financial information for adequate decision making by management, thus minimizing the risk of incurring in contingencies with the control entities.

Keywords: accounting policies, accounting procedures, accounting software

INTRODUCCIÓN

Uno de los principales objetivos de las compañías PYMES constituidas en el Ecuador es lograr el posicionamiento en el mercado a nivel local, por esta razón la mayor parte de su presupuesto se encuentra enfocado en los procesos de marketing y ventas, postergando para un futuro la inversión de recursos a los procesos contables, administrativos y financieros.

El proceso contable en una organización es un aspecto importante que debe ser llevado a cabo conforme a sus políticas y procedimientos contables, dando como resultado la generación de información razonable y confiable que sirva como un instrumento para la adecuada toma de decisiones por parte de la gerencia, sin embargo, cuando el proceso contable no es llevado en base a políticas contables, la información carece de fiabilidad y puede conllevar a una serie de problemas tales como: legales, fiscales, financieros, crediticios y de gestión.

En la actualidad existen muchos softwares contables en el mercado que facilitan a las empresas el control y manejo de la contabilidad con el fin de que la información se encuentre a disposición de quien la necesite de manera oportuna, sin embargo, sus altos costos no permiten que todas las empresas en especial las que se encuentran en etapa de crecimiento puedan destinar recursos económicos para optar por la implementación de una solución sistematizada.

Es así que al no contar con procedimientos basados en políticas contables puede ocasionar que la entidad deba desprenderse de recursos económicos ante posibles contingencias determinadas por los entes de control.

El presente proyecto tiene por objetivo, proponer la implementación de políticas y procedimientos contables que generen información oportuna y fiable para los diferentes grupos de interés, diseñando políticas y procedimientos contables apropiados al giro del negocio, apoyados en con la utilización de un software contable que pueda ser asequible acorde a los recursos disponibles de Wildland, minimizando con ello el riesgo de incurrir en salvedades y glosas por parte de las entidades de control. Así mismo la utilización de políticas y procedimientos contables brindará una mayor confiabilidad de la cuantificación y razonabilidad de la información financiera, mejorando con ello el ambiente de control.

El proyecto se compone de seis capítulos los cuales se describen a continuación:

Capítulo 1. Se aborda el diagnóstico de la empresa, el direccionamiento estratégico y se realiza el análisis del entorno donde se desarrolla la entidad de estudio.

Capítulo 2. Aborda el marco conceptual donde se mencionarán los principales elementos y definiciones que ayudarán en el proceso de elaboración del presente proyecto.

Capítulo 3. Se presenta la metodología con la cual se trabajará en el proceso de la ejecución del proyecto, el diseño, los métodos, así como la población y la muestra a la cual se aplicarán los instrumentos.

Capítulo 4. Se analiza los procedimientos actuales de la empresa. Esto permitirá detectar los procesos más relevantes, los cuales necesitarían ejecutarse acorde a las políticas y procedimientos que se propondrán.

Capítulo 5: Se elabora la propuesta de las políticas y procedimientos contables relacionados con las adquisiciones, ventas, costo de producción, declaraciones y pagos de impuestos, activos fijos y la propuesta de utilización de software contable, así como también las consideraciones de implementación y sus limitantes.

Capítulo 6. Se da a conocer las conclusiones obtenidas en el desarrollo del presente proyecto y las recomendaciones a ser consideradas por parte de la gerencia.

1. DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA Y EL PROBLEMA

1.1 Antecedentes de la empresa

Wildland es una empresa ecuatoriana constituida en el año 2018 como compañía limitada, la cual produce suplementos alimenticios a partir de nano encapsulados mediante la utilización de innovadoras tecnologías, generando con ello nuevas aplicaciones para la industria alimenticia, química y farmacéutica. Wildland busca introducir al mercado un novedoso sistema de consumir pulpas naturales en polvo.

Entre sus principales productos se encuentran jugos naturales, jugos DeToxs, Reveal, y gomitas. Dado que se trata de una compañía con pocos años de operación, Wildland forma parte de los programas de emprendimientos apoyados por la fundación CRISFE en colaboración con la Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

1.1.1 Misión

“Producir micro y nano encapsulados de la más alta calidad para la industria alimenticia, química y farmacéutica, construyendo marcas líderes y rentables.” (Wildland, 2018)

1.1.2 Visión

“Para el 2030, ser la empresa líder de Latinoamérica en la exportación de frutas y vegetales en polvo basando nuestro trabajo en los principios de innovación y sostenibilidad.”

1.2 Análisis interno

1.2.1 Estructura organizacional.

Wildland es una compañía que no cuenta con una estructura organizacional formalmente definida a través de un organigrama aprobado, sin embargo, la misma está administrada por una gerencia administrativa financiera y una gerencia de operaciones mismos que a su vez son sus socios fundadores. El manejo contable y tributario es gestionado por el contador general de la misma. En cuanto al proceso de producción este es ejecutado por personal multidisciplinario encargado de la operación y empaque.

A pesar de ser una empresa que maneja procesos productivos muy específicos, Wildland cree en el conocimiento y los aportes que pueden brindar los estudiantes universitarios de los últimos niveles académicos, por lo que constantemente realiza la contratación de pasantes, los cuales adquieren experiencia profesional en este sector productivo a la vez que generan valor agregado a los procesos de la compañía.

1.2.2 Infraestructura.

La planta de producción de Wildland se encuentra ubicada en el sector sur de la ciudad de Quito en las cercanías de la loma de Puengasí, en la cual se encuentra la gerencia de operaciones y el personal encargado de la operación y empaque.

Al ser una compañía del sector industrial manufacturero cuenta con equipo y maquinaria que le permite llevar a cabo el proceso de fabricación de los suplementos alimenticios.

1.2.3 Clientes.

Wildland cuenta principalmente con 2 segmentos diferentes de clientes, por un lado, las Citro Gomas y suplementos nutricionales son comercializadas bajo pedido hacia los principales supermercados para su posterior venta a los consumidores finales.

Por otro lado, los extractos de productos naturales en polvo son comercializados bajo pedido hacia los diferentes productores que lo utilizan como materia prima para sus respectivos procesos productivos.

1.2.4 Proveedores

Wildland en su compromiso con generar oportunidades realiza la adquisición de gran parte de su materia prima a los comerciantes de las zonas aledañas a la planta de fabricación, lo cual le ha permitido disponer de proveedores confiables para un adecuado abastecimiento de materias primas.

1.3 Situación general contable y financiera de la empresa

Actualmente Wildland no cuenta con políticas contables, manuales de procedimientos, software contable, ocasionando que sus operaciones económicas no sean tratadas y gestionadas oportunamente desde las diferentes áreas hacia el departamento contable, dando como resultado información incompleta y poco fiable que no demuestra la

realidad económica, afectando la correcta toma de decisiones económicas y sobre todo aumentando el riesgo de incumplimiento de obligaciones y generación de sanciones por parte de los entes reguladores y de control.

Al ser una empresa con pocos años de operación y tras el impacto económico y social causado por la pandemia de 2020 su nivel de liquidez se ha visto sumamente afectado, lo que ha provocado que la contratación de personal y adquisición de tecnologías para implementar y mejorar sus procesos contables se vea considerablemente limitado.

2. MARCO CONCEPTUAL

2.1 Políticas contables

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (2009) señala que “son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros” (p. 5). Además, para una organización, “las políticas contables comprenden los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados para el reconocimiento y medición de las transacciones, operaciones y hechos para la elaboración y presentación de sus estados financieros” (Godoy, 2018, p. 23).

Es así que en cumplimiento de lo establecido en el marco normativo, es necesario para una organización diagnosticar y elaborar de una manera adecuada sus diferentes políticas contables basadas en su giro del negocio, mismas que permitan medir razonablemente sus diferentes transacciones producto de sus operaciones ordinarias, minimizando así el riesgo de incurrir en posibles glosas por parte de los entes de control.

2.2 Propósito de las políticas contables

De acuerdo con Barreiro (2012) “las políticas contables tienen como objetivo “establecer delimitaciones en los entes económicos, las bases de la cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera” (p. 31). Así también “las políticas contables permiten orientar a sus usuarios de la información sobre la manera como se ha preparado la información para garantizar la realidad en la situación económica y financiera de la empresa” (Godoy, 2018, p. 47).

Es por ello por lo que la implementación de políticas contables servirá para los diferentes usuarios como un recurso de orientación respecto a cómo debe tratarse la información financiera para conseguir que la misma sea fiable para los diferentes grupos de interés. En este aspecto las políticas contables deben elaborarse de acuerdo con la realidad del giro del negocio de esta.

2.3 PYMES

De acuerdo con el (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2009) hace mención que las PYMES son entidades que:

- (a) No tienen obligación pública de rendir cuentas.
- (b) Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Es así como para una organización ser categorizada como PYME es un aspecto de total relevancia, ya que las políticas contables de este tipo de organizaciones deberán ser diseñadas de tal manera que sean apropiadas a la realidad económica y giro del negocio de esta, siendo esto en base a lo establecido en cada una de las secciones de la NIIF para PYMES aplicables por la organización.

2.4 Políticas contables NIIF para PYMES

Entre las principales políticas contables a considerar en la aplicación de la NIIF para PYMES encontramos las siguientes:

2.5 Sección 23 Ingresos de actividades ordinarias

En la sección 23 acerca de los ingresos de actividades ordinarias menciona que se “Aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las transacciones y sucesos” (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2009 , p.5).

Para una organización los ingresos provenientes de actividades ordinarias corresponden uno de los principales aspectos a considerar respecto a su información financiera, por lo tanto es de esencial importancia contar con una adecuada política contable, ya que los mismos están relacionados directamente al core del negocio.

2.6 Sección 13 Inventarios

En la sección 13 acerca de los inventarios se manifiesta que se “Establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios” (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2009, p. 3).

Es así como la sección 13 de inventarios establece los principios para su reconocimiento y posterior medición, y por lo tanto siendo aquellos los principales puntos clave que deberán ser considerados para elaborar una adecuada política contable del manejo de inventarios, ya que esto permitirá que una organización pueda dar el tratamiento más adecuado a su inventario, no solo para medirlo fiablemente a través de las diferentes fórmulas del cálculo del costo, sino también para controlarlo razonablemente.

2.7 Sección 17 Propiedades, planta y equipo

En la sección 17 se manifiesta que se “Aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado” (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2009, p. 9).

Para la aplicación de lo establecido en la sección 17 de propiedad, planta y equipo en una organización es fundamentalmente importante contar con una política contable diseñada y elaborada de acuerdo a la realidad y giro del negocio, ya que la misma deberá permitir controlar al momento de su reconocimiento los diferentes elementos de su costo de manera fiable, así como la adecuada determinación de la vida útil y su respectivo método de depreciación.

2.8 Procedimientos contables

De acuerdo con Ramos (2017) menciona que para la aplicación de procedimientos “podrá haber un manual para las normas y procedimientos administrativos contables; otro para las normas y procedimientos técnico-contables; otro para el diseño y uso de formularios, comprobantes e informes” (p. 58), los cuales suelen ser implementados con la ayuda de un sistema de información contable.

En las organizaciones las políticas contables deben ser acompañadas con normas y procedimientos los cuales permitan a los diferentes usuarios de la información financiera conocer de manera detalladas los diferentes pasos a seguir, a fin de cumplir con lo establecido en políticas contables, siendo estos procedimientos contables elaborados y adaptados a la operación del giro del negocio.

2.9 Sistemas de información contable

Por un lado, Barreiro (2012) afirma que:

Las tecnologías de la información son los medios en los que se desarrollan y utilizan los sistemas de información, como lo son computadoras, redes, etc. Dicho de otra manera, los sistemas de información arrojan los reportes que nos llegan a través de las tecnologías de información (p. 29)

Por otro lado, Flores et al., (2014), manifiestan que:

El proceso de implementación de un sistema de información contable está compuesto por varios procesos anticipadamente planificados, los cuales deben quedar explícitos en un material escrito que le sirva a la organización para su consulta continua y para el desarrollo de su labor de control, auditoría y actualización de los procesos (p. 37)

Además, Cruz (2015) declara que “es de vital importancia conocer el funcionamiento de las aplicaciones de contabilidad y en especial los procesos encaminados a la integración de los datos, a la mejora de la eficiencia y a facilitar las tareas repetitivas” (p. 25).

Para que las organizaciones puedan aplicar y dar cumplimiento de una manera más efectiva a lo establecido en las políticas contables es importante contar con sistemas de información contables que permitan optimizar el tiempo de procesamiento de la información, así como controlar de una manera más eficaz el tratamiento de dicha información. Sin embargo, para las organizaciones con pocos años de operación el uso de herramientas sistematizadas corresponde un considerable desembolso de recursos financieros. Es por ello que es importante efectuar un adecuado análisis de las diferentes alternativas sistematizadas, mismas que puedan ser asequibles tanto a la liquidez de la organización, y así también permitan generar información contable más oportuna y fiable.

3. DESARROLLO METODOLÓGICO

3.1 Tipo de estudio

El tipo de estudio utilizado en el presente proyecto de desarrollo es descriptivo, ya que se procurará explicar como el diagnóstico y elaboración de políticas y procedimientos contables apropiados al giro del negocio pueden ayudar a minimizar el riesgo de incurrir en glosas por parte de los entes de control.

3.2 Método de investigación

3.2.1 Enfoque.

El enfoque de la investigación es de tipo cualitativo, ya que, según Rodríguez et al., (1996), declararon que: “estudia la realidad en su contexto natural, tal y como sucede, intentando sacar sentido de, o interpretar los fenómenos de acuerdo con los significados que tienen para las personas implicadas”. En tal razón, el enfoque cualitativo es el que mejor se adapta a las características y necesidades de la problemática de Wildland, ya que permitirá determinar de una mejor manera la forma en cómo dar una adecuada respuesta a la problemática de la organización.

3.2.2 Estrategia.

La estrategia a utilizar es un estudio de caso ya que para el presente proyecto se enfoca en el diagnóstico, elaboración de políticas contables, procedimientos contables y el manejo de un software de apoyo contable que genere información oportuna y fiable para Wildland Cía. Ltda. Es necesario emplear información precisa por las diferentes fuentes internas y externas de Wildland, de las cuales es necesario que tengan un aspecto relevante para diagnosticar la situación actual de la organización con el fin de encontrar una propuesta que responda adecuadamente a la problemática de la compañía.

3.2.3 Características de la población.

El presente proyecto se efectuó a la empresa ecuatoriana Wildland Cila Ltda. domiciliada en la ciudad de Quito-Ecuador, la cual tiene sus actividades productivas funcionando en la planta ubicada en las cercanías de la loma de Puengasí en la calle K 204 entre las calles M y N.

Tomando en cuenta que Wildland es una compañía con pocos años de operación la cual cuenta actualmente con 2 gerencias, un responsable del área contable y varios operarios de fábrica, el tamaño de la población es considerablemente pequeña, por lo que no se requiere de un muestreo probabilístico.

Es importante denotar que no se considera como participantes dentro de la población al personal que realizara pasantías o prácticas preprofesionales, ya que, si bien son considerados como agregadores de valor para la compañía, las tareas a las que les son asignadas no forman parte estratégica dentro del proceso para efectos del presente proyecto.

3.2.4 Tamaño de la muestra.

Tomando en cuenta las características de la población, para este proyecto se utilizará un muestreo deliberado conocido también como muestreo por juicio, en el cual se seleccionará a los participantes de la muestra en base al grado de responsabilidad, conocimiento del negocio y manejo de la información.

Por lo tanto, la muestra es conformada por la gerencia financiera administrativa, la gerencia de operaciones y el contador general, de los cuales se espera obtener información relevante para efectuar el presente caso de estudio.

3.2.5 Técnicas e instrumentos para la recolección y análisis de datos

Palella et al. (2012) manifiestan que “las técnicas de recolección de datos son las distintas formas o maneras de obtener la información. Para el acopio de los datos se utilizan técnicas como observación, entrevista, encuesta, pruebas, entre otras” (p.115).

Para la recolección y análisis de datos de Wildland fue necesario utilizar las diferentes técnicas de recolección basadas en sus tipos de fuentes primarios y secundarios con los que cuenta la compañía, así como también los diferentes tipos de instrumentos más adecuados para el respectivo procesamiento de datos, debido a que los mismos

corresponderán a uno de los insumos principales para dar respuesta a la problemática de la organización, ya que de acuerdo con Bernal (2010) “de la información obtenida de su aplicación se conformarán los resultados del estudio, se extraerán las conclusiones y se formularán las recomendaciones” (p.235).

Las fuentes primarias de información corresponden al personal clave de la organización conformada por la gerencia financiera administrativa, la gerencia de operaciones y el contador general. Así también como fuente de información secundaria se utilizará la normativa contable internacional y la normativa local ecuatoriana.

3.2.6 Entrevistas

De acuerdo con lo mencionado por Bernal (2010) declara que “la entrevista es una técnica que consiste en recoger información mediante un proceso directo de comunicación entre entrevistador(es) y entrevistado(s), en el cual el entrevistado responde a cuestiones, previamente diseñadas en función de las dimensiones que se pretenden estudiar” (p.256). Para la recolección de datos de las fuentes primarias de Wildland se utilizó entrevistas al personal clave de la organización, ya que la misma permite un contacto más directo con los involucrados de los diferentes procesos principales,

La entrevista elaborada fue de tipo semiestructurada, ya que de acuerdo con lo mencionado por Arias (2010) “Aun cuando existe una guía de preguntas, el entrevistador puede realizar otras no contempladas inicialmente. Esto se debe a que una respuesta puede dar origen a una pregunta adicional o extraordinaria” (p.74). Es por ello que considerando que Wildland no cuenta con políticas y procedimientos contables, los procesos llevados actualmente por la organización pueden dar origen a nuevas preguntas no contempladas inicialmente. (Ver Anexo 1)

4. EVALUACIÓN DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES ACTUALES UTILIZADOS POR LA COMPAÑÍA

4.1 Evaluación del procedimiento de compras

La compañía no utiliza actualmente una política contable de compras definida, por lo que el procedimiento de este desde una perspectiva contable y de control es manejado de acuerdo con el siguiente diagrama de flujo:

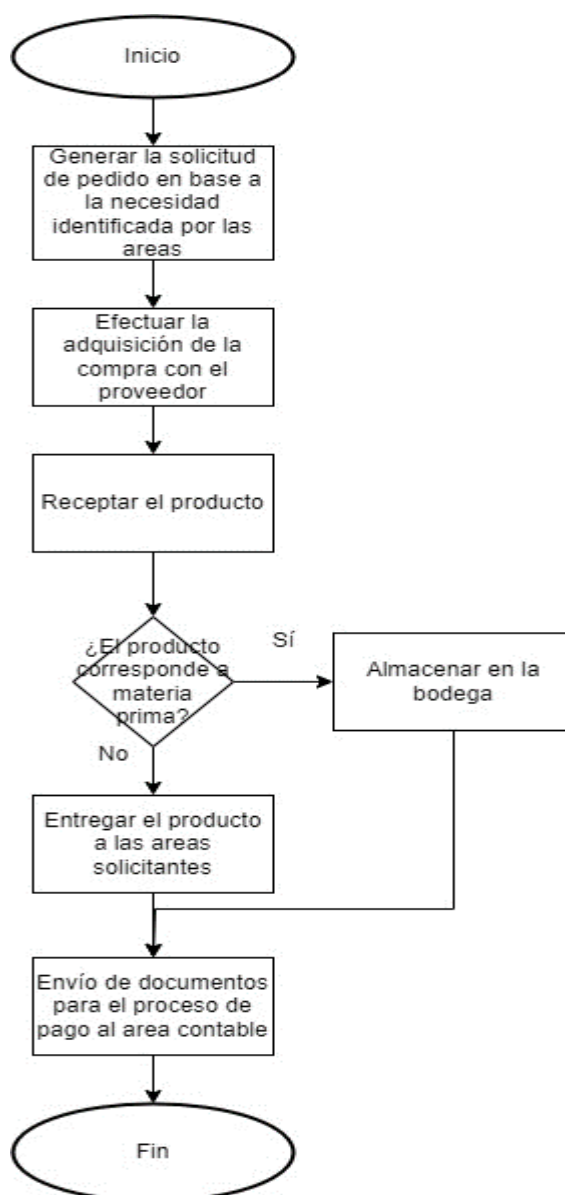


Figura 1. Evaluación del procedimiento de compras
Fuente: Wildland

Es así importante considerar que actualmente no existe un plazo de tiempo definido en el cual debe gestionarse la entrega de los documentos sustentos de la compra tanto a la gerencia administrativa, así como a contabilidad.

El control de documentos de compra sustento de las diferentes adquisiciones es en alguno de los casos posterior a la liquidación de impuestos mensuales, ya que existen diferentes gestores de compra, que no cuentan con un plazo de tiempo definido para entregar la documentación soporte a la gerencia administrativa ni a contabilidad.

También es importante considerar que algunas de las adquisiciones de materia prima o suministros para la producción son efectuadas a proveedores que no emiten un comprobante de venta autorizado por el ente regular fiscal que permitan sustentar tributariamente la adquisición.

4.2 Evaluación del procedimiento de ventas

La compañía no utiliza actualmente una política contable de ventas definida, por lo que el procedimiento de este desde una perspectiva contable y de control es manejado de acuerdo con el siguiente diagrama de flujo:

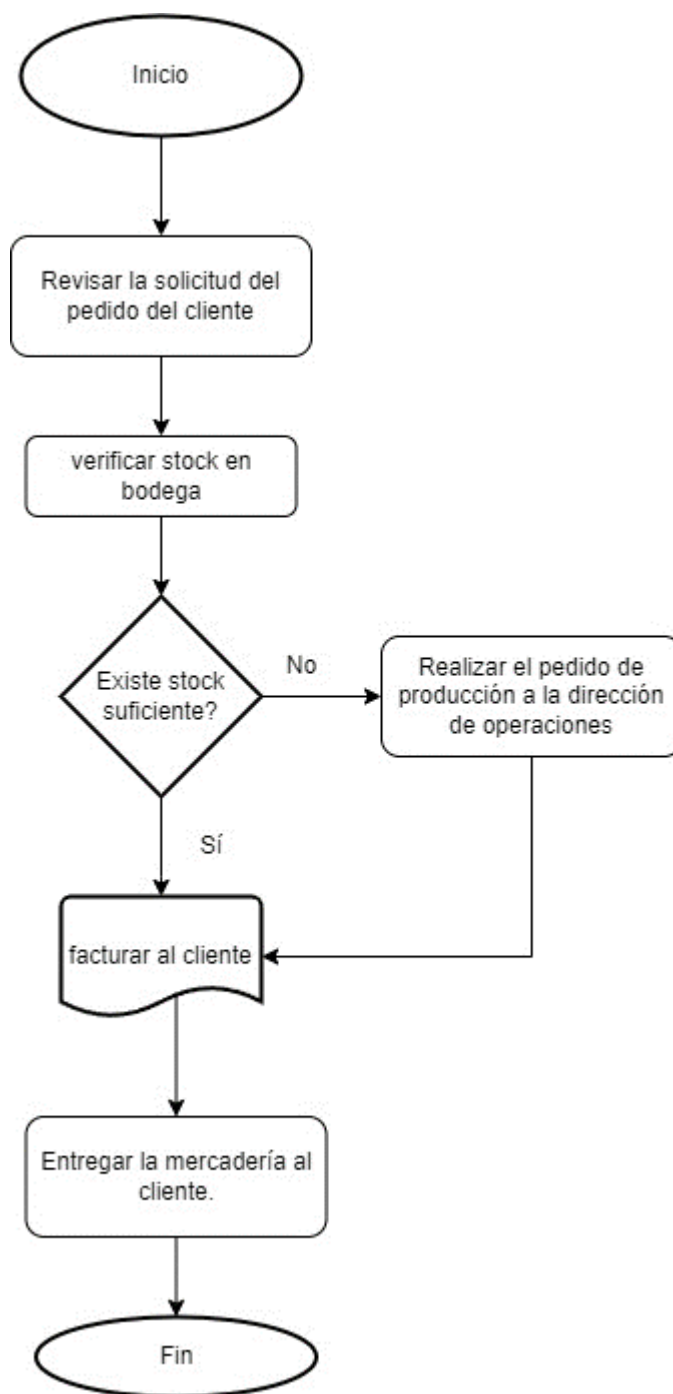


Figura 2. Evaluación del procedimiento de ventas

Fuente: Wildland

A pesar de que el procedimiento de ventas tiene un flujo normal de operación, el control tanto de pedidos, así como la trazabilidad de los stocks de productos terminados es manejado a través de hojas impresas, en las cuales se van controlando ingresos y salidas de mercadería desde la planta hacia los diferentes clientes.

El inventario de producto terminado disponible para la venta es almacenado en un espacio físico exclusivo para el despacho y seguridad de este, al cual solo tiene acceso la gerencia

de operaciones u otro delegado de este en los casos en los que esta gerencia lo estipule por alguna situación en particular.

4.3 Evaluación del procedimiento de determinación de costos de producción

La compañía no utiliza actualmente una política contable definida para determinar sus costos de producción, por lo que el procedimiento del mismo desde una perspectiva contable y de control es manejado de acuerdo al siguiente diagrama de flujo:

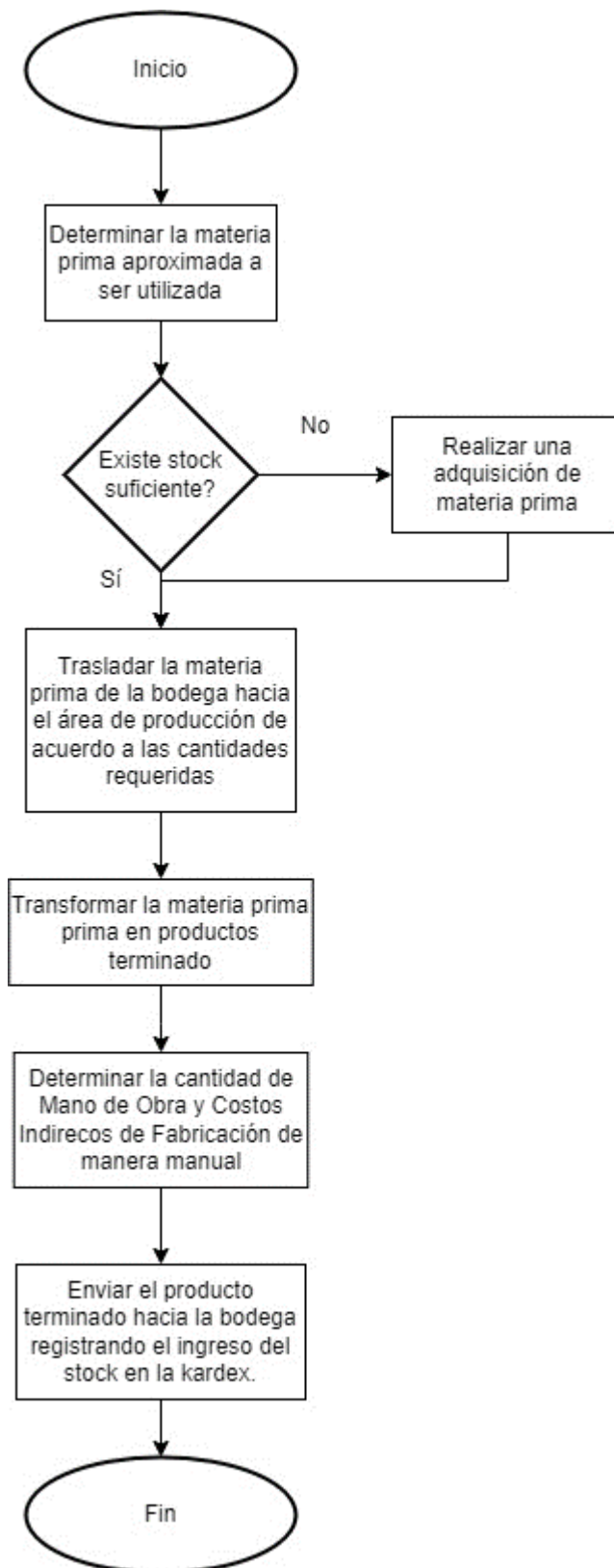


Figura 3. Evaluación del procedimiento de determinación de costos de producción

Fuente: Wildland

El control de las órdenes de producción es revisada y gestionada actualmente desde un pizarrón, en el cual se registrada la cantidad de materia prima utilizada, las horas de mano

de obra y los costos indirectos de fabricación que la compañía considera que pueden ser atribuibles a una determinada orden.

Así mismo el proceso de traslado de la materia prima hacia los diferentes puntos de tratamiento y transformación no cuentan con un procedimiento fiable que permita tener trazabilidad y control del movimiento físico de estos inventarios durante su proceso de transformación.

4.4 Evaluación del procedimiento de liquidación de impuestos mensuales

La compañía no utiliza actualmente una política contable definida para determinar y liquidar sus impuestos mensuales, por lo que el procedimiento del mismo desde una perspectiva contable y de control es manejado de acuerdo al siguiente diagrama de flujo:

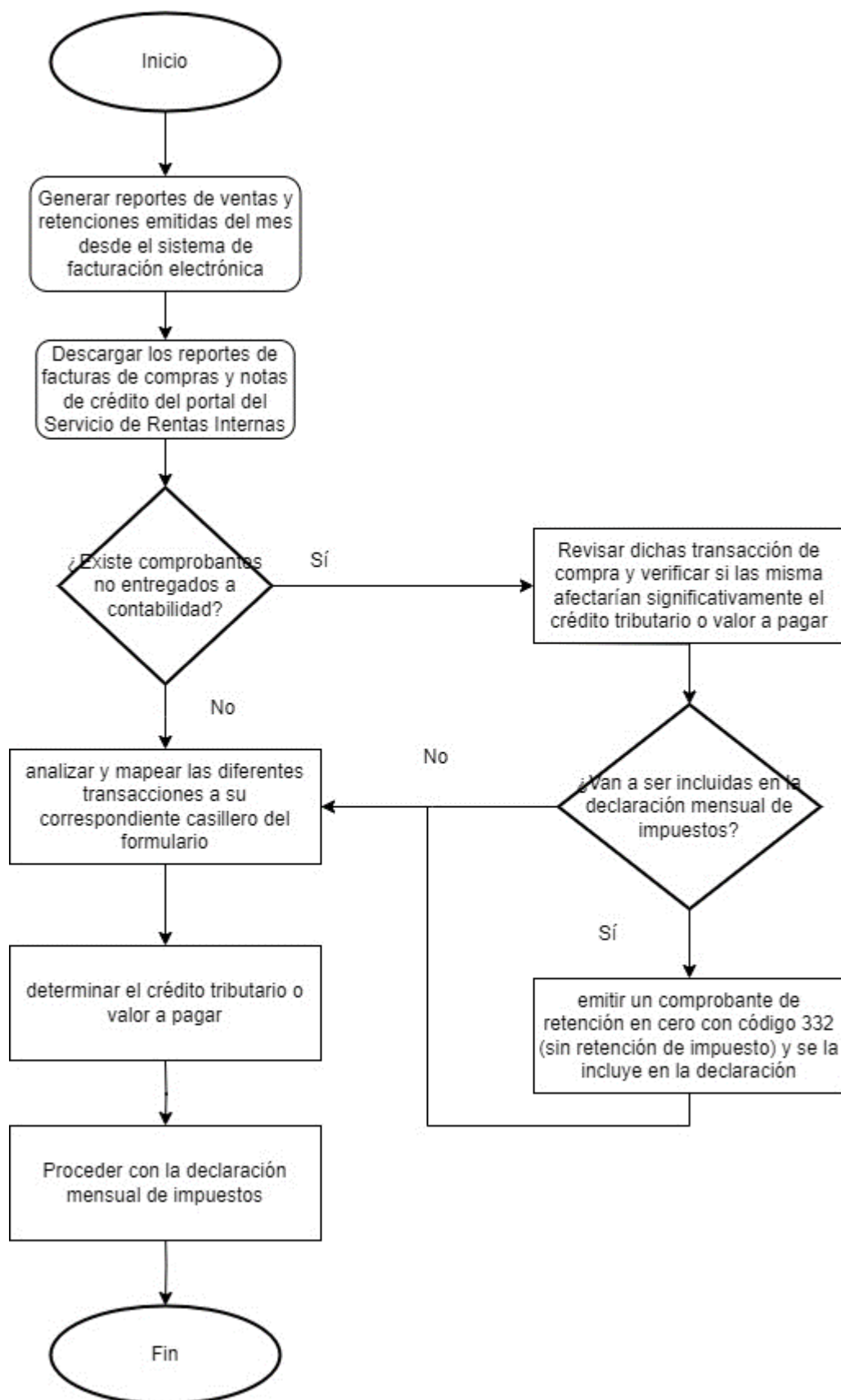


Figura 4. Evaluación del procedimiento de liquidación de impuestos mensuales
Fuente: Wildland

Durante el proceso de liquidación de impuestos la compañía detecta con frecuencia situaciones en los que determinados comprobantes de transacciones de compra no son informados o entregados al departamento contable, por lo que muchos de estos no son procesados tributariamente de manera oportuna, por lo que si los mismos son detectados durante el proceso de liquidación de impuestos mensuales se evalúa si incluirlos afectaría significativamente la determinación del crédito tributario o valor a pagar. En el caso en que el contador incluya estas transacciones de compra, se procede a efectuar un comprobante de retención en cero con código 332 (sin valor a retener), independientemente si una determinada transacción hubiese sido efecto de otro porcentaje a retener.

Así mismo en determinados casos también se producen situaciones en las que transacciones de compra de meses anteriores no fueron entregadas oportunamente al contador y las mismas tienen una afectación significativa en la determinación del crédito tributario o valor a pagar, por lo que se procede a efectuar declaraciones sustitutivas al ente regulador fiscal.

4.5 Evaluación del procedimiento de control de activos fijos

La compañía no utiliza actualmente una política contable definida para gestionar y controlar sus activos fijos, por lo que el procedimiento de este desde una perspectiva contable y de control es manejado de acuerdo con el siguiente diagrama de flujo:

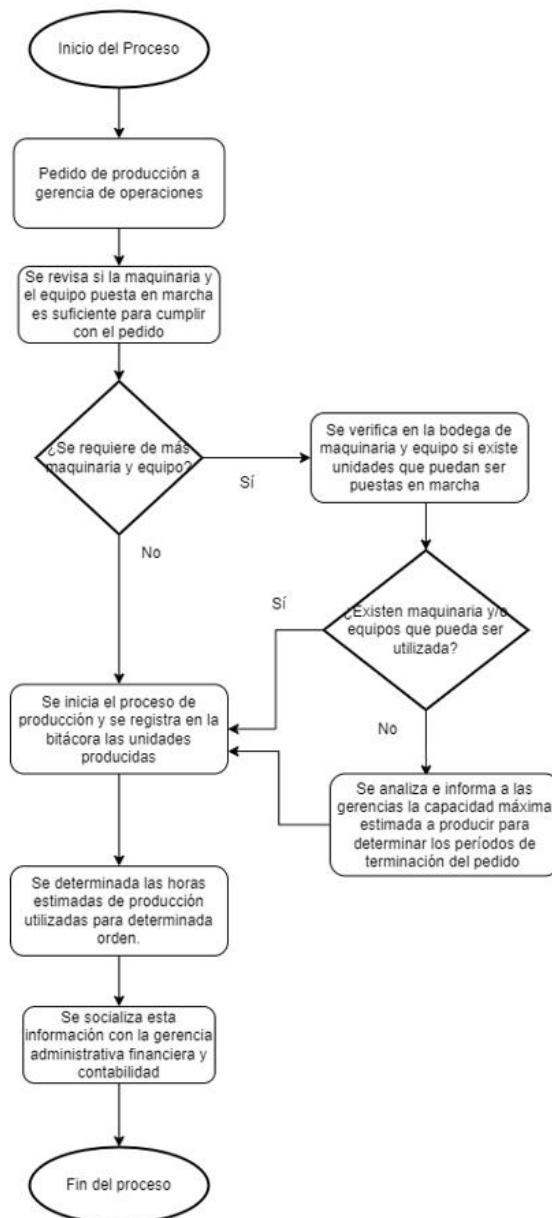


Figura 5. Evaluación del procedimiento de control de activos fijos

Fuente: Wildland

Para efectuar el control de los activos fijos, la compañía mantiene la maquinaria de mayor tamaño físico en salas individuales o en espacios físicos definidos exclusivamente para la operación manual de las mismas, mientras que el equipo de menor tamaño físico es almacenado en una bodega específica custodiada por la gerencia de operaciones.

Actualmente no se tiene inventariado o etiquetado los activos fijos para un control contable de los mismos, adicionalmente algunas máquinas y equipos no son propiedad de Wildland, sino que son prestadas temporalmente por alguno de los socios o terceras personas afines a los mismos, con la finalidad de alcanzar los niveles de producción para determinadas órdenes.

La utilización de la maquinaria y equipo proporcionada temporalmente por terceros no cuenta con algún respaldo legal de la prestación, ni tampoco está siendo facturado o cobrado a Wildland, sin embargo, las horas de producción utilizadas son consideradas a efectos de determinar los costos de producción estimados en una determinada orden.

5. PROPUESTA DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA EMPRESA WILDLAND CÍA.LTDA. APOYADOS CON LA UTILIZACIÓN DE SOFTWARE CONTABLE

5.1 Incidencia en su aplicación

Para la presente propuesta de políticas y procedimientos contables para la compañía Wildland Cía. Ltda. es necesario enfatizar la relevancia que tienen dentro de una organización puesto que permiten generar información razonable respecto de su realidad económica, además de que los estados financieros puedan encontrarse conforme lo establece el marco normativo de la NIIF para PYMES.

Siendo así también importante denotar que para una compañía con las características de Wildland el hecho de no contar con políticas y procedimientos contables acordes al giro del negocio podría ocasionar que la entidad no cuente con las herramientas de información suficientes para tomar decisiones oportunas antes los diferentes usuarios de los estados financieros tanto internos como externos.

Adicionalmente la utilización de políticas y procedimientos contables permitirían a Wildland encontrar oportunidades de mejora dentro de cada uno de los procesos, así como también detectar situaciones que generen retrasos dentro de los procedimientos, con la finalidad de realizar una gestión efectiva.

5.1.1 Incidencias a considerar de la NIIF para pymes sección 3 – Presentación de estados financieros

En la sección 2 acerca de los conceptos y fundamentos menciona que “el objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas” (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2009 , p.13).

En tal razón, la utilización de políticas y procedimientos contables acordes al giro del negocio contribuyen a una compañía a alcanzar estados financieros de mejor calidad que reflejen la realidad económica de la misma. Por lo tanto, la compañía debe precautelar que la presentación de sus estados financieros sea adecuados y sirvan como una

herramienta de gestión para una oportuna toma de decisiones, cumpliendo con ello lo estipulado en las normas contables vigentes.

5.1.2 Incidencias a considerar de la NIIF para pymes sección 10 – Políticas contables, estimaciones y errores

Al tratar las políticas y procedimientos contables como un aspecto altamente necesario para que una compañía pueda preparar y presentar su información financiera, es preponderante considerar que para empresas como Wildland que cuentan con pocos años de operación, el correcto diseño de políticas y procedimientos contables apegados a su giro del negocio le permitirá gestionar más adecuadamente sus recursos económicos los cuales tienden a ser considerablemente más escasos durante los primeros años del negocio en marcha, por lo que el capital de trabajo en muchos de los casos suele ser insuficiente. Es por ello por lo que de acuerdo con el (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2009) menciona:

La gerencia de una entidad utilizará su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a información que sea:

- (a) relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios; y
- (b) fiable, en el sentido de que los estados financieros:
 - (i) representen fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad;
 - (ii) reflejen la esencia económica de las transacciones, otros sucesos y condiciones, y no simplemente su forma legal;
 - (iii) sean neutrales, es decir, libres de sesgos;
 - (iv) sean prudentes; y
 - (v) estén completos en todos sus extremos significativos.

5.2 Beneficios de la implementación de políticas y procedimientos contables

La implementación de políticas y procedimientos contables sirven como lineamientos a los diferentes procesos generadores de información financiera de Wildland permitiendo alcanzar estados financieros uniformes de conformidad con lo establecido en el párrafo 11 de la sección 3 “una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas

en los estados financieros de un periodo a otro” (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2009 , p.26).

También permite que la compañía, en un determinado momento pueda evaluar la implicación en aspectos empresariales como: el control interno, la eficiencia en sus procesos, la calidad de la información financiera, así como la oportunidad de su información financiera.

Es por ello que en el párrafo 14 de la sección 2 menciona que “La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto” (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2009, p.15).

5.2.1 Implicaciones en el control interno.

De acuerdo con Torres et al., (2017), manifiestan que:

El control interno es un conjunto de principios procedimientos y métodos que sirven como herramienta para la dirección y demás personal de una organización; en la consecución de objetivos, además de la prevención de riesgos que impidan el logro de estos y el seguimiento de actividades económicas, financieras y administrativas proporcionando seguridad razonable para lograr metas de manera eficiente, confiable y legal (p. 31)

Es así que, para una compañía como Wildland, el adecuado control interno dentro de sus procesos y procedimientos contables les proporcionarán una mayor seguridad razonable a sus operaciones, detectando posibles irregularidades y errores a lo largo del procedimiento, los cuales permitan a las gerencias analizar, evaluar y dar respuesta a eventuales situaciones que pongan el riesgo los recursos de la empresa.

Esto a su vez le permitiría planificar de una manera más eficaz sus futuras operaciones, ya que durante los primeros años de operación una compañía con las características de Wildland es más susceptible a responder tardíamente a situaciones de riesgos e irregularidades, ya que carecerían de políticas y procedimientos que les permitan adaptarse y responder de una manera dinámica a los constantes cambios que debe enfrentar una compañía.

5.2.2 Implicaciones en la eficiencia de los procesos.

Si bien la utilización de políticas y procedimientos contables acordes al giro del negocio permitiría reducir las probabilidades de errores relacionada con aspectos de la eficiencia del control interno, también va a permitir mejorar la eficiencia dentro de los procesos de la compañía.

Como menciona Cardozo (2015) “El objetivo de la información financiera reconoce que las empresas toman decisiones acerca de la asignación de recursos, y acerca de si la gerencia hizo o no un uso eficiente de los recursos recibidos” (p. 9).

En el caso de la empresa Wildland en la que actualmente no existen políticas ni procedimientos contables, la eficiencia de los procesos no ha sido un aspecto que ha tomado relevancia para la compañía, sin embargo, al contar con lineamientos a seguir plasmados en las políticas y procedimientos contables, esto permitiría encontrar oportunidades de mejora durante la ejecución de cada procedimiento, así también mecanismos de optimización de recursos, ya que particularmente las áreas de compras y producción son unos de las principales actores donde las compañías encuentran métodos para lograr una eficiente optimización de recursos.

5.2.3 Implicaciones en la calidad de la información financiera.

Para que la información financiera que ha generado la compañía tenga características cualitativas de una buena calidad, es importante precautelar que la misma este razonablemente libre de errores materiales, así como también, es importante que sus operaciones estén enmarcadas bajo el cumplimiento de aquellas leyes y reglamentos que la rigen y son expedidas por las diferentes entidades de control.

Es así como de acuerdo con el (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2009) hace mención que:

La información proporcionada en los estados financieros debe contar con características de:

- Comprensibilidad
- Relevancia
- Materialidad
- Fiabilidad
- Esencia sobre la forma
- Prudencia

- Integridad
- Comparabilidad
- Equilibrio entre costo beneficio

Para Wildland como una empresa PYME, el hecho de contar con políticas y procedimientos contables que cumpla con estas características de calidad en su información financiera, le permitiría no solo contar con información razonable para la toma de decisiones o contar con un mejor control interno en sus operaciones, sino que podría con ello alcanzar estados financieros razonables y transparentes que brinden una mayor posibilidad de calificar a financiamiento con instituciones del sector financiero, sí como también la oportunidad de administrar sus recursos de una manera más estratégica.

5.2.4 Implicaciones en la oportunidad de la información financiera.

Uno de los aspectos principales a considerar para una compañía con las características de Wildland es la oportunidad de su información, ya que, el hecho de no contar con políticas y procedimientos contables, así como también no disponer de un software de apoyo contable, ocasiona que su información financiera carezca de las características las cualitativas mencionadas en la norma.

En la sección 2 acerca de los conceptos y principios fundamentales menciona que “la oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, esta puede perder su relevancia” (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2009 , p.15).

Es así como esto provoca que los estados financieros de la compañía no puedan ser generados de manera periódica durante el transcurso del período contable, por lo tanto, la información financiera preparada únicamente al final del ejercicio económica no permitiría ser un instrumento fiable para tomar decisiones oportunas y estratégicas a las gerencias.

5.3 Riesgos de no implementación

Cuando una compañía carece de políticas y procedimientos contables, un adecuado manejo de operaciones financieras a través de la utilización de un software contable y además que, la información financiera generada no esté en conformidad a las NIIF para

PYME puede dar origen a riesgos que afecten tanto de manera económica como en la continuidad del negocio, para el caso Wildland, se ha detectado los siguientes riesgos:

1. Inconsistencia en los resultados de la información: Al contar con información inconsistente y poco fiable puede conllevar a que la toma de decisiones por parte de los administradores de la entidad no sea la correcta.
2. Incumplimiento legal y normativo: Al manejar información que no cumple con el marco normativo y regulatorio puede generar problemas de tipo sancionatorios económicos por los entes de control.
3. Ineficiencia operativa: Al no contar con manuales de procedimientos las operaciones ejecutadas son realizadas de manera ineficiente y pueden dar origen a cuellos de botella que no se puede detectar de manera oportuna y esto trasladado a la parte económica genera pérdidas por parte de la entidad incrementando innecesariamente sus gastos y afectando el presupuesto.
4. Información susceptible a ser vulnerada: Al no contar con un software de apoyo contable para el registro de las operaciones financieras existe la posibilidad de que la información financiera pueda ser deteriorada para fines de terceros afectando la integridad de la compañía en la revelación de información contable ante los grupos de interés.

5.4 Factibilidad

Para que la compañía puede implementar adecuadamente políticas y procedimientos contables apoyados con la utilización de software de apoyo contable es necesario evaluar la factibilidad de esto, ya que pueden existir limitantes de diferentes indoles que no permitan adoptar parcial o totalmente algún aspecto relevante dentro del proceso de una implementación.

En el caso particular de Wildland, debido a la limitante que presenta sus recursos actualmente, varias de los aspectos necesarios para implementar de manera exitosa la utilización de políticas y procedimientos contables o podría ser considerada para modificaciones o no adopción en caso de que la misma no resulte alcanzable en el corto plazo o a su vez la gerencia considere que el beneficio que va a traer la misma no sea mayor al costo ponerla en marcha en la compañía.

En la sección 2 acerca de los conceptos y principios fundamentales menciona que “Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La

evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio” (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, 2009 , p.15).

Por lo tanto es importante para la compañía analizar la factibilidad desde un punto de vista financiero, técnico y administrativo.

5.4.1 Factibilidad financiera.

Para efectuar una implementación de políticas y procedimientos contables, es importante que la gerencia de una compañía tenga en consideración que ponerla en marcha requerirá de recursos económicos, ya que los mismos dependerán tanto de la complejidad del proceso, así como de los diferentes controles se consideren pertinentes para preservar la transparencia y confiabilidad de esta.

El reto para Wildland es sin duda encontrar la manera de optimizar el uso de sus recursos actuales, los cuales serán necesarios para alcanzar satisfactoriamente una implementación de este tipo y en los casos que sean necesarios destinar parte de sus recursos financieros para complementar los aspectos relevantes que ameriten la adquisición de bienes o contratación de servicios especializados para alcanzar este fin.

Sin embargo, es importante denotar que, si bien la implementación de políticas y procedimientos contables pudiera o no requerir de liquidez para satisfacer aquellos aspectos que no pueden ser cubiertos por los recursos propios de la compañía, la utilización de software de apoyo contable sí podría requerir con mayor certeza que Wildland destine recursos financieros, ya que en general la utilización de recursos tecnológicos tiene costos asociados a los mismos.

5.4.2 Factibilidad técnica.

Uno de los aspectos más relevantes que debe ser analizado con detenimiento por parte de una compañía con el recurso humano como el de Wildland es la factibilidad técnica, ya que al no existir dentro de la organización personal encargado de brindar soporte especializado desde una perspectiva tecnológica de sistemas, esto podría conllevar a que la compañía tenga que encontrar otras alternativas que le permitan obtener una opinión asertiva de los requisitos técnicos que la empresa debe alcanzar para se pueda efectuar una implementación exitosa.

En el caso de que la compañía decida implementar las políticas y procedimientos contables, estas requerirán en su mayor parte de la participación del personal

administrativo, financiero, contable y de operaciones, ya que ellos actualmente son los principales gestores de los diferentes procedimientos, producto de los cuales se genera la información financiera de la compañía.

Para la utilización de software de apoyo contable que le permita a la compañía un mejor proceder de las políticas y procedimientos contables, es necesario que Wildland analice y evalúe qué soluciones informáticas exequibles a sus niveles de liquidez se ajustan y permitan satisfacer las necesidades de su operación de manera efectiva.

5.4.3 Factibilidad administrativa.

Otros de los aspectos que debe ser considerado por Wildland es la factibilidad administrativa, ya que, si bien este aspecto no es tan crítico como el financiero o técnico, este puede provocar que las nuevas políticas procedimientos que implemente la compañía pueda tener inicialmente ciertas dificultades. Entre la más común ante una situación como esta es la resistencia al cambio por parte de los gestores de cada proceso, ya que durante las primeras semanas de utilización de políticas y procedimientos enfocadas a estandarizar, guiar y mejorar el control de estos es común que la persona que ejecuta una determinada actividad tenga la perspectiva de que la ejecución de una determinada actividad sea más compleja y tardada con relación a como se ejecutaba con anterioridad. Así mismo el proceso de implementación de políticas y procedimientos contables requerirá que se efectúe una adecuada socialización de los cambios a los que se van a ver involucrados los diferentes gestores del proceso, así como también necesitará que exista un canal que permita solventar aquellas inquietudes que van surgiendo durante la ejecución de un determinado procedimiento.

Adicionalmente la gerencia debe considerar que en caso de utilizar también software de apoyo contable para el adecuado cumplimiento de políticas y procedimientos se va a necesitar de espacios de tiempo para capacitación del uso de una determinada herramienta informática.

5.5 Elaboración de la propuesta de políticas y procedimientos contables

Para una adecuada asignación de funciones en la propuesta de políticas y procedimientos contables es necesario contar con una estructura organizacional. Dado que Wildland no cuenta con una estructura organizacional definida, y en base al recurso humano que

dispone al momento, se ha procedido con la elaboración del siguiente organigrama estructural que permitirá identificar los responsables de cada procedimiento.

- **Estructura Organizacional**

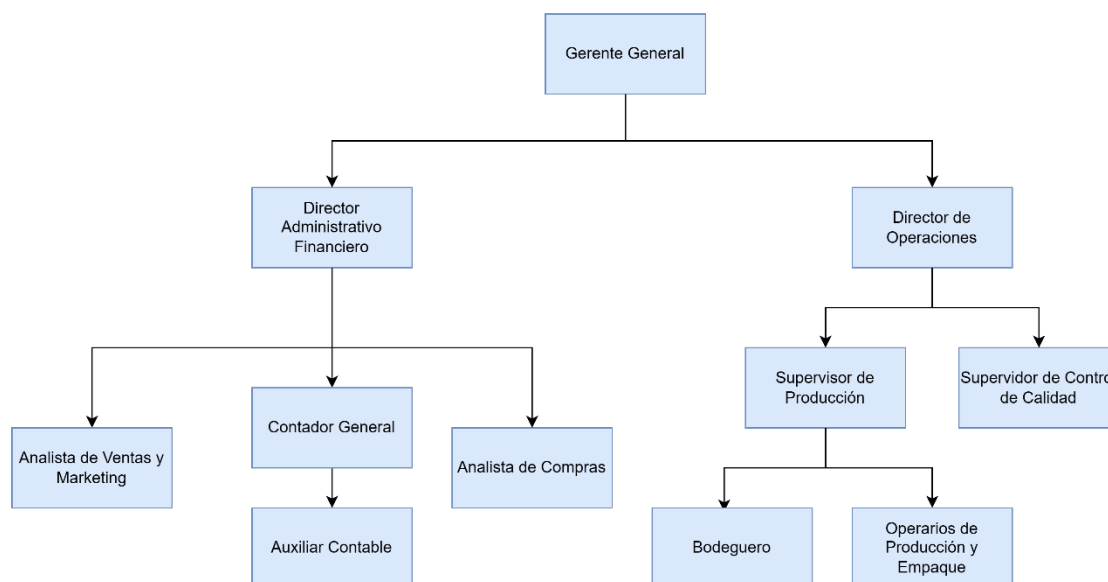


Figura 6. Organigrama funcional

Fuente: Wildland Cía. Ltda.

Una vez diagnosticada la situación de los procesos que se llevan a cabo para la generación de información financiera en la compañía, así como también analizada la factibilidad de los aspectos principales a ser considerados por parte de la gerencia de Wildland para alcanzar una adecuada implementación, se presenta la siguiente propuesta de políticas y procedimientos contables que permitirán dar una respuesta admisible y alcanzable a la problemática por la que atraviesa la compañía, siendo importante denotar que en los casos en que la compañía lo considere necesario, la misma deberá oportunamente complementar o adicionar todas las políticas y procedimientos que le permitan mejorar el control interno en sus operaciones.

En base al diagnóstico efectuado, las políticas y procedimientos contables propuestos se encuentran enfocados en los siguientes procesos:

- Política y procedimientos en compras
- Política y procedimiento de inventarios
- Políticas y procedimientos de pago a proveedores
- Políticas y procedimientos de costos de producción
- Políticas y procedimientos en ventas e ingresos
- Políticas y Procedimientos de impuestos y contribuciones
- Políticas y procedimientos de activos fijos

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Pag-01
	Política y procedimientos en compras	Cod-001

5.5.1 Políticas y procedimientos contables en compras.

Objetivo

Definir las directrices de las políticas y procedimiento de compras que garanticen la transparencia y responsabilidad en el proceso de compras, estableciendo un procedimiento claro y transparente de aprobación de compras.

Alcance

Este proceso se aplica para todas las compras que se realicen dentro de la empresa desde su cotización hasta la recepción del producto o servicio.

Reconocimiento

El reconocimiento de las compras estarán sujetas al tipo de adquisición que se efectúe, acorde a lo establecido en las políticas y procedimientos de inventarios, activos fijos, costos de producción y gastos.

Medición

La medición de las transacciones de compra estará sujetas al tipo de adquisición que se efectúe, acorde a lo establecido en las políticas y procedimientos de inventarios, activos fijos, costos de producción y gastos.

Políticas

- 1) Se considerará como proveedores estratégicos aquellos que cumplen las siguientes condiciones:
 - Las adquisiciones sean recurrentes, es decir 3 veces o más dentro de un periodo económico.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Pag-02
	Política y procedimientos en compras	Cod-001

- Las adquisiciones cuyos montos superen los \$ 2.500 (cinco mil dólares de los Estados Unidos de América)
 - Las adquisiciones de compras y servicios que se encuentren directamente relacionados con el proceso de producción.
- 2) Las condiciones establecidas en el numeral anterior no son excluyentes entre sí.
 - 3) Wildland debe celebrar un contrato escrito con todos los proveedores estratégicos el cual deberá ser revisado de manera anual.
 - 4) Todas las adquisiciones deben contar con una orden de compra la cual será aprobada por el director administrativo-financiero
 - 5) Todas las órdenes de compra anuladas deben ser archivadas
 - 6) Las compras que se vayan a efectuar con proveedores no estratégicos deben contar con al menos 3 cotizaciones.
 - 7) Los plazos de pago a proveedores no estratégicos deben contar con las siguientes consideraciones:
 - a) Las compras menores a \$ 1.000 (mil dólares de los Estados Unidos de América) deben tener al menos 7 días de crédito.
 - b) Las compras entre \$ 1.000 y \$ 2500 deben tener al menos 15 días de crédito.
 - c) Las compras superiores a \$ 2.500,00 deben tener al menos 30 días de crédito.
 - 8) No aplica el numeral anterior para el caso de servicios básicos, impuestos, tasas y/o contribuciones prestadas por entidades del sector público.
 - 9) Se dará preferencia a aquellas cotizaciones que ofrezcan mejor calidad, precio y plazos de pago.
 - 10) Toda la documentación soporte debe ser entregada hasta el 25 de cada mes
 - 11) Las compras realizadas deben encontrarse con el respectivo comprobante de venta autorizado por el SRI.
 - 12) Aquellas compras ocasionales menores a \$50,00 se realizarán por caja chica.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Pag-03
	Política y procedimientos en compras	Cod-001

13) La contratación de servicios será directamente gestionada por el empleado que lo necesita previa autorización del director financiero administrativo y solo se aprobará aquellas contrataciones de servicios que sean indispensables para la continuidad del giro del negocio.

- **Actividades**

Tabla 1. Procedimiento de compras

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
	TIPO DE COMPRAS: Compra de Inventarios, bienes y suministros de producción: Actividad 1 Compra de bienes y suministros de las áreas administrativas: Actividad 14	Establecer el procedimiento para cada tipo de compra en función a las necesidades y requerimientos de las diferentes áreas de Wildland.	Analista de Compras	
1	Generar la solicitud de pedido	Para realizar la solicitud de pedido, se verifica el stock de inventarios de materia prima y suministros de producción y de acuerdo con el stock mínimo determinado por el director de operaciones procede a llenar el documento.	Supervisor de producción	

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
		En el caso de compra de bienes y suministros se realizará en base a la necesidad y función que cumpla en el proceso de producción.		
2	Aprobar la solicitud de pedido ¿La compra a realizar es por primera vez?	Una vez revisada que la solicitud de pedido este acorde a la cantidad de inventarios o suministros requeridos para el proceso productivo ejecuta la aprobación de la solicitud de pedido.	Director de Operaciones	
	Si: Actividad 3 No: Actividad 6	Para el caso de bienes y suministros es necesario analizar la factibilidad de la compra para proceder con la aprobación.		
3	Gestionar 3 cotizaciones de proveedores	En base a los criterios establecidos en la solicitud de pedido, se debe buscar en el mercado al menos 3 cotizaciones para envío y selección por parte del director administrativo/financiero.	Analista de compras	
4	Seleccionar la cotización de compra más adecuada.	Una vez recibidas las cotizaciones, se analiza cuál de las propuestas presentadas es la mejor opción para adquirir el producto, estableciendo criterios técnicos de aceptación del producto.	Director Administrativo/Financiero	
5	Celebrar el contrato	Una vez seleccionado el proveedor se procede con la celebración de un contrato civil Para el caso de compras de suministros de las áreas administrativas no es necesario establecer un contrato ya que los proveedores no son considerados como estratégicos.	Gerente General	

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
6	Generar la orden de Compra	Se llena la orden de compra con todos los datos y características del producto y se envía al director administrativo/financiero para autorización.	Analista de compras	Orden de compra
7	Autorizar la orden de compra	El director administrativo/financiero procede con la revisión completa del documento y emite la correspondiente autorización.	Director Administrativo/Financiero	
8	Enviar la orden de compra al proveedor	Con la orden de compra autorizada por el director administrativo/financiero, se envía al proveedor para la compra del producto.	Analista de compra	
9	Receptar y verificar la integridad el pedido. ¿El pedido presenta novedades? Si: Actividad 10 No: Actividad 12	Una vez que el proveedor entrega la mercadería, se revisa que esta se encuentre conforme a la orden de compra enviada.	Bodeguero/Analista de Compras	
10	Comunicar las novedades presentadas	Cuando una parte o toda la mercadería presente alguna novedad, no se acepta el pedido y se comunica de manera inmediata al analista de compras. En el caso de suministros adquiridos para las áreas administrativas se omite este paso ya que es el mismo analista de compras quien recibe la mercadería.	Bodeguero	
11	Notificar las novedades	Una vez comunicadas las novedades presentadas en la recepción de la mercadería, o	Analista de Compras	

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
12	presentadas al proveedor Receptar el pedido	detectadas al momento de recibir la compra de suministros para las áreas administrativas, procede a notificar al proveedor para el cambio de producto. Luego de haber revisado el pedido y que este se encuentre acorde a lo solicitado en la orden de compra, realiza la recepción del pedido.	Bodeguero/Analista de compras	
13	Entregar la documentación al área contable para el respectivo registro	Finalmente proceder con la entrega de todos los documentos y respaldos con sus respectivas firmas de autorización y el comprobante tributario al área de contabilidad. FIN	Analista de Compras	
14	Enviar por correo el requerimiento del pedido ¿La compra a realizar es por primera vez? Si: Actividad 3 No: Actividad 6	Todas las áreas administrativas que soliciten realizar una adquisición de bienes o suministros generales deben enviar por correo previa autorización del jefe inmediato, un requerimiento al analista de compras para iniciar con el proceso de compras.	Personal de las áreas Administrativas	

Flujograma del proceso de compra de Inventarios, bienes y suministros de producción:

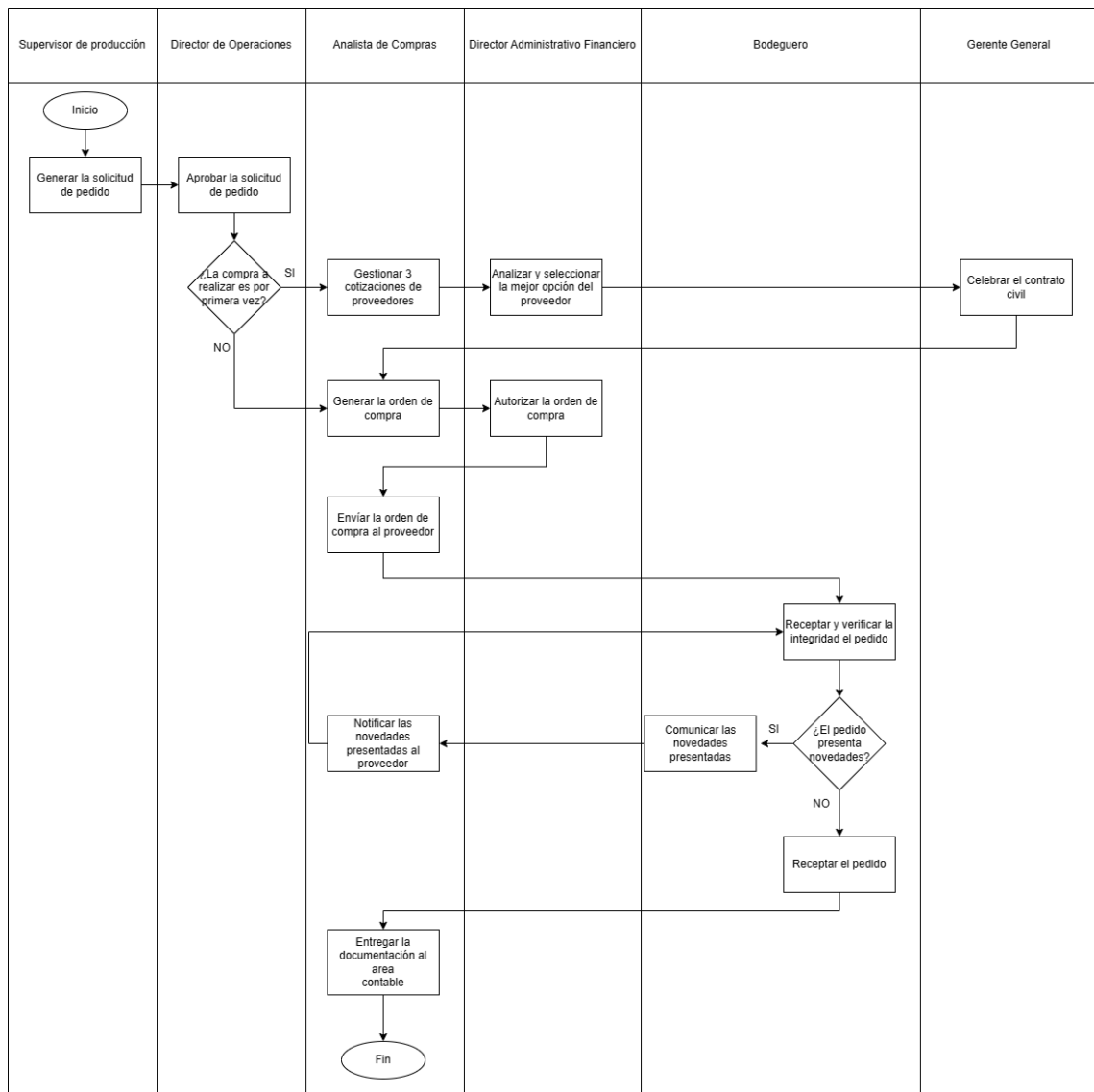


Figura 7. Flujograma del proceso de compra de Inventarios, bienes y suministros de producción

Fuente: Wildland

Flujograma del proceso de compra de bienes y suministros de las áreas administrativas:

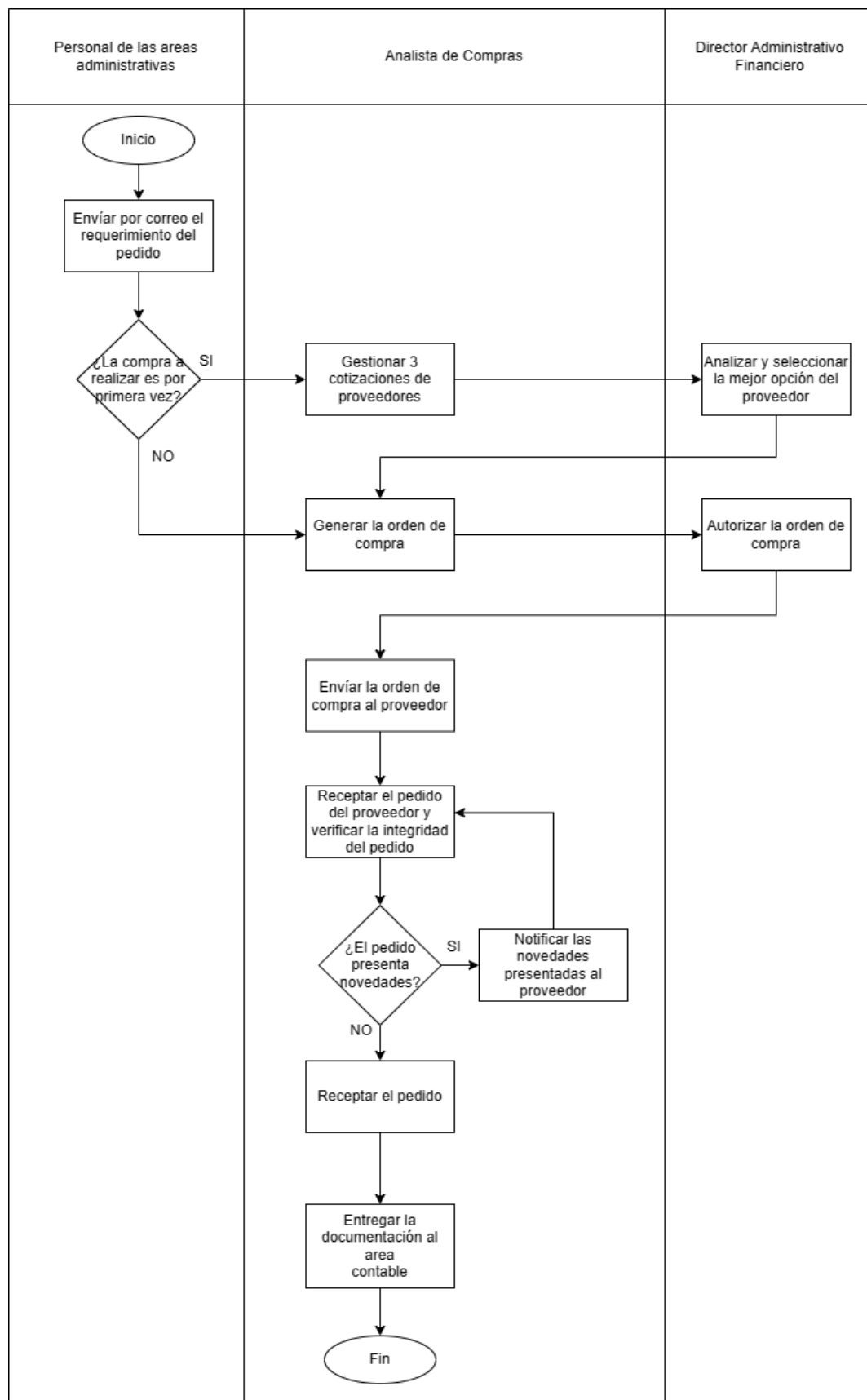


Figura 8. Flujograma del proceso de compra de bienes y suministros de las áreas administrativas

Fuente: Wildland

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Pag-01
	Política y procedimientos de inventarios	Cod-002

5.5.2 Políticas y procedimiento de inventarios

Objetivo

Establecer las políticas y procedimientos para el adecuado reconocimiento, medición, registro y control de los inventarios conforme a lo establecido en la sección 13 de la NIIF para PYMES.

Alcance

Estas políticas y procedimientos serán de aplicación para los inventarios producidos por Wildland, así como los inventarios de producción en proceso, materia prima e insumos para la producción.

Reconocimiento

Se reconocerá como un inventario a los bienes producidos por Wildland, así como los que se encuentren en proceso de producción, la materia prima e insumos necesarios para ser utilizados en el proceso productivo para su posterior comercialización.

Medición Inicial

Los inventarios se medirán inicialmente a su costo histórico utilizando el método promedio ponderado, el cual incluirá:

Costo de Adquisición: Incluirá el precio de compra neto, los aranceles de importación si fuese el caso y otros impuestos no recuperables, así como los descuentos y rebajas aplicables.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Pag-02
	Política y procedimientos en inventarios	Cod-002

Costos de Producción: Incluirán los costos directos de mano de obra, materia prima y otros insumos generales de producción atribuibles directamente a la producción de los bienes. Los costos indirectos de fabricación fijos se asignarán razonablemente en función a la capacidad normal de producción.

Inventarios en Proceso: Se valorarán por los costos incurridos hasta la fecha de cierre del balance en un determinado período o ejercicio económico.

Medición Posterior

Deterioro de Valor: Se evaluará periódicamente si existen indicios de deterioro de valor en los inventarios. Si se determina que un inventario ha sufrido una pérdida de valor, se reconocerá una provisión por deterioro en la medida en que el valor recuperable sea menor que el valor en libros.

Valor Neto Realizable: Si el valor neto realizable de un inventario es menor que su costo, se ajustará el valor en libros a su valor neto realizable.

Políticas

- Todas las entradas de inventario, así como las salidas de inventario deberán ser registradas y regularizadas en el sistema de información contable.
- Cada salida de inventario de materia prima para la producción deberá contar con una requisición aprobada por el supervisor de producción.
- El control físico de los inventarios que no se encuentren en proceso de producción estarán bajo custodia del bodeguero.
- El control físico de los inventarios en proceso de producción estará bajo custodia del supervisor de producción.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Pag-03
	Política y procedimientos en inventarios	Cod-002

- Se efectuará un control de toma física total de inventarios 2 veces al año en los meses de junio y diciembre los cuales estará bajo la responsabilidad del área contable.
- En los casos en que la gerencia determine oportuno se efectuará una toma física total en cualquier mes del año.
- Se efectuará una conciliación periódica entre los saldos contables y los saldos físicos de los inventarios más representativos en coordinación con los custodios y el contador.
- Cuando existan faltantes físicos se efectuará una indagación por parte del área contable y financiera para determinar causales y su posterior regularización contable.
- En caso de existir indicios de deterioro del inventario, Wildland efectuará el respectivo análisis para su medición y reconocimiento
- En caso de existir sobrantes físicos, los mismos serán ingresados en el stock y regularizados contablemente.
- Los stocks mínimos de inventarios de materia prima y suministros para la producción serán periódicamente monitoreados por la dirección de producción.
- Las salidas de inventarios para la producción deberán contar una requisición de materiales aprobada por el supervisor de producción.
- Las salidas de producto terminado que esté destinado para el autoconsumo por parte de Wildland deberá contar con la aprobación del director financiero administrativo.

Actividades salidas de inventarios para la producción

Tabla 2 Procedimiento salida de inventarios para la producción

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
01	Efectuar una requisición de	Efectuar una requisición de materiales a bodega, la cual debe ser constar con	Supervisor de producción	Requisición de materiales

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
	insumos para la producción	la firma de aprobación del supervisor de producción		
	Verificar la disponibilidad de stock			
02	¿Hay stock suficiente?	Verificar el stock disponible en la bodega	Bodeguero	
	Sí: Actividad 3			
	No: Actividad 6			
03	Entregar los insumos solicitados	Entregar la materia prima o insumos solicitados de acuerdo con la requisición de materiales	Bodeguero	
04	Informar a la contabilidad la salida de inventario de la bodega	Informar al área de contabilidad la salida de inventario de materia prima o insumo para la producción para la respectiva regularización del stock	Bodeguero	
05	Regularizar los saldos de inventario en el sistema contable	Efectuar en el sistema contable la regularización de la salida del inventario de bodega.	Asistente contable	
		FIN		
06	Genera una solicitud de pedido de compra	Genera y envía una solicitud de pedido de compra de inventario para la producción al analista de compras.	Supervisor de producción	Pedido de compra
		FIN		

Flujograma salida de inventario para la producción

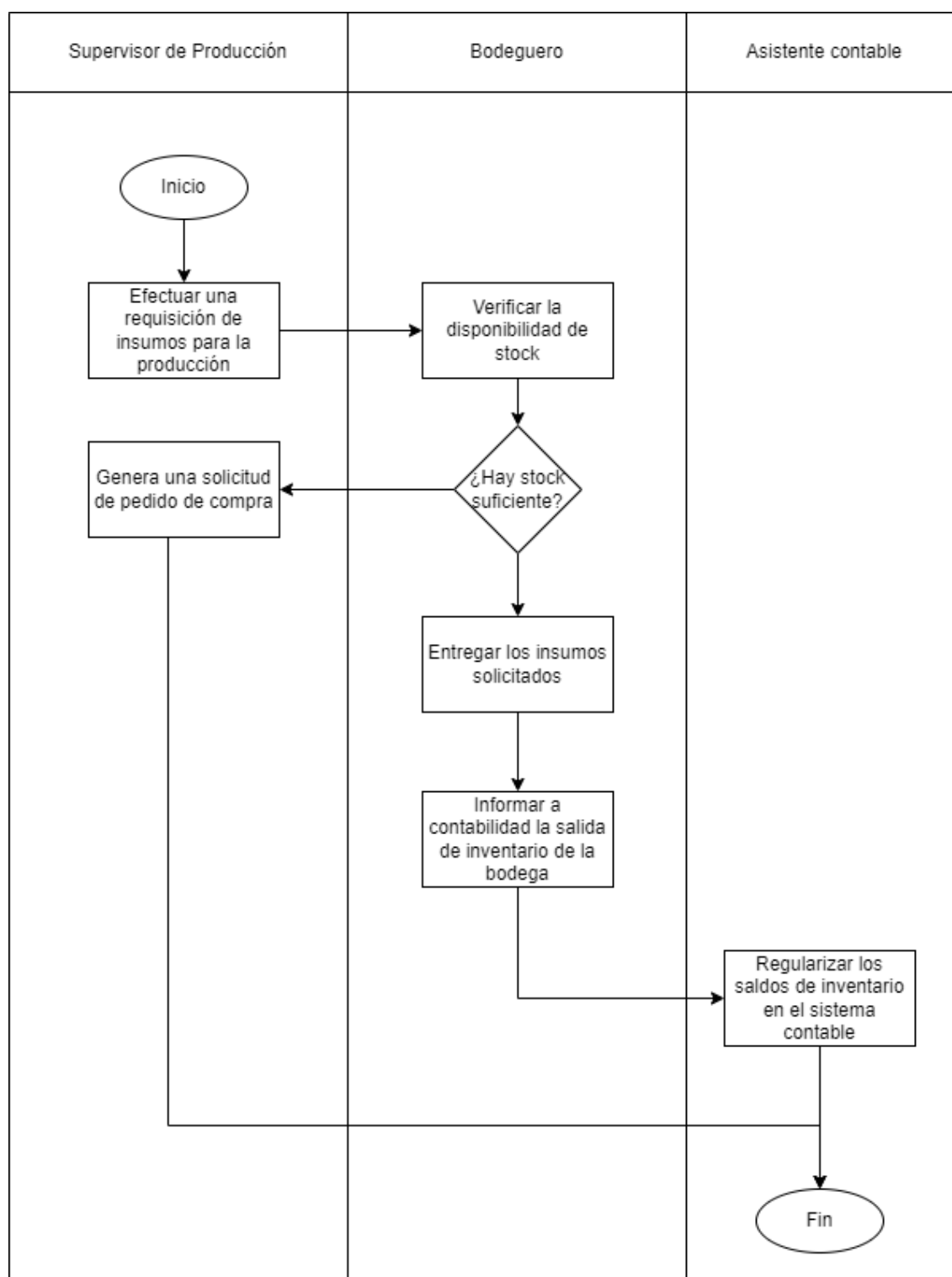


Figura 9. Flujograma salida de inventario para la producción

Fuente: Wildland

Actividades entrada de inventario de Producto terminado

Tabla 3 Entrada de inventario de producto terminado

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
01	Enviar comprobante de ingreso e inventario físico a Bodega	Elaborar y enviar el comprobante de ingreso de producto terminado a bodega	Supervisor de producción	Comprobante de ingreso
02	Validar el inventario físico con el comprobante de ingreso. ¿El inventario presenta novedades? Sí: Actividad 3 No: Actividad 5	Verificar y validar que las unidades de producto terminado que van a ingresar estén acordes a lo indicado en el comprobante de ingreso de inventario.	Bodeguero	
03	Comunicar las novedades identificadas.	Comunicar al departamento de operaciones las novedades encontradas para su verificación	Bodeguero	
04	Revisar y regularizar novedades presentadas	Revisar y gestionar la solución las novedades presentadas en la entrega del producto terminado. Continúa actividad 1	Supervisor de producción	
05	Recibir el inventario físico y verificar en el sistema contable ¿Existen diferencias? Sí: Actividad 6	Recibir y revisar que las unidades físicas que se reciben correspondan a las unidades ingresadas a la bodega en el sistema contable	Bodeguero	

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
No: Actividad 8				
06	Informar al área contable para su regularización	Informar al área contable las diferencias encontradas respecto al inventario de producto terminado físico con el ingresado a la bodega del sistema contable	Bodeguero	
07	Regularizar diferencias reportadas	Efectuar las revisiones y regularizaciones del stock de inventarios donde se presentan diferencias.	Asistente contable	
08	Colocar en las perchas de la bodega	Clasificar y colocar en las perchas el producto terminado del pedido hasta que se deba despachar al cliente.		
FIN				

Flujograma ingreso de inventario de producto terminado a bodega

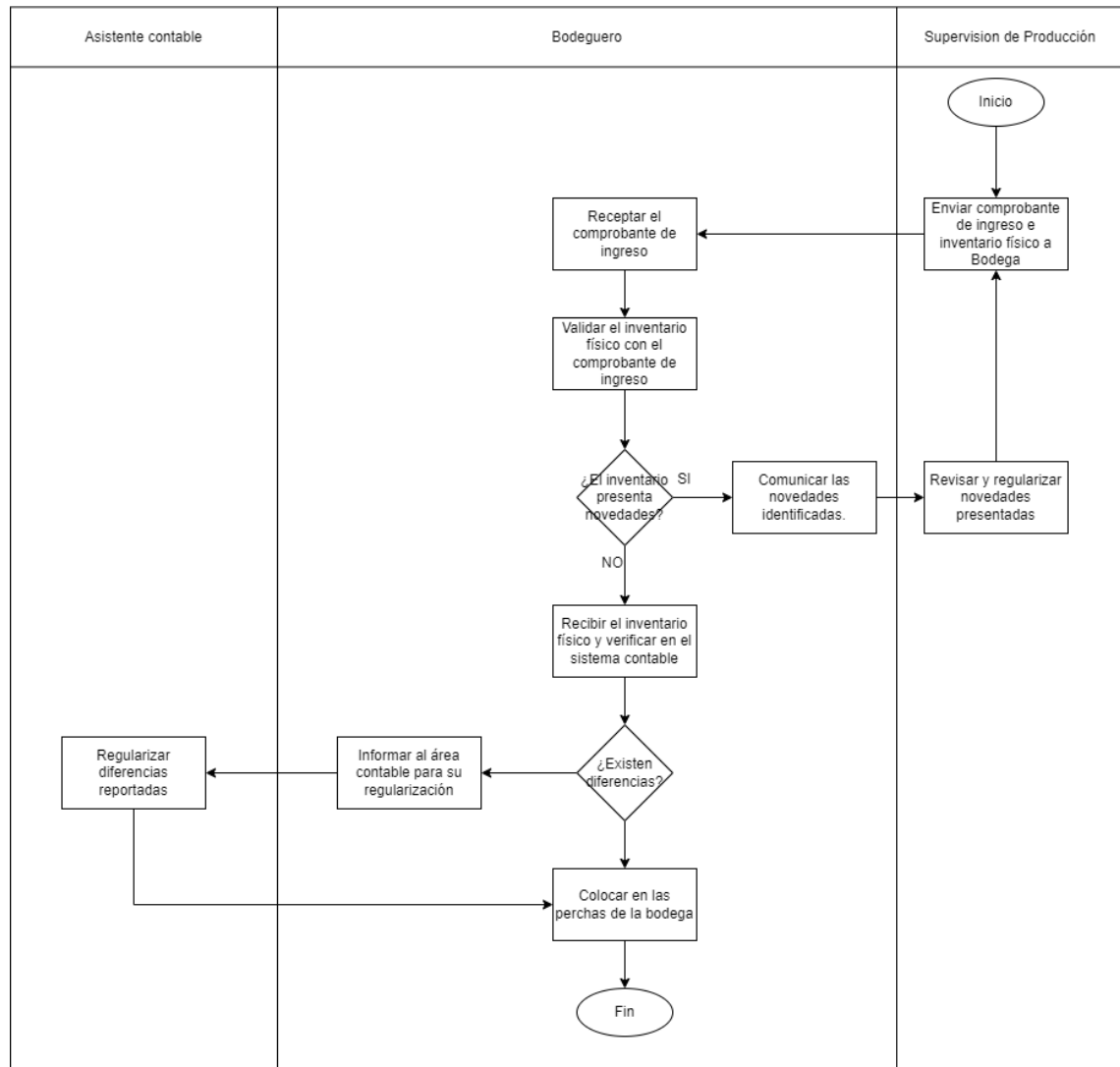


Figura 10. Flujograma ingreso de inventario de producto terminado a bodega

Fuente: Wildland

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Pag-01
	Política y procedimientos pago proveedores	Cod-003

5.5.3 Políticas y procedimiento de pago a proveedores

Objetivo

Definir las directrices de las políticas y procedimiento de pago a proveedores garantizando el orden y cumplimiento con las condiciones de pago establecidas en las políticas.

Alcance

Este proceso se aplica para todos los desembolsos de recursos que efectúen por Wildland con la finalidad de cubrir obligaciones presentes.

Reconocimiento

El reconcomiendo de los pagos se efectuará el momento en que la compañía se desprenda de recursos económicos para cubrir con obligaciones presentes.

Medición

Los pagos efectuados se medirán al costo histórico de la transacción de adquisición del bien o servicio contratado.

Políticas

La entrega de facturas al área contable será máxima hasta 5 días contados desde la fecha de emisión del comprobante tributario.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Pag-02
	Política y procedimientos pago proveedores	Cod-003

Todo pago debe estar aprobado por el director administrativo-financiero a excepción de los pagos generados por servicios básicos, impuestos, tasas y/o contribuciones prestadas por entidades del estado, las cuales serán aprobadas por el contador.

1) Los pagos se podrán efectuar mediante las siguientes formas:

- **Transferencias:** Se efectuará a aquellos proveedores estratégicos con los cuales se mantenga un contrato escrito vigente y proveedores que estén domiciliados fuera de la ciudad de Quito.
- **Cheques:** Todos los cheques emitidos deben ser cruzados y girados a aquellos proveedores con los que no se cuente con un contrato escrito vigente y cuyos bienes o servicios brindados sean ocasionales.
- **Efectivo:** Los pagos en efectivo se ejecutarán por gastos menores pagados mediante caja chica, los cuales no deben superar los \$50 (cincuenta dólares de los Estados Unidos).

- 2) Los plazos de pago se llevarán a cabo de acuerdo con lo siguiente:
- Los pagos mediante cheque se efectuarán los viernes de cada semana en el horario de 3 a 5 de la tarde.
 - Los pagos mediante transferencia bancaria se realizarán los días viernes de cada semana hasta el mediodía.
 - Los pagos realizados por caja chica se efectuarán al momento de la compra del bien o servicio.
- 3) Cuando la fecha de pago coincida con un día feriado no laborables, los mismos se efectuarán el día hábil inmediato anterior.
- 4) La entrega de cheques a los proveedores estará a cargo del asistente contable
- 5) El comprobante de egreso debe contar con la firma de recibido del proveedor o en caso de sociedad debe contar con el sello de la empresa, y la firma del responsable del pago
- 6) El comprobante de egreso debe contar con la firma de recibido del proveedor cuando se tratará de una persona natural debe firmar el titular o a su vez un tercero con una carta de autorización, en el caso de Sociedad, la persona encargada de retirar el cheque debe firmar y plasmar el sello de la empresa.
- 7) No se efectuarán transferencias ni se emitirán cheques a nombre de terceros, únicamente serán pagados al proveedor del bien o servicio.
- 8) Se encuentran exentos de esta política aquellos pagos o servicios únicos que, de acuerdo a su naturaleza, envío o procesamiento por ser un único proveedor requieran la cancelación en un periodo diferente al establecido dentro de la política.

Procedimiento:**Tabla 4.** Procedimiento de pagos

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
01	Receptar el comprobante de venta y sus respaldos debidamente aprobados ¿La información se encuentra correcta y completa? Si: Actividad 3 No: Actividad 2	Cuando se reciba la información se revisa que el documento tributario se encuentre vigente y cumpla con los requisitos establecidos en la norma tributaria y que todos sus respaldos se encuentren con las respectivas firmas de aprobación y autorización	Asistente Contable	
02	Devolver comprobante de venta y respaldos al analista de compras	Cuando el comprobante y los respaldos no cumpla con lo enunciado en la actividad anterior, se procederá con la devolución al analista de compras a fin de que pueda regularizar, corregir y nuevamente entregar la información.	Asistente Contable	
03	Procesar el comprobante de venta en el software contable	Luego de haber revisado la información, se procesará el comprobante en el software contable para continuar con el proceso de pago.	Asistente Contable	
04	Imprimir el comprobante contable generado, firmar y enviar para revisión y autorización	Cuando la información se encuentre registrada en el software contable, se imprime el comprobante contable, se registra la firma de elaboración, se adjunta todos los respaldos y se envía para revisión de lo contabilizado y para la respectiva autorización.	Asistente Contable	
05	Revisar y autorizar el comprobante contable	Una vez recibida la información, se procederá a revisar que el registro se	Contador General	

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
	¿El comprobante contable presenta errores?	encuentre contabilizado en sus respectivas cuentas contables.		
	Si: Actividad 6			
	No: Actividad 7			
06	Devolver para realizar respectivas correcciones	Cuando el registro contable no este correcto se devolverá al asistente contable para que anule el registro e ingrese nuevamente el documento tributario al software contable.	Contador General	
07	Aprobar el pago al proveedor	Una vez con los documentos entregados por parte del contador, se procede con la respectiva autorización del pago.	Director financiero/administrativo	
08	Generar los respectivos documentos para el pago ¿El pago es con cheque?	Luego de aprobado el pago, se elabora el archivo de pagos para cargar en la plataforma de la institución financiera cuando se efectúe vía transferencia. Cuando el pago sea mediante cheques se procede con la impresión de información en los cheques para envío al gerente general.	Asistente Contable	
	Si: Actividad 11			
	No: Actividad 9			
09	Cargar el archivo de pagos en la plataforma del Banco	Una vez que el archivo se encuentre armado, se ingresa al portal de la Institución financiera y se carga el archivo en formato txt y se comunica al director financiero/administrativo	Asistente Contable	
10	Aprobar la carga del archivo de pagos en la plataforma del banco	Después de haber sido comunicado sobre la carga del archivo en la plataforma de la institución financiera, procede con el ingreso a la plataforma de la institución financiera para visualizar la información cargada y aprueba la acreditación en cuenta.	Director financiero/administrativo	

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
		Posteriormente informa al asistente contable que las transferencias se encuentran realizadas.		
11	Firmar el cheque	Procede a firmar el cheque una vez verificado que el director financiero administrativo aprobó el pago.	Gerente General	
	Entregar el cheque al proveedor o	Finalmente, cuando recibe la confirmación del director financieros/administrativo sobre el pago realizado por transferencia comunica a los proveedores mediante correo electrónico.		
12	notificar el pago realizado a los proveedores	Para el caso de pagos con cheques procede a entregar y receptar la firma del proveedor en el comprobante de egreso.	Asistente Contable	
FIN				

Flujograma del proceso de pago a proveedores:

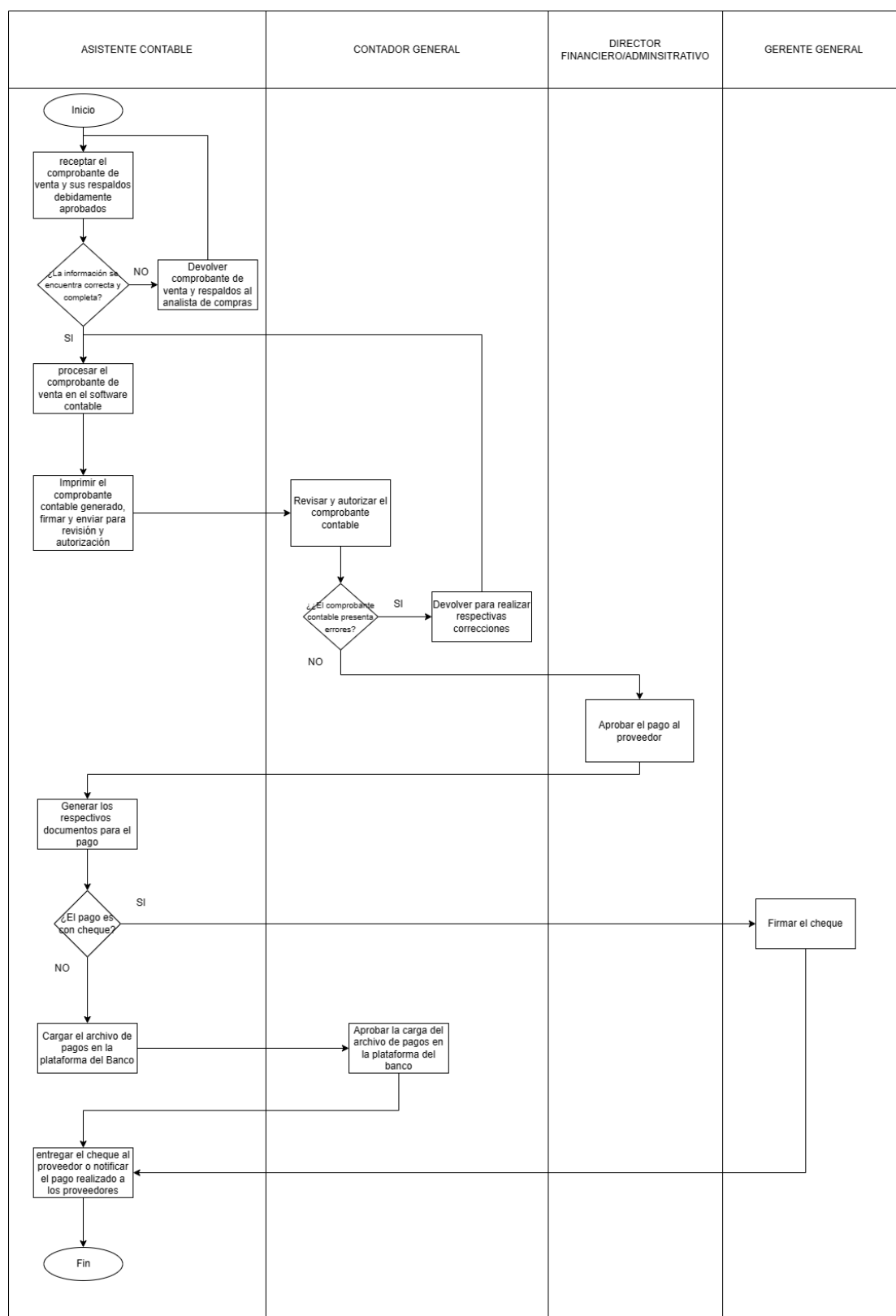


Figura 11. Flujograma del proceso de pago a proveedores

Fuente: Wildland

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Pag-01
	Política y procedimientos de costos de producción	Cod-004

5.5.4 Políticas y procedimientos de costos de producción

Objetivos

Establecer las políticas y procedimientos para el adecuado reconocimiento, medición, registro y control de los costos de producción y venta conforme a lo establecido en la sección 13 de la NIIF para PYMES.

Alcance

Estas políticas y procedimientos serán de aplicación para la adecuada determinación de los costos de producción y ventas resultantes de la fabricación y venta de los inventarios producidos por Wildland.

Reconocimiento

Los costos de transformación los cuales incluyen la materia prima, los costos directos de mano de obra, materia prima y otros insumos generales de producción atribuibles directamente a la producción de los bienes serán reconocidos como parte del inventario de producción en proceso en la medida en que van siendo utilizados y asignados a la orden de producción.

El costo de ventas será reconocido como un gasto una vez que el inventario haya sido vendido. El reconocimiento del gasto por el inventario vendido deberá efectuarse en el mismo periodo en el que se reconozca el ingreso.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Pag-02
	Política y procedimientos de costos de producción	Cod-004

Medición

Los costos de transformación, así como los costos de venta serán medidos conforme a la valoración de los inventarios en los libros contables el momento en que se produzca su utilización o venta.

Los costos indirectos de fabricación fijos de cada orden se asignarán razonablemente a los productos de dicha orden distribuyéndolos en función a las unidades de mano de obra directa utilizadas.

Políticas

- Cada orden de producción deberá contar con la aprobación del director de operaciones.
- Las requisiciones de materia prima e insumos para la producción deberán contar con la aprobación del supervisor de producción.
- La determinación del valor monetario de las horas de mano de obra directa se calculará tomando como base un total de 160 horas productivas laborables durante un mes.
- No se podrá cerrar una orden de producción sin que se hayan asignado y distribuido los costos indirectos de fabricación
- No se incluirá en el costo de producción de los inventarios los desperdicios, u otros importes anormales como correcciones por fallos en la calidad o cualquier otro rubro que nos forme parte del proceso normal de producción, los mismos deberán ser contabilizados como un gasto en el periodo incurrido.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Pag-03
	Política y procedimientos de costos de producción	Cod-004

- Una vez finalizada una orden de producción se deberá realizar inmediatamente la transferencia de los productos que se encontraban en proceso hacia la bodega de productos terminados.
- Se revisarán periódicamente los costos directos e indirectos de fabricación por parte de la dirección de operaciones y la dirección financiera administrativa para asegurar la razonabilidad de los mismos, esto incluirá la revisión de las bases de costos utilizadas para la asignación y distribución de los costos indirectos.

Actividades determinación del costo de producción

Tabla 5. Procedimiento de determinación del costo de producción

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
01	Generar la orden de producción y envío para aprobación.	Generar la orden de producción donde se detallen los productos a producir, así como las cantidades y demás especificaciones.	Supervisor de producción	Comprobante de ingreso
02	Aprobar la orden de producción	Verifica y aprueba la orden de producción	Director de operaciones	
03	Solicitar el requerimiento de materia prima a bodega	Efectuar una requisición de materiales para producción a bodega	Supervisor de operaciones	Requisición de materiales
04	Asignar la materia prima a la orden de producción	Ingresa y actualizar la orden de producción en el sistema contable asignando las cantidades materia prima e insumos de producción utilizados.	Supervisor de operaciones	
05	Determinar el número de horas de	Determinar y asignar el número de horas de mano de obra directa a la	Supervisor de producción	

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
	mano de obra directa	orden de producción en el sistema contable		
06	Determinar y distribuir los costos indirectos de fabricación	Determinar y distribuir los costos de fabricación indirectos a la orden de producción en el sistema contable	Supervisor de producción	
	Revisar y aprobar la orden de producción	Revisar y verificar que la orden de producción se encuentre debidamente elaborada respecto a la composición de los elementos del costo para la adecuada determinación del costo de producción.	Director de producción	
07	¿Se presentaron novedades?			
	Sí: Actividad 8			
	No: Actividad 9			
08	Solventar las novedades presentadas	Revisar y gestionar las correcciones respecto a las novedades presentadas.	Supervisor de producción	
		Continúa actividad 7		
09	Liquidar la orden de producción en el sistema contable	Efectuar la liquidación de la orden de producción en el sistema contable verificando la consistencia de los movimientos del inventario de producción en proceso y del inventario de productos terminados	Asistente contable	
10	Entregar los productos terminados a bodega	Se procede a efectuar la entrega del inventario de producto terminado a la bodega	Supervisor de producción	
		FIN		

Flujograma proceso de determinación y liquidación del costo de producción

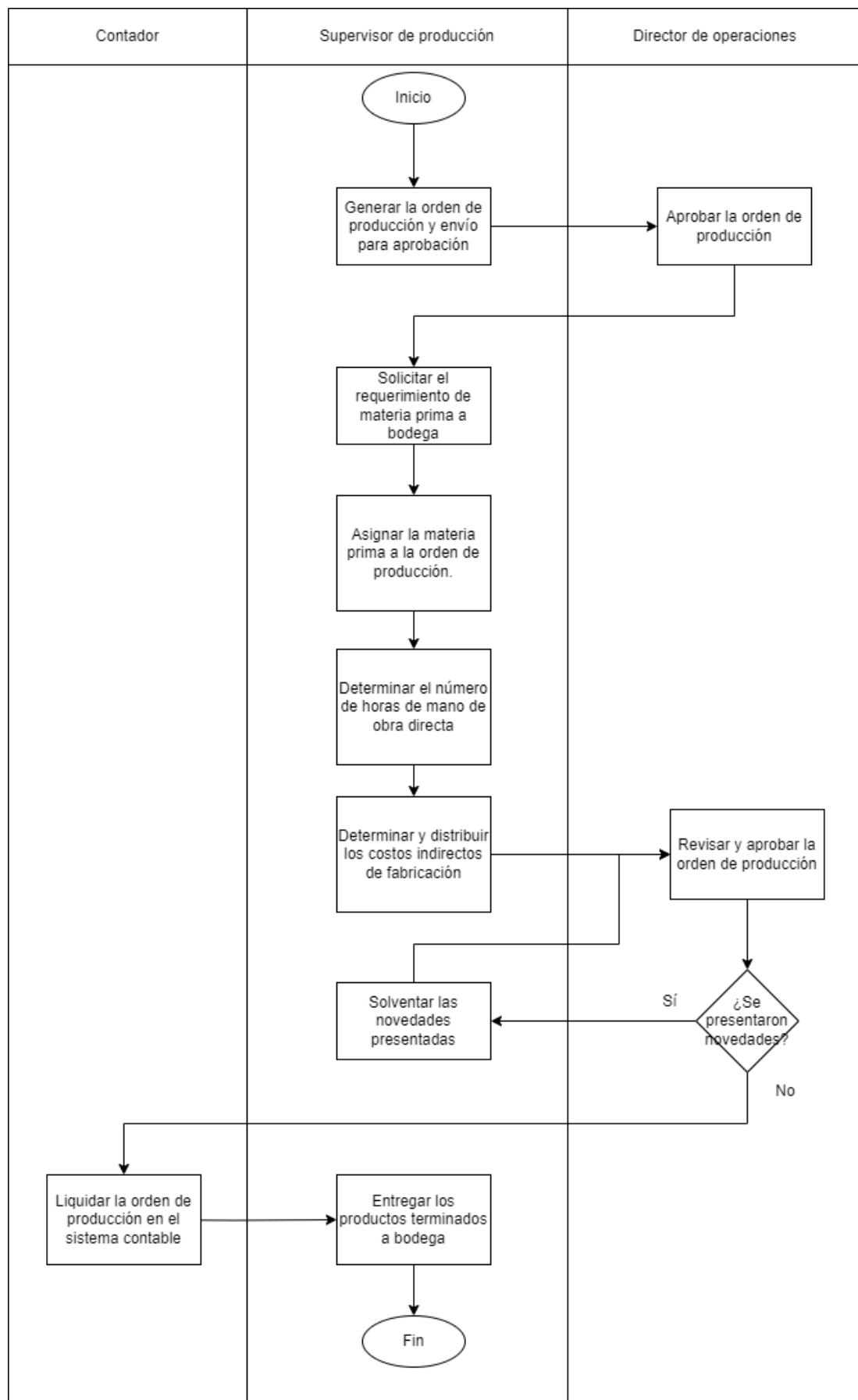


Figura 12. Flujograma proceso de determinación y liquidación del costo de producción

Fuente: Wildland

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Pag-1
	Política y procedimientos ingresos y ventas	Cod-005

5.5.5 Políticas y procedimientos de ingresos y ventas

Objetivos

Establecer las políticas y procedimientos para el adecuado reconocimiento, medición, registro y control de los ingresos provenientes de actividades ordinarias del giro del negocio de Wildland conforme a lo establecido en la sección 23 de la NIIF para PYMES.

Alcance

Este proceso se aplica para todos los ingresos provenientes de las ventas efectuadas por la fabricación y comercialización de productos hacia los clientes de Wildland.

Reconocimiento

Los ingresos ordinarios por venta de bienes serán reconocidos una vez que los productos hayan sido entregados a satisfacción, asegurando con ello la transferencia tanto de riesgos, así como de beneficios hacia los clientes.

Medición

Los ingresos por la venta de los productos producidos por la compañía se medirán al valor razonable por el cual se efectuó la transacción, ajustado por descuentos y rebajas concedidas a los clientes en conformidad a las condiciones establecidas en los contratos.

Políticas:

- Todas las ventas de bienes efectuadas deberán ser facturadas electrónicamente y deberán contar la respectiva guía de remisión.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Pag-2
	Política y procedimientos ingresos y ventas	Cod-005

- Los pedidos de ventas de clientes con quienes no se haya celebrado un contrato vigente deberán contar con la aprobación de la dirección financiera administrativa.
- Se debe celebrar un contrato civil con todos los clientes a fin de establecer cláusulas que permitan evidenciar la transparencia de las operaciones y salvaguardar los intereses de entre las partes.
- Todos los descuentos que no se encuentren establecidos en el contrato solo podrán ser otorgados previa autorización de la dirección financiera administrativa.
- Todas las devoluciones en ventas de producto deberán ser aprobadas por la dirección financiera administrativa y estarán respaldadas por una nota de crédito.
- No se efectuarán ventas ni se concederán descuentos a clientes que cuenten con cartera vencida.
- Únicamente se efectuarán ventas de bienes a crédito a clientes que hayan sido previamente calificados y aprobados por la dirección financiera administrativa.

Procedimiento de ventas

Tabla 6. Procedimiento de ventas

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
01	Receptar la solicitud de pedido del cliente	Se recepcará la solicitud de pedido del cliente donde se detalle la cantidad y características del producto.	Analista de ventas y marketing	Solicitud de pedido
03	Revisar los criterios de la solicitud de pedido	Revisa los términos bajo los cuales se efectuará la venta.	Director administrativo financiero	
04	¿El pedido fue aprobado?	Se procede con la aprobación o rechazo del pedido de venta.	Director administrativo financiero	

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
	Sí: Actividad: 5 No: FIN			
05	Verificar la disponibilidad de stock ¿Existe stock suficiente?	Se verificará la disponibilidad de stock acorde con la solicitud de pedido del cliente	Bodeguero	
	Sí: Actividad 6 No: Actividad 7			
06	Emitir la factura electrónica	Se procede con la emisión de la factura electrónica de venta Continúa actividad 8	Asistente contable	
07	Efectuar un pedido al área de producción	Se efectúa un pedido de producción al área de operaciones. FIN	Analista de ventas y marketing	Pedido de producción
08	Coordinar la entrega del pedido al cliente	Se coordina la entrega del producto en las instalaciones del cliente FIN	Bodeguero	

Flujograma Procedimiento de ventas

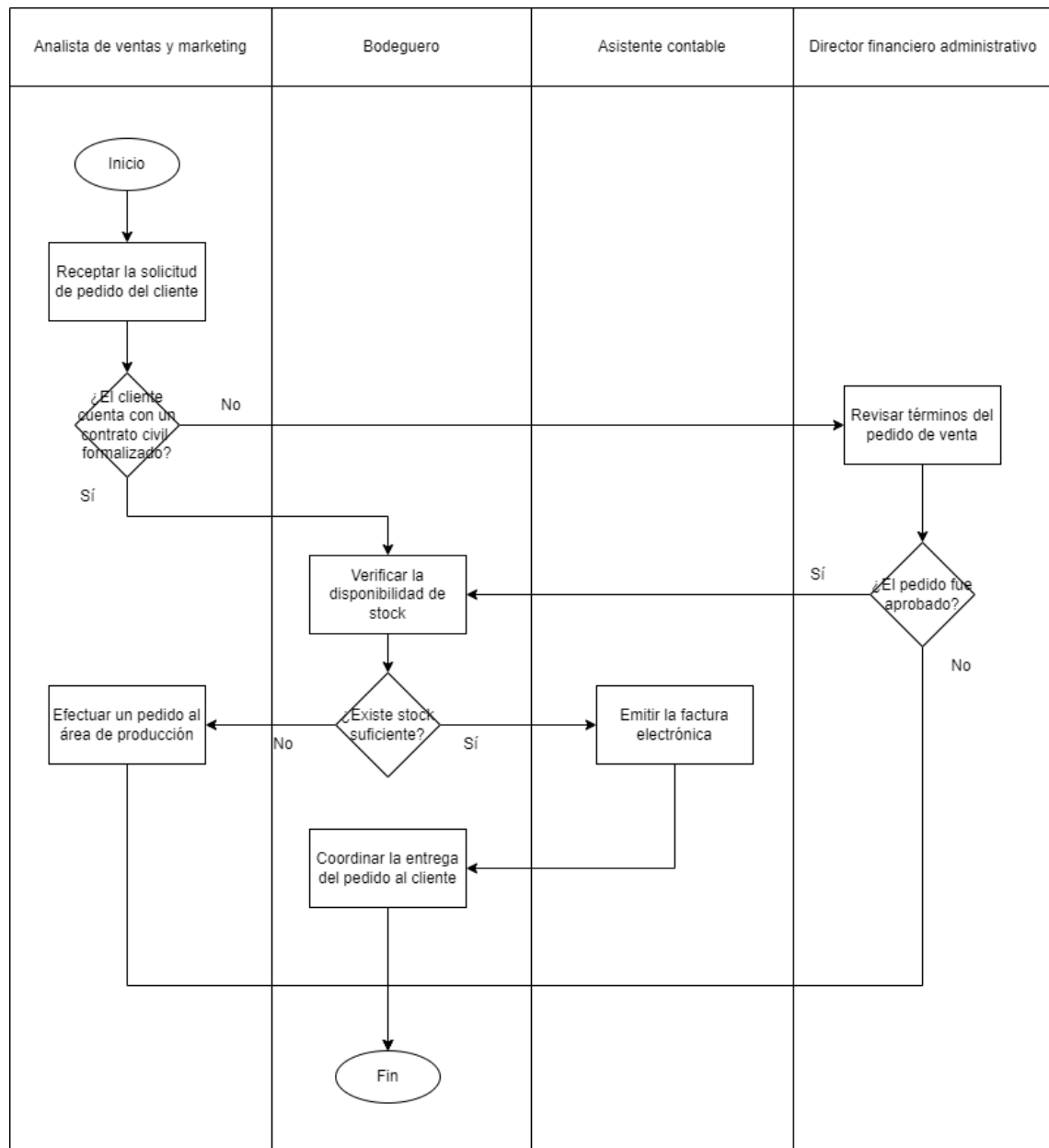


Figura 13. Flujograma Procedimiento de ventas

Fuente: Wildland

Procedimiento de devolución en ventas

Tabla 7. Procedimiento de devolución en ventas

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
01	Recibir la solicitud de devolución del cliente	Se recepta la solicitud de devolución del cliente donde se detallará los productos, cantidades y motivos de la devolución	Analista de ventas y marketing	Solicitud de pedido
02	Verificar y autorizar la solicitud de devolución ¿La solicitud de devolución fue aprobada? Sí: Actividad 4 No: Actividad 3	Se verifica y se autoriza o rechaza la solicitud de devolución conforme las condiciones previstas en la negociación	Director financiero administrativo	
03	Comunicar al cliente los motivos del rechazo de la devolución	Se notifica a los clientes los motivos por el cual la solicitud fue rechazada conforme a los términos de la negociación. FIN	Analista de ventas y marketing	
04	Emitir la nota de crédito por devolución y regularizar stock	Se efectúa la nota de crédito de los productos y cantidades aprobadas, así también se procede a regularizar el stock de inventarios	Asistente contable	
05	Coordinar la recepción del producto a la bodega	Se coordina la recepción del producto en la bodega de Wildland FIN	Bodeguero	

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Pag-1
	Política y procedimientos de impuestos y anexos tributarios	Cod-006

5.5.6 Políticas y Procedimientos de impuestos y anexos tributarios

Objetivo

Establecer políticas y procedimientos para la preparación, determinación, declaración y pagos de impuestos a fin de dar cumplimiento a las obligaciones tributarias en los plazos establecidos por las entidades de control correspondientes.

Alcance

Estas políticas serán aplicables a los procesos que involucren el cumplimiento de las diferentes obligaciones tributarias acorde a la metodología y especificaciones establecidas por los entes de regulación.

Reconocimiento

El reconocimiento de una obligación tributaria tendrá lugar cuando se presente el hecho generador de un determinado impuesto el cual deberá ser declarado y pagado en los plazos previstas por los entes de control.

Medición

La medición estará sujeta de conformidad al tipo de impuesto y su respectiva metodología de cálculo establecido en la normativa de los entes de control.

Políticas

- La determinación del Impuesto a la Renta se realizará una vez que se encuentre cerrada la contabilidad del ejercicio económico.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Pag-2
	Política y procedimientos de impuestos y anexos tributarios	Cod-006

- La declaración del Impuesto a la Renta se ejecutará hasta el 24 de abril, plazo máximo de declaración.
- La liquidación del Impuesto al Valor Agregado IVA se efectuará una vez que todas las transacciones de compra y de venta de cada semestre se encuentren contabilizadas.
- Wildland, al ser calificado por el Servicio de Rentas Internas como RIMPE Emprendedor, se acoge a realizar las declaraciones del impuesto al valor agregado IVA de manera semestral en los meses de enero y julio, estableciendo como fecha máxima de declaración el 24 de enero para el I semestre y el 24 de julio para el II semestre.
- Cuando se determine un impuesto a pagar de IVA o Renta, el mismo se realizará mediante convenio de débito.
- El pago de los impuestos municipales se realizará mediante la utilización del sistema financiero hasta el 24 de junio conforme lo establece las respectivas ordenanzas municipales.
- Los anexos tributarios serán elaborados y presentados dentro de los plazos establecidos conforme la normativa tributaria y estarán a cargo del Contador General
- La elaboración, determinación, declaración y pago de impuestos estarán a cargo del Contador General
- Todo pago de impuestos deberá contar con la autorización de la dirección administrativa-financiera.
- Toda declaración sustitutiva deberá contar con la autorización de la dirección administrativa-financiera, siempre y cuando, la misma genere valores a pagar.

Actividades declaración de impuestos

Tabla 8. Procedimiento de declaración de impuestos

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
	Tipo de obligación tributaria:			
	<u>IMPUESTOS</u>			
	<u>LOCALES</u>			
	IMPUESTOS IVA Y RENTA: Actividad 2	Para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias del ente de control se tiene que enviar la información de las declaraciones y anexos tributarios.	Contador general y asistente contable	
01	IMPUESTOS MUNICIPALES: Actividad 11			
	ANEXOS TRIBUTARIOS: Actividad 13			
		<u>DECLARACIONES</u>		
		Para el cuadro de las cuentas contables que intervienen en el pago de impuestos, genera en el sistema contable los reportes de compras, ventas y retenciones recibidas, y se comparará con los reportes generados desde la plataforma del SRI.		
02	Cuadrar las cuentas contables que intervienen en el pago de impuestos	Para el caso del impuesto a la renta cuadrar el balance generado con los anexos contables de las cuentas principales que forman parte de los estados financieros.	Contador general	Reportes del sistema y de la plataforma del SRI
03	Verificar la integridad de las transacciones	Revisar que todas las operaciones del periodo semestral o anual se encuentren debidamente procesadas en el sistema contable conforme a la esencia económica de la transacción.	Contador general	

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
04	Elaborar la declaración en las plantillas de trabajo ¿Generó impuesto a pagar? SI: actividad 05 No: actividad 06	Para las declaraciones semestrales, una vez cuadrado los grupos de cuentas contables respectivas (IVA Compras, IVA Ventas, y retenciones de IVA recibidas) se realiza un resumen en la plantilla de trabajo donde se determina el impuesto generado a pagar o el crédito tributario. Para la declaración del impuesto a la renta se procede con la elaboración del mapeo y determinación del impuesto en base a los ingresos brutos generados en el periodo fiscal Se envía al director financiero para aprobación	Contador general	Archivos Excel
05	Confirmar la disposición de fondos.	Verifica la disposición de fondos en la cuenta bancaria desde donde se procederá con el pago de impuestos en base a los valores informados por el contador	Director financiero	
06	Autorizar el pago de los impuestos generados	Autoriza el pago de impuestos una vez confirmada la disposición de fondos.	Director financiero	
07	Realizar la declaración en línea, descargar formularios y comprobantes de pago	Ingresa a la página del SRI con usuario y contraseña, llena la información en los casilleros de los respectivos formularios en línea, revisa la información registrada y procede a enviar para posteriormente descargar los formularios.	Contador General	Comprobante de pago Formulario
08	Realizar el pago de los impuestos	Realiza el pago de impuestos mediante la utilización del sistema financiero.	Contador General	
09	Realizar el registro contable del cierre de impuestos	Procede con la liquidación de impuestos mediante el respectivo registro contable.	Contador General	

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
10	Archivar la documentación generada de la declaración	Archiva físicamente toda la documentación generada en la declaración, como: comprobante contable, formulario de declaración, autorización de pago y comprobantes de pago (en caso de corresponder).	Asistente Contable	
FIN				
<u>Impuestos Municipales</u>				
11	Validar y registrar la información en el portal del Municipio de Quito	De acuerdo con el tipo de Impuesto Municipal, se procede con la verificación de la información detallada en la plataforma del Municipio de Quito. En caso de que algún dato no sea correcto, se efectúa la correspondiente corrección de valores.	Contador General	
12	Verificar los impuestos determinados por el ente Municipal.	Una vez determinado los valores por parte del Municipio se valida y realiza la descarga del comprobante para la posterior aprobación de pago. Continúa actividad 05 y actividad 06	Contador General	
13	Realizar la declaración en línea, descargar formularios y comprobantes de pago.	Aceptar el valor determinado por el Municipio en el portal web y generar el comprobante de pago. Continúa actividad 08, actividad 09 y actividad 10	Contador General	Comprobante de pago Formulario
FIN				
Periodo de entrega del anexo:				
<u>POR ANEXOS TRIBUTARIOS</u>				
MENSUAL:				
Actividad 14				
ANUAL: Actividad				
24				

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
		<u>Mensual: Anexo ATS</u>		
14	Generar la estructura en el sistema contable informático	Mediante el sistema contable informático se procede con la descarga del anexo ATS en XML para revisión.	Asistente Contable	Anexo ATS
15	Importar la estructura en el programa DIMM Formularios para su validación	Una vez generado el archivo en formato XML se procede con la validación en el programa DIMM en la opción validar ATS a fin de determinar errores de forma o de digitación que pudieron haberse ocasionado al momento de digitar la factura.	Asistente Contable	
16	Generar Talón Resumen y archivo xml	Luego de haberse realizado las respectivas correcciones, se procede con la generación del Talón Resumen	Asistente Contable	Talón Resumen
17	Cuadrar los valores del Talón Resumen con los valores reflejados en las declaraciones de impuestos. ¿Existe diferencias? SI: Actividad 18 No: Actividad 19	Se confirma a través de la revisión que los valores del talón resumen deben ser los mismos que se encuentran registrados en las declaraciones de IVA.	Asistente Contable	
18	Corregir las diferencias presentadas	Se procede a realizar las respectivas correcciones y revisiones de cada transacción que se encuentra detalla en la estructura del ATS.	Asistente Contable	
		Continúa Actividad 16		
19	Enviar el archivo final para carga de información en la Plataforma del SRI	Una vez validada la información que contiene al ATS se envía al Contador para que continúe con el proceso de carga en la plataforma del SRI	Asistente contable	
		Continúa actividad 28.		

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
	Anexo:			
	ADI: Actividad 18	Dependiendo del anexo a enviar se procede con las actividades.		
	RDEP: Actividad 19			
	APS: Actividad 21			
	<u>Anexo ADI</u>			
20	Obtener la información del Anexo ADI que se encuentra revelada en los Estados Financieros presentados a los entes de control	Realizar un papel de trabajo donde se registre la información que se encuentra en la contabilidad y revelada en los estados financieros con respecto a la utilidad generada en el periodo económico, utilidades por distribuir de años anteriores y dividendos distribuidos en el ejercicio económico	Contador general	papel de trabajo
	Continúa con la actividad 24			
	<u>Anexo APS</u>			
21	Validar la información de la entidad con lo registrado en la Superintendencia de Compañías	Realizar un papel de trabajo donde se realice la validación de la información de los socios acorde a la información societaria registrada en la Superintendencia de Compañías	Contador general	papel de Trabajo
	Continúa actividad 24			
	<u>Anexo RDEP</u>			
22	Consolidar la información de los roles de pago mensuales.	Consolidar la información de los archivos de roles de pagos mensuales generados en el año fiscal de todo el personal de la empresa	Asistente contable	papel de Trabajo
23	Segregar la información de cada empleado que ha percibido o proyectado en el ejercicio económico.	Luego de haber consolidado la información, proceder con el resumen por cada empleado de sus ingresos y gastos personales proyectados durante el año fiscal.	Contador general	

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
24	Registrar la información generada en el Sistema DIMM correspondiente a cada anexo	Mediante el programa DIMM procede a llenar la información correspondiente a cada anexo.	Contador general	
25	Validar y Generar archivo XML ¿Presenta errores? Sí: Actividad 26 No: Actividad 27	Verificar que la información se encuentra acorde a los archivos de trabajo generados por cada anexo. Para el caso del Anexo RDEP, verificar también con lo reportado en el formulario 103 de retenciones del Impuestos a la Renta.	Contador general	
26	Corregir las observaciones en base al detalle de errores generado por el sistema DIMM	Proceder con la corrección de valores o de datos generados en la validación del archivo en el sistema DIMM o en la determinación de diferencias con los archivos de trabajo generado para cada anexo.	Contador general	
Continúa actividad 24				
27	Guardar archivo XML	Una vez que el proceso de validación sea exitoso se genera nuevamente el archivo XML y se guarda para su carga posterior.	Contador general	
28	Cargar el archivo XML comprimido en la plataforma del SRI	Comprimir el archivo XML y cargar en la plataforma del SRI	Contador general	
29	Receptar del SRI la confirmación de recibido	Una vez cargados los anexos se debe esperar el mensaje de confirmación de carga y validación del anexo.	Contador General	
30	Archivar respaldos y documentación física del proceso.	Archivar el talón resumen generado en el SRI, las platillas de trabajo y otros papeles de respaldo.	Asistente contable	
FIN				

Flujograma de Declaraciones de Impuestos:

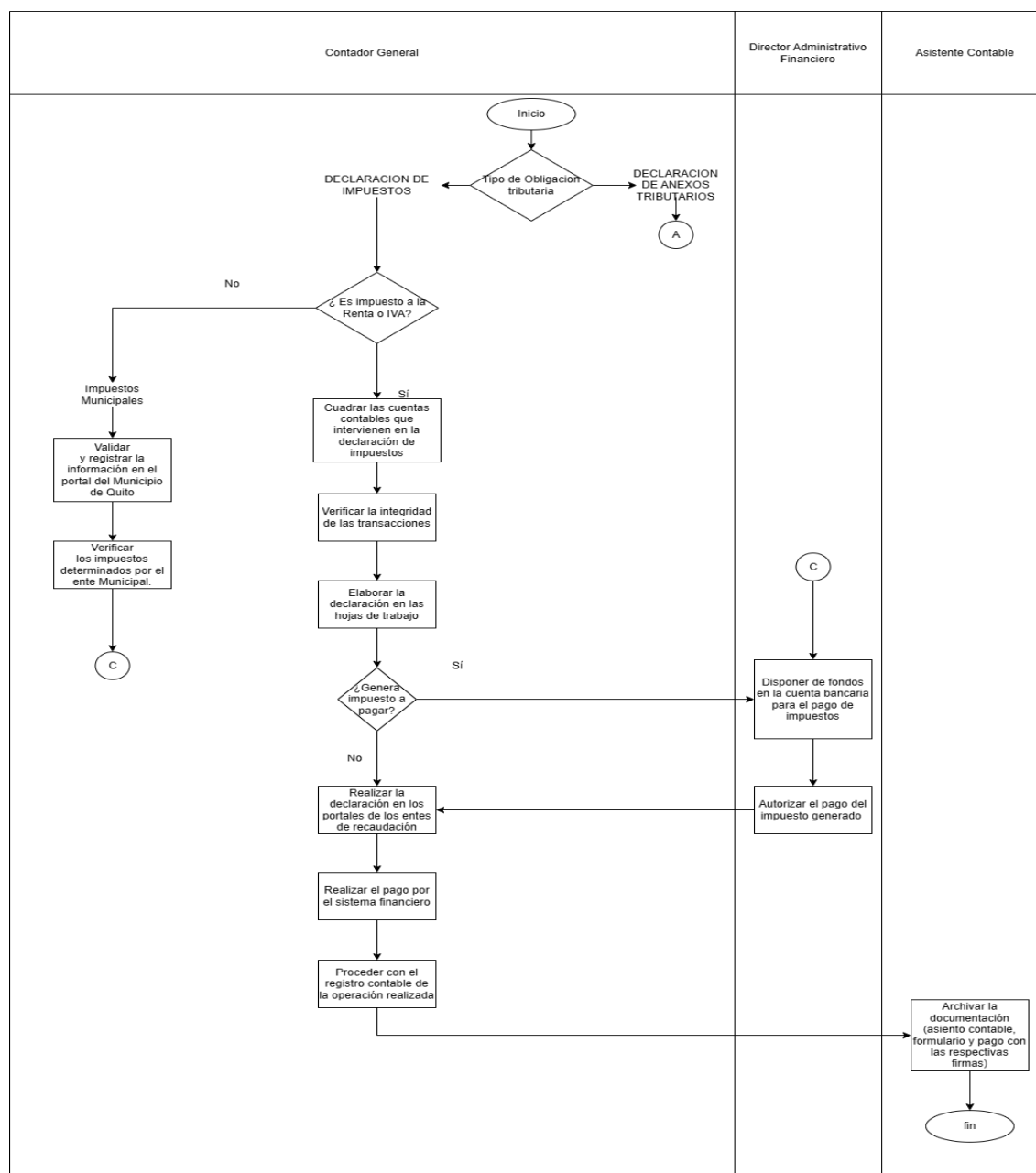


Figura 14. Flujograma de Declaraciones de Impuestos

Fuente: Wildland

Flujograma elaboración de anexos tributarios

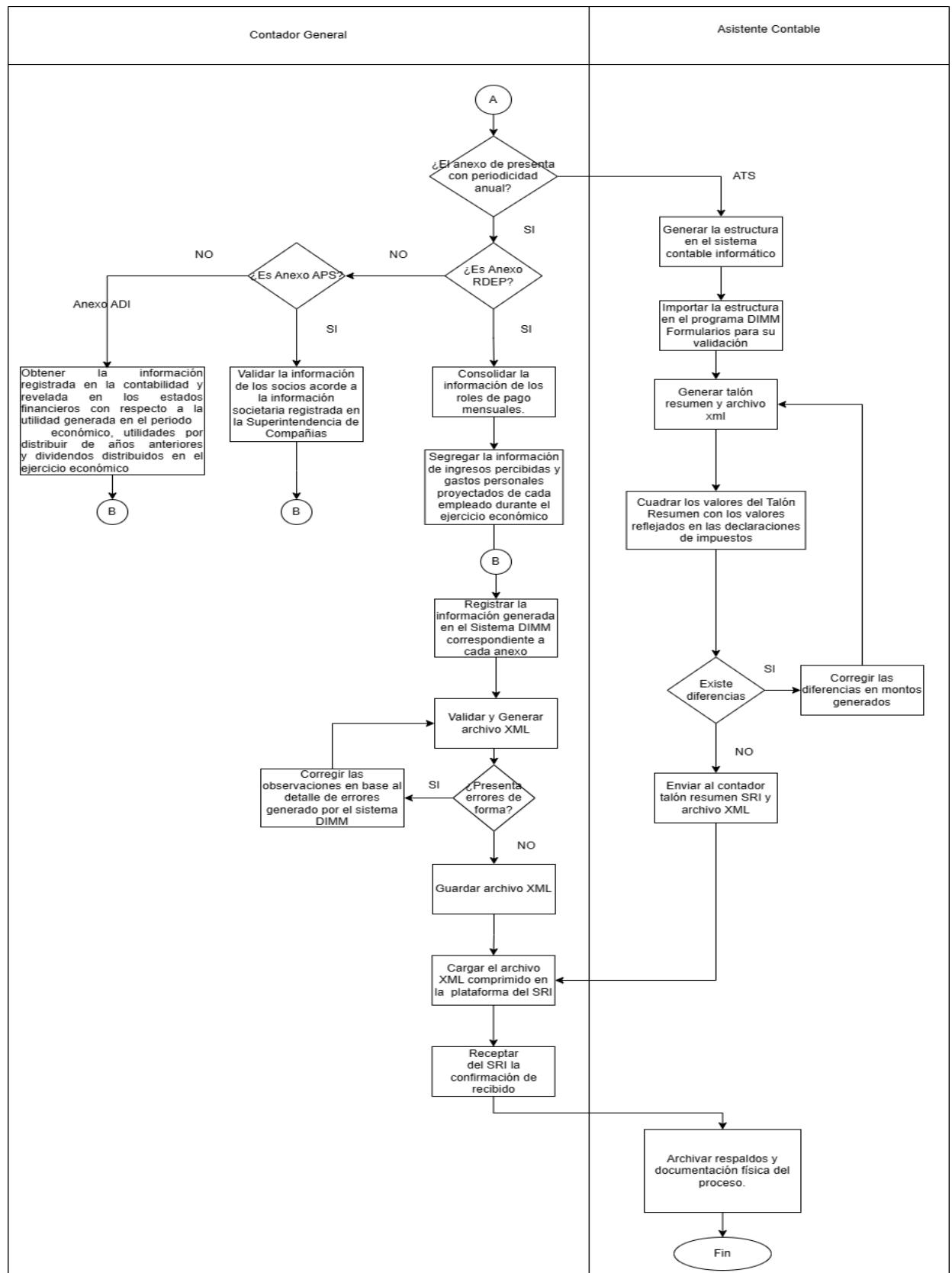


Figura 15. Flujograma elaboración de anexos tributarios

Fuente: Wildland

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Pag-1
	Política y procedimientos de activos fijos	Cod-007

5.5.7 Políticas y procedimientos de activos fijos

Objetivo

Establecer políticas y procedimientos para el adecuado manejo, registro y control de activos fijos con el fin de que la información revelada en sus estados financieros se encuentre razonable

Alcance

Las políticas y procedimientos están dirigidas a la contabilización de los activos fijos de la empresa.

Reconocimiento

Para reconocer como activo fijo, Wildland verificará que el bien adquirido cumpla con los requisitos determinados en la sección 17 de la NIIF para PYMES, es decir que exista la probabilidad de que la entidad genere beneficios económicos en un futuro y su costo se pueda medir de forma fiable.

Medición inicial

Wildland medirá en sus libros contables los activos fijos en base a su costo histórico que se conforma de: precio de compra, costos directamente relacionados para poner en marcha su funcionamiento y adicional sus costos de desmantelamiento en caso de existir.

Medición posterior

Para el reconocimiento posterior, los activos fijos se medirán a su costo histórico menos su depreciación y las pérdidas acumuladas ocasionadas por el deterioro.

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Pag-2
	Política y procedimientos de activos fijos	Cod-007

Políticas

- Se establecerá una codificación adecuada para facilitar la identificación, ordenación y protección de los bienes.
- El administrador de activos fijos (contador general) llevará registros individuales, numerados, debidamente organizados y archivados que sirvan de base para su control, localización e identificación.
- Será responsabilidad de cada empleado proteger los bienes proporcionados para el desempeño de sus funciones.
- Los activos se utilizarán únicamente para actividades profesionales y sin motivo para fines personales u otras actividades privadas.
- El daño, pérdida o destrucción por negligencia comprobada o mal uso, no relacionado con el deterioro normal, será responsabilidad del empleado responsable.
- El monto de activación de un activo fijo será de \$ 300, 00 (precio unitario) en adelante, en caso de que su costo sea inferior al establecido serán considerados como bienes de control y se contabilizarán directamente en el gasto del periodo económico.
- La maquinaria y equipo de producción en condición inutilizable deberá ser dado de baja siempre que se cuente con un informe técnico emitido por un tercero calificado y sea aprobado por la dirección de producción.
- La depreciación de los activos fijos de Wildland se sujetarán a las siguientes consideraciones:

Tabla 9. Métodos de depreciación y vida útil por tipo de activo

Tipo de activo	Método de depreciación	Años de vida útil
Equipo de cómputo y comunicación	Línea recta	3 años
Muebles y enseres	Línea recta	10 años
Maquinaria y equipos para la producción	Unidades de producción	Número de unidades producidas

	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	Pag-3
	Política y procedimientos de activos fijos	Cod-007

- Para el caso de maquinarias y equipos de producción, si la gerencia en coordinación con contabilidad en un momento determinado considera necesario efectuar un proceso de revaluación cuando se presuma que dicha revaluación tenga un impacto financiero para la compañía.
- La baja de activos fijos se realizará una vez concluida su vida útil, es decir cuando en sus libros contables su valor sea \$0,00.
- Una vez dado de baja el activo fijo, este podrá ser adquirido en primera instancia por los empleados de Wildland y luego por terceras personas interesadas.
- En caso de existir indicios de deterioro en la maquinaria y equipo, Wildland efectuará el respectivo análisis técnico para su medición y reconocimiento
- Estas políticas deben ser actualizadas cuando exista algún suceso o cambio que infiere en los resultados económicos y se aplicaran en base a lo establecido en la sección 10 de la NIIF para Pymes.

Procedimiento registro contable de activos fijos adquiridos

Tabla 10. Procedimiento contable de adquisición de activos fijos

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
01	Identificar el tipo de bien adquirido Es activo fijo: SI Bien de control: FIN	Para realizar la activación de un bien es necesario identificar el tipo de bien adquirido de acuerdo al cumplimiento de las políticas establecidas para ser considerado como activo fijo.	Contador general	
02	Codificar el Activo Fijo	Se procederá con la creación de un código único a fin de asignar al activo fijo que se adquirió	Contador general	

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
03	Determinar del Costo del Activo Fijo	Una vez receptada la información para la contabilización se procede a determinar el costo del activo fijo de acuerdo a las políticas contables establecidas	Contador general	
04	Registrar la activación del activo fijo en el módulo del software contable	Proceder con el registro de información detallada (fecha de compra, tipo de bien, método de depreciación, costo del activo fijo, etc)	Contador general	
05	Registrar la depreciación	Cada cierre de mes contable, se efectuará el proceso automático de depreciación del activo fijo en el software contable.	Contador general	

Flujograma registro contable de activos fijos adquiridos

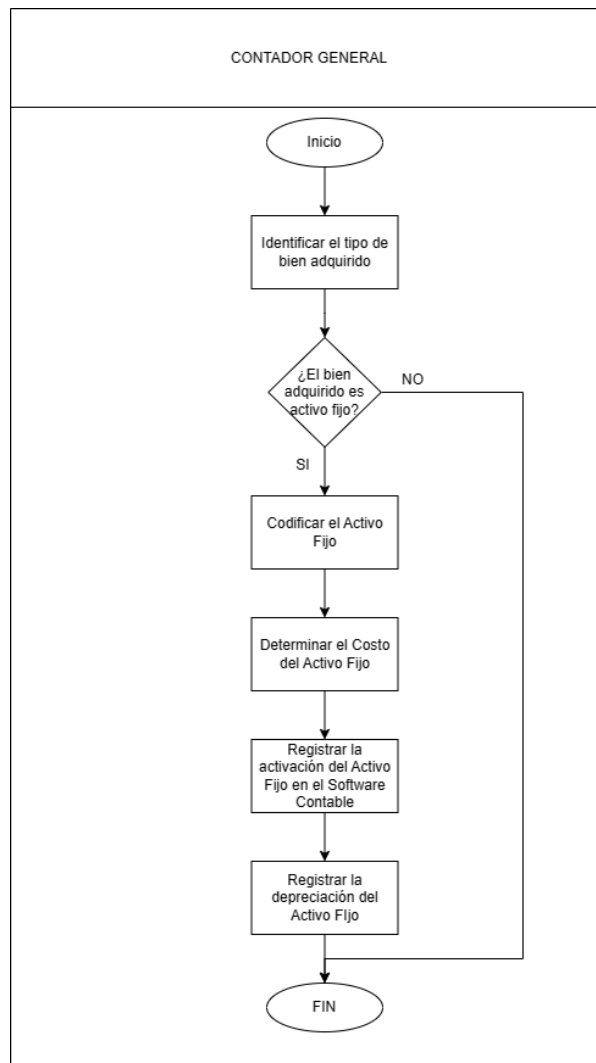


Figura 16. Flujograma registro contable de activos fijos adquiridos

Fuente: Wildland

Procedimiento de baja de activos fijos

Tabla 11. Procedimiento de baja de activos fijos

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
<u>Baja de activos fijos</u>				
Motivo de baja de activo				
01	Venta: Actividad 2	Identificar el motivo por el cual se va a efectuar la baja del activo fijo.	Contador general	
	Terminación de la vida útil: Actividad 6			
	Condición Inutilizable			

No.	Actividad	Descripción	Responsable / Rol	Registro
Actividad 8				
02	Autorizar la venta del activo fijo	Cuando la baja se produce por motivo de venta antes de que finalice la vida útil del activo fijo se debe efectuar una autorización	Director financiero/ administrativo	
03	Definir el precio de venta	Define y comunica al departamento contable el precio de venta al cual será facturado el activo fijo.	Director financiero administrativo	
04	Facturar el activo fijo	Procede con la emisión de la factura electrónica por venta del activo fijo	Asistente contable	
05	Efectuar la baja del activo fijo	Realiza la baja del activo fijo en el sistema contable y efectúa los asientos contables necesarios para regularizar los saldos de las cuentas contables involucradas.	Contador general	
FIN				
06	Verificar saldo en libros	Se efectuará la verificación del saldo en libros del activo fijo para corroborar la consistencia de la finalización de su vida útil.	Contador general	
07	¿El activo fijo será vendido? Sí: Actividad 3 No: Actividad 5	Verificar si el activo fijo cuya vida útil ha finalizado va a ser vendido a un tercero	Contador general	
08	¿Es maquinaria o equipo de producción? Sí: Actividad 9 No: Actividad 6	Verificar si el activo fijo en condición inutilizable es parte de la maquinaria y equipo de producción	Contador general	
09	Autoriza la baja del activo fijo	Autorizar la baja del activo fijo respaldado por un informe técnico de un tercero.	Director de operaciones	Informe técnico de un tercero
Continúa actividad 6				

Flujograma de baja de activos

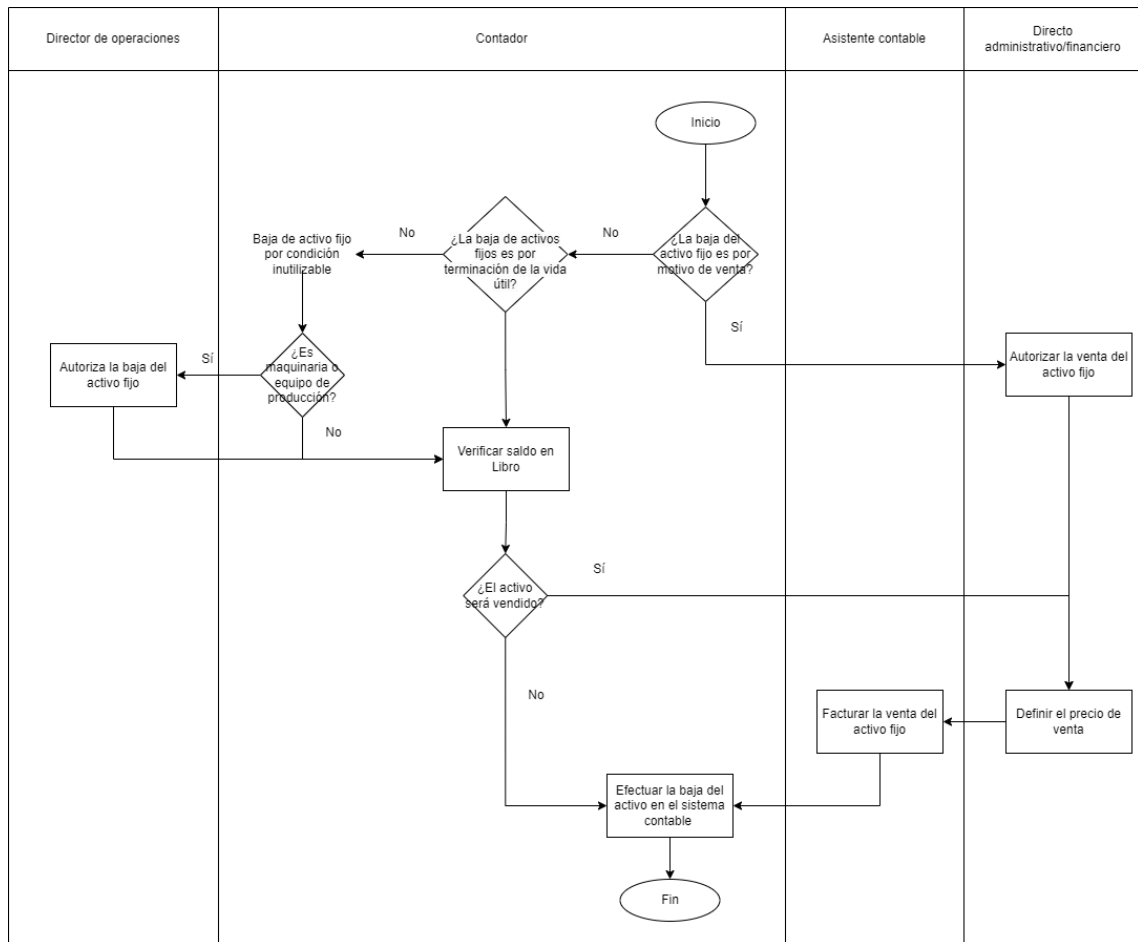


Figura 17. Flujograma de baja de activos

Fuente: Wildland

5.6 Propuesta de implementación de software contable

En base a las entrevistas efectuadas al personal clave de Wildland respecto a los softwares contables utilizados durante su trayectoria profesional se puede destacar que se presentan algunas soluciones que se caracterizan principalmente por ser ecuatorianas, entre las que se encuentran:

- Fenix ERP
- Latinium
- Perseo
- Contífico

Así también como lo señala Coello (2023) en el Ecuador los softwares contables mejor recomendados en la actualidad son “Latinium, Contífico, Dátil, Dora, Perseo, Fenix”. De la misma forma en un estudio de la oferta y demanda de software contable en el Ecuador Maigua (2022) menciona que “entre los sistemas contables con mayor acogida se encuentran Contífico, SAFI, Perseo”.

Es así que como resultado del análisis de las políticas y procedimientos propuestas en los puntos anteriores se consideraron varias alternativas de software de apoyo contable, entre los que se destacan algunas soluciones ERP que pueden adaptarse a las necesidades del giro del negocio de Wildland y que permitan a sus usuarios alcanzar una mejor eficiencia, productividad y control de los procesos llevados a cabo.

Las características que deberán ser considerados en las diferentes alternativas de software contable deberán basarse principalmente en la calificación de sus funcionalidades y bondades que ofrecen sus diferentes módulos, así como las características técnicas que ofrece cada uno de ellos.

Para esto se analizó 5 posibles proveedores de software contable ecuatoriano:

- Fenix ERP - ADSSOFTWARE CIA. LTDA.
- Latinium - ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.
- Perseo ERP - PERSEOSOFT S.A
- Contífico - ZUKALO S.A
- PC Gerente - DESARROLLO DE SOFTWARE ESTANDAR DEL ECUADOR
DESARSOFT S.A.

Los criterios de precalificación utilizados fueron:

Tabla 12. Criterios de calificación proveedores de software contable

REF.	CRITERIO	PTS.	DESCRIPCIÓN DE LA CALIFICACIÓN
{a}	Tamaño (número de personas)	1	De 0 a 30
		2	De 31 a 65
		3	Más de 65
{b}	Propiedad de la solución	1	Con representación y sin acceso a modificación
		2	Con representación y con acceso a modificación
		3	Desarrollado por la empresa y propietario
{c}	Representaciones locales e internacionales (si aplica)	0	No tiene
		1	Si tiene
{d}	Años de existencia / Fecha de Fundación	1	Entre 5 y 10 años
		2	Entre 11 y 15 años
		3	Más de 15 años
{e}	Ubicaciones geográficas	1	Sólo Quito
		2	A nivel nacional
		3	A nivel internacional
{f}	Número de instalaciones	1	Menos de 50
		2	Entre 50 y 200
		3	Más de 200
{g}	Proyectos en Marcha	1	Hasta 5 proyectos
		2	Entre 6 y 10 proyectos
		3	Más de 6 proyectos
{h}	Número de clientes en Ecuador	1	Menos de 25
		2	Entre 25 y 50
		3	Más de 50
{i}	Detalle de las 2 últimas implantaciones con descripción, alcance y persona de contacto	1	Empresas totalmente diferentes a Wildland
		2	Industrias en general
		3	Industrias similares a Wildland
{j}	Se pueden adicionar más referencias	0	Si no tienen más referencias o clientes diferentes a la industria que Wildland
		1	Si tienen en sus clientes de similar industria que Wildland

REF.	CRITERIO	PTS.	DESCRIPCIÓN DE LA CALIFICACIÓN
{k}	Soporte Técnico In situ, Call Center o Similares	1	Si no se dispone
		2	Si tiene un costo adicional
		3	Como parte del servicio de la implantación
{l}	Sistemas Operativos Compatibles	1	Otros
		2	Windows
		3	Todos los SO, especialmente Unix/Linux
{m}	Lista de módulos	1	Dispone de un módulo de inventarios básico sencillo
		2	Dispone de un módulo de Inventarios
		3	Dispone de un módulo de Inventarios y aparte uno de Costos
{n}	Diagrama de contexto (Gráfico que muestre la interrelación general entre los diferentes módulos de la solución)	0	Se adjuntó un diagrama
		1	No se adjuntó un diagrama
{o}	Base de datos (Compatibilidad)	1	Manejadores de archivos planos con las aplicaciones
		2	Especifica el motor de base de datos relacional a utilizar
		3	Puede utilizar cualquier motor de base de datos

Tabla 13. Puntajes obtenidos precalificación de proveedores de software contable

INFORMACIÓN REQUERIDA		CRITERIOS	Máximo Puntaje	ADSSOFTWARE CIA. LTDA.	ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.	PERSEOSOFT S.A	ZUKALO S.A	DESARSOFT S.A.	
1	Descripción de la compañía	Tamaño (número de personas)	{a}	3	1	1	3	1	1
		Propiedad de la solución	{b}	3	3	3	3	3	3
		Representaciones locales e internacionales (si aplica)	{c}	1	3	1	0	1	0
2	Presencia en Ecuador	Años de existencia / Fecha de Fundación	{d}	3	3	2	2	2	1
		Ubicaciones geográficas	{e}	3	3	2	2	2	1
3	Experiencia	Número de instalaciones	{f}	3	3	1	3	3	3
		Número de proyectos en marcha	{g}	3	0	0	0	0	0

INFORMACIÓN REQUERIDA		CRITERIOS	Máximo Puntaje	ADSSOFTWARE CIA. LTDA.	ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.	PERSEOSOFT S.A	ZUKALO S.A	DESARSOFT S.A.
4 Referencias								
	Lista de clientes en Ecuador	{h}	3	3	1	3	3	2
	Detalle de las 2 últimas implantaciones	{i}	3	2	0	0	0	0
	Se pueden adicionar más referencias	{j}	1	0	0	0	0	0
5 Soporte técnico								
	In situ	{k}	3	0	0	0	0	0
	Call center o similar	{k}	3	2	2	3	3	2
6 Arquitectura de la aplicación								
	Sistemas Operativos compatibles	{l}	3	2	2	3	3	2
	Lista de módulos	{m}	3	3	3	3	3	2
	Diagrama de contexto	{n}	1	0	0	0	0	0
	Base de datos (Compatibilidad)	{o}	3	2	0	3	3	2
TOTAL CALIFICACIÓN POR PROVEEDOR			42	30	18	28	27	19

De los resultados obtenidos se efectuó una ponderación sobre 20 puntos, en la cual aquellas empresas que superan una calificación de 10 puntos del valor ponderado serán sujetos al análisis y evaluación tanto de sus funcionalidades modulares, así como de sus características técnicas.

Tabla 14. Ponderación obtenida proveedores de software contable

	<i>Puntaje Obtenido</i>	<i>Ponderación</i>	<i>Puesto Obtenido por Puntaje</i>	<i>¿Pasa a la siguiente Fase?</i>
<i>ADSSOFTWARE CIA. LTDA.</i>	30	14.29	1	SI
<i>ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.</i>	18	8.57	5	NO
<i>PERSEOSOFT S.A</i>	28	13.33	2	SI
<i>ZUKALO S.A</i>	27	12.86	3	SI
<i>DESARROLLO DE SOFTWARE ESTANDAR DEL ECUADOR DESARSOFT S.A.</i>	19	9.05	4	NO

5.1 CONTIFICO

El software Contífico es una solución contable de licencia comercial propiedad de la compañía ecuatoriana ZUKALO S.A la cual cuenta con más de 12 años en el mercado del desarrollo de software la cual tiene como uno de sus principales objetivos la transformación y digitalización de los procesos empresariales.

ZUKALO S.A se caracteriza por ser una de las compañías pioneras en implementar una solución contable en el Ecuador que puede ser utilizada desde la nube, es por ello que el grado de madurez de las funcionalidades de Contífico es bastante estable.

Esta solución contable es de tipo SAAS, por lo que tanto el aplicativo, así como la información generada es almacenada en la nube tanto en los servidores del proveedor, así como también puede crearse múltiples respaldos de la información en los servicios de

almacenamiento de OneDrive contratado por las diferentes compañías en caso de necesitarlo.

Las principales bondades que ofrece Contífico en su versión “empresas” son las siguientes:

- Facturación electrónica
- Módulo de compras
- Manejo de bodegas
- Manejo y gestión de inventarios
- Manejo de activos fijos
- Módulo de producción
- Nómina
- Módulo clientes y proveedores
- Módulo de bancos
- Liquidación de cobros con tarjetas de crédito
- Centros de costo

Facturación electrónica

Una de las características de Contífico es que cuenta con facturación electrónica ilimitada, lo cual evitar costos adicionales en caso de que el volumen de la facturación incremente las cuales son gestionadas desde el módulo de Ventas.

Registro de compras

La contabilización de las compras puede ser automatizadas mediante la importación del archivo txt del portal del SRI del contribuyente, lo cual facilitará el ingreso de comprobantes electrónicos recibidos tanto de gastos como de inventarios.

Bodegas e inventarios

El control de inventarios se caracteriza principalmente por la creación y documentación de los diferentes productos mediante seriales, lotes, fechas de elaboración y vencimiento, los cuales pueden ser transferidos desde y hacia las diferentes bodegas que pueden crearse internamente permitiendo una trazabilidad de los movimientos.

Dentro de la ficha de los productos se puede usar hasta 4 precios de venta en función del segmento del cliente al que se necesite efectuar una determinada venta.

Módulo de producción

El módulo de producción permite la liquidación de ordenes de producción para obtener un stock de productos terminados, sin embargo, dicho proceso debe ser efectuado una vez que se haya culminado completamente todo el proceso productivo, siendo necesario que los rubros que conforman la maría prima, mano de obra indirecta y costos indirectos de fabricación sean controlados extracontablemente para posteriormente ser contabilizados y controlares, por lo que si una orden de producción se encuentra sin concluir al cierre de un período contable , se debe efectuar un asiento de alcance contable para poder mostrar los saldos reales tanto de materia prima, mano de obra y CIF.

Cuentas por cobrar y pagar

Las cuentas por cobrar y por pagar son controladas a través de los reportes de gestión, los cuales permiten obtener información a través de los diferentes filtros dinámicos entre los que se pueden encontrar fechas de corte, categoría de cliente/proveedor. La creación de clientes y proveedores debe ser efectuada de manera manual, por lo que no existe que el usuario deberá corroborar que la creación de las fichas de clientes y proveedores tenga información veraz.

Módulo de bancos

En el módulo de bancos se podrá crear y gestionar movimientos bancarios, anticipos, liquidaciones de tarjetas de crédito de clientes y la generación de archivos planos de carga

masiva de las diferentes instituciones financieras, lo cual a su vez permitirá también de manera automatizada informar a los proveedores cuando un pago ha sido efectuado. Así también se podrá efectuar conciliaciones bancarias automatizadas

Contabilidad

El módulo de contabilidad integra los movimientos generados en los diferentes módulos, minimizando la posibilidad de descuadres entre los saldos contables y modulares. Así también es posible la generación de estados financieros mensualizados o anualizados que permiten un cierre de ejercicio contable automático de las cuentas de resultados.

Activos Fijos

En el módulo de activos fijos la compañía podrá gestionar la categorización, creación, ubicación, compra, venta, depreciación y baja de cada uno de los activos fijos. Para el caso de las depreciaciones únicamente se podrá establecer un método de cálculo porcentual, es decir por línea recta.

Otros módulos

Entre otras de las bondades que pueden ser utilizadas en Contífico se encuentra en módulo de nómina, un módulo de CRM para gestión de clientes, control de resultados por centros de costo y una gran variedad de reportes que pueden ser de utilidad para la compañía.

Contífico se caracteriza por tener una plataforma de centro de ayuda, donde se puede encontrar documentación oficial de cada una de las configuraciones y funcionales que pueden ser utilizadas.

El soporte de Contífico incluye capacitaciones constantes del funcionamiento de los módulos.

Los usuarios de Contífico acceden a la plataforma mediante el uso de credenciales proporcionadas por un usuario administrador, el mismo que puede otorgar o restringir acceso a las diferentes funcionalidades.

Adicionalmente a ello Contífico también cuenta con un API REST que permite a las compañías integrar su información con otros softwares mediante el uso de un Apikey lo cual permite garantizar una mayor seguridad de la información.

El precio anual de uso de esta solución informática en su versión Premium es de \$693 + IVA anual el cual incluye:

- 5 usuarios de acceso tradicional
- 1 usuario de acceso de tipo contador
- Nómina para 15 personas
- Implementación

5.2 PERSEO ERP

Es software Perseo es un ERP de licencia comercial desarrollado por la compañía ecuatoriana PERSEOSOFT S.A., la cual se dedica a crear soluciones informáticas de ámbito contable que permite controlar los diferentes procesos contables tanto para personas naturales, así como para compañías.

Este software se caracteriza principalmente por su accesibilidad, versatilidad y una sólida trayectoria en el mercado de aproximadamente 5198 empresas ecuatorianas con una licencia comercial contratada y más de 18 000 usuarios activos manejando sus diferentes funcionalidades.

Actualmente este software cuenta principalmente con 2 alternativas de solución:

- Perseo PC
- Perseo Web

Perseo PC, es una solución informática que se instala en los computadores y servidores de las compañías, esto permite que los usuarios puedan acceder al sistema contable

exclusivamente desde los computadores de la empresa alcanzando un alto rendimiento en la velocidad de los procesos generados a través del sistema contable.

Por otro lado, Perseo Web es la solución informática que permite acceder al sistema contable desde cualquier dispositivo Smart con acceso a internet (computadoras, celulares, tablets), esto asegura que la persistencia de la información se encontrará almacenada 100% en la nube en los servidores controlados por Perseo.

Esta alternativa también permite efectuar procesos sin conexión a internet y volver a sincronizarlos cuando la conexión ha sido reestablecida.

Las principales bondades de PERSEO incluyen:

- Facturación ilimitada
- Compras.
- Inventarios.
- Cuentas por cobrar.
- Cuentas por pagar.
- Tesorería.
- Contabilidad.
- ATS - impuestos.
- Nómina
- Aplicación móvil.
- Activos fijos.
- Ecommerce.
- Producción
- Gráficos de PowerBI
- Centro de costos

Facturación y compras

Tanto Perseo PC como Perseo Web cuentan con facturación electrónica ilimitada, así como también permiten la importación de comprobantes electrónicos recibidos del Servicio de Rentas Internas, lo cual simplifica en gran medida la contabilización de las facturas de compras.

Inventarios

El control de inventarios que maneja PERSEO se realiza en base al costo promedio ponderado, permitiendo el manejo óptimo de un stock de más de 10.000 productos a través de las diferentes bodegas o sucursales internas que pueden ser creadas en una determinada instancia.

Producción

En su módulo de producción se permite el manejo de costos por órdenes de producción o manejo por costos estándar, así como un control unitario y total de los elementos integrantes del costo como materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Este control de cada uno de los componentes del costo se caracteriza por contar con líneas, categorías y subcategorías la cual permite gestionar más detalladamente tanto fechas, cantidades, medidas, costos unitarios y totales.

Cuentas por cobrar y por pagar

Las cuentas por cobrar y por pagar son controladas de acuerdo a la parametrización de los clientes y proveedores, permitiendo la generación de saldos vencidos por cobrar, pagar, así como estados de cuenta a un determinado corte de fecha. Los clientes y proveedores son creados rápidamente utilizando únicamente el número de RUC o cédula de identidad de la persona natural o contribuyente.

Tesorería

El módulo de tesorería cuenta con funcionalidades para gestionar el efectivo, efectuar conciliaciones bancarias, emisión de cheques, depósitos y liquidación de cobros por tarjetas de crédito.

Contabilidad

Esta alternativa de solución cuenta con una contabilidad integrada con cada uno de sus diferentes módulos, permitiendo la generación de diarios contables, mayores generales y la emisión estados de estados financieros.

Impuestos y anexos

El módulo de impuestos y anexos permitirá generar reportes detallados de las diferentes transacciones, los cuales servirán como fuente de información para elaborar las declaraciones de Impuesto al valor agregados y de retenciones de impuesto a la renta, así también posibilita la obtención de los archivos XML para anexos transaccionales.

Activos fijos

Otra funcionalidad importante es la gestión de los activos fijos, la cual permite controlar mediante la creación individualizada y categorizada cada uno de los recursos de la propiedad planta y equipo de la compañía, así como también el respectivo cálculo de las depreciaciones de acuerdo a los diferentes métodos establecidas en la normativa.

Otros módulos

Otros módulos con los que cuenta Perseo en su versión comercial es el módulo para la gestión de nómina, un módulo para controlar los resultados del período por centros de costo y adicionalmente integración de la data a Power BI donde se podrá crear gráficos personalizados desde diferentes perspectivas de la información.

Una de las ventajas que brinda PERSEO es su denominada escuela PERSEO en la cual se efectúan capacitaciones online de manera semanal respecto a la utilización de los diferentes módulos del sistema. También la misma cuenta con una interfaz intuitiva que permite al usuario desenvolverse de manera ágil por los diferentes módulos.

Los diferentes usuarios acceden a Perseo Web o Perseo PC mediante el uso de sus credenciales, así como también los permisos de lectura y escritura hacia los diferentes módulos es gestionado por un usuario administrador.

Si bien esta solución informática cuenta con sus diferentes módulos para el ingreso y tratamiento de la información, también se puede efectuar una integración con otras

aplicaciones externas a través del consumo de sus API , las cuales garantizan una mayor seguridad de la integración de la información.

El soporte técnico se efectúa por parte del Perseo mediante la creación de tickets los cuales son gestionados y tratados por parte del proveedor.

Al ser una solución informática comercial de tipo SAAS, Perseo en la versión comercial tiene un precio anual de servicio de \$359 + IVA ,el mismo que cuenta con:

- Actualizaciones de manera automática
- 6 usuarios de acceso
- 2 licencia para el uso de Perseo móvil
- Soporte técnico al usuario ilimitado
- Implementación

5.3 FENIX ERP

Fenix ERP es un software administrativo contable desarrollado por la compañía ecuatoriana ADSSOFTWARE CIA. LTDA., la cual desarrolla soluciones informáticas de tipo empresarial desde el año 2002, lo cual le ha permitido contar con productos con un alto nivel de madurez y calidad.

Este software empresarial es de tipo On-Premise por lo que se requerirá la adquisición de infraestructura y la revisión de los computadores locales con la finalidad de evaluar si los mismos cumplen con los requisitos mínimos para una correcta utilización de sistema contable.

Fenix ERP se caracteriza principalmente por ser una solución que puede ser adaptada para una gran variedad de actividades empresariales entre las que se encuentran servicios, industria, construcción, supermercados, salud , imprentas , florícolas, entre otras.

Los módulos principales que ofrece Fenix ERP en su versión comercial son:

- Ventas y facturación electrónica
- Compras

- Inventarios
- Cuentas por cobrar
- Cuentas por pagar
- Tesorería
- Producción
- Activos fijos
- Impuestos
- Nomina
- Cubos de información

Ventas y facturación electrónica

En el módulo de ventas se podrá generar facturas electrónicas a los clientes controlando de manera efectiva los pedidos y vendedores relacionados a una determinada venta, así mismo se podrá generar notas de crédito electrónicas en el caso de presentarse la devolución parcial o total de productos. Así mismo se podrá dar un seguimiento de las proformas y el control de comisiones a vendedores.

Módulo de compras

En el módulo de compras y adquisiciones permite la contabilización de facturas de servicios y de inventarios a través de su funcionalidad de descargar de comprobantes electrónicos del SRI, lo cual permite un mejor control de las transacciones pendientes de contabilizar en el mes.

Inventarios

El módulo de inventarios permitirá una gestión de las existencias a través de los diferentes almacenes que pueden crearse internamente, en los cuales se podrá categorizar cada producto según sus características propias como familia, tipo, unidad de medida, ubicación.

Una característica de este módulo es que se puede especificar si el producto puede ser utilizado como materia prima o insumo de producción con la finalidad de controlar que categoría de productos pueden ser utilizados para la venta o para la producción.

Módulo de producción

El módulo de producción de Fenix permitirá crear y controlar órdenes de producción en base a los pedidos solicitados por los clientes. La característica principal de esta funcionalidad es que se puede controlar los procesos de producción mediante los registros de ingreso de mano de obra, gastos indirecto y CIF a medida se van asignando a la orden de producción, por lo que esto garantiza un más adecuado manejo y control del inventario de producción en proceso. Así mismo permite una liquidación automática de los costos de producción permitiendo que el ingreso del producto terminado hacia la bodega puede ser parcial o total.

Cuentas por cobrar y por pagar

Este módulo integrado de Fénix ERP permite la administración de cuentas por cobrar y pagar de forma ágil a través de la generación de una serie de reportes resumidos, detallados y gerenciales donde se podrá reflejar la composición que tiene los saldos vencidos y por vencer,

Tanto las cuentas por cobrar, así como las cuentas por pagar permiten la generación de cobros y pagos múltiples, funcionalidad con la cual se facilita tanto la contabilización de registros, así como una forma más eficiente de cruce al momento de efectuar una conciliación bancaria.

La ficha de clientes y proveedores cuenta con un proceso automático de creación, la cual permite el ingreso ágil de la información de una persona o contribuyente únicamente con su número de RUC o cédula.

Activos fijos

Este módulo se caracteriza por contar con funcionalidades que permiten administrar y gestionar la información de los activos fijos de la compañía creando internamente un

inventario de control sistematizado, el cual proporciona trazabilidad de los movimientos de cada activo fijo desde su adquisición, ubicación y estado actual. Adicionalmente puede efectuarse un seguimiento más personalizado con el cual se puede tener acceso a información con respecto al historial de mantenimiento, asignaciones y un registro de pólizas de seguro para cada activo donde se incluye el monto asegurado, la prima y las fechas de vigencia de la misma.

Las depreciaciones que se efectúan son automatizadas, sin embargo, se puede incluir ajustes en depreciación en caso de necesitarlo. Fénix ERP permite efectuar depreciaciones utilizando el método de línea recta o unidades de producción.

Tesorería

El módulo de tesorería permite efectuar arqueos y cierres de caja, así como un efectuar un control de los cobros de tarjetas de crédito de las adquirencias. Una de las bondades principales de este módulo es al momento de efectuar pagos por transferencias bancarias, ya que cuenta con un generador automático de archivos de carga masiva de pagos en función al formato del cash management de la institución financiera desde la que se va a realizar el pago. Para el caso de pagos o cobros efectuados con cheque se puede controlar tanto los status de cheques recibidos, así como la efectivización para el caso de cheques girados por la compañía.

Otra funcionalidad importante es la conciliación bancaria, la cual puede efectuarse de manera manual o automática, para lo cual la compañía a través del uso de plantillas cargará información de los estados de cuenta de las instituciones financieras

Impuestos y anexos

Con el módulo de impuestos se podrá generar el archivo XML del anexo transaccional ATS, así como también se podrá obtener varios formatos de reportería de los módulos de ventas y compras, los cuales se podrán utilizar como una fuente de información para poder elaborar los papeles de trabajo para las declaraciones del Impuesto al valor agregado y de renta.

Contabilidad

La contabilidad en Fenix se encuentra integrada con los diferentes módulos, lo que le permite efectuar asientos contables de manera automatizada acorde a la parametrización asignada a cada una de las cuentas contables, permitiendo la generación de los estados financieros.

Otros módulos y funcionalidades

Otras funcionalidades adicionales que pueden realizarse desde Fenix es la gestión de nómina, la generación de cubos dinámicos de información y un módulo de inteligencia de negocios los cuales le permitirán a la compañía generar información de valor desde diferentes perspectivas para la toma de decisiones.

Una ventaja de utilizar esta solución informática es que al encontrarse alojada en los servidores propios de la compañía, la velocidad para procesar la información y generar reportes es más eficiente que utilizar una solución de tipo SAAS, sin embargo, la administración de la seguridad de los servidores no está bajo la responsabilidad del proveedor del software contable, por lo que la empresa deberá implementar un protocolo para respaldar su información en caso de presentarse situaciones desfavorables.

El precio de esta solución informática comercial es de un pago único de \$ 3.300 +IVA, el cual incluye la instalación de Fenix en los equipos informáticos, así como el soporte a los usuarios durante el proceso de implementación hasta la puesta en marcha. Si bien la compañía no debe efectuar una renovación anual por uso del software, es importante considerar que tanto el soporte técnico, así como las actualizaciones son servicios a los que se puede acceder mediante la contratación de pago anual, así también en caso de que la compañía opte por no almacenar la persistencia de su información en sus servidores, puede contratar los servicios de pago anual de alojamiento en la nube del proveedor.

5.7 Análisis Comparativo de funcionalidades

En base a la calificación de las diferentes bondades y características de cada una de las soluciones informáticas de software contable detalladas en los anexos, se puede denotar que cada una de las alternativas ofrece mayores fortalezas en ciertos atributos, así como cierta debilidad en otros.

Tabla 15. Calificación funcionales modulares y técnicas proveedores de software contable

FUNCIONALIDADES	Máximo Puntaje	PERSEOSOFT S.A - Perseo	ZUKALO S.A - Contífico	ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix
Compras	84	63	42	55
Cuentas por pagar	118	89	62	98
Contabilidad	99	86	63	70
Inventarios	125	97	70	97
Bancos	63	60	54	57
Costos	90	83	22	71
Producción	94	78	30	81
Cuenta por cobrar	62	60	58	59
Activos fijos	75	66	50	72
Ventas	87	84	75	84
Requisitos técnicos	82	73	58	47
TOTAL CALIFICACION	979	839	584	791

Tabla 16. Ponderación de calificaciones funcionales modulares y técnicas proveedores de software contable

Ponderación Máxima	PERSEOSOFT S.A - Perseo	ZUKALO S.A - Contífico	ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix
20	17.14	11.93	16.16

Del análisis de los resultados se puede destacar que Perseo ERP es el software contable con una mejor ponderación, ya que cuenta con mayores características con respecto a la funcionalidad, integración, personalización, seguridad, soporte y precio. Esto se debe a que es una solución de tipo SAAS y estas actualmente tienden a ser más versátiles que la mayoría de las soluciones On-Premise, sin embargo, como toda aplicación que se ejecuta en la nube es susceptible a posibles intermitencias o lentitud en el servicio cuando existe

una carga alta de usuarios o procesos complejos ejecutándose en el servidor del proveedor.

Las otras soluciones como Contífico y Fenix cuentan con bondades y características bastante robustas y maduras, diferenciándose principalmente por el soporte, seguridad y precio, ya que el entorno de su ejecución es diferente. Sin embargo, la gerencia de Wildland deberá basar una decisión de adopción no sólo en función de las características y bondades de los softwares, sino que deberá tomar en consideración también las limitaciones propias que puede tener como compañía.

5.8 Consideraciones de implementación

5.8.1 Consideraciones de la Implementación de políticas y procedimientos contables

Una vez establecidas las políticas y procedimientos contables, la gerencia de Wildland deberá realizar una correcta implementación y socialización de las mismas a través de un proceso coordinado, estructurado y armonioso de adaptación con las áreas involucradas, considerando aspectos esenciales como:

- Una adecuada socialización de las políticas y procedimientos contables con el personal de la compañía, la cual permita evidenciar el compromiso de la gerencia.
- Exposición clara de los beneficios de implementar política y procedimientos contables.
- Inducción oportuna y coordinada.
- Medios y recursos (materiales, tecnológicos y de personal) indispensables para la ejecución de las mismas.
- Espacios para solventar y responder inquietudes
- Seguimiento de la ejecución de las políticas y procedimientos contables con la finalidad de evaluar y realizar ajustes en caso de ser necesario.

5.8.2 Consideración de la implementación de un software de apoyo contable

Uno de los aspectos esenciales para una adecuada implementación de políticas y procedimientos contables es el recurso tecnológico, y para ello la gerencia de Wildland debe considerar la utilización de una herramienta informática que le permita alcanzar los objetivos planteados en las políticas y procedimientos propuestos.

Dentro de la implementación de un software de apoyo contable es necesario llevar a cabo una planificación considerando los siguientes puntos:

- Cronograma que asegure de manera ordena y eficaz las diferentes actividades del proceso de implementación.
- Efectiva comunicación entre el proveedor del software y el personal de las áreas involucradas, para lograr una adecuada configuración y parametrización de las funcionalidades.
- Proceso de migración íntegro de la información manejadas por la compañía hacia la solución informática.
- Proceso de capacitación e inducción de los usuarios que harán uso de la solución informática en conjunto con el proveedor.
- Revisión y testeo de las funcionalidades del sistema con la finalidad de detectar posibles novedades y errores que deban ser reportados oportunamente al proveedor para su posterior solución.

5.9 Limitaciones.

5.9.1. Limitaciones técnicas.

Entre las limitaciones técnicas que la gerencia de Wildland deberá afrontar al momento de implementar un sistema de apoyo contable se encuentra principalmente la administración de la información, ya que si la compañía opta por una solución de software de tipo SAAS no podrá administrar en su totalidad la información generada, sino que deberá adaptarse y utilizar únicamente la información proporcionada en la reportería de cada uno de los módulos del software contable.

Otro de los aspectos a considerar cuando se trabaja con soluciones informáticas en la nube es que la compañía deberá contratar una solución de conectividad a internet que pueda satisfacer las necesidades del tráfico de los datos generada por el envío y recepción de información del software contable, la cual garantice que se pueda llevar a cabo una gestión ágil por parte del personal que hará uso del mismo.

En el caso de optar por una solución informática de tipo On-premise , Wildland deberá adquirir y administrar su propia infraestructura, por lo que tanto el software contable así como la base de datos se encontrarán alojados en los servidores de la compañía.

5.9.2. Limitaciones del personal

Como parte de las limitaciones que deberá considerar la gerencia de Wildland respecto al personal es que una implementación de políticas y procedimientos contables podría conllevar a que se requiera la contratación de nuevo personal o la asignación de nuevas responsabilidades al personal actual, lo cual podría ocasionar que se genere conflictos internos o una resistencia al cambio, por lo que será necesario que la gerencia muestre su total compromiso y respaldo durante todo el proceso.

Es así también importante considerar que al no contar con un departamento de sistemas que pueda brindar soporte al usuario, podría existir desafíos complejos para la compañía en caso de optar por un software de apoyo contable de tipo On-premise, ya que en este tipo de solución se deberá administrar la infraestructura donde se alojaría el servidor y la base de datos, por lo que se requerirá de personal calificado interno o externo que pueda brindar un soporte oportuno al usuario en caso de presentarse novedades durante la operación normal de las actividades del negocio.

5.10. Otras herramientas de apoyo contable

Si bien la implementación de un software de apoyo contable le permitirá a Wildland mejorar la gestión de sus procesos, es importante considerar que puede haber funcionalidades que no están contempladas dentro de una solución informática, por lo tanto, es necesario hacer uso de otras herramientas que pueden ayudar a complementar y optimizar las actividades de ámbito contable, entre las que se puede encontrar soluciones de tipo comercial, open source o gratuitas.

Notepad ++

Es una herramienta gratuita que podrá utilizarse para visualizar y modificar archivos XML de forma rápida, permitiendo identificar y efectuar correcciones de anexos tributarios como el ATS, ADI, RDEP los cuales pueden presentar errores en su estructura durante el proceso de validación.

e-load

Esta extensión gratuita se puede encontrar en la tienda de Google Chrome, la cual permitirá descargar del portal del SRI de forma automática archivos XML o PDF de comprobantes electrónicos de años anteriores.

Daatsri

Esta herramienta es de licencia comercial, sin embargo, cuente con una versión gratuita que permitirá consultar de manera masiva información básica de contribuyentes de acuerdo con el número de RUC o información básica de ciudadanía con la finalidad de validar rápidamente la existencia de una identificación o RUC.

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

En base a la elaboración del presente proyecto realizado a Wildland Cía. Ltda. se ha llegado a concluir que;

- Wildland no cuenta con políticas contables, manuales, procedimientos ni software contable, lo que ocasiona que los diferentes departamentos de la compañía no cuenten con lineamientos claros para gestionar el procesamiento de las transacciones económicas que se generan producto de sus actividades.
- En este sentido la mayoría de las transacciones y operaciones de Wildland no son tratadas y gestionadas oportunamente por las diferentes áreas hacia el departamento contable, dando como resultado información no fiable que es utilizada para elaborar las declaraciones de impuestos presentadas ante el ente regulador fiscal, lo que ha provocado que se deban realizar con frecuencia declaraciones sustitutivas.
- Por otro lado, al ser una empresa con pocos años de operación y tras las consecuencias económicas y sociales provocadas por la pandemia del 2020, la gerencia limitó la contratación de personal y con ello también no se ha destinado recursos para la adquisición de tecnología para implementar y mejorar los procesos contables.
- Por las razones anteriormente expuestas, se concluye que la implementación de políticas y procedimientos contables apoyados con la utilización de software contable permitirá a la compañía generar información financiera fiable para la adecuada toma de decisiones por parte de gerencia, minimizando con ello el riesgo de incurrir en contingencias con las entidades de control.

6.2 Recomendaciones

- Llevar a cabo la implementación de la propuesta de políticas y procedimientos contables presentada, ya que esto les permitirá a los diferentes departamentos de Wildland contar con lineamientos claros y estandarizados para gestionar el procesamiento de las transacciones económicas que se generan como resultado de sus actividades.
- Establecer controles internos basados en las políticas y procedimientos contables propuestos, los cuales permitan garantizar que todas las transacciones sean gestionadas de manera oportuna desde los diferentes departamentos de Wildland hacia el área contable, con la finalidad de elaborar y presentar declaraciones fiables y exactas hacia el ente regulador fiscal.
- Poner a consideración de la gerencia la importancia de destinar recursos para la adquisición de tecnología la cual permita mejorar la eficiencia y la precisión en la gestión contable financiera, evaluando para ello las diferentes alternativas de software contable propuestas las cuales podrían ajustarse a las necesidades y recursos disponibles por Wildland.
- Materializar la propuesta de implementación de un software de apoyo contable, el cual en conjunto con la aplicación de las políticas y procedimientos contables propuestos permitan a Wildland generar información financiera fiable para la adecuada toma de decisiones por parte de gerencia, minimizando con ello el riesgo de incurrir en contingencias con las entidades de control.

REFERENCIAS

- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación*. Caracas: Episteme C.A.
- Barreiro, A. (2012). *La información contable para las estrategias empresariales*. Argentina.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Prentice Hall.
- Cardozo, H. (2015). *Contabilidad bajo NIIF para PYMES*. Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- Coello, I. (2023). *Propuesta de buenas prácticas para la aplicación del marco de referencia de auditoría de información y tecnología (ita) en los sistemas contables de las empresas de outsourcing contable en el año 2021*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/21550>
- Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASB. (Julio de 2009). Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores. IFRS Foundation.
- Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASB. (Julio de 2009). Sección 13 Inventarios. IFRS Foundation.
- Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASB. (Julio de 2009). Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo. IFRS Foundation.
- Comité de Normas Internacionales de Contabilidad IASB. (Julio de 2009). Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias. IFRS Foundation.
- Cruz.Francisco. (2015). *Implementación y Control de un sistema contable informatizado*. Andalucía: IC Editorial.
- Flores, E., Rincón, C., & Zamorano, R. (2014). *Manual Contable en la Implementación de las NIIF*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Godoy, E. (2018). *Aplicación contable para pequeñas y medianas empresas PyMES bajo NIIF*. Bogota: Nueva Legislación SAS.
- Hernández, R., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México DF: McGraw-Hil.

- Monroy, M., & Sanchezllanes, N. (2018). *Metodología de la Investigación*. México: Grupo Editorial Éxodo.
- Palella, S., & Martins, F. (2012). *Metodología de la investigación cuantitativa*. Caracas: FEDEPEL.
- Pescanova, G. N. (2019). *Análisis de Materialidad* . España.
- Ramos, F. (2017). *Manual contable NIIF: aplicación práctica*. Santiago, Chile: Ediciones Universidad Alberto Hurtado.
- Rodríguez, G., Gil, J., & García, E. (1996). *Metodología de la investigación cualitativa*. Granada: Ediciones Aljibe.
- Torres, M., Subia, J., Mantilla, D., & Becerra, E. (2017). *Auditoría Integral*. Portoviejo: Mengraf.

ANEXOS

Anexo 1. Entrevista gerencia administrativa financiera

Nombre del entrevistador: Josué Vargas

Lugar de la entrevista: instalaciones Wildland Cía. Ltda.

Ciudad: Quito

Fecha: 11 de marzo de 2022

Número de entrevista: 1

Buenos días estimado trabajador:

La presente entrevista tiene por objetivo diagnosticar la situación actual de Wildland Cila Ltda. con respecto a la aplicación de políticas y procedimientos contables apoyados con la utilización de software contable. La información obtenida en el misma será utiliza con fines exclusivamente académicos, por lo cual lo invitamos a que las mismas sean contestadas con absoluta sinceridad.

Instrucciones: por favor contestar las siguientes preguntas:

1. ¿Cuál es su nombre?

Mi nombre es Diana Navarro

2. ¿Cuál es su cargo dentro de la compañía?

Soy accionista de la compañía y me encuentro desempeñando el cargo de gerencia administrativa financiera y bueno también soy la representante legal.

3. ¿Cuántos años de antigüedad tiene dentro de la compañía?

4 años , desde la fundación de la compañía.

4. ¿Cuenta la compañía con políticas y procedimientos contables actualizados?

No, la compañía como tal no cuenta con políticas ni procedimientos contables formalmente definidas, actualmente los procesos son realizados de acuerdo al juicio profesional del responsable de una determinada actividad.

5. ¿Considera que los procesos de ámbito contable utilizados actualmente por la compañía son adecuados al giro del negocio?

No, debido a que las actividades y procesos se los va ejecutando sin ningún tipo de guía o planificación, por lo que las diferentes actividades se van realizando de

acuerdo con los requerimientos de producción realizados por los diferentes clientes, es decir si se necesita realizar una adquisición que debe ser pagada de manera inmediata, la gerencia financiera informa a contabilidad respecto a la adquisición para que se realice el cálculo de las retenciones de ley y posteriormente realizar el pago al proveedor.

6. ¿Cuenta la compañía con un software contable?

No actualmente la compañía no tiene contratado un software para llevar la contabilidad, con anterioridad varios proveedores nos cotizaron diferentes softwares, sin embargo, debido a los costos un tanto elevados de los mismos y por motivos de liquidez no ha sido posible considerar la adquisición de una herramienta sistematizada para llevar a cabo la contabilidad.

7. ¿Qué herramientas adicionales hace uso la compañía para procesar su información?

La compañía únicamente tiene contratado un facturara móvil para emitir documentos electrónicos, fuera de ello el resto del manejo de la información actualmente solo es manejado a través de hojas de cálculo electrónicas de Excel.

8. ¿En el transcurso de su experiencia profesional ha utilizado algún software contable que considere que podría adaptarse a las necesidades del giro de negocio de Wildland?

Sí, mis experiencias profesionales han sido en empresas de producción, particularmente en una de ellas se utilizaba un software que se llamaba Fenix, no lo utilicé a profundidad, sino que únicamente utilizaba reportes de allí, pero el resto de los colaboradores de la empresa afirmaba que les ayudaba mucho para sus labores.

9. ¿Qué desafíos de ámbito contable considera que la empresa se encuentra actualmente atravesando?

Uno de los principales desafíos desde el ámbito contable es sin duda el manejo de la información, ya que al no contar con políticas formalmente definidas sumado al control financiero o de producción manejados únicamente a través de hojas de cálculo de Excel no ha permitido tener información oportuna, provocando que el control de dicha información sea de difícil manejo y control, por ejemplo llevar el

control de los flujos de los bancos ,cobros de clientes y pagos a proveedores termina siendo un proceso más complicado .

Otro de los desafíos es conocer los márgenes reales de las ganancias, ya que en muchas de las ocasiones no se ha identificado ni incluido valores como servicios básicos de la planta, combustibles para máquinas, devoluciones, descuentos y esto ha ocasionado que no se pueda conocer con certeza cuanto se está ganando en una orden de producción o si se estuviera incurriendo en alguna pérdida.

Así mismo es de considerar que una de las causas de aquello también es la falta de liquidez, ya que, si bien con anterioridad varios proveedores han ofrecido diferentes sistemas ERP contables, no ha sido posible la adquisición de estos debido a lo representativo de su costo para la compañía.

Anexo 2. Entrevista contador general

Nombre del entrevistador: Josué Vargas

Lugar de la entrevista: instalaciones Wildland Cía. Ltda.

Ciudad: Quito

Fecha: 11 de marzo de 2022

Número de entrevista: 2

Buenos días estimado trabajador:

La presente entrevista tiene por objetivo diagnosticar la situación actual de Wildland Cila Ltda. con respecto a la aplicación de políticas y procedimientos contables apoyados con la utilización de software contable. La información obtenida en el misma será utiliza con fines exclusivamente académicos, por lo cual lo invitamos a que las mismas sean contestadas con absoluta sinceridad.

Instrucciones: por favor contestar las siguientes preguntas:

1. ¿Cuál es su nombre?

Omar Galárraga

2. ¿Cuál es su cargo dentro de la compañía?

El cargo que desempeño es de contador general

3. ¿Cuántos años de antigüedad tiene dentro de la compañía?

Soy contador de Wildland desde hace 2 años.

4. ¿Cuenta la compañía con políticas y procedimientos contables actualizados?

No, actualmente no se cuenta con políticas ni procedimientos contables actualizados,

5. ¿Considera que los procesos de ámbito contable utilizados actualmente por la compañía son adecuados al giro del negocio?

6. ¿Cuenta la compañía con un software contable?

No, únicamente se tiene contratado un programa para facturación electrónica mismo que no permite generar un balance, el cual solo proporciona reportes de

resúmenes de compras, ventas, retenciones, pero no tiene funcionalidad para contabilizar, realizar mayores, balances de comprobación.

7. ¿Qué herramientas adicionales hace uso la compañía para procesar su información?

Al no tener un sistema contable la información con fines tributarios se los está llevando en una hoja de Excel en el mismo se alimenta toda la parte tributaria, bases imponibles, impuestos, incluso el número de autorización para con eso poder corroborar esta información bien sea de las facturas electrónicas o facturas físicas que son enviadas por la gerencia administrativa financiera.

Para efectuar anexos que se deben presentar de manera recurrente se utiliza el programa gratuito del SRI DIMM Anexos, por lo que la información se la debe ingresar al mismo de manera manual.

8. ¿En el transcurso de su experiencia profesional ha utilizado algún software contable que considere que podría adaptarse a las necesidades del giro de negocio de Wildland?

He utilizado varios softwares contables, he usado Perseo y en un par de ocasiones también otro que se llama Contífico, en lo particular me gustan porque están en la nube, y bueno antes se utilizaba más los programas contables de escritorio.

9. ¿Cuál es el volumen de documentos de compras mensuales promedio tiene la compañía?

Tomando en cuenta una producción en niveles normales el manejo será de entre 80 facturas mensuales, claro que esto aumenta considerablemente en función a la producción.

10. ¿Cuál es el volumen de documentos de ventas mensuales promedio tiene la compañía?

Hasta antes de la pandemia se venía manejando un promedio de 200 transacciones de venta, con la gestión de la gerencia administrativa financiera se buscó que la comercialización se la vaya a efectuar con distribuidores, sin embargo, desde la

llegada de la pandemia y su fuerte impacto el nivel de transaccionalidad en cuanto a facturas de ventas cayó considerablemente.

11. ¿Qué desafíos de ámbito contable considera que la empresa se encuentra actualmente atravesando?

Un desafío es poder determinar de una manera razonable todos los costos asociados a una orden de producción, ya que al no existir un proceso definido, ni políticas contables, ni un sistema ocasiona que al cerrar una orden de producción manejada desde un Excel por las gerencias conlleve a no poder contar con información real respecto al costo de producción y ventas, y esto claro involucra que la información que se prepara para la elaboración de los estados financieros no sea totalmente razonable.

Así mismo el procesamiento de la información no es oportuno en cuanto a la entrega de facturas de compra, debido a que en muchos de los casos las adquisiciones son delegadas a terceras personas mismas que no gestionan la entrega de dichos comprobantes y esto ocasiona que al preparar declaraciones de impuestos la información sea incompleta e inexacta, actualmente cerca del 50% de las transacciones no están siendo sujetas a la retenciones de ley, sino que las mismas son declaradas como si se tratasen de compras no sujetas a retención (código 332)..

Esto también ha conllevado a que se tenga que realizar declaraciones sustitutivas a la administración tributaria en los meses en los que no fueron consideradas facturas por montos importantes y representativos para la compañía, ya que si bien en algunos meses no hay una cantidad considerable de documentos en otros meses sí puede aumentar considerablemente la cantidad de estos, todo depende de la producción.

Anexo 3. Entrevista gerencia de producción

Nombre del entrevistador: Josué Vargas

Lugar de la entrevista: instalaciones Wildland Cía. Ltda.

Ciudad: Quito

Fecha: 14 de marzo de 2022

Número de entrevista: 3

Buenos días estimado trabajador:

La presente entrevista tiene por objetivo diagnosticar la situación actual de Wildland Cila Ltda. con respecto a la aplicación de políticas y procedimientos contables apoyados con la utilización de software contable. La información obtenida en el misma será utiliza con fines exclusivamente académicos, por lo cual lo invitamos a que las mismas sean contestadas con absoluta sinceridad.

Instrucciones: por favor contestar las siguientes preguntas:

1. ¿Cuál es su nombre?

Soy el Ing. Hernán Paz

2. ¿Cuál es su cargo dentro de la compañía?

Soy el director de producción de Wildland

3. ¿Cuántos años de antigüedad tiene dentro de la compañía?

Estoy en la compañía desde su fundación hace ya 4 años.

4. ¿Considera que los procesos de ámbito contable utilizados actualmente por la compañía son adecuados al giro del negocio?

No, en realidad no tenemos establecido procesos contables en la compañía, el manejo interno en la planta se lo viene llevando de acuerdo a los que se va necesitando, cuando alguien necesita utilizar algún insumo, lo que hace es tomarlo y llevarlo hacia el área de producción.

5. ¿Cuenta la compañía con un software contable?

No, no contamos con un software contable, esto claramente ocasiona problemas, más aún para mi socia Diana quien es encargada de la parte administrativa, porque claro por ejemplo si le pregunto a que clientes falta cobrar se le complica obtener esa información y viceversa también, si ella me pide algún dato respecto a una orden de producción no podría darle un dato exacto.

6. ¿Qué herramientas adicionales hace uso la compañía para procesar su información?

Para el producto terminado, lo que se hace es controlar las entradas y salidas en una hoja física, no se está utilizando ningún software.

7. ¿En el transcurso de su experiencia profesional ha utilizado algún software contable que considere que podría adaptarse a las necesidades del giro de negocio de Wildland?

En las empresas donde he trabajado utilizaban programas contables sí, pero por mis actividades que son más relacionadas a la producción no he tenido la oportunidad de conocerlos a profundidad para saber si alguno de ellos podría adaptarse a Wildland. En una de las empresas donde trabajé se utilizaba el programa Latinium, bueno allí lo utilizábamos para verificar stocks y controlar los pedidos de producción.

8. ¿Existe un control del equipo y maquinaria de la planta?

Las maquinas utilizadas para elaborar los diferentes productos y sus empaques están distribuidas en el espacio disponible en la planta, ya que las mismas por su tamaño ocupan un espacio físico grande, desde esa perspectiva podemos controlarlas y ubicarlas con facilidad.

9. ¿Qué desafíos de ámbito contable considera que la empresa se encuentra actualmente atravesando?

El manejo de la información, porque como se había comentado es complicado tener información real y oportuna con la cual poder tomar decisiones, así mismo el tratamiento que se le debe dar a la misma, es decir la otra vez conversaba con Diana respecto a la asignación de las horas de trabajo que se deben considerar para una determinada orden de producción y había varios criterios.

De todas formas, tanto Diana como yo tenemos experiencia trabajando en otras empresas que manejan procedimientos, por lo que sí estamos totalmente conscientes de lo importante que es resolver las problemáticas que tenemos actualmente.

Tabla 17. Requerimientos funcionales de compras

REQUERIMIENTO FUNCIONAL COMPRAS				PROVEEDORES								
ADMINISTRACIÓN DE COMPRAS	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Puntaje Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
PARAMETRIZACION												
El sistema debe:												
Contemplar una base de datos de proveedores calificados parametrizada en: calificación, precio, calidad, políticas de crédito, tiempo de entrega, garantías, otros	x		3	x		3	x		3	x		3
Considerar el ingreso de varios datos predefinidos para los datos generales de las empresas proveedoras.		x	1		x	0	x		1	x		1
Definir una matriz para evaluación de cotizaciones que contenga: precios, calidad, tiempo de entrega, marca, otros	x		3		x	0		x	0	x		3
Incluir un módulo para evaluación y registro de cotizaciones		x	1		x	0		x	0		x	0
Manejar la secuencia de los números de los siguientes formatos utilizados, para compras locales: requerimiento de bodega, orden de compra, otros	x		3	x		3	x		3	x		3
Realizar la evaluación continua de proveedores, parametrizada en: entrega oportuna, si cumple especificaciones, cantidad recibida, devoluciones, otros		x	1		x	0		x	0	x		1
Registrar de acuerdo a requerimientos tributarios	x		3	x		3	x		3	x		3
Registrar de acuerdo a normas internacionales de información financiera - NIIF para PYMES	x		3	x		3		x	0		x	0
PROCESOS												
Para los siguientes procesos, el sistema debe:			1			0			0			0
Calificación de Proveedores												
Procesar la información para almacenar en una tabla de proveedores		x	1	x		1	x		1	x		1

REQUERIMIENTO FUNCIONAL COMPRAS				PROVEEDORES								
ADMINISTRACIÓN DE COMPRAS	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Puntaje Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
Permitir el registro de cotizaciones de las empresas calificadas y no calificadas		x	1		x	0		x	0	x		1
Gestión de Compras												
Proceso de requerimiento de compra												
Manejar los requerimientos generados automáticamente por bodega en base al stock y a los requerimientos de los solicitantes.	x		3	x		3		x	0	x		3
Generar la solicitud de compra	x		3	x		3	x		3	x		3
Manejar niveles de aprobación (en base a montos y jerarquía organizacional)		x	1	x		1		x	0	x		1
Proceso de cotización												
Permitir el ingreso de las cotizaciones recibidas de los proveedores para ser centralizados en una base de datos de proveedores		x	1	x		1	x		1	x		1
Selección de cotización												
Generar un cuadro de cotizaciones - basado en la matriz de evaluación		x	1	x		1		x	0	x		1
Generación de orden de compra												
Realizar la aprobación de orden de compra de acuerdo a montos determinados por política		x	1	x		1		x	0	x		1

REQUERIMIENTO FUNCIONAL COMPRAS				PROVEEDORES								
ADMINISTRACIÓN DE COMPRAS		MÁXIMO PUNTAJE		PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Puntaje Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
INTERFASES												
<i>Bodega:</i>												
- En la recepción del bien o servicio solicitado	x		3	x		3	x		3		x	0
- Manejo de stocks mínimos y máximos												
<i>Tesorería:</i> Al recepcar la factura												
	x		3	x		3		x	0	x		3
<i>Contabilidad:</i> Para la recepción de la factura para la contabilización												
	x		3	x		3	x		3	x		3
<i>Calidad:</i> Reporte de recepción de mercadería												
	x		3	x		3		x	0		x	0
<i>Contabilidad:</i> Registro de diarios de adquisiciones y ajustes												
	x		3	x		3	x		3	x		3
REPORTES												
Listado de los proveedores	x		3	x		3	x		3	x		3
Saldos de bodega actualizados	x		3	x		3		x	0		x	0
Saldos de proveedores pendientes de pago: Código de proveedor, Nombre del proveedor, No de la factura y fecha de pago.	x		3	x		3	x		3	x		3
Historial de pago de los proveedores por proveedor: Código de proveedor, Nombre del Proveedor, etc	x		3	x		3	x		3	x		3
Órdenes de compra por proveedor: Código de proveedor, Nombre, producto de compra, valor de la factura.	x		3		x	0	x		3		x	0
Productos asociados con los proveedores.	x		3		x	0		x	0		x	0
Proveedores por montos cancelados por factura y su porcentaje	x		3		x	0		x	0		x	0
Productos comprados, precio promedio y precio de la última compra	x		3	x		3		x	0		x	0
Ítems pendientes de compra	x		3		x	0		x	0		x	0
Ítems en procesos de aprobación	x		3	x		3	x		3	x		3
Gráficos		x	1		x	0		x	0	x		1
Indicadores		x	1	x		1		x	0	x		1

REQUERIMIENTO FUNCIONAL COMPRAS				PROVEEDORES								
ADMINISTRACIÓN DE COMPRAS		MÁXIMO PUNTAJE		PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Puntaje Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
Control de pedidos, Informe de mercadería ingresada y bodega por rango de fechas, vías y montos	x		3	x		3		x	0	x		3
Notas de pedido	x		3	x		3	x		3	x		3
TOTAL			84			63			42			55

Tabla 18. Requerimientos funcionales de cuentas por pagar

REQUERIMIENTO FUNCIONAL CUENTAS POR PAGAR						PROVEEDORES									
CUENTAS POR PAGAR				MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS			
PARAMETRIZACION															
El sistema debe:															
Implementar la secuencia en todos los documentos que se generen y no permitir su modificación	x		3	x		3	x		3	x		3			
Controlar que no se registren valores negativos	x		3	x		3		x	0	x		3			
Validar que los pagos no se puedan modificar previo al desembolso	x		3	x		3	x		3	x		3			
Registrar de acuerdo a requerimientos tributarios	x		3	x		3	x		3	x		3			
Registrar de acuerdo a normas internacionales de información financiera - NIIF	x		3	x		3	x		3	x		3			
PROCESOS															
Recepción de Compra															
Presentar la información de la recepción realizada en la bodega	x		3	x		3		x	0		x	0			
Ingresar el costo unitario de la Orden de Compra sin el IVA	x		3	x		3	x		3	x		3			
Generación automática del asiento contable de Cuentas x Pagar	x		3	x		3	x		3	x		3			
Generar la obligación de pagos de servicios básicos por centros de costos (secciones)	x		3	x		3		x	0	x		3			
Permitir la emisión automática de comprobantes de retención	x		3	x		3	x		3	x		3			
Revisión según cuadro de vencimientos por fechas	x		3		x	0		x	0	x		3			
Realizar automáticamente las notas de débito por anulación de cheques	x		3		x	0		x	0	x		3			
Realizar automáticamente las notas de crédito por anulación de cheques	x		3		x	0		x	0	x		3			
Permitir una interface para consulta de: Orden de Compra aprobada, para el ingreso de la factura respectiva	x		3	x		3		x	0	x		3			
Generar retenciones en la fuente automáticamente según formato preestablecido	x		3	x		3	x		3	x		3			
Permitir el ingreso manual de retenciones por el módulo de contabilidad		x	1		x	0	x		1		x	0			

REQUERIMIENTO FUNCIONAL CUENTAS POR PAGAR				PROVEEDORES								
Cuentas por pagar	Máximo Puntaje			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
Permitir un estado de cuenta sobre los documentos no actualizados		x	1		x	0		x	0	x		1
INTERFASES												
Compras:												
- Registro del Proveedor que se va a cancelar - Kárdex de Proveedores	x		3	x		3	x		3	x		3
- Consulta y recepción de la orden de compra	x		3	x		3	x		3	x		3
Inventarios:												
- Se registra directamente al inventario con los ingresos de Recepción a Bodega	x		3		x	0		x	0		x	0
- Se registra los inventarios de acuerdo a la Orden de Compra y la Factura emitida por el proveedor, se actualiza esta operación y pasa automáticamente a Cuentas por Pagar	x		3	x		3	x		3	x		3
Tesorería:												
- Registro de cancelación cuenta por pagar por orden de compra y proveedor	x		3	x		3		x	0		x	0
- Registro de cancelación cuenta por pagar por fecha de vencimiento, orden de compra y proveedor	x		3		x	0		x	0	x		3
- Para realizar el pago es necesario validar que este completa la documentación asociada (orden de compra y/o planilla, factura, retención y otros)	x		3	x		3	x		3	x		3
Contabilidad:												
Registro de las transacciones	x		3	x		3	x		3	x		3
REPORTES												
Pagos pendientes a proveedores	x		3	x		3	x		3	x		3

REQUERIMIENTO FUNCIONAL CUENTAS POR PAGAR				PROVEEDORES								
CUENTAS POR PAGAR	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
Órdenes de Compra pendientes para realizar los pagos	x		3	x		3		x	0	x		3
Compras de Inventarios (Compras mensuales por grupo de cuentas)	x		3		x	0		x	0	x		3
Cruce periódico de inventarios versus mayores de contabilidad	x		3	x		3		x	0		x	0
Cuadro de vencimientos de pagos por diferentes tipos de documentos	x		3		x	0		x	0		x	0
Detalle de facturas	x		3	x		3	x		3	x		3
Detalle de orden de pago, número de cheque, por fechas de pago, fechas de vencimiento y otros filtros	x		3		x	0		x	0	x		3
Estado de Cuenta por proveedor	x		3	x		3	x		3	x		3
Análisis de Cuentas por Pagar		x	1	x		1		x	0		x	0
Cuenta de inventario parametrizado en: fecha, descripción (número del proveedor, número de la factura, número de la orden), valor y saldo acumulado	x		3	x		3	x		3	x		3
Estado de cuenta de servicios o gastos parametrizado en: fecha, descripción (número del proveedor, numero de la factura, numero de la orden), valor y saldo acumulado	x		3	x		3		x	0	x		3
Retenciones en la fuente (no identificadas de manera secuencial)	x		3		x	0		x	0	x		3
Pagos a la fecha por proveedor, parametrizado en: fecha, número de cheque, número de las facturas y valor	x		3	x		3		x	0		x	0
Tributación												
Listado de compras resumen del mes con tarifa 12 y tarifa cero	x		3	x		3	x		3	x		3
Retenciones de IVA y de impuesto a la renta	x		3	x		3	x		3	x		3
Compras mensuales, de ventas, de notas de crédito	x		3	x		3	x		3	x		3
Compras mensuales de bienes (con tarifa cero y tarifa 12)		x	1	x		1	x		1	x		1
TOTAL			118			89			62			98

Tabla 19. Requerimientos funcionales de contabilidad

REQUERIMIENTO FUNCIONAL CONTABILIDAD				PROVEEDORES								
ADMINISTRACIÓN DE CONTABILIDAD	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
PARAMETRIZACION												
El sistema debe:												
Implementar una secuencia automática en todos los documentos que se generen (una secuencia por documento) y no permitir su modificación	x		3	x		3	x		3	x		3
Controlar que no se registren valores negativos	x		3	x		3		x	0	x		3
Manejar la autorización por montos		x	1	x		1		x	0	x		1
Permitir la generación de Estados Financieros en Varios Niveles	x		3	x		3	x		3	x		3
Manejar la estructura de centros de costo	x		3	x		3	x		3	x		3
Emitir alertas de seguridad cuando las cuentas no corresponden con esas transacciones		x	1		x	0		x	0		x	0
No permitir el ingreso de transacciones una vez cerrado el año	x		3	x		3	x		3	x		3
No permitir la modificación de fechas en diarios ya mayorizados y períodos cerrados	x		3	x		3	x		3	x		3
Guardar un log de todas las transacciones críticas realizadas en los diferentes módulos y permitir obtener reportes de éstos.	x		3	x		3	x		3	x		3
Obtener Anexo transaccional automático	x		3	x		3	x		3	x		3
Registrar de acuerdo a requerimientos tributarios	x		3	x		3		x	0	x		3
Registrar de acuerdo a NIIF para PYMES	x		3	x		3	x		3	x		3
PROCESOS DE CONTABILIDAD												
Diarios												
Se deben registrar los diarios y poder realizar ajustes o reclasificación según correspondan	x		3	x		3	x		3	x		3

REQUERIMIENTO FUNCIONAL CONTABILIDAD				PROVEEDORES								
ADMINISTRACIÓN DE CONTABILIDAD	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADS SOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
Receptar los diarios contables de todos los módulos	x		3		x	0		x	0		x	0
Mayorización												
Realizar la mayorización en línea, en caso de cambios actualizarse para sacar reportes financieros	x		3			0	x		3		x	0
Generar todos los balances contables	x		3	x		3	x		3	x		3
INTERFASES												
<i>Ventas, Cuentas por Pagar:</i> Revisión de orden de pago, factura y diario contable	x		3		x	0		x	0		x	0
<i>Cuentas por Pagar:</i> - Control de vencimiento de facturas, según su vencimiento (reporte de facturas pendientes de pago) - Saldos de bancos	x		3	x		3		x	0		x	0
<i>Cuentas por Cobrar:</i> Recuperación de cartera	x		3	x		3		x	0	x		3
Tesorería:												
- Asientos contables automáticos	x		3	x		3	x		3	x		3
- Ventas para cuadrar con tesorería	x		3	x		3		x	0		x	0
- Valores al banco vs valores de ventas	x		3		x	0		x	0		x	0
- Cuentas x cobrar	x		3	x		3		x	0		x	0
- Emisión de cheques		x	1	x		1	x		1	x		1
- Diarios contabilizados por centro de costos de todos los módulos	x		3	x		3	x		3	x		3

REQUERIMIENTO FUNCIONAL CONTABILIDAD				PROVEEDORES								
ADMINISTRACIÓN DE CONTABILIDAD	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
REPORTES												
Balance de comprobación, mayores de cuentas, diarios, balance general, Balance de resultados	x		3	x		3	x		3	x		3
El Balance de Resultados debe ser detallado, mensualmente, consolidado y totalizado	x		3	x		3	x		3	x		3
Emisión de los formatos de acuerdo a la ley (SRI) y Superintendencia de Compañías	x		3	x		3	x		3	x		3
Información resumida por centros de costos	x		3	x		3	x		3	x		3
Por sección/centro de costo de los consumos en unidades de materiales, materia prima, insumos, energía, etc.	x		3	x		3		x	0		x	0
Reporte valorado materia prima y producto terminado por producto y por sección para la obtención del costo (kárdex)	x		3	x		3	x		3	x		3
Costos de producción y costos de ventas	x		3	x		3	x		3	x		3
Otros												
Generación de asiento contable de Inventarios,		x	1	x		1	x		1	x		1
Resumen de saldos por bodega (según las secciones)		x	1	x		1		x	0		x	0
Generación de asiento contable de Nómina por centro de costos y por rubros		x	1	x		1	x		1	x		1
Diario contable de ajustes	x		3	x		3	x		3	x		3
Estado de pérdidas y ganancias por producto y por secciones	x		3	x		3		x	0		x	0
TOTAL			99			86			63			70

Tabla 20. Requerimientos funcionales de inventarios

REQUERIMIENTO FUNCIONAL INVENTARIOS				PROVEEDORES								
INVENTARIOS	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
PARAMETRIZACION												
El sistema debe:												
Permitir la clasificación de los inventarios por distintos tipos dependiendo de la sección, la materia prima, producto en proceso, producto terminado y desperdicios	x		3	x		3	x		3	x		3
Codificar el inventario utilizando parámetros tales como: Código, Descripción, Ubicación física, Sección, Tipo de Material, otros	x		3	x		3	x		3	x		3
Registrar en el inventario las características de los productos como: Tipo, procedencia, otros	x		3	x		3	x		3	x		3
Considerar tres esquemas de inventarios: materia prima, producto en proceso, producto terminado y desperdicios	x		3	x		3		x	0	x		3
Considerar la conversión de unidades entre distintos inventarios (Para el manejo de inventario entre materia terminada que va a convertirse en materia prima)	x		3	x		3		x	0	x		3
Contemplar diferentes unidades de medida para los inventarios	x		3	x		3	x		3	x		3
Permitir los ingresos y egresos parciales	x		3		x	0		x	0	x		3
Considerar los ingresos por recepciones varias, ingreso de mercadería, devoluciones, compras, otros	x		3	x		3		x	0	x		3
Registrar la fecha de ingreso y hora en ventas y despacho a fin de poder verificar los despachos	x		3	x		3	x		3	x		3
Para recepción de productos en la bodega que no muestren los costos finales de los proveedores y que sí se muestran en la factura	x		3	x		3		x	0		x	0
Registrar de acuerdo a requerimientos tributarios	x		3	x		3	x		3	x		3
Registrar de acuerdo a normas internacionales de información financiera - NIIF	x		3	x		3	x		3	x		3
PROCESOS												
Recepción de Pedidos												
El sistema debe:												

REQUERIMIENTO FUNCIONAL INVENTARIOS				PROVEEDORES								
INVENTARIOS	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
Contemplar el pedido de suministro materia prima y producto terminado a través de un módulo de pedidos mediante registros manuales (orden de pedido) que deben tener códigos de identificación únicos incluyendo el solicitante	x		3	x		3		x	0	x		3
Permitir la verificación de los consumos anteriores	x		3		x	0	x		3		x	0
Permitir la verificación de la disponibilidad tanto de materia prima como de productos terminados, por sección	x		3	x		3		x	0		x	0
Permitir consultar a través del código de solicitud de compra quien solicitó la orden de pedido	x		3		x	0		x	0	x		3
Orden de Compra												0
Permitir generar la orden de compra si el bien o insumo no está disponible en stock especificando descripción y cantidad (o independiente de esto)	x		3		x	0	x		3	x		3
Permitir el manejo de stocks mínimos y máximos	x		3	x		3	x		3	x		3
Ingreso a Bodega									0			0
Contemplar el ingreso a bodega de producto terminado con guías de fabricación (en las cuales se especifican por ejemplo código de artículos, descripción, cantidad, costo unitario, costo total, valor unitario, valor total, fecha de corte)		x	1	x		1	x		1	x		1
Manejar órdenes abiertas que permitan recibir parcialmente los pedidos e ir descontándolos bajo un mismo número de orden de compra (básicamente para compras locales)	x		3	x		3		x	0		x	0
Egreso de Bodega									0			0

REQUERIMIENTO FUNCIONAL INVENTARIOS				PROVEEDORES								
INVENTARIOS	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
Registrar en el kárdex la actualización de los despachos: Tipo de documento elaborado, vendido - factura, egreso - número de egreso, ingreso - número de ingreso, transferencias, existencias del producto, costo producto por unidades, tipo de producto (detalle), sección, otros	x		3	x		3		x	0		x	0
Realizar el cierre anual de los inventarios	x		3	x		3		x	0	x		3
Permitir la devolución de productos a las bodegas por devoluciones	x		3	x		3	x		3	x		3
Valorización de Inventarios			1						0			0
Cuadrar los ingresos a bodega de compras con el mayor contable en la cuenta de compras	x		3		x	0		x	0	x		3
Permitir el ajuste respectivo al inventario por ingresos de producto terminado	x		3	x		3	x		3	x		3
Considerar los valores de Ventas por Costo de Ventas para realizar el cálculo de Inventario por Producto terminado Vendido	x		3	x		3	x		3	x		3
Considerar como método de valorización de inventario, el de costo promedio.	x		3	x		3	x		3	x		3
INTERFASES CON												
<i>Compras: Llamar al pedido desde la contabilización de la factura</i>	x		3	x		3	x		3	x		3
<i>Producción: Por la generación de órdenes de despacho de la materia prima</i>	x		3	x		3	x		3	x		3
<i>Costos: Por la orden de pedido que se genera</i>	x		3	x		3		x	0	x		3
<i>Contabilidad:</i>												
- Para que se registren contablemente los ingresos y descargos de bodega.	x		3	x		3		x	0	x		3
- Deben cuadrar los cierres mensuales y anuales de inventarios.												

REQUERIMIENTO FUNCIONAL INVENTARIOS				PROVEEDORES								
INVENTARIOS	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
<i>Ventas (facturación):</i>												
- De las línea de venta de los productos para descargue de inventario.												
- No permitirá la generación de facturas mientras no exista la disponibilidad de producto en bodega	x		3	x		3	x		3	x		3
REPORTES												
Descargos por reporte de producción	x		3	x		3		x	0	x		3
Stock de productos general por fecha	x		3		x	0	x		3	x		3
Stock de productos a una determinada fecha por artículos particulares	x		3		x	0		x	0	x		3
Artículos por tipo de inventario	x		3	x		3	x		3	x		3
Diferencia de saldos por productos y por tipos de inventario	x		3		x	0		x	0		x	0
Saldo histórico de productos por articulo	x		3	x		3	x		3		x	0
Productos con baja rotación	x		3	x		3	x		3	x		3
Listado de Artículos con saldos, tipo de producto, sección, otros	x		3	x		3	x		3		x	0
Egreso de Bodega	x		3	x		3	x		3	x		3
Información de salida parametrizada por tipo de salida	x		3		x	0		x	0		x	0
TOTAL			125			97			70			97

Tabla 21. Requerimientos funcionales de bancos

REQUERIMIENTO FUNCIONAL				PROVEEDORES								
ADMINISTRACIÓN DE BANCOS	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
Conciliación bancaria, libro bancos, cheques girados y no cobrados.	x		3	x		3	x		3	x		3
Registrar de acuerdo a requerimientos tributarios	x		3	x		3	x		3	x		3
Registrar de acuerdo a normas internacionales de información financiera - NIIF	x		3	x		3	x		3	x		3
Para los siguientes procesos, el sistema debe:												
Ordenes de Egreso												
Generar el comprobante de egreso	x		3	x		3	x		3	x		3
Registrar contablemente a las cuentas contables respectivamente	x		3	x		3	x		3	x		3
Generar la orden de pago	x		3	x		3	x		3	x		3
Generar cheques / comprobantes	x		3	x		3	x		3	x		3
Establecer un control de vencimiento de facturas de proveedores, en donde el sistema permite alertar las facturas ingresadas a inventarios y que no se han contabilizado en los siguientes 5 días	x		3	x		3	x		3	x		3
Generar el archivo para que la transferencia de pagos	x		3	x		3	x		3	x		3
						0			0			0
						0			0			0
						0			0			0
Notas de Débito y Crédito Bancarias												
Registrar contablemente por diferentes conceptos: cartas de crédito, transferencias entre cuentas propias, etc)	x		3	x		3	x		3	x		3

REQUERIMIENTO FUNCIONAL				PROVEEDORES								
ADMINISTRACIÓN DE BANCOS	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
						0			0			0
Notas de Débito y Crédito						0			0			0
Recepción de cheques devueltos de los bancos, contabilización en el sistema.	x		3	x		3	x		3	x		3
Registro de anulaciones y créditos bancarios	x		3		x	0		x	0	x		3
Control cheques protestados	x		3	x		3		x	0		x	0
Revisión de orden de pago, factura y diario contable	x		3	x		3	x		3	x		3
Control de vencimiento de facturas en módulo de cuentas por pagar, según su vencimiento (reporte de facturas pendientes de pago)	x		3	x		3	x		3	x		3
Notas de débito (cheques devueltos)	x		3	x		3	x		3	x		3
Ingresos y Egresos por conceptos	x		3	x		3	x		3	x		3
Cobranzas	x		3	x		3	x		3	x		3
Movimiento de Bancos	x		3	x		3	x		3	x		3
conciliación bancaria	x		3	x		3	x		3	x		3
Control de fechas de vencimiento de cheques	x		3	x		3		x	0		x	0
TOTAL			63			60			54			57

Tabla 22. Requerimientos funcionales de costos

REQUERIMIENTO FUNCIONAL				PROVEEDORES								
ADMINISTRACIÓN DE COSTOS	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
PARAMETRIZACION												
El sistema debe:												
Procesar la información de producción y generar los correspondientes costos de producción por proceso, por día, por producto, otros	x		3	x		3	x		3			0
Recopilar la información mediante interfaces de los otros módulos que son necesarios para el costeo, tales como: activos fijos, inventarios, contabilidad, nomina, entre otros.	x		3	x		3	x		3			0
Tomar la información de depreciaciones de activos fijos desde el módulo de activos fijos de manera mensual por cada uno de los activos agrupados en los centros de costos que maneja el módulo de costos y contabilidad.	x		3		x	0		x	0		x	0
Manejar los criterios de distribución de los gastos a los centros de costo que sean parametrizados.	x		3	x		3		x	0	x		3
Manejar costeo por órdenes de producción	x		3	x		3		x	0	x		3
Manejar simulaciones de escenarios en costos.	x		3		x	0		x	0		x	0
Generar el costeo por día y por producto.	x		3	x		3		x	0		x	0
Incluir el costo del producto al momento de la devolución de los materiales	x		3	x		3		x	0	x		3
Permitir manejar un costo promedio	x		3	x		3	x		3	x		3
Registrar de acuerdo a requerimientos tributarios	x		3	x		3		x	0	x		3
Registrar de acuerdo a normas internacionales de información financiera - NIIF	x		3	x		3		x	0	x		3
Permitir hacer un ajuste para el costo de venta		x	1	x		1	x		1	x		1

REQUERIMIENTO FUNCIONAL				PROVEEDORES									
ADMINISTRACIÓN DE COSTOS	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix			
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	

Permitir hacer un ajuste para la materia prima			x	1		x	0		x	0		x	0
--	--	--	---	---	--	---	---	--	---	---	--	---	---

PROCESOS

Para los siguientes procesos, el sistema debe:

Liquidación de la orden de Producción

Permitir la distribución de la mano de obra del personal a los centros de costos respectivamente en base a las horas directas trabajadas	x			3	x		3		x	0		x	3
--	---	--	--	---	---	--	---	--	---	---	--	---	---

Estado de costos de ventas

Generar el costo de las unidades vendidas reflejo de la utilidad y pérdida en base a diversos campos por ejemplo: Centro de costo, No de orden de producción, saldo del proceso anterior, devolución, gastos de fabricación, costos de producción, costos producto terminado, costo producto en proceso, gasto de administración, gasto de venta, costo operación, cantidad producida, cantidad en proceso, costo unitario de producción costo unitario de operación y no de horas trabajadas.	x			3	x		3		x	0		x	3
Permitir la generación de los asientos de costos a la afectación contable respectivamente	x			3	x		3	x		3		x	3

Costos Predeterminados

Permitir prorratear los costos Indirectos de Fabricación	x			3	x		3		x	0		x	3
Permitir agrupar los costos determinando varios rubros, como: Mano de Obra (costo hora), Equipo (Costo horario), Transporte (Metros cúbicos por km, mantenimiento de equipos), Materiales (Precio unitario), con el fin de realizar una proforma de costos			x	1	x		1		x	0		x	1
Permitir realizar la Liquidación Final del pedido según costos	x			3	x		3		x	0		x	3

REQUERIMIENTO FUNCIONAL				PROVEEDORES								
ADMINISTRACIÓN DE COSTOS	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
INTERFASES CON												
<i>Inventario:</i>												
- Para la codificación de la orden de producción	x		3	x		3		x	0	x		3
- Para que se ajusten las devoluciones de materiales y se actualicen en el mismo.												
<i>Contabilidad:</i> Para extraer la información de gastos de mantenimiento, otros												
	x		3	x		3		x	0		x	0
<i>Compras:</i> Para extraer la información de las compras realizadas para la elaboración de los productos												
	x		3	x		3		x	0	x		3
<i>Activos fijos:</i> Para extraer la información de Depreciación, otros												
	x		3	x		3		x	0	x		3
<i>Bodega:</i> Acceso de consulta de los ingresos a bodega de los productos terminados												
	x		3	x		3		x	0	x		3
<i>Producción:</i> Acceso a los valores de Egresos de materia prima por Orden de Producción												
	x		3	x		3		x	0	x		3
REPORTES												
Distribución de los gastos de fabricación y mano de obra directa.												
	x		3	x		3		x	0	x		3
Consumo de materiales por órdenes de producción												
	x		3	x		3	x		3	x		3
Liquidación general de las órdenes de producción por centros de costo y totales												
	x		3	x		3	x		3	x		3
Costo final del producto más porcentajes de utilidad												
	x		3	x		3	x		3	x		3
Liquidación de órdenes												
	x		3	x		3		x	0	x		3
Listado de órdenes de producción: liquidadas y en proceso con costos												
	x		3	x		3		x	0	x		3
Por ítem por precio de venta												
	x		3	x		3		x	0	x		3
TOTAL			90				83				22	71

Tabla 23. Requerimientos funcionales de producción

REQUERIMIENTO FUNCIONAL				PROVEEDORES								
PRODUCCIÓN	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
El sistema deberá:												
Manejar tablas de productos codificados por grupo, subgrupo y varios tipos	x		3	x		3	x		3	x		3
La base de datos de productos debe estar conformada como un catálogo de productos que contemple diversos campos. Se deben clasificar por grupos de artículos, donde cada grupo puede contener muchos artículos	x		3	x		3	x		3	x		3
Permitir el control de las órdenes de producción	x		3	x		3		x	0	x		3
Permitir cerrar órdenes de producción abiertas y que no han sido concluidas por diferentes motivos	x		3		x	0		x	0		x	0
Permitir manejar órdenes de producción de forma secuencial por año	x		3	x		3		x	0		x	0
Emitir alertas de seguridad cuando no exista la cantidad necesaria de materia prima para la producción. (NO dejar sacar material en negativo)	x		3	x		3		x	0	x		3
No permitir el ingreso de información a la orden de producción cuando está ya sea liquidada (cerrada)	x		3	x		3		x	0	x		3
Registrar de acuerdo a requerimientos tributarios	x		3	x		3		x	0	x		3
Registrar de acuerdo a normas internacionales de información financiera - NIIF	x		3	x		3		x	0	x		3
Para los siguientes procesos, el sistema deberá:												
Ordenes de Producción												
Abrir ordenes de producción grupos de artículos conteniendo datos generales	x		3	x		3		x	0	x		3
Cabecera de la Orden con:												

REQUERIMIENTO FUNCIONAL				PROVEEDORES								
PRODUCCIÓN	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
Numero secuencial	x		3	x		3	x		3	x		3
Orden de Producción	x		3	x		3		x	0	x		3
Identificación de cliente	x		3	x		3	x		3	x		3
Fecha de inicio y finalización previstos	x		3	x		3	x		3	x		3
Cantidad a producir	x		3	x		3	x		3	x		3
Fabricación												
Mientras la orden de producción no sea generada no se puede retirar material de inventarios.	x		3		x	0		x	0		x	0
Toda salida de bodega debe ser cargada instantáneamente a la orden de producción.	x		3	x		3		x	0	x		3
En el caso de que no exista material en la bodega para la producción se genere una orden de compra		x	1		x	0		x	0		x	0
Permitir devoluciones de inventarios a bodega y cargarlo a la orden de producción correspondiente	x		3	x		3		x	0	x		3
Llevar Indicadores de Control de Fabricación (Tiempo Productivo de Maquinaria, Personal, etc.). de acuerdo a períodos establecidos	x		3	x		3	x		3	x		3
Ingresar el tiempo del personal y cantidad producida en cada uno de los procesos y subprocesos diariamente, por cada empleado en cada orden.	x		3		x	0	x		3	x		3
Permitir el cierre parcial de las órdenes de producción.	x		3		x	0		x	0	x		3
Ventas: Información de ventas realizadas y los catálogos de precios												
	x		3	x		3		x	0	x		3
Activos Fijos: Maquinaria que se utiliza para la producción												
	x		3	x		3		x	0	x		3

REQUERIMIENTO FUNCIONAL				PROVEEDORES								
PRODUCCIÓN	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
Contabilidad: Gastos (Luz, Agua, Teléfono, etc.) deben ser repartidos por cada centro de costo.	x		3	x		3			0			0
Inventarios:												
- Pedido de material para iniciar la orden de producción.	x		3	x		3		x	0	x		3
- Entrega de Producto terminado cuando se liquida la orden de producción	x		3	x		3	x		3	x		3
- Devoluciones de material (desecho, material no utilizado) de una orden de producción	x		3	x		3		x	0	x		3
Órdenes de Producción en Proceso, liquidadas	x		3	x		3		x	0	x		3
Costos de la Producción, Inventarios de las existencias con su Costo, Inventario de producto terminado con su costo	x		3	x		3		x	0	x		3
Tiempos de Producción	x		3		x	0		x	0	x		3
Detalle de costos por producto	x		3	x		3	x		3	x		3
TOTAL			94			78			30			81

Tabla 24. Requerimientos funcionales de cuentas por cobrar

REQUERIMIENTO FUNCIONAL				PROVEEDORES								
CUENTAS POR COBRAR	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
El sistema debe:										x		
Registrar los plazos de crédito para los clientes.	x		3	x		3	x		3	x		3
Extraer los datos de los clientes de ventas para asignación de cupos	x		3	x		3	x		3	x		3
Registrar los depósitos por clientes.	x		3	x		3	x		3	x		3
Generar el recibo de caja: Código del cliente, datos personales, número de factura, si es papeleta, banco, número de cuenta, tipo de pago, número del cheque (si aplica) y valor.	x		3	x		3	x		3	x		3
Permitir generar estados de cuentas de los clientes	x		3	x		3	x		3	x		3
Permitir generar las notas de créditos (bonificaciones, descuentos, anulación, diferencia de precio, devoluciones por mal estado de producto, otros)	x		3	x		3	x		3	x		3
Disparar una alerta para el bloqueo de despacho cuando se tengan: cheques protestados, cheques devueltos, otros		x	1		x	0	x		1	x		1
Manejar indicadores para la cobranza de días en el mes facturación/ 30 días Saldo deudor / indicador del tiempo de recuperación de cartera		x	1		x	0		x	0	x		1
Registrar de acuerdo a requerimientos tributarios	x		3	x		3	x		3	x		3
Registrar de acuerdo a normas internacionales de información financiera - NIIF	x		3	x		3	x		3	x		3
Para los siguientes procesos, el sistema debe:												
Notas de crédito												
Generar la nota de crédito asociándose con el código de la factura y el nombre del cliente para afectar a la factura correspondiente.	x		3	x		3	x		3	x		3

REQUERIMIENTO FUNCIONAL				PROVEEDORES								
Cuentas por Cobrar	Máximo Puntaje			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
Afectar a las cuentas contables que contabilidad asigne cuando se trata de notas de crédito internas.	x		3	x		3	x		3	x		3
Generar las notas de crédito para anulación de facturas de clientes	x		3	x		3	x		3	x		3
Recuperación de cartera												
Registrar el depósito del cliente: Fecha de depósito, concepto, valor	x		3	x		3	x		3	x		3
Permitir el registro de la documentación de la recuperación de la cartera	x		3	x		3	x		3	x		3
Permitir obtener los vencimientos por cliente a la fecha a 30, 45, 60, 90	x		3	x		3	x		3	x		3
Contabilidad:												
- Emite los reportes de la cartera vencida	x		3	x		3			0			0
- En los asientos contables que afectan las notas de crédito												
Resumen individual de las cuentas por cobrar	x		3	x		3	x		3	x		3
Resumen consolidado con los siguientes campos: Nombre de cliente, días de vencimiento: 30 60 90 180 más de 181 días, saldo por vencer, Saldo vencido, total, reporte de cartera, diferencia	x		3	x		3	x		3	x		3
Días de vencimiento por factura con el código del cliente	x		3	x		3	x		3	x		3
Reporte de facturas y notas de crédito emitidas para su control	x		3	x		3	x		3	x		3
Reporte individual y consolidado de la recaudación mensual	x		3	x		3	x		3	x		3
TOTAL			62			60			58			59

Tabla 25. Requerimientos funcionales de activos fijos

REQUERIMIENTO FUNCIONAL				PROVEEDORES								
ACTIVOS FIJOS	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
El sistema debe:												
Identificar a los códigos de activos fijos como únicos	x		3	x		3	x		3	x		3
Llevar un kárdex por activo fijo con datos básicos: Código, descripción, proveedor, responsable, marca, modelo, fecha de adquisición, fecha inicio depreciación, estado actual, serie, no. de comprobante, valor de la factura, cuenta de activo, cuenta de depreciación, cuenta de gasto, estado actual: bueno, malo, regular. Motivo de salida	x		3		x	0		x	0	X		3
Incluir una tabla de distribución de los activos fijos según el tipo de activos como: Equipos de oficina, edificios, muebles y enseres, equipos de computación, vehículos, maquinaria y equipo, terrenos, biblioteca, herramientas, otros	x		3	x		3		x	0	x		3
Permitir asignar los activos fijos a centros de costos		x	1	x		1	x		1	x		1
Incluir funcionalidad para toma de inventarios físicos de activos fijos	x		3	x		3	x		3	x		3
Permitir la definición de un custodio para todos los activos	x		3	x		3	x		3	x		3
Tener integración con módulos contables y costos	x		3	x		3	x		3	x		3
Permitir generar el reporte de los activos fijos depreciables	x		3	x		3	x		3	x		3
Asignar a los activos fijos una ubicación actual	x		3	x		3	x		3	x		3
Registrar de acuerdo a requerimientos tributarios		x	1		x	0		x	0		x	0
Registrar de acuerdo a normas internacionales de información financiera - NIIF (valor de uso, valor de realización, valor de reposición, valor residual, vida útil)	x		3	x		3	x		3	x		3
Permitir depreciar en varios parámetros (Tiempo: horas, días, años o unidades de producción)	x		3	x		3		x	0	x		3

REQUERIMIENTO FUNCIONAL				PROVEEDORES								
ACTIVOS FIJOS	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
Ingresos de Activos Fijos												
El sistema debe:												
Integrar las órdenes de compra con activos fijos		x	1	x		1		x	0	x		1
Contemplar una codificación basada en un similar a un plan de cuentas alfanuméricos		x	1	x		1	x		1	x		1
Permitir establecer periodos de depreciación	x		3		x	0		x	0	x		3
Permitir ingresar una ubicación al activo fijo y que puede ser modificada, es decir, mover el activo fijo	x		3	x		3	x		3	x		3
Consolidación de las Cuentas												
Generar las depreciaciones mensuales de los diferentes tipos de activos fijos	x		3	x		3	x		3	x		3
Egreso												
Permitir verificar la vida útil del activo fijo	x		3	x		3	x		3	x		3
Permitir la transferencia de activos fijos por custodio por sección de producción / administrativo		x	1	x		1		x	0		x	0
Contemplar la baja del activo fijo por distintos motivos (Venta, Donación, Comodato, Pérdida, Baja)	x		3	x		3	x		3	x		3
Llevar historia del mantenimiento del activo fijo		x	1		x	0		x	0	x		1
Compras: Deben emitir las órdenes de compra												
Compras: Deben emitir las órdenes de compra	x		3	x		3		x	0	x		3
Contabilidad: Deben afectar a los ingresos egresos y otros movimientos de administración de activos												
Contabilidad: Deben afectar a los ingresos egresos y otros movimientos de administración de activos	x		3	x		3	x		3	x		3
Costos y Contabilidad: Donde la depreciación debe ser reflejada												
Costos y Contabilidad: Donde la depreciación debe ser reflejada	x		3	x		3	x		3	x		3
Bodega: Para el ingreso de activos fijos												
Bodega: Para el ingreso de activos fijos		x	1	x		1		x	0	x		1

REQUERIMIENTO FUNCIONAL				PROVEEDORES								
ACTIVOS FIJOS	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
Depreciación para cruzar con contabilidad	x		3	x		3		x	0	x		3
Descripción de cada activo individual	x		3	x		3	x		3	x		3
Activos por custodio		x	1	x		1		x	0	x		1
Vida útil del activo fijo	x		3	x		3	x		3	x		3
De verificación de valores del módulo contable con el módulo de activos físicos para establecer diferencias si las hubiera en ingresos y salidas		x	1		x	0		x	0		x	0
Históricos	x		3	x		3	x		3	x		3
TOTAL			75			66			50			72

Tabla 26. Requerimientos funcionales de ventas

REQUERIMIENTO FUNCIONAL				PROVEEDORES								
VENTAS	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
PARAMETRIZACION												
El módulo correspondiente deberá abarcar toda la gestión de ventas, administrando artículos, vendedores, clientes, presupuestos, entre otros.	x		3	x		3	x		3	x		3
Tener una tabla en la cual se registren todos los datos del cliente como: Nombres, Apellidos, Número de cédula o RUC, Dirección, Teléfono, entre otros datos.	x		3	x		3	x		3	x		3
Manejar diferentes formas de pago parametrizables: efectivo, cheque, crédito	x		3	x		3	x		3	x		3
Permitir el registro de pagos parciales atados a una misma factura, anticipos, otros.	x		3	x		3	x		3	x		3
Contemplar el registro de plazos de entrega de productos a clientes	x		3	x		3	x		3	x		3
Considerar los parámetros de descuentos en las ventas y promociones	x		3	x		3	x		3	x		3
Extraer los datos del cliente para la realización de los contratos.	x		3	x		3	x		3	x		3
Registrar de acuerdo a requerimientos tributarios	x		3	x		3	x		3	x		3
Registrar de acuerdo a normas internacionales de información financiera - NIIF	x		3	x		3	x		3	x		3
PROCESOS												
En los siguientes procesos, el sistema deberá:												
<i>Gestión de Ventas</i>												
Permitir consultar con bodega si existe en stock el producto solicitado	x		3	x		3	x		3	x		3
Permitir la generación de "proformas y/o cotizaciones" para los clientes.	x		3	x		3	x		3	x		3
Realizar la factura al cliente descargando de inventarios y generando asientos por cuentas por cobrar e inventarios, y ventas.	x		3	x		3	x		3	x		3

REQUERIMIENTO FUNCIONAL				PROVEEDORES								
VENTAS	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADS SOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
El sistema impedirá la generación de facturas cuando no exista el stock del producto en bodega	x		3	x		3	x		3	x		3
No permitir la modificación de órdenes de compra de los clientes ni las facturas emitidas.	x		3	x		3		x	0	x		3
Notas de crédito												
Contemplar la generación de notas de crédito por motivo de devolución del producto (defectuoso) u otros	x		3	x		3	x		3	x		3
Afectar las cuentas contables respectivamente contabilidad, Cuentas por Cobrar e Inventarios	x		3	x		3	x		3	x		3
INTERFASES												
Inventario:												
- Para consultar el stock del producto terminado	x		3	x		3	x		3	x		3
- Para receptar la orden de despacho de ventas y afectar a los inventarios	x		3	x		3		x	0	x		3
- Para reingresar el producto defectuoso/despachado	x		3		x	0		x	0	x		3
Producción: Programa de producción por períodos y receptar los reclamos generados en el área de ventas por los clientes	x		3	x		3	x		3		x	0
Costos: Para fijar políticas de precios de todos los productos para emitir los valores para las proformas de los productos	x		3	x		3		x	0	x		3
REPORTES												
Ventas												
Generar reportes estadísticos y gráficos de categorías de: ventas, artículos y clientes, informes de ventas por vendedor etc	x		3	x		3	x		3	x		3
Históricos (por años y/o meses) de ventas por volumen y cantidad	x		3	x		3	x		3	x		3

REQUERIMIENTO FUNCIONAL				PROVEEDORES								
VENTAS	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
Ventas por productos y totales	x		3	x		3	x		3	x		3
Estadísticas de ventas por clientes	x		3	x		3	x		3	x		3
Cuentas por Cobrar												
Cartera vencida y por vencer	x		3	x		3	x		3	x		3
Cuadro de vencimientos de todos los clientes con nombre factura y antigüedad de la factura	x		3	x		3	x		3	x		3
SalDOS de clientes a una fecha determinada	x		3	x		3	x		3	x		3
Notas de crédito												
Resumen de notas de crédito generadas por rangos de fechas y de montos	x		3	x		3	x		3	x		3
TOTAL			87			84			75			84

Tabla 27. Requerimientos técnicos

REQUERIMIENTOS TÉCNICOS				PROVEEDORES								
	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
REQUISITOS GENERALES												
Para los siguientes niveles, el sistema deberá:												
<i>Aplicación</i>												
Proveer un modelo de datos único para la empresa; para los procesos administrativos, financieros. Con funcionalidad parametrizable	x		3		x	0		x	0	x		3
La aplicación se ejecuta en un ambiente Web		x	1	x		1	x		1		x	0
Generar una estructura de cuentas única para todas las empresas que satisfaga el número de cuentas y la estructura de clasificación actual.	x		3	x		3	x		3	x		3
Todas las pantallas del sistema deben estar en idioma español	x		3	x		3	x		3	x		3
Tener facilidad para "subir" y "bajar" información desde hojas de trabajo electrónicas (Excel).	x		3	x		3		x	0		x	0
Incorporar una facilidad para impresión de formularios internos (órdenes de compra, órdenes de producción, comprobantes, facturas, etc)	x		3	x		3		x	0		x	0
Los módulos de la solución en software deben ser integrados entre ellos	x		3	x		3	x		3	x		3
Se deberá dar soporte en capacitación en la operación del Sistema para: instalación del aplicativo en el usuario, reportar sobre posibles inconvenientes en la operación del sistema	x		3	x		3	x		3	x		3
Tener una interfaz de usuario intuitiva	x		3	x		3		x	0		x	0
Se puede integrar la información a otras plataformas de reportaría y análisis como Tableau , Power BI etc	x		3	x		3		x	0		x	0

REQUERIMIENTOS TÉCNICOS				PROVEEDORES								
	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
Registrar de acuerdo a requerimientos tributarios	x		3	x		3		x	0	x		3
Registrar de acuerdo a normas internacionales de información financiera - NIIF	x		3	x		3		x	0		x	0
Infraestructura												
El proveedor debe proveer las recomendaciones sobre el/los servidor/es a utilizarse y sus características de memoria, procesadores, sistema operativo, capacidad en disco y otros.	x		3	x		3	x		3	x		3
Poder trabajar como cliente sobre diferentes plataformas de sistema operativo.	x		3	x		3	x		3		x	0
El proveedor debe proveer las especificaciones de capacidad para las computadoras personales	x		3	x		3	x		3	x		3
Base de Datos												
Operar con una base de datos SAAS en la nube.	x		3	x		3	x		3		x	0
Considerar estructuras (tablas) de históricos, los mismos que no pueden ser modificables (es decir, serán Read Only)	x		3	x		3	x		3		x	0
Alta disponibilidad de la información almacenada en la base de datos	x		3		x	0		x	0	x		3
REQUISITOS DE SEGURIDAD												

REQUERIMIENTOS TÉCNICOS				PROVEEDORES								
	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix		
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS
Tener incorporado un esquema de seguridad que permita controlar los accesos a las diferentes funciones de la aplicación considerando:												
a. Mantenimiento de usuarios (activos, inactivos, eliminados, etc.)	x		3	x		3	x		3	x		3
b. Niveles de acceso por roles y perfiles de usuario	x		3	x		3	x		3	x		3
c. Uso de autenticación mediante password parametrizable en cuanto a elementos de control (longitud mínima, caracteres especiales u otros, número máximo de intentos fallidos, bloqueo etc)	x		3		x	0	x		3		x	0
Tener la facilidad de emitir reportes de seguridad, incluyendo como mínimo:												
a. Listados de usuarios en el sistema con su estado y fecha (activos, inactivos, eliminados, etc.)	x		3	x		3	x		3	x		3
b. Niveles de acceso (roles y perfiles) incluyendo estaciones de trabajo a las que está autorizado el usuario y tiempos de acceso	x		3	x		3	x		3	x		3
La información viajará a través de protocolos seguros https.	x		3	x		3	x		3		x	0
Tantos los request como los response de la data se efectúan utilizando intercambios seguros de información mediante JSON web tokens o Auth2	x		3	x		3	x		3		x	0
REQUISITOS DE DESARROLLO												
El equipo de desarrollo del proveedor disponga de un control de código fuente por versiones		x	1	x		1	x		1	x		1
El trabajo del equipo de desarrollo del Proveedor incluye procesos de control de Calidad		x	1	x		1	x		1	x		1
Las actualizaciones del software se realizan mediante procesos automáticos (ej. Service Pack)		x	1	x		1	x		1		x	0
REQUISITOS DE DOCUMENTACIÓN												
Los manuales de Usuario, Técnico y de Operación deben estar en idioma español	x		3	x		3	x		3	x		3
Proveer facilidad de ayuda (Help) y documentación en línea, ambas en español	x		3	x		3	x		3	x		3

REQUERIMIENTOS TÉCNICOS				PROVEEDORES																		
	MÁXIMO PUNTAJE			PERSEOSOFT S.A - Perseo			ZUKALO S.A - Contífico			ADSSOFTWARE CIA. LTDA. - Fenix												
	Obligatorio	Deseable	Ptje. Máx. Des.	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS	SI	NO	PUNTOS										
TOTAL													82	73			58			47		

Tabla 28. Levantamiento de información proveedores software contable

No.	PROVEEDOR	PÁGINA OFICIAL	MAIL DE CONTACTO	TELÉFONO	DIRECCIÓN	PRINCIPAL SERVICIO	ENVIADO RFI	NOMBRE Y CARGO CONFIRMANTE PROVEEDOR
1	ADSSOFTWARE CIA. LTDA.	https://fenixcorp.fenixerp.com/	ventas.uio1@fenixcorp.net	+593 3-373-0500	Pichincha / Quito / Mariscal Sucre / Baquedano E7-60 Y Reina Victoria	Solución contable de tipo empresarial con facturación electrónica bajo el nombre comercial FENIX ERP	SI	Sofia Cortez Representante de Ventas
2	ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.	https://elixir.ec/	info@elixir.ec	(+593) 0984732561	Pichincha / Quito / Jipijapa / Av. Amazonas N41-56 Y Isla Floreana	Software contable multipropósito para empresas ecuatorianas bajo el nombre comercial LATINIUM	SI	NA
3	PERSEOSOFT S.A	https://perseo.ec/perseoweb-comercial-sistema-contable/	info@perseo.ec	+593 998101171	Pichincha / Quito / Iñaquito / Republica Del Salvador N35126 Y Portugal	Sistema contable ecuatoriano alojado en la web bajo el nombre de PERSEO ERP	SI	Richard Almachi Asesor de ventas

4	ZUKALO S.A	https://contifico.com/sistema-contable/	contifico.comunicaciones@siigo.ec	Telf:963-1555-59	Pichincha / Quito / Iñaquito / Whymper N32-154 Y Diego De Almagro	Software administrativo contable en la nube para empresas PYMES bajo el nombre comercial CONTIFICO	SI	Carlos Marcelo Llore Asesor de ventas
5	DESARROLLO DE SOFTWARE ESTANDAR DEL ECUADOR DESARSOFT S.A.	https://pcgerente.com/	desarrollo@pcgerente.com	tel:+593996730089	Guayas / Guayaquil / Rocafuerte / Garcia Aviles 408 Y Luque	Sistema contable de escritorio bajo el nombre comercial PC GERENTE	SI	Ronald Paguay

Tabla 29. Precalificación de proveedores de software contable

INFORMACIÓN REQUERIDA		CRITERIOS DE EVALUACIÓN*	Máximo Puntaje	PROVEEDOR 1		PROVEEDOR 2		PROVEEDOR 3		PROVEEDOR 4		PROVEEDOR 5	
1	Descripción de la compañía			Información Proporcionada	Calificación	Información Proporcionada	Calificación	Información Proporcionada	Calificación	Información Proporcionada	Calificación	Información Proporcionada	Calificación
	Identificador De La Compañía Para El Proceso	N/A		1		2		3		4		5	
	Nombre de la Compañía	N/A		ADSSOFTWARE CIA. LTDA.		ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADORA S.A.		PERSEOSOFT S.A		ZUKALO S.A		DESARROLLO DE SOFTWARE ESTANDAR DEL ECUADOR DESARSOFT S.A.	
	Dirección	N/A		✓		✓		✓		✓		✓	
	Teléfonos	N/A		✓		✓		✓		✓		✓	
	Tamaño (número de personas)	{a}	3	N/A	1	N/C	1	80	3	N/C	1	N/C	1
	Nombre de Representante Legal	N/A		Anchatuña Chango Jorge Rodrigo		CEBALLOS NUÑEZ MARIA LUISA		SARABIA UNDA JAIME LAURIANO		DABROS S.C.A.		TAMAYO VANEGAS SONIA PATRICIA	

INFORMACIÓN REQUERIDA		CRITERIOS DE EVALUACIÓN*	Máximo Puntaje	PROVEEDOR 1		PROVEEDOR 2		PROVEEDOR 3		PROVEEDOR 4		PROVEEDOR 5	
1	Descripción de la compañía			Información Proporcionada	Calificación	Información Proporcionada	Calificación	Información Proporcionada	Calificación	Información Proporcionada	Calificación	Información Proporcionada	Calificación
	RUC	N/A		0591707655001		1792359058001		1792765781001		0992560754001		0992919051001	
	Nombre de la solución	N/A		FENIX ERP		LATINIUM		PERSEO ERP		CONTIFICO		PC GENRETE	
	Propiedad de la solución	{b}	3	ADSSOFTWARE CIA. LTDA.	3	ELIXIRSOFTWARE COMERCIALIZADO RA S.A.	3	PERSEOSOFT S.A	3	ZUKALO S.A	3	DESARROLLO DE SOFTWARE ESTANDAR DEL ECUADOR DESARSOFT S.A.	3
	Representaciones locales e internacionales (si aplica)	{c}	1	Ecuador, Colombia, Perú	3	Ecuador	1	Ecuador	0	Ecuador, Colombia, Chile, Perú, Uruguay	1	Ecuador	0
2 Presencia en Ecuador													
	Años de existencia / Fecha de Fundación	{d}	3	19 AÑOS / 20 de abril de 2004	3	11 AÑOS / 7 de marzo del 2012	2	12 años (6 como empresa) / 14 de junio de 2017	2	15 años / 14 de abril de 2008	2	8 años / 27 de mayo de 2015	1
	Ubicaciones geográficas	{e}	3	Quito / Latacunga / Santo Domingo	3	Quito / Guayaquil	2	Quito/ Santo Domingo / Guayaquil	2	Quito / Guayaquil	2	Guayaquil	1
3 Experiencia													
	Número de instalaciones	{f}	3	más de 2500	3	N/A	1	5000	3	2400	3	50	3
	Número de proyectos en marcha (Incluir nombre de los clientes)	{g}	3	N/A	0	N/A	0	N/A	0	N/A	0	NA	0

INFORMACIÓN REQUERIDA		CRITERIOS DE EVALUACIÓN*	Máximo Puntaje	PROVEEDOR 1		PROVEEDOR 2		PROVEEDOR 3		PROVEEDOR 4		PROVEEDOR 5	
1	Descripción de la compañía			Información Proporcionada	Calificación	Información Proporcionada	Calificación	Información Proporcionada	Calificación	Información Proporcionada	Calificación	Información Proporcionada	Calificación
4 Referencias													
	Lista de clientes en Ecuador (con año desde-hasta)	{h}	3	2500 clientes desde 2004 a 2023	3	N/A	1	5000 desde 2011 hasta 2023	3	2400 desde 2008 hasta 2023	3	50 clientes desde 2015 hasta 2023	2
	Detalle de las 2 últimas implantaciones con descripción, alcance y persona de contacto	{i}	3	FUNDAL Ricardo Peñafiel CEREALES LA PRADERA José Simón Frías	2	N/A	0	N/A	0	N/A	0	N/A	0
	Se pueden adicionar más referencias	{j}	1	N/A	0	N/A	0	N/A	0	N/A	0	N/A	0
5 Soporte técnico (Aclarar en cada servicio si tiene costo adicional)													
	In situ		3		0								
	Call center o similar	{k}	3	Tickets, medios digitales	2	Soporte remoto	2	Soporte técnico mediante tickets web	3	Soporte mediante la generación de incidencias en la página web	3	Soporte mediante foro de discusión en pagina web del proveedor o servicio técnico adicional	2
6 Arquitectura de la aplicación													
	Especificaciones técnicas generales (herramienta de desarrollo, tipo de plataforma base, etc.)	N/C		- Sistema compilado .NET - Base de datos local MYSQL	0	N/A		-Lenguaje de programación PHP con framework Laravel		- Lenguaje Python - Librerías de JavaScript y JQuery		- Lenguaje .NET (anteriormente FoxPro)	

INFORMACIÓN REQUERIDA		CRITERIOS DE EVALUACIÓN*	Máximo Puntaje	PROVEEDOR 1		PROVEEDOR 2		PROVEEDOR 3		PROVEEDOR 4		PROVEEDOR 5	
1	Descripción de la compañía			Información Proporcionada	Calificación	Información Proporcionada	Calificación	Información Proporcionada	Calificación	Información Proporcionada	Calificación	Información Proporcionada	Calificación
	Sistemas Operativos compatibles	{}	3	- Plataforma Windows - Sistema Operativa Windows server versiones 2012 R2 Estándar o 2019	2	Windows	2	- Todos los S.O que cuenten con un navegador	3	- Todos los S.O que cuenten con un navegador	3	- Sistemas operativos Windows	2
	Requerimientos mínimos de HW y SW	N/C		SERVIDOR: Net Framework 3.5 - Configuración de equipos a acceso remoto - Procesador Core I5 - Memoria RAM desde 8 GB en adelante - Disco duro de 1TB - Antivirus (recomendado) USUARIOS: - Windows profesional 10 - Procesador desde Core I3 - Memoria RAM desde 4GB - Conexión a la red		N/A		USUARIOS - Windows / Linux / MAC - Navegador Web recomendado - Memoria RAM de 4GB en adelante - Conexión estable a internet de mínimo 5 Mbps		USUARIOS - Windows / Linux / MAC - Navegador Web Mozilla o Microsoft Edge - Memoria RAM de 4GB en adelante - Conexión estable a internet		SERVIDOR: - Windows 10 o superior de 64 bits - .NET Framework 4.5 - Crystal Report - Procesador Core I5 - Memoria RAM desde 12 GB en adelante - Disco sólido de 512 GB USUARIOS: - Windows profesional 10 de 64 bits - Crystal Report - Procesador desde Core I3 - Memoria RAM desde 8GB	

INFORMACIÓN REQUERIDA		CRITERIOS DE EVALUACIÓN*	Máximo Puntaje	PROVEEDOR 1		PROVEEDOR 2		PROVEEDOR 3		PROVEEDOR 4		PROVEEDOR 5	
1	Descripción de la compañía			Información Proporcionada	Calificación	Información Proporcionada	Calificación	Información Proporcionada	Calificación	Información Proporcionada	Calificación	Información Proporcionada	Calificación
	Lista de módulos incluyendo una breve descripción de los submódulos o lo que abarcan.	{m}	3	• Ventas y facturación electrónica • Compras • Inventarios • Cuentas por cobrar • Cuentas por pagar • Tesorería • Producción • Activos fijos • Impuestos • Nómina • Cubos de información	3	- Inventario - Contabilidad - Producción - Facturación - Cuentas por Cobrar y Pagar - Activos Fijos - Presupuesto - Conciliación Bancaria	3	• Facturación ilimitada • Compras. • Inventarios. • Cuentas por cobrar. • Cuentas por pagar. • Tesorería. • Contabilidad. • ATS - impuestos. • Nómina • Aplicación móvil. • Activos fijos. • Ecommerce. • Producción • Gráficos de PowerBI	3	• Facturación electrónica • Módulo de compras • Manejo de bodegas • Manejo y gestión de inventarios • Manejo de activos fijos • Módulo de producción • Nómina • Módulo clientes y proveedores • Módulo de bancos • Liquidación de cobros con tarjetas de crédito • Centros de costo	3	- Inventarios - Ventas - Cuentas por cobrar - Compras - Contabilidad - Tributación - Bancos - Nomina - Activos Fijos - Logística	2
	Diagrama de contexto (Gráfico que muestre la interrelación general entre los diferentes módulos de la solución)	{n}	1	N/A	0	N/A	0	N/A	0	N/A	0	N/A	0
	Base de datos (Compatibilidad)	{o}	3	Base de datos MySQL	2	N/A	0	Bases alojadas mediante Cloudfire	3	Bases de datos alojadas en AWS (Amazon Web Service)	3	SQL Server	2
TOTAL CALIFICACIÓN POR PROVEEDOR			42		30		18		28		27		19