



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
SEDE MORONA SANTIAGO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**EVALUACIÓN DEL PROCESO CONTABLE DE LA COMPAÑÍA
COMERCIAL COMISARIATO ECONÓMICO “COMYCOMEC
CÍA LTDA”, DE LA CIUDAD DE MACAS, AÑO 2021.**

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar el grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA:

TAMARA DAYLIS LOJA LLIVICURA

Macas - Ecuador

2022



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
SEDE MORONA SANTIAGO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**EVALUACIÓN DEL PROCESO CONTABLE DE LA COMPAÑÍA
COMERCIAL COMISARIATO ECONÓMICO “COMYCOMEC
CÍA LTDA”, DE LA CIUDAD DE MACAS, AÑO 2021.**

Trabajo de Integración Curricular

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar el grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: TAMARA DAYLIS LOJA LLIVICURA

DIRECTORA: Ing. NORMA DEL ROCÍO TOLEDO CASTILLO Mgs.

Macas - Ecuador

2022

©2022, Tamara Daylis Loja Llivicura

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, TAMARA DAYLIS LOJA LLIVICURA, declaro que el presente Trabajo de Integración Curricular es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este Trabajo de Integración Curricular. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Macas, 22 de noviembre de 2022

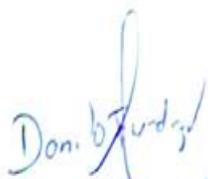
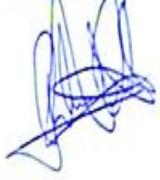


Tamara Daylis Loja Llivicura

140123822-3

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
SEDE MORONA SANTIAGO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El Tribunal del Trabajo de Integración Curricular certifica que: el Trabajo de Integración Curricular; Tipo: Proyecto de Investigación: **EVALUACIÓN DEL PROCESO CONTABLE DE LA COMPAÑÍA COMERCIAL COMISARIATO ECONÓMICO “COMYCOMEC CÍA LTDA”, DE LA CIUDAD DE MACAS, AÑO 2021**, realizado por la señorita **TAMARA DAYLIS LOJA LLIVICURA**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud, se autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. Danilo Fernando Fernández Vinuesa Msc. PRESIDENTE DEL TRIBUNAL		2022-11-22
Ing. Norma del Rocío Toledo Castillo Mgs. DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR		2022-11-22
Ing. Víctor Patricio Camacho Gaibor Mgs. MIEMBRO DEL TRIBUNAL		2022-11-22

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a mis padres Efa Llivicura y Eduardo Loja quienes han sido el pilar fundamental, me han enseñado a luchar hasta el final y no darme por vencida, su apoyo ha sido incondicional y estoy consciente del sacrificio que han hecho por verme cumplir la meta propuesta.

Tamara

AGRADECIMIENTO

De manera muy especial a Dios, mis padres, mi hermana por sus consejos, valores, experiencias y por el apoyo firme ante cualquier adversidad.

A mis tutores de tesis, Ing. Rocío Toledo e Ing. Patricio Camacho por guiarme durante el desarrollo del proyecto investigativo.

Así mismo al Gerente de la empresa “Comycomec” por abrir sus puertas y brindarme la información necesaria para culminar este trabajo de integración curricular.

Tamara

TABLA DE CONTENIDOS

ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xi
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.....	3
1.1 Planteamiento del problema.....	3
1.2 Formulación del problema.....	3
1.3 Sistematización del problema.....	3
1.4 Objetivos.....	4
1.4.1 <i>Objetivo general</i>	4
1.4.2 <i>Objetivos específicos</i>	4
1.5 Justificación.....	4
1.5.1 <i>Justificación teórica</i>	4
1.5.2 <i>Justificación metodológica</i>	4
1.5.3 <i>Justificación práctica</i>	4
1.6 Antecedentes de investigación.....	5
1.7 Marco teórico.....	6
1.7.1 <i>Contabilidad</i>	6
1.7.2 <i>Tipos de contabilidad</i>	6
1.7.3 <i>Principios de contabilidad generalmente aceptados</i>	7
1.7.4 <i>Proceso contable</i>	9
1.7.5 <i>Libros contables</i>	11
1.7.6 <i>Inventarios</i>	12
1.7.7 <i>Métodos de control de inventarios</i>	13
1.7.8 <i>Estados financieros</i>	13
1.7.9 <i>Evaluación del proceso contable</i>	15
1.7.10 <i>Flujograma</i>	15
1.7.11 <i>Recursos empresariales</i>	16

1.8	Marco conceptual	16
1.8.1	<i>Activo</i>	16
1.8.2	<i>Pasivo</i>	16
1.8.3	<i>Patrimonio</i>	16
1.8.4	<i>Ingresos</i>	17
1.8.5	<i>Gastos</i>	17
1.8.6	<i>Política contable</i>	17
1.8.7	<i>Kardex</i>	17
 CAPÍTULO II		 18
2.	MARCO METODOLÓGICO	18
2.1	Enfoque de investigación	18
2.2	Nivel de investigación	18
2.3	Diseño de investigación	19
2.4	Tipo de estudio	19
2.5	Población y muestra	20
2.6	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación	21
2.6.1	<i>Métodos</i>	21
2.6.2	<i>Técnicas</i>	21
2.6.3	<i>Instrumentos</i>	21
 CAPÍTULO III		 22
3.	MARCO DE RESULTADOS, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	
3.1	Análisis e interpretación de resultados	22
3.2	Elementos del proceso contable	35
3.3	Evaluación del proceso contable	47
3.3.1	<i>Estados Financieros</i>	47
3.3.2	<i>Informe de evaluación de la contabilidad</i>	63
3.4	Contenido de la propuesta	65
3.4.1	<i>Título</i>	65
3.4.2	<i>Reseña histórica</i>	65
3.4.3	<i>Información general</i>	65
3.4.4	<i>Misión</i>	67
3.4.5	<i>Visión</i>	67

3.4.6	<i>Objetivos</i>	68
3.4.7	<i>Valores</i>	68
3.4.8	<i>Organigrama</i>	69
3.4.9	<i>Propuesta</i>	71
CONCLUSIONES		93
RECOMENDACIONES		94
BIBLIOGRAFIA		
ANEXOS		

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 - 1:	Tipos de contabilidad.....	7
Tabla 2 - 1:	Tipos de estados financieros	14
Tabla 1 - 2:	Lista de empleados.....	20
Tabla 1 - 3:	Programa contable	22
Tabla 2 - 3:	Elementos del proceso contable	23
Tabla 3 - 3:	Calificación del proceso contable	24
Tabla 4 - 3:	Constataciones físicas	25
Tabla 5 - 3:	Arqueos de caja.....	26
Tabla 6 - 3:	Verificación documental	27
Tabla 7 - 3:	Pagos a proveedores.....	28
Tabla 8 - 3:	Manejo de los recursos financieros	29
Tabla 9 - 3:	Errores del proceso contable	30
Tabla 10 - 3:	Evaluación al proceso contable	31
Tabla 11 - 3:	Evaluación al proceso contable	32
Tabla 12 - 3:	Acciones para el proceso contable	33
Tabla 13 - 3:	Formato de factura del “Comycomec Cía. Ltda”	36
Tabla 14 - 3:	Formato libro diario	37
Tabla 15 - 3:	Formato libro mayor	38
Tabla 16 - 3:	Formato balance de comprobación	39
Tabla 17 - 3:	Formato estado de situación financiera	40
Tabla 18 - 3:	Formato estado de resultados	41
Tabla 19 - 3:	Formato flujo de efectivo	41
Tabla 20 - 3:	Formato estado de cambios en el patrimonio	42
Tabla 21 - 3:	Formato notas a los estados financieros	43
Tabla 22 - 3:	Plan de cuentas	43
Tabla 23 - 3:	Estado de situación financiera 2021	48
Tabla 24 - 3:	Estado de resultados 2021	49
Tabla 25 - 3:	Análisis vertical del estado de situación financiera	50
Tabla 26 - 3:	Análisis horizontal del estado de situación financiera.....	52
Tabla 27 - 3:	Análisis vertical estado de resultados.....	54
Tabla 28 - 3:	Análisis horizontal estado de resultados	54
Tabla 29 - 3:	Inventarios	58
Tabla 30 - 3:	Informe evaluación contable	63

Tabla 31 - 3:	Información general “Comycomec Cía. Ltda.”	65
Tabla 32 - 3:	"Misión propuesta Comycomec Cía. Ltda."	67
Tabla 33 - 3:	"Visión propuesta Comycomec Cía. Ltda."	67
Tabla 34 - 3:	Procedimiento de compra.....	73
Tabla 35 - 3:	Orden de compra.....	74
Tabla 36 - 3:	Lista de proveedores.....	75
Tabla 37 - 3:	Procedimiento de devolución en compra.....	77
Tabla 38 - 3:	Procedimiento de venta	79
Tabla 39 - 3:	Procedimiento de devolución en venta	81
Tabla 40 - 3:	Verificación del producto y documento	82
Tabla 41 - 3:	Procedimiento de rol de pagos	84
Tabla 42 - 3:	Informe de horas trabajadas.....	85
Tabla 43 - 3:	Informe de comisiones	86
Tabla 44 - 3:	Procedimiento de arqueo de caja.....	88
Tabla 45 - 3:	Formato de arqueo de caja.....	89
Tabla 46 - 3:	Procedimiento de gastos.....	91
Tabla 47 - 3:	Informe de gastos	92

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 – 1:	Principios de contabilidad generalmente aceptados.....	8
Gráfico 2 – 1:	Proceso contable	9
Gráfico 3 – 1:	Fases del proceso contable	10
Gráfico 4 – 1:	Libros contables necesarios.....	11
Gráfico 5 – 1:	Libros contables complementarios	12
Gráfico 6 – 1:	Sistemas de valoración de inventarios.....	13
Gráfico 7 – 1:	Tipos de flujogramas.....	15
Gráfico 1 – 3:	Programa contable.....	22
Gráfico 2 – 3:	Elementos del proceso contable	23
Gráfico 3 – 3:	Calificación del proceso contable.....	24
Gráfico 4 – 3:	Constataciones físicas	25
Gráfico 5 – 3:	Arqueos de caja.....	26
Gráfico 6 – 3:	Verificación documental	27
Gráfico 7 – 3:	Pagos a proveedores.....	28
Gráfico 8 – 3:	Manejo de los recursos financieros	29
Gráfico 9 – 3:	Errores del proceso contable	30
Gráfico 10 – 3:	Evaluación al proceso contable	31
Gráfico 11 – 3:	Evaluación al proceso contable	32
Gráfico 12 – 3:	Acciones para el proceso contable.....	33
Gráfico 13 – 3:	Reconocimiento de la operación	36
Gráfico 14 – 3:	Registro inicial	37
Gráfico 15 – 3:	Libro mayor	38
Gráfico 16 – 3:	Comprobación.....	39
Gráfico 17 – 3:	Estructura de informes	40
Gráfico 18 – 3:	Evaluación de las cuentas.....	56
Gráfico 19 – 3:	Valores	68
Gráfico 20 – 3:	Organigrama	69
Gráfico 21 – 3:	Organigrama funcional.....	70
Gráfico 22 – 3:	Flujograma de compra.....	72
Gráfico 23 – 3:	Flujograma de devolución en compra.....	76
Gráfico 24 – 3:	Flujograma de venta.....	78
Gráfico 25 – 3:	Flujograma de devolución en venta.....	80
Gráfico 26 – 3:	Flujograma rol de pagos.....	83

Gráfico 27 – 3: Flujograma de arqueo de caja.....	87
Gráfico 28 – 3: Flujograma de gastos.....	90

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 – 3: Arqueo de caja.....	57
Figura 2 – 3: Reporte cuentas por cobrar	58
Figura 3 – 3: Reporte cuentas por pagar.....	60
Figura 4 – 3: Rol de pagos	61
Figura 5 – 3: Reporte de gastos.....	62
Figura 6 – 3: Ubicación de la compañía.....	66

ÍNDICE DE ANEXOS

- ANEXO A:** ENCUESTA AL PERSONAL DE LA COMPAÑÍA
- ANEXO B:** ENTREVISTA AL GERENTE
- ANEXO C:** INFORME DEL INVENTARIO
- ANEXO D:** FACTURA DE VENTA
- ANEXO E:** FACTURA DE VENTA
- ANEXO F:** FACTURA DE VENTA
- ANEXO G:** FACTURA DE COMPRA
- ANEXO H:** CORTE DE INVENTARIO
- ANEXO I:** BODEGA
- ANEXO J:** PERSONAL DEL “COMYCOMEC”
- ANEXO K:** GERENTE ENCARGADO DE LA COMPAÑÍA
- ANEXO L:** PERSONAL DE LA COMPAÑÍA
- ANEXO M:** REVISIÓN DE DOCUMENTACION FÍSICA
- ANEXO N:** OFICIO DE AUTORIZACIÓN
- ANEXO O:** RUC

RESUMEN

El presente Trabajo de Integración Curricular tuvo como objetivo evaluar el proceso contable de la compañía comercial comisariato económico “COMYCOMEC CÍA. LTDA.”, de la ciudad de Macas, año 2021. La metodología tuvo un enfoque cuantitativo, debido a la utilización de la técnica de la encuesta aplicada a los empleados de la compañía, misma que sirvió para identificar la forma como fueron aplicados los procesos contables una vez realizada la evaluación. Asimismo, se aplicó un enfoque cualitativo a través de la entrevista realizada al gerente, que permitió conocer los hechos que afectan a la compañía, y, por otro lado, se procedió a la revisión de varias fuentes bibliográficas en base a los diferentes conceptos que fundamentaron el contenido teórico. Los resultados determinaron que la compañía no cuenta con un adecuado manejo de los procesos contables, debido a que no conocen cuáles son sus elementos, afectando notablemente a los estados financieros de la empresa, debido que las transacciones que se realizan diariamente en la compañía no son contabilizadas correctamente de forma ordenada y cronológica en los libros contables. En conclusión, la compañía necesita contar con un documento que sirva de guía para llevar sus procesos contables adecuadamente, por lo que se propone elaborar los procedimientos contables, misma que coadyuvará al mejoramiento de su actividad comercial de manera eficaz. Se recomienda, a la compañía implementar la propuesta de mejorar el proceso contable, que les permitirá alcanzar todos sus objetivos empresariales, mejorando la toma de decisiones.

Palabras Clave: <EVALUACIÓN>, <PROCESO CONTABLE>, <ESTADOS FINANCIEROS>, <COMPAÑÍA>, <TOMA DE DECISIONES>, <ACTIVIDAD COMERCIAL>.

07-12-2022

2306-DBRA-UPT-2022

ABSTRACT

The objective of this Curricular Integration Work was to evaluate the accounting process of the commercial economic commissariat company "COMYCOMEC CÍA. LTDA." of the city of Macas, in the year 2021. The methodology had a quantitative approach due to the use of the survey technique applied to the company's employees, which served to identify how the accounting processes were applied once the evaluation was performed. Likewise, a qualitative approach was applied through an interview with the manager, which allowed us to know the facts that affect the company. On the other hand, several bibliographic sources were reviewed based on the concepts that supported the theoretical content. The results determined that the company does not have adequate management of the accounting processes because they do not know its elements, notably affecting the company's financial statements. After all, the transactions carried out daily in the company are not correctly accounted for in an orderly and chronological way in the accounting books. In conclusion, the company needs to have a document that serves as a guide properly to carry out its accounting processes, so it is proposed to develop accounting procedures that will effectively improve its commercial activity. It is recommended that the company implement the proposal to improve the accounting process, allowing them to achieve all their business objectives, and improving decision-making.

Keywords: <EVALUATION>, <ACCOUNTING PROCESS>, <FINANCIAL STATEMENTS>, <COMPANY>, <DECISION MAKING>, <COMMERCIAL ACTIVITY>.



Lic. Lina Yolanda Morales Rodas, Mgs

CI: 1707548929

INTRODUCCIÓN

El presente Trabajo de Integración Curricular fue realizada en la compañía “COMYCOMEC CÍA. LTDA.”, de la ciudad de Macas, tuvo su origen a causa de las deficiencias identificadas en los procesos contables, ocasionando dificultades en la ejecución de su actividad económica, debido a que los elementos del proceso contable no están debidamente definidos, por ende, existen faltantes de documentos, no se aplican controles en las cuentas principales como inventarios, clientes, proveedores, además no se realizan constataciones físicas, ni documentales para determinar tanto los procesos de compra, venta y devoluciones que se hayan realizado según la normativa vigente aplicable. Luego de un análisis de las diferentes actividades comerciales que se realizan en la compañía, el mismo que ayudó para elaborar la propuesta de mejorar los procesos contables que dará solución a la problemática identificada, que servirá como herramienta financiera con el fin de proporcionar información útil, veraz y oportuna para una mejor toma de decisiones gerenciales efectivas.

La presente investigación contribuirá como un aporte para la colectividad, que servirá como fuente de consulta para los estudiantes que requieran conocer sobre la importancia de evaluar los procesos contables; ya que las transacciones que se realizan diariamente en la compañía no son contabilizadas correctamente en los libros contables, así mismo, será una guía que ayudará a mejorar las actividades financieras de la compañía, al ser un instrumento primordial permitirá regular los procesos del área contable con el fin de llevar un orden adecuado en el registro de cada una de las transacciones, como también a tener un manejo adecuado de los recursos económicos y financieros.

En lo referente a los antecedentes investigativos se tomó en cuenta varios trabajos, que contribuyeron a reforzar los diversos conocimientos sobre el título en estudio. Para llevar a cabo se utilizó varias técnicas de recolección de información, los mismos que fueron aplicados de forma eficiente gracias a la colaboración de los empleados de la compañía. Por tanto, para la mejor comprensión del trabajo se dividió en capítulos, que se detallan a continuación:

En el capítulo I: Se determina el planteamiento, formulación y sistematización del problema encontrado, así mismo se plantea el objetivo general y los objetivos específicos, la justificación teórica, metodológica y práctica que son el respaldo de la investigación, a la vez se presenta los antecedentes de investigaciones anteriormente realizadas, se realizó la revisión bibliográfica de varios conceptos y elementos relacionados con el tema sirviendo de sustento teórico para el desarrollo de la propuesta.

En el capítulo II: Se plantea el marco metodológico estructurado por el enfoque de investigación cuali-cuantitativo, nivel de investigación descriptivo orientado a un estudio documental y de

campo, diseño de investigación, población de estudio que fue la totalidad de los empleados que laboran en la compañía, así como también métodos, técnicas e instrumentos de investigación requeridos para la obtención de datos, que permitirá llevar a cabo la evaluación del proceso contable y el desarrollo de mecanismos para superar las deficiencias encontradas.

En el capítulo III: Se desarrolla el marco de resultados que comprende el análisis e interpretación de resultados a través de la entrevista realizada al gerente de la compañía, la misma que ayudó para que el trabajo de investigación se realice eficazmente y se logre conocer cuáles son los aspectos positivos y negativos de la compañía, permitiendo tomar acciones correctivas con la finalidad de disminuir los problemas detectados. Con la técnica de la encuesta se recabó información sobre los procesos contables, el cual, permite expresar a través de los estados financieros las operaciones económicas de la compañía. Además, se presenta la propuesta de mejorar los procesos contables, ya que contribuirá a la solución del problema en estudio, permitiendo desarrollar adecuadamente sus actividades comerciales, Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones que hace énfasis a los resultados obtenidos en el desarrollo de todo el proyecto de investigación y a la vez plantean sugerencias o medidas correctivas que debe realizar el gerente con el fin de mejorar la gestión contable de la compañía.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1 Planteamiento del problema

El comercio es la principal actividad que se desarrolla a nivel nacional, cuentan con negocios de venta de diferentes tipos de productos a nivel nacional, su objetivo es generar utilidades en cada período fiscal.

En la ciudad de Cuenca nace la empresa “COMYCOMEC CÍA. LTDA.”, inició sus actividades el 05 de octubre de 1994, posee cuatro sucursales, en la ciudad de Macas cuenta con dos registradas en el Servicio de Rentas Internas en el año 2001, donde se ha generado ventas por 6'609.642.87 dólares, con utilidades de 194.039.25 dólares, dentro de las principales deficiencias se presentan:

Los pasos o etapas del proceso contable no están debidamente definidos, por ende, existen faltantes de documentos, se ha podido reportar que no se aplican controles en las cuentas principales como: inventarios, clientes, proveedores, además no se realizan constataciones físicas ni documentales para determinar tanto los procesos de compra, venta y devoluciones que se hayan realizado según la normativa vigente aplicable, otros inconvenientes se relaciona con la desactualización del sistema informático contable por lo que no está acorde a la realidad.

Debido a lo anteriormente expuesto, es necesario realizar una evaluación al proceso contable donde se identifiquen los puntos que deben ser mejorados y se presente una propuesta para dar solución a la misma.

1.2 Formulación del problema

¿Cómo la evaluación del Proceso Contable de la compañía comercial comisariato económico “COMYCOMEC CÍA. LTDA.”, de la ciudad de Macas, incide para la toma de decisiones en el manejo de los recursos financieros?

1.3 Sistematización del problema

- ¿Cuáles son los elementos del proceso contable que permiten generar información para la toma de decisiones?
- ¿Cómo la evaluación contable permite conocer la situación financiera de la compañía?
- ¿Cómo influye la propuesta de un proceso contable al mejoramiento de la compañía?

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

Evaluar el proceso contable de la compañía comercial comisariato económico “COMYCOMEC CÍA. LTDA.”, de la ciudad de Macas, año 2021, para la toma de decisiones en el manejo de los recursos financieros.

1.4.2 Objetivos específicos

- Establecer los elementos del proceso contable que permita la generación de la información para la toma de decisiones.
- Evaluar el proceso contable y la emisión de un informe sobre el cumplimiento de cada uno de los pasos.
- Realizar una propuesta para el mejoramiento del proceso contable.

1.5 Justificación

1.5.1 Justificación teórica

Para la evaluación del proceso contable se cuenta con material bibliográfico de varios autores que permitan efectuar la fundamentación teórica, se incluyen como antecedentes investigativos otros trabajos de titulación que permitan direccionar la propuesta.

1.5.2 Justificación metodológica

El presente trabajo de investigación se justifica metodológicamente, ya que con la ayuda primordial de métodos, técnicas e instrumentos de investigación como la entrevista y encuesta permiten recolectar información de manera oportuna para evaluar el proceso contable de la compañía.

1.5.3 Justificación práctica

A través del estudio del proceso contable se logra identificar de manera clara los problemas que se han detectado dentro de la compañía y a partir de ello, se busca alternativas que ayuden a

mejorar su nivel en el aspecto contable con el fin de alcanzar un mejor desempeño de los empleados, permitiendo una adecuada toma de decisiones para el logro de sus metas.

1.6 Antecedentes de investigación

Tamay.S (2015), en su trabajo: *“Evaluación del proceso contable Alli Tarpuc en el cantón Riobamba, 2013”*

Es una apreciación al proceso contable de la Cooperativa de Ahorro y Crédito para determinar el manejo de los recursos financieros. Siendo su actividad la entrega de servicios financieros a las personas que requieran. Según la evaluación se encontraron debilidades que afectaron al manejo contable. Se considera que la investigación es útil, porque se basa en actividades para mejorar el rendimiento contable, facilitar sus operaciones, y optimizar la información financiera para una adecuada decisión. Se recomienda poner en práctica el manual de procedimientos contables siendo una guía para que puedan realizar sus actividades.

Shigla.W (2018), con su tema: *“Evaluación al proceso contable “Fernando Daquilema”, 2017”*

Según lo que menciona es una empresa que brinda servicios financieros, para el desarrollo de la comunidad, evalúa de acuerdo a las decisiones anuales, dentro del contenido se describe la información principal de la empresa “Fernando Daquilema”, base legal, servicios, conceptualización referente al proceso contable, además el informe contable para solventar el problema, teniendo en cuenta las metodologías empleadas aplicando el método deductivo, finalmente presentó los resultados obtenidos.

Quitio.H (2020), en su tesis: *“Evaluación al proceso contable del almacén león, para la toma de decisiones periodo 2017”*

Almacenes León requiere llevar un manejo contable de manera eficaz, siendo de vital importancia exponer la realidad de la información, para ello el personal debe supervisar, y evaluar todos los movimientos que la empresa genere durante el ciclo contable. Fue expuesto el método deductivo permitiendo analizar la similitud existente entre las variables y deducir conclusiones lógicas para posteriormente elaborar una hipótesis para sus respectivas verificaciones, se revisó los documentos fuente, y todos los balances generados durante el proceso contable. Concluyendo, que el manejo de los recursos influye en la toma de decisiones.

1.7 Marco teórico

1.7.1 Contabilidad

Para Mendoza & Ortiz (2016);

Por lo general se conoce como “el idioma de los negocios”, porque es una actividad de servicio responsable de identificar la información económica que permite a los usuarios emitir criterios para tomar decisiones. Además, es reconocida como historia porque registra de manera ordenada, y sistemática, lo que resulta económicamente dentro de la entidad. (pág. 5)

Según Omeñaca.J (2021)

Es una ciencia que se sitúa en libros completos los componentes económicos, de manera combinada y estructurada, registrando la estructura cualitativa y cuantitativa de los activos, así como las operaciones de modificación, ampliación o reducción del patrimonio.

La contabilidad es un sistema que permite el registro de los hechos económicos reportados desde la administración central con la finalidad de obtener estados financieros para su análisis.

1.7.2 Tipos de contabilidad

Se presentan los siguientes tipos:

Contabilidad financiera

Para Vera.P & Espinoza.A & López.R (2016)

Es un sistema que permite el registro y análisis de la información relacionada con el desempeño económico de una entidad, presenta información verídica sobre la situación financiera siendo destinados a las partes interesadas o actores externos tales como clientes, inversionistas, cooperativa de crédito o proveedor de servicios.

Contabilidad administrativa

Según Vera.P & Espinoza.A & López.R (2016)

Es un método definido que se centra en la gestión interna de administrar los recursos de una organización en particular. Por lo tanto, es responsable de registrar, clasificar y presentar la información sobre las actividades comerciales.

Contabilidad de costos

Según Vera.P & Espinoza.A & López.R (2016)

Consiste en explicar toda la información que se presentará en la junta directiva de la empresa, con el fin de tomar una decisión acerca de la gestión, planificación, y control administrativo, además se conoce el costo de los productos elaborados, y se manifiesta la información interna.

Tabla 1 - 1: Tipos de contabilidad

Contabilidad financiera	Utilizada para recopilar información financiera cuantitativa de forma estructurada, a través de balances y cuentas de resultados. Con esto se puede llevar un historial económico de la empresa.
Contabilidad fiscal	Basado en criterios fiscales prescritos por la ley, y acordando cómo hacer los informes para la declaración y el pago de impuestos. Esta contabilidad puede diferir mucho de la financiera, porque existe una gran diferencia entre los principios contables y las leyes financieras.
Contabilidad de gestión	También denominada contabilidad directiva, recoge información similar a la financiera, pero para uso más general, y más exhaustiva. Permite controlar la empresa y alcanzar sus objetivos estratégicos.
Contabilidad gerencial	Es una herramienta que evalúa, identifica y proporciona información sobre el desempeño económica de la compañía. Su uso es interno, ya que se maneja para adaptar la información contable en dirección a las necesidades de la administración de la empresa. Suele presentarse en unidades monetarias.
Contabilidad de costes	Permite la clasificación, contabilización, distribución y recopilación de la información sobre los costos que forja la compañía, además de entender la gestión de los costes futuros previstos.

Fuente: Castellnou, 2021.

Elaborado por: Loja, T, 2022.

Los diferentes autores establecen varios tipos de contabilidad los que coinciden en la contabilidad financiera, costos y administrativa para el presente Trabajo de Integración Curricular se ejecuta la evaluación de la contabilidad financiera en la empresa “COMYCOMEC CÍA. LTDA.”, de la ciudad de Macas, año 2021.

1.7.3 Principios de contabilidad generalmente aceptados

Según Label & Ledesma & Ramos (2021)

Los PCGA son extraídos de la propia práctica, estableciendo normas contables emitidas por organismos de autoridad reconocida, siendo recomendadas y aseguradas por su habitualidad, sustentadas en una organización responsable, ampliamente difundidas y dirigidas a la consecución de un determinado objetivo contable. (pág. 24)

Para Izaguirre.J (2014)

Estos principios sirven como guía para desarrollar criterios relacionados con la medida del patrimonio e información sobre los factores patrimoniales económicos de una entidad. Los PCGA proporcionan parámetros para la preparación de los estados financieros basados en métodos análogos de técnicas contables.

Los PCGA presentan una serie de normas que deben ser aplicadas para la correcta contabilización del patrimonio y los demás elementos económicos, siendo indispensable para el profesional contable tener el suficiente conocimiento para su ejecución.

Entre los PCGA se encuentran:

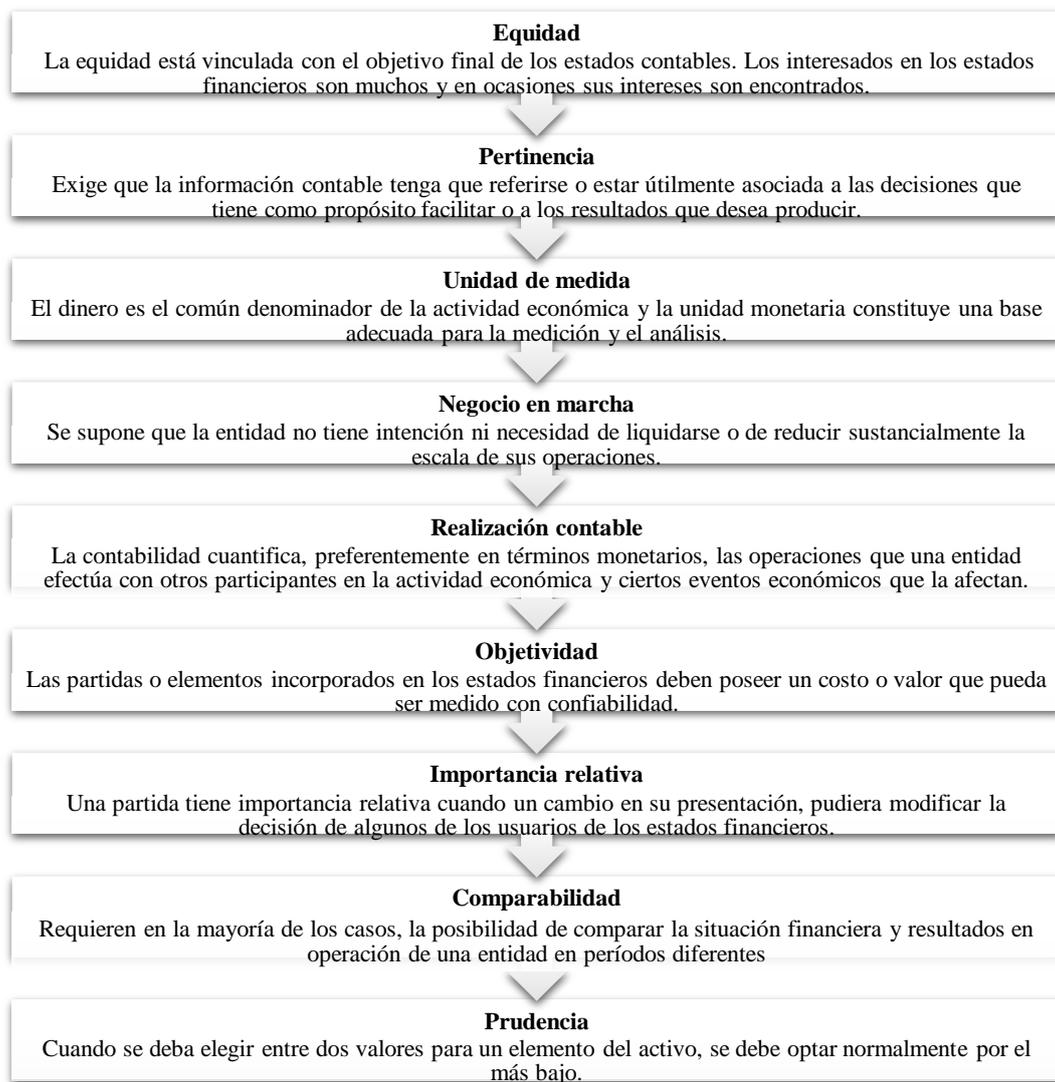


Gráfico 1 – 1: Principios de contabilidad generalmente aceptados

Fuente: Rodríguez, 2017, pp. 6-10

Realizado por: Loja, Tamara, 2022.

1.7.4 Proceso contable

Define Certus (2019)

Son etapas que ayudan a mostrar las transacciones económicas a través de los estados financieros. Este ciclo es indispensable para cualquier negocio porque les permite visualizar sus ingresos y gastos para hacer previsiones, para evitar múltiples crisis como el cierre del negocio.

Para Vite.V (2017)

Se define como varias fases, para lo cual se concretan en el registro de las operaciones que efectúa la empresa y la contabilidad obtiene para comprobar la información plasmada en los estados financieros.

Por lo tanto, el proceso contable es una serie de gestiones, que permite medir, registrar, analizar para presentar la información de manera adecuada.

Fases del proceso contable

Según Elizalde.L (2018)

Son varios pasos que el proceso contable debería pasar, cómo se presentan:

Registro de transacciones	Las empresas deben registrar cada transacción comercial en el libro de entrada. En general, los asientos del libro diario se introducen en el orden de las fechas en las que ocurrieron las transacciones.
Contabilizar en el libro mayor	La información de la cuenta registrada en el libro diario original debe ser posteriormente trasladada y publicada en el libro mayor, este tiene un formato que hace más fácil la búsqueda de la cuenta para un comunicado de compilación financiera.
Preparar el balance de prueba	El propósito de la preparación de un balance de comprobación es revelar los errores de registro o publicación de contabilizaciones anteriores y corregirlos para que puedan continuar los procedimientos de compilación de los estados financieros.
Hacer los asientos de ajustes	Las empresas pueden hacer asientos de ajuste en algunas transacciones que tienden a no ser registrados hasta el final de un período contable. Este tipo de asientos se ajusta adecuadamente el saldo total de un prepago para reflejar el gasto incurrido o los ingresos obtenidos en el período contable en curso.
Cerrar asientos temporales	Son realizados a las cuentas de pérdidas y ganancias, es decir, diversos ingresos y gastos, además de la cuenta de dividendos, cualquier saldo en las cuentas provisionales debe estar cerrado al final de un período contable,.
Compilación de los estados financieros	Se trata esencialmente de la transferencia de saldos a las cuentas del libro mayor, a las cuentas respectivas en los distintos estados financieros (incluyendo el balance general, el estado de resultados, el estado de flujo de efectivo).

Gráfico 2 – 1: Proceso contable

Realizado por: Loja, Tamara, 2022.

Para Vite.V (2017) Fases del proceso contable:

- **Sistematización:** consiste en establecer un sistema de información financiera.
- **Valuación:** comprende el acto de asignar un valor a los recursos y obligaciones que tienen los representantes económicos para lograr sus fines.
- **Procesamiento:** incluye la preparación de los estados financieros a partir de las transacciones realizadas por la compañía.
- **Evaluación:** se analiza el efecto de las actividades realizadas sobre la situación financiera, con el fin de llamar la atención de los responsables de la toma de decisiones relacionadas con la unidad de negocio.
- **Información:** culmina con esta etapa, se trata de informar sobre los resultados a las partes interesadas obtenida de acuerdo a las transacciones realizadas por la entidad. (págs. 69 - 73)

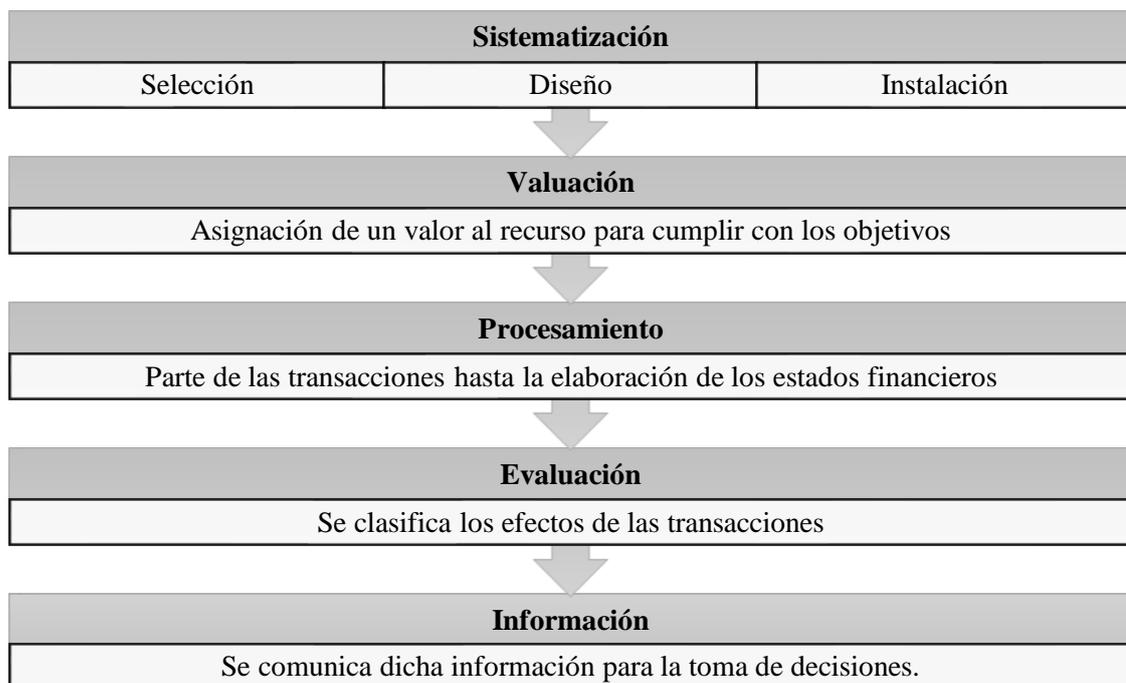


Gráfico 3 – 1: Fases del proceso contable

Fuente: Vite, 2017, p. 73.

Realizado por: Loja, Tamara, 2022.

Las fases del proceso contable son los registros efectuados en los diferentes libros de contabilidad en virtud de las operaciones que realiza la empresa, éstos afectan al patrimonio durante su periodo económico.

1.7.5 Libros contables

Para Pombo.R (2017)

Cualquier administrador necesita llevar una contabilidad ordenada, acorde con su negocio, que permita la elaboración de su balance e inventario periódico, así como un seguimiento cronológico de todas sus actividades.

Obligatorios: dichas cuentas están establecidas en el Código de Comercio:

- Inventarios y cuentas anuales.
- Libros diarios.
- Libro de actas (donde se registran las decisiones del director de la empresa).
- Registro de acciones nominativas (en el que se inscribe el nombre del titular de las acciones).
- Registro de facturas ingresadas y entregadas.

Voluntarios: Cualquier otro libro que el jefe quiera lleva.

Principales: los que se consideran esenciales en cualquier sistema contable.

Auxiliares: son los que complementan a los principales (libro de caja) (págs. 59 - 60)

Según Retos Directivos (2021)

Los libros de contabilidad permiten llevar las cuentas de forma adecuada, preparar un balance anual y cumplir con sus obligaciones fiscales.

Libros necesarios	
Libro Diario	Es el libro en el que se registran todas las operaciones que se realizan de forma diaria en la empresa: cobros y pagos. Todas las transacciones se anotan de forma cronológica.
Libro de inventarios	Al menos una vez al año, la empresa está obligada a realizar un inventario que incluya los bienes, derechos, obligaciones y las unidades monetarias de la misma.
Cuentas anuales	En este se incluirá el balance de la empresa, en el que quedarán señaladas las pérdidas y ganancias de la empresa, los flujos efectivos, la memoria de actividad y el estado de cambios en el patrimonio neto.
Libro de remuneraciones	Es obligatorio para todas aquellas empresas que tengan más de cinco empleados. En este documento se llevará a cabo el registro de las remuneraciones de dichos empleados.

Gráfico 4 – 1: Libros contables necesarios

Fuente: Retos Directivos, 2021.

Realizado por: Loja, Tamara, 2022.

Libros complementarios	
Libro de caja	Se utiliza para controlar las salidas y entradas de efectivo de un negocio.
Libro de banco	Se utiliza para registrar todas las operaciones que se realizan con el banco o bancos con los que trabaja la empresa.
Libro de entradas y salidas del almacén	Sirve para el registro de las operaciones que se realizan en el almacén.
Libro auxiliar de vencimientos	Tiene gran importancia ya que nos ayuda a mantener controlados los vencimientos de deudas.
Libro fondo de utilidades tributarias	Permite llevar a cabo el control de las declaraciones de renta de primera categoría.
Libro mayor	Se trata de un resumen de los movimientos de cada una de las cuentas del libro diario.

Gráfico 5 – 1: Libros contables complementarios

Fuente: Retos Directivos, 2021.

Realizado por: Loja, Tamara, 2022

Estos libros son documentos que permiten registrar todos los movimientos realizados y revelar todos los datos necesarios para entender la administración y funcionamiento de una empresa.

1.7.6 Inventarios

Para Arenal.C (2020)

Se trata de verificar y llevar un control de los bienes patrimoniales que se realiza, con lo que tenemos en nuestro registro, para ajustar las cuentas de existencias, con el fin de calcular si se obtiene ganancias o no.

Las empresas están forzadas a realizar un inventario, y éste debe ajustarse en consecuencia, porque al sobrevalorar aumenta el valor de la empresa, mientras que al infravalorar reduce los impuestos que tengamos que pagar llegando a ser menores. (págs. 4-9)

Para Garrido.I (2017)

El inventario representa el activo más importante en el balance de una empresa y, como tal, los costos incurridos representan uno de los elementos más reales que se reflejan en el estado de resultados. Están presentes los siguientes componentes: inventario inicial, bienes comprados, devoluciones compradas, costos de compras, ventas, devoluciones para la venta, bienes en tránsito, consignaciones, inventario final.

Los inventarios suelen estar representados por materiales, productos en proceso, y productos terminados. Así, recopila todos los activos que puedan almacenar de alguna forma, calculando correctamente las altas y bajas.

Métodos de control de inventarios

Según Arenal.C (2020)

Son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para evaluar los inventarios en efectivo.

La valuación de inventarios es un proceso vital cuando varía el precio de adquisición de las participaciones. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se refieren a la valoración de inventarios como una fórmula de fijación de precios, que establece los métodos aceptados para valorar los inventarios. (pág. 45)

A continuación, se describe los sistemas de valoración de inventarios:



Gráfico 6 – 1: Sistemas de valoración de inventarios

Realizado por: Loja, Tamara, 2022.

1.7.7 Estados financieros

Para Angulo.U (2017)

Son informes precisos que una entidad debe preparar para que conozcan los usuarios sobre la situación financiera y los resultados económicos obtenidos durante un período contable, cuya responsabilidad recae en los directores u otras personas de la dirección. (pág. 273).

Menciona Label & Ledesma & Ramos (2021)

Los contadores proporcionan información a los usuarios, y usan informes conocidos como estados financieros. Un conjunto de reglas denominado PCGA rige en la preparación de estas declaraciones. (pág. 7)

Representa un estado estructural del desarrollo financiero, muestran la posición de una empresa en un momento determinado, sirve para mostrar la rentabilidad y solvencia, estos informes generalmente se realizan cada año. Sin embargo, por los requisitos individuales, una entidad puede solicitar una revisión trimestral de la información contable.

Estado de situación financiera

Para Angulo.U (2017)

Conocido como balance general, porque es un estado financiero básico que proporciona información sobre la situación financiera de la empresa en una fecha concreta, ésta se presenta en forma resumida el valor de los bienes, derechos, obligaciones y activos. Se encuentran validados totalmente como lo establece en las NIIF. (pág. 275).

Según Label & Ledesma & Ramos (2021)

Interpreta los activos que tiene la empresa, definidos como bienes y derechos que le permitirán obtener ingresos presentes o futuros y los pasivos definidos como pasivos vencidos, significa deudas y compromisos que la empresa ha celebrado contrato con terceros. (pág. 8)

El estado de situación financiera permite conocer las obligaciones y los derechos que tiene la empresa, así como también su capital.

Estado de resultados

Según Vite.V (2017)

Este estado financiero nos muestra las ganancias o pérdidas durante un periodo dado. El estado de resultados presente los ingresos, costos y gastos, así como la ganancia o pérdida que resulta del periodo. (pág. 13)

Define Róman.J (2017), a los estados financieros de la siguiente manera:

Tabla 2 - 1: Tipos de estados financieros

Estado de situación financiera	Presenta información respecto a una fecha determinada sobre los recursos financieros y obligaciones de la entidad, por consiguiente, revela los activos, exigibilidad de pasivos, así como el capital.
Estado de resultados integral (presentado en uno o dos estados)	Para las entidades sin fines de lucro, presentar información sobre su desempeño durante un periodo, y, por ende, de los ingresos y gastos, así como la utilidad neta en las cuentas de capital del propietario resultante en el periodo.
Estado de cambios en el capital	En el caso de una entidad con fines de lucro, muestra los cambios en la inversión del accionista o propietario durante el periodo.
Estado de flujo de efectivo	Revelaciones de los cambios en los recursos y fuentes de financiamiento para el periodo, categorizados por actividades de operación, inversión y financiamiento.

Notas a los estados financieros	Forman parte integrante del mismo, y su propósito es agregar información relevante a las declaraciones de los estados básicos.
--	--

Realizado por: Loja, Tamara, 2022.

En el estado de resultados existe constancia de las participaciones de los trabajadores, ingresos y gastos que ha tenido la empresa, así como también las pérdidas o ganancias en un periodo determinado.

Evaluación del proceso contable

Para Alcevar, Brito & Guerrero (2016), define:

Se trata de valorar los archivos patrimoniales de un individuo o empresa para verificar su posición financiera. Su finalidad es determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados financieros, y demás documentos administrativos como contables presentados por la dirección.

Atehortua.C (2017), dice que: La etapa está destinada a probar sistemáticamente, en qué medida se han logrado los objetivos propuestos con antelación.

La evaluación en una acción de revisión de manera sistemática de los procesos contables con la finalidad de conocer cómo se desarrollan las actividades y si existen errores que pueden afectar la confiabilidad de la información contable.

1.7.8 Flujoograma

Quindemil.E (2020), define:

Consiste en el diseño gráfico de situaciones y relaciones de diversa índole a través de símbolos. Adicionalmente puede contener información acerca de la técnica de realización sobre la operación, distancia, tiempo. Tiene la ventaja de mostrar la secuencia del proceso, unidades y personas responsables de su implementación.(pág. 61)

Vertical: Se le denomina gráfico de análisis del proceso, existen columnas verticales y líneas horizontales. En las columnas verticales están los símbolos.

Horizontal: La secuencia es de manera horizontal. Utiliza los mismos símbolos y convenciones que el vertical. Destaca a las personas u organismos que participan en una determinada rutina o procedimiento.

De bloques: Representa la rutina a través de una secuencia de bloques, cada cual con su significado y encadenados entre sí. Utiliza una simbología mucho más variada que los anteriores, y no se restringe a líneas y columnas.

Gráfico 7 – 1: Tipos de flujogramas

Realizado por: Loja, Tamara, 2022.

1.7.9 Recursos empresariales

Para Rico & Sacristán (2017)

Todas las entidades usan recursos tangibles e intangibles para llevar a cabo el desarrollo de sus diligencias económicas. Entre ellos destaca el elemento humano: las personas. Las empresas están formadas por individuos que trabajan o invierten en su formación y crecimiento. Cada persona tiene deseos, motivos y objetivos, por lo tanto, no deben coincidir a nivel individual o grupal con los deseos de otros. (pág. 21)

Los recursos empresariales incluyen dinero, personas, equipos y tecnología que una empresa tiene que operar diariamente mediante la producción de bienes o servicios.

1.8 Marco conceptual

1.8.1 Activo

Para Angulo. U (2017)

“Es un recurso que es controlado por la entidad como resultado de eventos pasados y que proporciona beneficios económicos futuros a la entidad.” (pág. 276)

Activos son todos los bienes de propiedad de una empresa que tienen un valor económico.

1.8.2 Pasivo

Para Angulo. U (2017)

“Es el compromiso presente de la entidad que surge por eventos pasados, cuya resolución se espera que resulte en una salida de recursos que representen un beneficio monetario.” (pág. 276)

Los pasivos representan las deudas y obligaciones actuales de la entidad, financian sus operaciones y sirve para liquidar sus activos.

1.8.3 Patrimonio

Menciona Angulo.U (2016)

Estos son los activos restantes de la entidad después de deducir todos los pasivos. En términos más sencillos, se trata de las deudas con los socios o accionistas y se integran por el valor de las contribuciones a la seguridad social que hayan pagado; estos incluyen reservas, excedentes, y utilidades. (pág. 42)

A través del patrimonio se conocen los recursos económicos que dispone una empresa para el desempeño de sus funciones.

1.8.4 Ingresos

Para Angulo.U (2017)

Son los aumentos económicos adicionales durante el periodo contable, se da por la mejora de un activo o disminución de un pasivo, que extienden el valor del patrimonio neto, menos las correspondientes aportaciones de los propietarios. (pág. 280)

El ingreso es el recurso económico que recibe una empresa por sus actividades.

1.8.5 Gastos

Según Angulo.U (2017)

“Son aprovechamientos económicos durante el periodo contable en forma de egresos, agotamiento de activos o aumento de pasivos, causando una reducción en el patrimonio neto.”
(pág. 280)

Los gastos son los desembolsos que incurren las empresas por las actividades que realizan para cubrir su producción.

1.8.6 Política contable

Vargas E (pág. 10), dice: “Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros”.

Son reconocidas como documentos que permiten el direccionamiento en la preparación de los estados financieros, siendo preciso contar con políticas contables puesto que son una guía para la toma de decisiones en cómo se debe realizar los registros contables.

1.8.7 Kardex

Ramírez L (2015), define:

Es un documento que se utiliza para conservar el control de las mercancías, cuando se utiliza un método de inventario permanente, se controla las entradas como las salidas del producto, y se conoce la cantidad de inventario de todos los artículos que el negocio tiene a la venta. (pág. 2)

Son formatos que permiten llevar un registro de los inventarios, con el fin de conocer tanto el costo y las existencias en cualquier momento, evitando recurrir a realizar un inventario físico.

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1 Enfoque de investigación

El enfoque que se empleó en el presente documento es mixto, compuesto de una investigación cualitativa y cuantitativa.

Cualitativo

Según Escudero & Cortez (2017)

Es una investigación basada en observaciones del comportamiento para su posterior interpretación. Su objeto es una descripción de las cualidades de una cosa o fenómeno. También aquellos que quieren acceder a experiencias, interacciones y materiales en su marco natural. (pág. 22)

En base a la investigación cualitativa se logró describir los hechos que afectan a la compañía ya que, a través de la obtención de información de la entrevista que se realizó directamente al gerente de la compañía desde este punto de vista se diseñó la propuesta.

Cuantitativo

Según Escudero & Cortez (2017)

Es una investigación que se busca el análisis y estudio de hechos significativos, mediante determinadas medidas numéricas que permitan la recolección de datos confiables, con el objetivo de encontrar explicaciones comparables y de generalización con base en estadísticas. (pág. 23)

Al aplicar la encuesta a los empleados de la compañía se obtuvo datos relevantes que ayudaron para identificar la manera en que se aplican los procesos contables y a la vez permitió realizar las conclusiones y recomendaciones acertadas.

2.2 Nivel de investigación

Investigación descriptiva

Según Escudero & Cortez (2017)

Se plantea describir la realidad de algún evento, objeto, individuo, o grupo previsto para la investigación; incluye actividades de planificación que consideran las características del

problema, formulan hipótesis, seleccionan técnicas de recolección de datos y fuentes de referencia. (pág. 22)

Se procedió a la descripción de cada uno de los elementos, deficiencias, y situaciones que se evidenciaron dentro de la compañía “COMYCOMEC CÍA. LTDA.”, de la ciudad de Macas.

2.3 Diseño de investigación

Investigación no experimental

Para Hernández. R (2017)

Se define como una búsqueda realizada sin manipulación de variables. Es otras palabras, estos son estudios en los que no cambiamos intencionalmente las variables independientes para ver sus efectos en otras variables. Lo que se realiza en la investigación es observar los fenómenos tal como ocurren en su entorno natural para ser analizados. (pág. 185)

Este proyecto de investigación fue un diseño no experimental ya que se analizó la información de la empresa en su originalidad, con aplicación de una propuesta de mejoramiento del proceso contable.

2.4 Tipo de estudio

Investigación documental

Según Parreño.Á (2016)

Se concentra en el trabajo bibliográfico a partir de obras como libros, informes, notas, etc. Como técnica para este tipo de investigación existen las hojas de cálculo y las fichas bibliográficas.

El presente estudio fue primordial, ya que mediante la extracción de datos y el uso de técnicas garantizaron que el trabajo de titulación se sustente basándose en varias fuentes fidedignas tanto primarias como la entrevista y secundarias como revisión de bibliografías, libros, artículos y documentos de la entidad.

Investigación de campo

Según Parreño.Á (2016)

Se trata de un lugar acondicionado o un lugar natural donde suceden los hechos. Por ejemplo, hogar, calle, parque, etc. (pág. 54).

El trabajo se centra en la obtención de datos relacionados con la problemática en estudio, a través de la aplicación de técnicas como la entrevista y la encuesta se utilizó con la finalidad de comprender los elementos que forman parte del fenómeno a investigar.

2.5 Población y muestra

El estudio fue integrado por la totalidad de empleados de la compañía, al ser un número limitado no fue necesario la aplicación de una muestra.

Tabla 3 - 2: Lista de empleados

No	NOMBRE	CARGO
1	Abarca Maya Jean Carlos	Vendedor
2	Barros Paz Paquito Rodrigo	Vendedor
3	Brito Torres Laura Ximena	Jefe de oficina
4	Cabrera Rodríguez Sandi Marilú	Jefe
5	Castro Rojas Lorena Aracely	Vendedor
6	Castro Samaniego Galo Patricio	Vendedor
7	Chucay Chacha Talía Fernanda	Oficinista
8	Cinchi Quito Milton Oswaldo	Despachador
9	Daquilema Sinchi Ángel Rodrigo	Despachador
10	Jara Cabrera Carlos Fabricio	Despachador
11	León Carchipulla Johnatan Iván	Vendedor
12	León Jara Jennifer Cristina	Supervisor
13	Maldonado Maldonado Yesenia Patricia	Oficinista
14	Molina Ávila Rosa Carmita	Vendedor
15	Mora Pillco Daniel Andrés	Despachador
16	Morocho Patiño Edwin Patricio	Despachador
17	Morocho Puma Luis Alberto	Vendedor
18	Orellana Solano Ángel Serafín	Vendedor
19	Ortega Cabrera Flavio Leonardo	Vendedor
20	Otavalo Yunga Elder Román	Vendedor
21	Pérez Chillogallo Segundo Germany	Despachador
22	Puma Zhicay Junior Manuel	Despachador
23	Ruiz Chacón Fredy Orlando	Despachador
24	Ruiz Coronel Guillermina Verónica	Vendedor
25	Ruiz Tapia Nelly Maricela	Jefe
26	Valverde Montenegro Verónica Elizabeth	Oficinista

Realizado por: Loja, Tamara, 2022.

2.6 Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

2.6.1 Métodos

Los métodos de investigación a ser aplicados tenemos: inductivo y deductivo.

Inductivo: Mediante este método se verificó el seguimiento al proceso contable de la Compañía. Desde sus particularidades, se efectuó un seguimiento de las operaciones; observando, comparando la información en base a los registros contables y los documentos de respaldo que acreditan a las transacciones y que son procesados contablemente.

Deductivo: Se aplicó este método partiendo de información general de la Compañía y se llegó al análisis concreto de problemas y particularidades.

2.6.2 Técnicas

En la presente investigación se utilizó varias técnicas para recolectar la información, entre ellas se encuentran:

Observación directa: En base a esta técnica se identificó cual fue el proceso contable a ser evaluado para la toma de decisiones en el manejo de los recursos financieros.

Entrevista: Mediante esta técnica, se planteó preguntas al representante legal de la compañía logrando conocer el desarrollo del proceso contable sobre varios temas y se obtuvo un criterio.

Encuesta: Consistió en la aplicación de un cuestionario con preguntas estructuradas al personal del área contable de la compañía “COMYCOMEC CÍA. LTDA.”

2.6.3 Instrumentos

Los instrumentos aplicados fueron la guía de entrevista, cuestionario y registro de observación.

CAPÍTULO III

3.1 Análisis e interpretación de resultados

Proceso contable

1. ¿La empresa cuenta con un programa contable para el registro de los ingresos y gastos?

Tabla 4 - 3: Programa contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	26	100%
No	0	0%
Total	26	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.



Gráfico 8 – 3: Programa contable

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Análisis e interpretación

De la encuesta aplicada al personal el 100% manifestaron que, sí cuentan con un programa contable para el registro de los ingresos y gastos, que está directamente relacionado con el sistema de facturación, cabe destacar que este software no permite generar resultados sobre la contabilidad, ni la presentación de información financiera para la toma de decisiones.

2.¿Conoce los elementos del proceso contable?

Tabla 5 - 3: Elementos del proceso contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	7.70%
No	24	92.30%
Total	26	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

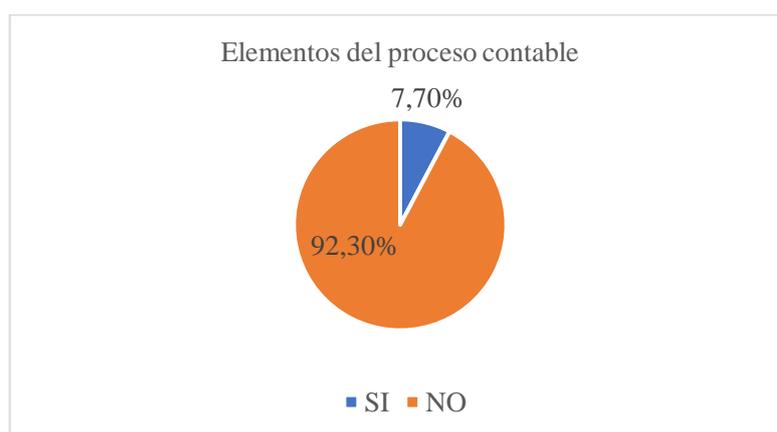


Gráfico 9 – 3: Elementos del proceso contable

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Análisis e interpretación

En base a los resultados obtenidos, el 7,70% mencionaron que sí conocen los elementos del proceso contable, mientras que el 92,30% manifestaron que no, ya que los elementos del proceso contable que se están llevando en la compañía no están debidamente definidos, por ende, existen faltantes de documentos, no se aplican controles en las cuentas principales como inventarios, clientes, proveedores, etc.

3.¿Cómo calificaría usted el actual proceso contable?

Tabla 6 - 3: Calificación del proceso contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	0	0%
Muy bueno	0	0%
Bueno	16	61,50%
Regular	10	38,50%
Malo	0	0%
Total	26	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

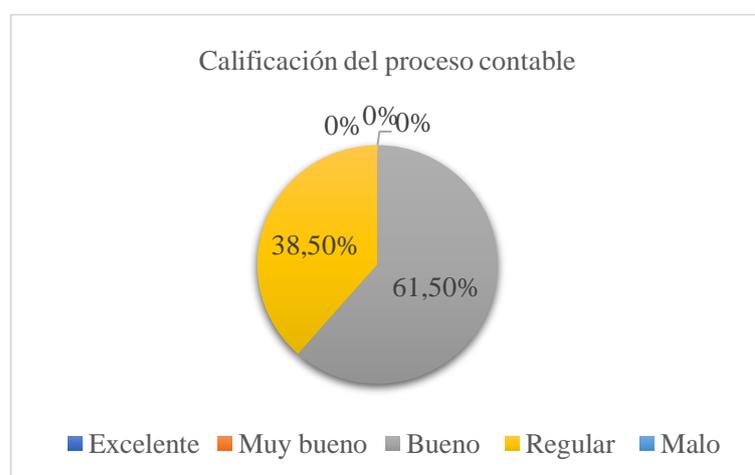


Gráfico 10 – 3: Calificación del proceso contable

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados obtenidos el 65,10% expresaron que, la calificación del actual proceso contable es bueno, mientras que el 38,50% consideran que es regular, debido a la falta de controles en las cuentas de mayor movimiento ya que no han generado mecanismos para establecer la veracidad de los valores presentados en los estados financieros, por lo tanto, se puede decir que la utilización de la contabilidad es necesaria para poder administrar adecuadamente.

4.¿Se realizan constataciones físicas de inventarios?

Tabla 7 - 3: Constataciones físicas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	5	19,20%
Casi nunca	21	80,80%
Nunca	0	0%
Total	26	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

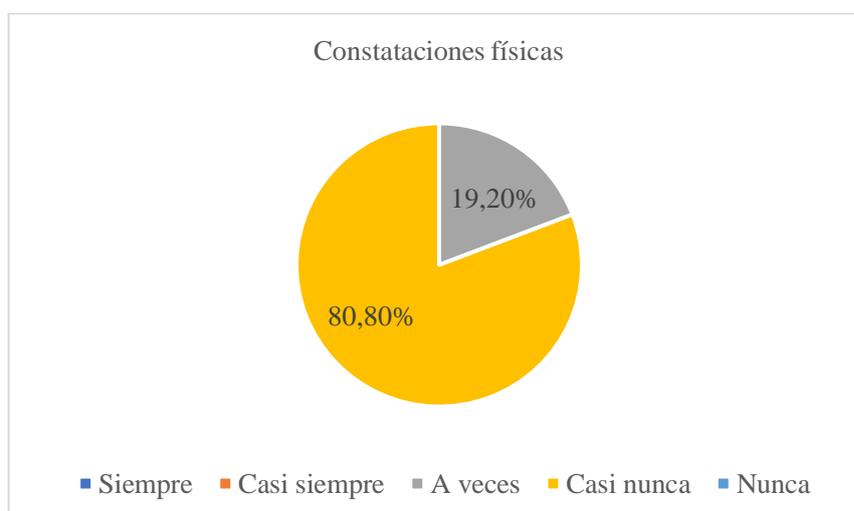


Gráfico 11 – 3: Constataciones físicas

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Análisis e interpretación

El 19,2% de los empleados que laboran en la compañía mencionaron que, a veces realizan constataciones físicas de inventarios, mientras que el 80,8% restante manifestaron casi nunca, debido que el gerente desconoce la importancia de realizar un inventario físico, para tener un mayor control sobre el stock, lo que implica un mejor servicio al cliente y una mayor competitividad.

5.¿Con qué frecuencia se realiza arqueo de caja para establecer el saldo?

Tabla 8 - 3: Arqueos de caja

Detalle	Valores	Porcentaje
Dos veces al día	0	0%
Una vez a la semana	26	100%
Cada quince días	0	0%
Total	26	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.



Gráfico 12 – 3: Arqueos de caja

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Análisis e interpretación

El 100% de los encuestados, respondieron que sí realizan arqueo de caja, pero sólo una vez a la semana para establecer el saldo, es decir, no cuentan con información confiable sobre el manejo de los recursos líquidos de la empresa, lo que se debe considerar esta herramienta como un elemento primordial para la empresa, ya que permite llevar a cabo el control de todo el dinero que entra y sale de caja.

6.¿Se realiza una verificación documental de las transacciones contables?

Tabla 9 - 3: Verificación documental

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	23,1%
No	20	76,9%
Total	26	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.



Gráfico 13 – 3: Verificación documental

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Análisis e interpretación

Para el registro de una transacción es importante contar con documentos de respaldo, considerando este precepto, se preguntó si se realiza algún tipo de verificación documental, de los cuales el 23,10% manifestaron que, sí se realizaba, mientras que 76,90% comentaron que no.

Manejo de los recursos financieros

7.¿Se cumple a tiempo con los pagos programados a los proveedores?

Tabla 10 - 3: Pagos a proveedores

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	17	65,4%
A veces	9	34,6%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	26	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

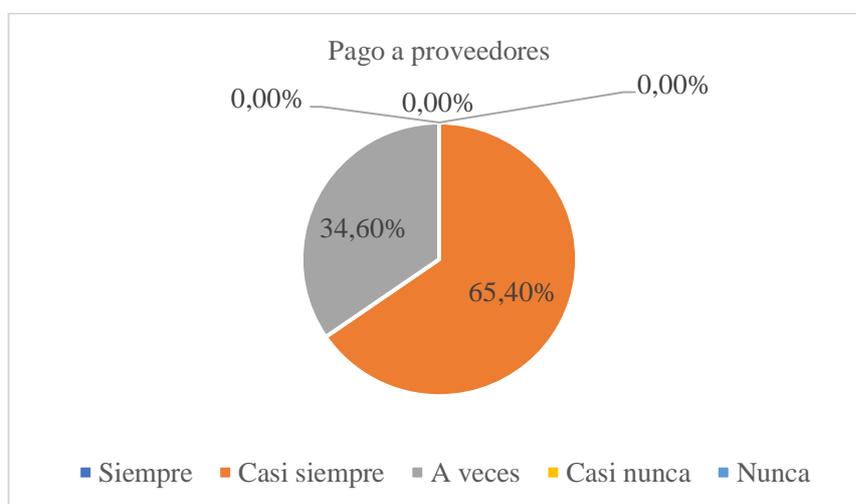


Gráfico 14 – 3: Pagos a proveedores

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Análisis e interpretación

En lo referente se cumple a tiempo con los pagos programados a los proveedores el 65,40% respondieron que efectúan casi siempre dando una brecha al cumplimiento, mientras que el 34,60% lo realizan a veces, en consecuencia, no se cuenta con un cronograma de pagos que permita cubrir los valores en los tiempos previstos en las negociaciones con los proveedores.

8.¿Existe un responsable del manejo de los recursos financieros?

Tabla 11 - 3: Manejo de los recursos financieros

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	30,80%
No	18	69,20%
Total	26	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.



Gráfico 15 – 3: Manejo de los recursos financieros

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Análisis e interpretación

De acuerdo con la encuesta aplicada al personal de la empresa, el 30,80% expresaron que sí existe un responsable del manejo de los recursos financieros, mientras que el 69,20% respondieron que no, por tanto, es necesario que la empresa cuente con un gerente financiero, con el fin de lograr un máximo beneficio a través de las actividades diarias; se debe tener en cuenta elementos de buen manejo en la política crediticia, manejo de inventarios, compras, etc.

9.¿Se han presentado errores que puedan afectar al proceso contable en su área de trabajo?

Tabla 12 - 3: Errores del proceso contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
No hay control de inventario	7	26,9%
Se han registrado faltantes en los inventarios	6	23,1%
No se han efectuado arquezos de caja	7	26,9%
No se aplica un proceso definido a las compras	6	23,1%
Total	26	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.



Gráfico 16 – 3: Errores del proceso contable

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Análisis e interpretación

En cuanto a los errores que puedan afectar al proceso contable en su área de trabajo, se obtuvo los siguientes resultados: el 23,10% respondieron que se han presentado faltantes en los inventarios, de igual manera, el 23,10% contestó que no se aplica un proceso definido a las compras, mientras que el 26.90% del personal de la compañía mencionaron que no hay un control de inventario, así mismo, el 26,90% contestó que no se han efectuado arquezos de caja.

10.¿Se ha realizado una evaluación al proceso contable?

Tabla 13 - 3: Evaluación al proceso contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	26	100%
Total	26	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.



Gráfico 17 – 3: Evaluación al proceso contable

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Análisis e interpretación

Del total de encuestados, el 100% mencionaron que no se ha realizado una evaluación al proceso contable, por lo que se debe realizar una correcta evaluación de los resultados que arrojan los procesos contables para determinar la efectividad de los mismos, por lo tanto, se requiere verificar los niveles de cumplimiento en los procedimientos contables.

11.¿Cree necesario realizar una evaluación al proceso contable?

Tabla 14 - 3: Evaluación al proceso contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	26	100%
No	0	0%
Total	26	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.



Gráfico 18 – 3: Evaluación al proceso contable

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Análisis e interpretación

El 100% en su totalidad, consideran que, sí es indispensable realizar una evaluación al proceso contable, para corregir las deficiencias encontradas, permitiendo así tomar decisiones acertadas. A través de la evaluación contable, las empresas pueden conocer la situación financiera en la que se encuentra la empresa.

12.¿En caso de presentarse deficiencias en el proceso contable, estaría dispuesto a tomar las acciones encomendadas para superarlas?

Tabla 15 - 3: Acciones para el proceso contable

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	26	100%
No	0	0%
Total	26	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

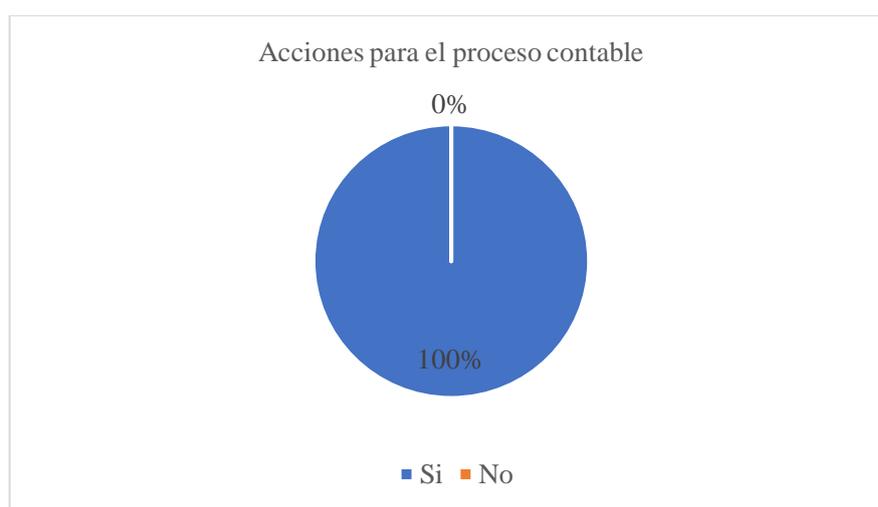


Gráfico 19 – 3: Acciones para el proceso contable

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Análisis e interpretación

El 100% del personal coincidieron que, en caso de presentarse deficiencias en el proceso contable, sí están dispuestos a tomar las acciones encomendadas para superarlas con el fin de lograr un óptimo manejo. El proceso contable dentro de una empresa es de vital importancia, ya que tiene el propósito de ordenar, registrar y analizar los movimientos comerciales de manera sistemática en un periodo de tiempo determinado, proporcionando información veraz y oportuna, que permiten identificar la rentabilidad o pérdida de un negocio.

Discusión de resultados

En lo referente a las encuestas aplicadas al personal que labora en la Compañía Comercial Comisariato Económico “COMYCOMEC CÍA LTDA” especificamos a continuación los resultados más importantes:

En base a la pregunta uno, el 100% del personal manifestaron que, sí cuentan con un programa contable para el registro de los ingresos y gastos, que está directamente relacionado con el sistema de facturación, cabe destacar que este software no permite generar resultados sobre la contabilidad, ni la presentación de información contable financiera para la toma de decisiones.

En la pregunta dos, el 7,70% mencionaron que sí conocen los elementos del proceso contable, mientras que el 92,30% manifestaron que no, debido a que los elementos del proceso contable que se están llevando en la compañía no están debidamente definidos, por ende, existen faltantes en documentos, no se aplican controles en las cuentas principales como inventarios, clientes, proveedores, etc.

En la pregunta tres, el 65,10% de los encuestados expresaron que, la calificación del actual proceso contable es bueno, mientras que el 38,50% consideran que es regular, debido a la falta de controles en las cuentas de mayor movimiento ya que no han generado mecanismos para establecer la veracidad de los valores presentados en los estados financieros, por tanto, se puede decir que la utilización de la contabilidad es necesaria para poder administrar de la mejor manera posible el dinero.

En la pregunta cuatro, el 19,20% de los empleados que laboran en la compañía mencionaron que, a veces realizan constataciones físicas de inventarios, mientras que el 80,80% restante manifestaron casi nunca, debido que el gerente desconoce la importancia de realizar un inventario físico, para tener un mayor control sobre el stock. De este modo, se gestiona más eficazmente la compañía, lo que implica un mejor servicio al cliente y una mayor competitividad.

En la pregunta cinco, el 100% de los encuestados, respondieron que sí realizan arqueos de caja, pero sólo una vez a la semana para establecer el saldo, es decir, no cuentan con información confiable sobre el manejo de los recursos líquidos de la empresa, lo que se debe considerar esta herramienta como un elemento primordial para la empresa, ya que permite llevar a cabo el control de todo el dinero que entra y sale de caja.

En la pregunta seis, nos indican que en el registro de una transacción es importante contar con documentos de respaldo, considerando este precepto, se preguntó si se realiza algún tipo de verificación documental, de los cuales el 23,10% manifestaron que, sí se realizaba, mientras que 76,90% comentaron que no.

En la pregunta siete, en lo referente se cumple a tiempo con los pagos programados a los proveedores, el 65,40% del personal respondieron que se efectúan casi siempre dando una brecha al cumplimiento, mientras que el 34,60% lo realizan a veces, en consecuencia, no se cuenta con un cronograma de pagos que permita cubrir los valores en los tiempos previstos en las negociaciones con los proveedores.

En la pregunta ocho, el 30,80% los encuestados expresaron que sí existe un responsable del manejo de los recursos financieros, mientras que el 69,20% respondieron que no, por tanto, es necesario que la empresa cuente con un gerente financiero, con el fin de lograr un beneficio a través de las actividades diarias; esto implica tomar en cuenta elementos de buen manejo en la política crediticia, manejo de inventarios, compras, etc.

En la pregunta nueve, en cuánto a los errores que puedan afectar al proceso contable en su área de trabajo, se obtuvo los siguientes resultados: el 23,10% respondieron que se han presentado faltantes en los inventarios, de igual manera, el 23,10% contestó que no se aplica un proceso definido a las compras, mientras que el 26,90% del personal de la compañía mencionaron que no hay un control de inventario, así mismo, el 26,90% contestó que no se han efectuado arqueos.

En la pregunta diez, del total de encuestados el 100% mencionaron que no se ha realizado una evaluación al proceso contable, por lo que se debe considerar realizar una correcta evaluación de los resultados que arrojan los procesos contables para determinar la efectividad de los mismos, por lo tanto, se requiere verificar los niveles de cumplimiento en los procedimientos contables.

En la pregunta once, el 100% en su totalidad, consideran que, sí es indispensable realizar una evaluación al proceso contable, para corregir las deficiencias encontradas, permitiendo así tomar decisiones acertadas. A través de la evaluación contable, las empresas pueden conocer la situación financiera en la que se encuentra la empresa.

En la pregunta doce, el 100% del personal coincidieron que, en caso de presentarse deficiencias en el proceso contable, sí están dispuestos a tomar las acciones encomendadas para superarlas con el fin de lograr un óptimo manejo. El proceso contable tiene el propósito de ordenar, registrar y analizar los movimientos comerciales de manera sistemática en un periodo de tiempo determinado, proporcionando información veraz y oportuna, que permiten identificar la rentabilidad o pérdida de un negocio.

3.2 Elementos del proceso contable

Para Zapata.P (2017) En el flujograma se presenta la secuencia de los pasos que ejecutan las empresas, estos se encuentran informatizados por lo cual se ahorra tiempo para el contador invierta en otras actividades, lo cual ha permitido que el contador sea un analista y guía para mejorar el sistema contable, brindando información cada vez más completa a la gerencia.

Para la determinación del proceso contable se consideró como base el libro de Pedro Zapata donde se establece cada uno de sus elementos, éstos serán parte de un proceso de evaluación siempre y cuando exista el consentimiento explícito, tomando en cuenta de existir inconvenientes.

El proceso contable es el siguiente:

Reconocimiento de la operación	Documento fuente	<u>Prueba evidente con soportes.</u>
		<u>Requiere análisis.</u>
		<u>Se archiva cronológicamente.</u>

Gráfico 20 – 3: Reconocimiento de la operación

Fuente: contabilidadgeneral,2017.

Realizado por: Loja, Tamara, 2022.

Tabla 16 - 3: Formato de factura del “Comycomec Cía. Ltda”

FACTURA



COMYCOMEC
Cía. Ltda.

No.

Fecha:

Cliente:
Ruc:
Dirección
:

Cantidad	Detalle	Valor
Subtotal		
Iva		
Total		

Responsable

Autorizado

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Mayorización	Libro mayor	Clasifica valores y obtiene saldos de cuentas. Requiere criterio y orden. Brinda idea del estado de cada cuenta.
--------------	-------------	--

Gráfico 22 – 3: Libro mayor

Fuente: contabilidadgeneral,2017.

Realizado por: Loja, Tamara, 2022.

Tabla 118 - 3: Formato libro mayor



COMYCOMEC
Cía. Ltda.

EMPRESA COMYCOMEC CÍA LTDA
LIBRO MAYOR
AL _____
EXPRESADO EN DÓLARES

CUENTA: _____

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER	SALDO

CUENTA: _____

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER	SALDO

CUENTA: _____

FECHA	DESCRIPCIÓN	REF	DEBE	HABER	SALDO

Responsable

Autorizado

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Comprobación	Ajustes	Actualiza y depura saldos. Permite presentar saldos razonables.
	Balance	Resumen significativo. Valida el cumplimiento de normas y concepto de general aceptación.

Gráfico 23 – 3: Comprobación

Fuente: contabilidadgeneral,2017.

Realizado por: Loja, Tamara, 2022.

Tabla 19 - 3: Formato balance de comprobación



COMYCOMEC
Cía. Ltda.

EMPRESA COMYCOMEC CÍA LTDA
BALANCE DE COMPROBACIÓN
DEL _____ AL _____
EXPRESADO EN DÓLARES

CÓDIGO	CUENTA	MOVIMIENTOS		SALDO	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
TOTALES		\$	\$	\$	\$

_____ **Responsable**
_____ **Autorizado**

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Estructura de informes	Estados financieros	Financieros.
		Económicos.

Gráfico 24 – 3: Estructura de informes

Fuente: contabilidadgeneral,2017.

Realizado por: Loja, Tamara, 2022.

Tabla 20 - 3: Formato estado de situación financiera

EMPRESA COMERCIAL COMISARIATO COMYCOMEC CÍA LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2021
EXPRESADO EN DÓLARES



COMYCOMEC
Cía. Ltda.

Activo corriente		Pasivo corriente	
	\$		\$
	\$		\$
	\$		\$
	\$		\$
	\$		\$
Total activo corriente	\$	Total pasivo corriente	\$
Activo no corriente		Pasivo no corriente	
	\$		\$
	\$		\$
Total activo no corriente	\$	Total pasivo no corriente	\$
		Total pasivos	\$
		Patrimonio	
			-
			-
		Total patrimonio	-
Total activos	<u>\$0,00</u>	Total pasivo + patrimonio	<u>\$0,00</u>

Responsable

Autorizado

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Tabla 21 – 3: Formato estado de resultados



COMYCOMEC
Cía. Ltda.

EMPRESA COMYCOMEC CÍA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS
AL _____
EXPRESADO EN DÓLARES

Ingresos operacionales	\$
(-) Costos operacionales	\$
(=) Utilidad bruta	\$
(-) Gastos operacionales	\$
(=) Utilidad operacional	\$
(+) Ingresos no operacionales	\$
(-) Gastos financieros y otros gastos no operacionales	\$
(=) Utilidad antes de participación a trabajadores	\$
(-) Participación a trabajadores	\$
(=) Utilidad antes de impuesto a la renta	\$
(-) Impuesto a la renta causado	\$
(=) Utilidad después de impuesto a la renta	\$

Responsable

Autorizado

Fuente: Comycomec Cía. Ltda.

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Tabla 22 - 3: Formato flujo de efectivo



COMYCOMEC
Cía. Ltda.

EMPRESA COMYCOMEC CÍA LTDA
FLUJO DE EFECTIVO
DEL _____ AL _____
EXPRESADO EN DÓLARES

DESCRIPCIÓN	VALOR
Actividades de operación (ao)	
	\$
	\$
Total actividades de operación	\$
Actividades de inversión (ai)	
	\$
	\$
Total actividades de operación	\$
Actividades de financiamiento (af)	
	\$
	\$

Total actividades de financiamiento	\$
Variación del efectivo	Suma de ao+ai+af
Efectivo inicial	Del estado de situación financiera (esf) del año base
Efectivo final	Debe cuadrar con el saldo del esf del año siguiente

Responsable

Autorizado

Fuente: Izaguirre, 2020.

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Tabla 23 - 3: Formato estado de cambios en el patrimonio

EMPRESA COMERCIAL COMISARIATO COMYCOMEC CÍA LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL _____
EXPRESADO EN DÓLARES



COMYCOMEC
Cía. Ltda.

POSITIVO
NEGATIVO
POSITIVO **O**
NEGATIVO (DUAL)

\$ Cifras	Capital social	Reservas		Resultados acumulados	Resultados del ejercicio		Total Patrimonio
		Reserva legal	Reserva facultativa y estatutaria	Resultados acumulados por aplicación primera vez de las NIIF	Ganancia neta del periodo	Pérdida neta del periodo	
		301	30401	30402	30603	30701	
99	Saldo al final del periodo						
9901	Saldo reexpresado del periodo inmediato						
99101	Saldo del periodo inmediato anterior	P	P	P	D	P	N
99102	Cambios en las políticas contables				D		
99103	Corrección de errores				D		
990201	Aumento o disminución de capital social	D					
990205	Transferencia de resultados		P	P		N	

	a otras cuentas							
990209	Otros cambios		D	D		D	D	
990210	Resultado integral total del año					P	N	

Fuente: Román, 2019.

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Tabla 24 - 3: Formato notas a los estados financieros

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
TIPO DE NOTA	EJEMPLO
Extienden el significado de los datos que se presentan en los estados financieros.	<ul style="list-style-type: none"> • Descripción del tipo de moneda que integra el efectivo propiedad de la entidad. • Representación de los conceptos que integran los inventarios.
Proporcionan información acerca de eventos económicos que han afectado o podrían afectar a la entidad.	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis de la antigüedad de clientes. • Situación económica previsible de ciertos clientes. • Comportamiento del mercado respecto a ciertos productos que la entidad requiere dentro de su proceso productivo.
Dan a conocer datos y cifras sobre la repercusión de reglas, políticas, y de aquellos cambios de un período a otro.	<ul style="list-style-type: none"> • Cambios en métodos o tasas de depreciación, amortización e inventarios. • Cambios en reglas de valuación de inversiones temporales o permanentes.

Fuente: Román, 2019.

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Tabla 25 - 3: Plan de cuentas

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	TIPO ESTADO FINANCIERO	CRÉDITO /DÉBITO	DESCRIPCIÓN
1	Activo	Estado de situación	Débito	Conjunto de bienes y derechos propios del ente.
101	Activo corriente	Estado de situación	Débito	Bienes que se espera convertir en efectivo.
101.01	Efectivo y equivalentes de efectivo	Estado de situación	Débito	Comprende la moneda en curso legal, no tiene restricciones bancarias.
101.01.01	Caja	Estado de situación	Débito	Registro de todos los valores en efectivo.
101.01.02	Instituciones financieras privadas	Estado de situación	Débito	Valores registrados en las cuentas bancarias.
101.02	Activos financieros	Estado de situación	Débito	Documento emitido por la empresa, por un beneficio a futuro.

101.02.06	Documentos y cuentas por cobrar relacionados	Estado de situación	Débito	Valores previo autorización que son cancelados en un tiempo previsto.
101.02.06.01	Por cobrar a accionistas	Estado de situación	Débito	Valor por cobrar pertenece a los socios.
101.02.06.02	Por cobrar a compañías relacionadas	Estado de situación	Débito	Cuentas que deben ser cobradas a otras empresas.
101.02.06.03	Por cobrar a clientes	Estado de situación	Débito	Todos los usuarios que son beneficiarios de un bien.
101.02.07	Provisión por cuentas incobrables y deterioro	Estado de situación	Crédito	No se puede recuperar, luego de haber realizado una venta a crédito.
101.03	Inventarios	Estado de situación	Débito	Existencias de materiales o bienes patrimoniales.
101.03.01	Inventarios de productos terminados y mercaderías. Comprado a terceros.	Estado de situación	Débito	Mercadería que consta en la empresa "Comycomec cía. Ltda".
101.05	Activos por impuestos corrientes	Estado de situación	Débito	Son todos los tipos de créditos tributarios, que se espera recuperar en un corto plazo.
101.06	Otros activos corrientes	Estado de situación	Débito	Valores que incluye crédito para la empresa por IVA, IR.
102	Activos no corrientes	Estado de situación	Débito	Son los bienes, derechos que se espera efectuar después de los 12 meses.
102.01	Propiedad, planta y equipo	Estado de situación	Débito	Comprende subcuentas propias de la entidad.
102.01.01	Edificios	Estado de situación	Débito	Propiedad para uso permanente.
102.01.02	Muebles y enseres	Estado de situación	Débito	Bienes que permiten ejercer las actividades.
102.01.03	Maquinaria y equipo	Estado de situación	Débito	Equipos electrónicos y mecánicos que tienen un funcionamiento específico.
102.01.04	Equipo de computación	Estado de situación	Débito	
102.01.05	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	Estado de situación	Débito	Equipos de manejo necesarios para la entrega de los productos.
102.01.06	(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	Estado de situación	Crédito	Son los valores que pierde el activo por su uso en el transcurso del tiempo.
2	Pasivo	Estado de situación	Débito	Obligaciones contraídas con terceros, afecta parte de sus recursos.
201	Pasivo corriente	Estado de situación	Débito	Son deudas cuyo vencimiento se da después de los 12 meses.
201.01	Cuentas y documentos por pagar	Estado de situación	Débito	Comprende obligaciones con los proveedores y documentos vinculados con sus operaciones normales.
201.01.01	Préstamos	Estado de situación	Débito	Por operaciones de crédito a corto plazo.
201.02	Otras obligaciones corrientes	Estado de situación	Débito	Otras obligaciones circulantes a corto plazo necesarios para la administración.

201.02.01	Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	Estado de situación	Débito	Obligaciones establecidas por la ley, se presenta una declaración anual en el Sri, donde se considera los ingresos, retenciones y gastos.
201.02.02	Por beneficios de ley a empleados	Estado de situación	Débito	Pagos a corto plazo a los empleados tales como sueldos y salarios, IESS.
201.02.03	Otros pasivos financieros	Estado de situación	Débito	Deudas adquiridas con cualquier tipo de entidad, ya sea corto, mediano o largo plazo.
201.03	Otros pasivos corrientes	Estado de situación	Débito	Pagos adicionales que no se considera en las cuentas anteriores.
202	Pasivo no corriente	Estado de situación	Débito	Se considera a las deudas a largo plazo.
202.01	Otros beneficios no corrientes para los empleados	Estado de situación	Débito	Pagos de beneficios por ausencias remuneradas después de un tiempo de servicio, jubilaciones, etc.
3	Patrimonio neto	Estado de situación	Neutral	Bienes y derechos que posee la empresa en un momento dado.
301	Capital	Estado de situación	Débito	
301.01	Capital suscrito o asignado	Estado de situación	Débito	Parte del capital que los socios deben pagar, puede ser de contado o a plazos.
301.02	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	Estado de situación	Débito	Aportaciones de socios para garantizar su liquidez.
302	Reservas	Estado de situación	Débito	Beneficios que generó la compañía y no son repartidos.
302.01	Reserva legal	Estado de situación	Débito	Fondos de forma obligatoria para necesidades futuras.
302.02	Reservas facultativa y estatutaria	Estado de situación	Débito	Reserva por decisión de la junta genera por un tiempo definido.
303	Resultados acumulados	Estado de situación	Neutral	Cuenta del patrimonio que agrupa ganancias y pérdidas acumuladas.
303.01	Ganancias acumuladas	Estado de situación	Débito	Son las ganancias retenidas que se mantienen en la empresa.
303.02	(-) Pérdidas acumuladas	Estado de situación	Crédito	Se reporta la pérdida de ejercicios anteriores.
303.04	Reserva por valuación	Estado de situación	Neutral	Fondos para un solo objetivo, cómo cuentas incobrables, depreciaciones.
304	Resultados del ejercicio	Estado de situación	Neutral	Importe final obtenido ya sea ganancia o pérdida.
304.01	Ganancia neta del periodo	Estado de situación	Débito	Las ganancias netas del período corresponden a los valores recibidos una vez de cubrir los costos y los gastos.

304.02	(-) Pérdida neta del periodo	Estado de situación		Crédito	Se dan cuando los gastos y costos superan a los ingresos netos.
401	Ingresos de actividades ordinarias	Estado resultados	de	Débito	Entrada bruta de beneficios económicos.
401.01	Venta de bienes	Estado resultados	de	Débito	Es la actividad principal que realiza la empresa para lo cual se compran productos y se comercializan con un porcentaje de utilidad.
401.02	Intereses	Estado resultados	de	Débito	
401.02.01	Intereses generados por ventas a crédito	Estado resultados	de	Débito	Deberán ser regulados dentro de una política interna en el primer caso se solicitará el pago de intereses cuando exista un porcentaje y un plazo definido en un contrato de comercialización, dentro de los otros intereses se puede tener en los devengados de pólizas a plazo fijo.
401.02.03	Otros intereses generados	Estado resultados	de	Débito	
401.02.04	Dividendos	Estado resultados	de	Débito	
401.03	Otros ingresos	Estado resultados	de	Débito	Otra forma de ganancias en la venta de los activos fijos cuando los bienes ya llegan a su vida útil se deberá dar de baja tomando la modalidad de la venta del activo.
401.04	(-) Descuento en ventas	Estado resultados	de	Crédito	Son hasta el 10% por lo general se emiten cuando se realiza compras al contado.
401.05	(-) Devoluciones en ventas	Estado resultados	de	Crédito	Se dará bajo la modalidad de cambio o anulación de la transacción.
401.06	(-) Otras rebajas comerciales	Estado resultados	de	Crédito	En este rubro se encontrarán porcentajes superiores al 20% y destinados para sacar de bodega productos que no han tenido acogida.
501	Costo de ventas y producción	Estado resultados	de	Débito	Está estimado por el valor en el que se adquiere un producto para la comercialización.
502.01	Gastos de venta	Estado resultados	de	Débito	Se genera en el proceso de venta.
502.01.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	Estado resultados	de	Débito	A considerar al personal que está encargado del proceso de comercialización estará incluido los beneficios de ley.
502.01.02	Comisiones	Estado resultados	de	Débito	Serán pactadas con la fuerza de ventas y serán cobradas una vez se haya hecho efectiva y la comercialización.
502.01.03	Promoción y publicidad	Estado resultados	de	Débito	Se incluirán los valores a los empleados en gigantografías publicidad impresa o en redes sociales.
502.01.04	Combustibles	Estado resultados	de	Débito	Se destinará un valor siempre y cuando en el

502.01.05	Transporte	Estado resultados	de	Débito	contrato del vendedor sea reflejado este rubro.
502.02	Gastos administrativos	Estado resultados	de	Débito	
502.02.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	Estado resultados	de	Débito	Es el personal que está encargado del área administrativa estará incluido los beneficios de ley.
502.02.02	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	Estado resultados	de	Débito	Se incluirán los valores registrados en los libros como parte de estos beneficios de ley.
502.02.03	Beneficios sociales e indemnizaciones	Estado resultados	de	Débito	Son los valores establecidos en el código de trabajo con la finalidad de que el empleado y el trabajador estén en adecuadas condiciones laborales.
502.02.04	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	Estado resultados	de	Débito	Son los valores cancelados a las empresas prestadores de servicios en los tiempos y plazos definidos.
502.03	Otros gastos	Estado resultados	de	Débito	
502.04	Impuesto a la renta causado	Estado resultados	de	Débito	Es el valor cancelado una vez que se haya sobrepasado la base imponible.
502.05	15% participación trabajadores	Estado resultados	de	Débito	Es el valor que tiene derecho a los trabajadores una vez que se ha generado utilidad y serán presentados en declaraciones a ministerio de trabajo.

Fuente: Comycomec Cía. Ltda.

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

3.3 Evaluación del proceso contable

3.3.1 Estados Financieros

Se solicitaron los estados financieros a la empresa “COMYCOMEC CÍA. LTDA.”, desde su análisis se determinarán las cuentas que serán evaluadas como parte de la contabilidad.

El proceso contable está compuesto del hecho generador donde se define la actividad económica y financiera que se va a desarrollar en la empresa, así como el documento de respaldo que sustenta dicha actividad, el posterior registro en el libro diario, libro mayor, en los auxiliares correspondientes, los documentos de control como son Kardex, arquezos de caja, conciliaciones bancarias, entre otros. Y la elaboración de un balance de comprobación para la posterior remisión del estado de situación financiera y de resultados, para la evaluación se parte del producto final en este caso los estados financieros.

Tabla 26 - 3: Estado de situación financiera 2021

EMPRESA COMERCIAL COMISARIATO COMYCOMEC CÍA LTDA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EXPRESADO EN DÓLARES			
Activo corriente		Pasivo corriente	
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$721.424,25	Cuentas y documentos por pagar	\$676.458,19
Cuentas y documentos por cobrar	\$1.374.576,73	Otras cuentas por pagar corrientes	\$50.000,00
Provisiones para créditos incobrables	-\$118.951,00	Otros pasivos financieros	\$96.262,37
Otros activos financieros corrientes	\$30.000,00	Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	\$75.929,38
Activo por impuestos corrientes	\$78.017,63	Otros pasivos corrientes	\$29.937,85
Inventarios	\$623.026,48	Total pasivo corriente	\$928.587,79
Otros activos corrientes	\$170.686,84		
Total activo corriente	\$2.878.780,93	Pasivo no corriente	
		Pasivos no corrientes por beneficios a empleados	\$75.625,78
Activo no corriente		Total pasivo no corriente	\$75.625,78
		Total pasivos	\$1.004.213,57
Dep. Acumulada propiedad, planta y equipo	-\$145.156,56	Patrimonio	
Muebles y enseres	\$13.382,28	Capital suscrito	\$2.000,00
Equipo computación	\$27.630,45	Aportes socios	\$1.220,45
Vehículos, equipo de transporte	\$199.447,04	Reserva legal	\$14.005,20
Activos por impuestos diferidos	\$13.767,30	Reserva facultativa	\$18.046,78
Total activo no corriente	\$109.070,51	Reserva por valuación	\$2.665,27
		Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$1.544.557,86
		Resultados adopción de las NIIF	\$134.791,63
		Utilidad del ejercicio	\$263.886,93
		Superávit por revaluación acumulado	\$2.463,75
		Total patrimonio	\$1.983.637,87
Total activos	<u>\$2.987.851,44</u>	Total pasivo + patrimonio	<u>\$2.987.851,44</u>

Fuente: Comycomec Cía. Ltda.

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Tabla 27 - 3: Estado de resultados 2021

EMPRESA COMERCIAL COMISARIATO COMYCOMEC CÍA LTDA ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 EXPRESADO EN DÓLARES	
Ingresos operacionales	\$ 8.599.478,44
(-) Costos operacionales	\$ 7.509.467,70
(=) Utilidad bruta	\$ 1.090.010,74
(-) Gastos operacionales	\$ 661.996,07
(=) Utilidad operacional	\$ 428.014,67
(+) Ingresos no operacionales	\$ 12.204,23
(-) Gastos financieros y otros gastos no operacionales	\$ 21.487,48
(=) Utilidad antes de participación a trabajadores	\$ 418.731,42
(-) Participación a trabajadores	\$ 62.809,71
(=) Utilidad antes de impuesto a la renta	\$ 355.921,71
(-) Impuesto a la renta causado	\$ 96.262,37
(=) Utilidad después de impuesto a la renta	\$ 259.659,34

Fuente: Comycomec Cía. Ltda.

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Con los estados financieros se elaboró tanto el análisis vertical como el análisis horizontal donde se determinaron las cuentas que deben ser evaluadas para establecer si el proceso contable fue efectivo y si existen deficiencias puedan superarse.

Análisis vertical del estado de situación financiera

Martínez (2020)

El análisis vertical puede ser interesante en dos ámbitos. Uno de ellos es realizando comparaciones con empresas del mismo sector y otro, comparando los estados financieros de la misma sociedad en distintos ejercicios para ver su evolución. Por consiguiente, el objetivo es determinar el porcentaje que representa cada cuenta en el total de su masa patrimonial se divide la cuenta por el total y multiplicamos por 100.

Fórmula del valor relativo

$$\frac{\text{valor activo}}{\text{total activos}} \times 100$$

$$\frac{\text{valor pasivo}}{\text{total pasivo+patrimonio}} \times 100$$

Se aplicó un análisis horizontal y vertical para determinar cuáles son las cuentas que serán parte del proceso de verificación ya que por el volumen de las transacciones y los montos manejados no se pueden considerar la totalidad de las cuentas existiendo dentro del proceso de auditoría una

muestra en este caso no estadística, por lo tanto, se definieron las cuentas que tenían mayores movimientos las mismas que son presentadas a continuación:

Tabla 28 - 3: Análisis vertical del estado de situación financiera

Activo corriente		
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 721.424,25	24,15%
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 1.374.576,73	46,01%
Provisiones para créditos incobrables	\$ -118.951,00	-3,98%
Otros activos financieros corrientes	\$ 30.000,00	1,00%
Activo por impuestos corrientes	\$ 78.017,63	2,61%
Inventarios	\$ 623.026,48	20,85%
Otros activos corrientes	\$ 170.686,84	5,71%
Total activo corriente	\$ 2.878.780,93	
Activo no corriente		
Dep. Acumulada propiedad, planta y equipo	\$ -145.156,56	-4,86%
Muebles y enseres	\$ 13.382,28	0,45%
Equipo computación	\$ 27.630,45	0,92%
Vehículos, equipo de transporte	\$ 199.447,04	6,68%
Activos por impuestos diferidos	\$ 13.767,30	0,46%
Total activo no corriente	\$ 109.070,51	
Total activos	<u>\$ 2.987.851,44</u>	<u>100,00%</u>
Pasivo Corriente		
Cuentas y documentos por pagar	\$ 676.458,19	22,64%
Otras cuentas por pagar corrientes	\$ 50.000,00	1,67%
Otros pasivos financieros	\$ 96.262,37	3,22%
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	\$ 75.929,38	2,54%
Otros pasivos corrientes	\$ 29.937,85	1,00%
Total pasivo corriente	\$ 928.587,79	
Pasivo no corriente		
Pasivos no corrientes por beneficios a empleados	\$ 75.625,78	2,53%
Total pasivo no corriente	\$ 75.625,78	
Total pasivos	\$ 1.004.213,57	
Patrimonio		
Capital suscrito	\$ 2.000,00	0,07%

Aportes socios	\$	1.220,45	0,04%
Reserva legal	\$	14.005,20	0,47%
Reserva facultativa	\$	18.046,78	0,60%
Reserva por valuación	\$	2.665,27	0,09%
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$	1.544.557,86	51,69%
Resultados adopción de las NIIF	\$	134.791,63	4,51%
Utilidad del ejercicio	\$	263.886,93	8,83%
Superávit por revaluación acumulado	\$	2.463,75	0,08%
Total Patrimonio	\$	1.983.637,87	
Total Pasivo + Patrimonio	\$	<u>2.987.851,44</u>	100,00%

Fuente: Comycomec Cía. Ltda.

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

En lo referente al análisis vertical del estado de situación financiera, se pudo establecer: cuentas y documentos por cobrar representan el 46.01% seguida de efectivo y equivalentes de efectivo con el 24.15%, los inventarios representan el 20.85% siendo las principales cuentas que se manejan dentro del activo; en la referente al pasivo se determina qué, las cuentas y documentos por pagar representan el 22.64% mientras que las utilidades acumuladas de ejercicios anteriores representan el 51.69% y el 8.83% está conformado por la utilidad del ejercicio.

Análisis horizontal del estado de situación financiera

Reyes&Vassolo (2018), define:

El análisis horizontal es un método que muestra cómo cambian las cuentas de una empresa a través de un período, y en relación a un año base. En un análisis horizontal se calcula el cambio acumulado de cada cuenta en un período determinado, tomando como base de comparación el primer año del período. Para cada ítem contable, se resta el monto de un año más reciente menos el monto del año base; posteriormente el valor absoluto obtenido se divide para el año base y se multiplica por 100 para expresar el cambio como porcentaje.

Fórmula del valor absoluto

$$\text{año superior} - \text{año inferior}$$

Fórmula del valor relativo

$$\frac{\text{año superior} - \text{año inferior}}{\text{año inferior}} \times 100$$

Tabla 29 - 3: Análisis horizontal del estado de situación financiera

CUENTA	2021	2020	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO%
Activo corriente				
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$721.424,25	\$726.915,98	-\$5.491,73	-1%
Cuentas y documentos por cobrar	\$1.374.576,73	\$1.209.796,14	\$164.780,59	14%
Provisiones para créditos incobrables	-\$118.951,00	-\$106.140,07	-\$12.810,93	12%
Otros activos financieros corrientes	\$30.000,00	\$0,00	\$30.000,00	0%
Activo por impuestos corrientes	\$78.017,63	\$47.330,33	\$30.687,30	65%
Inventarios	\$623.026,48	\$615.728,21	\$7.298,27	1%
Otros activos corrientes	\$170.686,84	\$103.137,34	\$67.549,50	65%
Otros activos pagados por anticipado	\$0,00	\$2.724,35	-\$2.724,35	-100%
Total activo corriente	\$2.878.780,93	\$2.599.492,28	\$279.288,65	11%
Activo no corriente				
Dep. Acumulada propiedad, planta y equipo	-\$145.156,56	-\$126.296,86	-\$18.859,70	15%
Muebles y enseres	\$13.382,28	\$13.082,28	\$300,00	2%
Equipo computación	\$27.630,45	\$25.817,19	\$1.813,26	7%
Vehículos, equipo de transporte	\$199.447,04	\$193.328,31	\$6.118,73	3%
Activos por impuestos diferidos	\$13.767,30	\$9.539,71	\$4.227,59	44%
Total activo no corriente	\$109.070,51	\$115.470,63	-\$6.400,12	-6%
Total activos	\$2.987.851,44	\$2.714.962,91	\$272.888,53	10%
Pasivo corriente				
Cuentas y documentos por pagar	\$676.458,19	\$449.329,24	\$227.128,95	51%

Otras cuentas por pagar corrientes	\$50.000,00	\$70.000,00	-\$20.000,00	-29%
Otros pasivos financieros	\$96.262,37	\$70.913,11	\$25.349,26	36%
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	\$75.929,38	\$59.837,37	\$16.092,01	27%
Otros pasivos corrientes	\$29.937,85	\$25.893,33	\$4.044,52	16%
Total pasivo corriente	\$928.587,79	\$675.973,05	\$252.614,74	37%
Pasivo no corriente				
Pasivos no corrientes por beneficios a empleados	\$75.625,78	\$69.238,92	\$6.386,86	9%
Total pasivo no corriente	\$75.625,78	\$69.238,92	\$6.386,86	9%
Total pasivos	\$1.004.213,57	\$745.211,97	\$259.001,60	35%
Patrimonio				
Capital suscrito	\$2.000,00	\$2.000,00	\$0,00	0%
Aportes socios	\$1.220,45	\$1.220,45	\$0,00	0%
Reserva legal	\$14.005,20	\$14.005,20	\$0,00	0%
Reserva facultativa	\$18.046,78	\$18.046,78	\$0,00	0%
Reserva por valuación	\$2.665,27	\$2.665,27	\$0,00	0%
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$1.544.557,86	\$1.597.166,35	-\$52.608,49	-3%
Resultados adopción de las NIIF	\$134.791,63	\$134.791,63	\$0,00	0%
Utilidad del ejercicio	\$263.886,93	\$197.391,51	\$66.495,42	34%
Superávit por revaluación acumulado	\$2.463,75	\$2.463,75	\$0,00	0%
Total patrimonio	\$1.983.637,87	\$1.969.750,94	\$13.886,93	1%
Total pasivo + patrimonio	\$2.987.851,44	\$2.714.962,91	\$272.888,53	10%

Fuente: Comycomec Cía. Ltda.

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

En lo referente al análisis horizontal, en los activos se pudo determinar qué, las cuentas y documentos por cobrar se ha incrementado un 14% con una variación de 164.780,59, otras cuentas con cambios trascendentales son, otros activos corrientes con un aumento del 65% es decir 67.549,50; los activos de impuestos diferidos se elevan en un 44%; en las cuentas del pasivo existe un incremento del 51% en cuentas y documentos por pagar, mientras que las cuentas por pagar corrientes tienen un decremento del 29%, los pasivos corrientes por beneficios a los empleados se han elevado en un 27% mientras las utilidades presenta un crecimiento del 34% comparando los dos períodos.

Análisis vertical estado de resultados

Tabla 30 - 3: Análisis vertical estado de resultados

Ingresos operacionales	\$ 8.599.478,44	100%
(-) Costos operacionales	\$ 7.509.467,70	87,32%
(=) Utilidad bruta	\$ 1.090.010,74	12,68%
(-) Gastos operacionales	\$ 661.996,07	7,70%
(=) Utilidad operacional	\$ 428.014,67	
(+) Ingresos no operacionales	\$ 12.204,23	0,14%
(-) Gastos financieros y otros gastos no operacionales	\$ 21.487,48	0,25%
(=) Utilidad antes de participación a trabajadores	\$ 418.731,42	
(-) Participación a trabajadores	\$ 62.809,71	0,73%
(=) Utilidad antes de impuesto a la renta	\$ 355.921,71	
(-) Impuesto a la renta causado	\$ 96.262,37	1,12%
(=) Utilidad después de impuesto a la renta	\$ 259.659,34	3,02%

Fuente: Comycomec Cía. Ltda.

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

En el estado de resultados se presentan las cuentas relacionadas con la actividad de la empresa; en este caso: los ingresos operacionales representan 8.599.478,44 mientras que los costos operacionales llegan el 87.32%, generando la utilidad operativa de 7.70% y una vez liquidado todos los gastos representan el 3.02% del total de los ingresos.

Análisis horizontal estado de resultados

Tabla 31 - 3: Análisis horizontal estado de resultados

Cuentas	2021	2020	Valor absoluto	Valor relativo
Ingresos operacionales	\$8.599.478,44	\$6.609.642,87	\$1.989.835,57	30%

(-) Costos operacionales	\$7.509.467,70	\$5.755.533,76	\$1.753.933,94	30%
(=) Utilidad bruta	\$1.090.010,74	\$ 854.109,11	\$235.901,63	28%
(-) Gastos operacionales	\$ 661.996,07	\$ 543.463,19	\$118.532,88	22%
(=) Utilidad operacional	\$ 428.014,67	\$ 310.645,92	\$117.368,75	38%
(+) Ingresos no operacionales	\$ -	\$ 11.338,85	\$-11.338,85	-100%
(-) Gastos financieros y otros gastos no operacionales	\$ 21.487,48	\$ 10.276,10	\$11.211,38	109%
(=) Utilidad antes de participación a trabajadores	\$ 406.527,19	\$ 311.708,67	\$94.818,52	30%
(-) Participación a trabajadores	\$ 62.809,71	\$ 46.756,30	\$16.053,41	34%
(=) Utilidad antes de impuesto a la renta	\$ 343.717,48	\$ 264.952,37	\$78.765,11	30%
(-) Impuesto a la renta causado	\$ 96.262,37	\$ 70.913,12	\$25.349,25	36%
(=) Utilidad después de impuesto a la renta	\$ 247.455,11	\$ 194.039,25	\$53.415,86	28%

Fuente: Comycomec Cía. Ltda.

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Los ingresos han incrementado en un 30% comparando el período 2021 con 2020 con un valor de 1'989.835, 57, los costos mantienen la tendencia del 30% de crecimiento, generando utilidad bruta superior al 28%, mientras que los gastos operativos se han elevado en un 22%; cabe indicar que la utilidad neta ha mejorado en un 28% comparando dos periodos de estudio.



Gráfico 25 – 3: Evaluación de las cuentas

Fuente: Comycomec Cía. Ltda.

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

•Efectivo

La cuenta de efectivo tiene un saldo de 721.424.25 dólares es decir el 24.15% del total del activo, revisando para confirmar que este valor sea real se solicitó información al área contable donde se determinó que se efectúan arqueos de caja una vez a la semana con la finalidad de reportar los faltantes si existieran. (ver tabla 16 - 3: Análisis vertical del esf)

En el siguiente documento se presenta los resultados del proceso de arqueo de caja, donde se puede observar que el Gerente no ha firmado el documento aceptando los valores reportados, de tal manera no se puede considerar válido en un 100%, tampoco se han incluidos el número de cheques posfechados con su institución financiera y la serie para el adecuado registro; por ende, no posee la información completa.

CAJA - EFECTIVO		
DENOMINACIÓN		VALOR
100,00	0	0,00
50,00	0	0,00
20,00	5	100,00
10,00	24	240,00
5,00	7	35,00
1,00	0	0,00
1,00	7	7,00
0,50	20	10,00
0,25	9	2,25
0,10	21	2,10
0,05	31	1,55
0,01	59	0,59
		398,49

COMYCOMEC MACAS	
CUADRE DE CAJA	
DETALLES	VALOR
VIATICOS FEBERO 2022	503,30
ANTICIPOS SUELDO EMPLEADOS	10238,81
VERONICA R PEND FACT PAGO CATALOGOS	200,00
PAGO VERONICA VALVERDE SUELDO MES FEBRERO	104,61
RET PENDIENTE COBRAR FLETE FAR ABOG	1,27
ANTICIPO CAMARAS DE SEGURIDAD	3000,00
ING MARIO COMBUSTIBLE 18/02	30,00
BYRON COMBUSTIBLE PALORA	50,00
MAYCOL COMBUSTIBLE SUCUA	20,00
PACO PENDIENTE TRANSFERIR	513,60
PENDIENTE REPORTAR CHEQUE 2089 VERO SOB	-14,41
EFECTIVO	398,49
CHEQUES POSFECHADOS	216328,20
TOTAL	231373,87
TOTAL LIBRO CAJA	231373,87
	0,00

ING. MARIO GÓNZALEZ GERENTE	 YESÉNIA MALDONADO CAJERA
--------------------------------	---

Figura 1 – 3: Arqueo de caja

Fuente: Comycomec Cía. Ltda.

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

•Cuentas por cobrar

Para el control de las cuentas por cobrar no se ha ingresado en el sistema de facturación para la verificación de los saldos o la generación del estado de cuenta de cada cliente, se elaboran los instrumentos de control a mano como se presenta a continuación:

CM0702	COLGATE TRIPLE ACCION 22MLX144	1542	\$0,34	\$524,28	√
CM0711	COLGATE TRIPLE ACCION 60MLX144	765	\$0,79	\$604,35	√
CM0720	COLGATE MENTA PURA 60MLX144	1584	\$0,66	\$1.045,44	√
CM0751	COLGATE JUMBO 150ML X48	812	\$2,16	\$1.753,92	√
CM0839	CEP PREMIER CLEAN12X12	279	\$5,76	\$1.607,04	√
CM1318	SUAV PRIMAVERAL 430MLX24	1541	\$0,83	\$1.279,03	√
EM0100	PILA EVEREADY AAA TIRASX10	208	\$5,00	\$1.040,00	√
EM0102	PILA EVEREADY 2AA TIRAX12U X18	256	\$6,00	\$1.536,00	√
EM0103	PILA EVEREADY GRANDE 20X12UN	260	\$7,38	\$1.918,80	√
EM0124	PILA ENERGIZER GRANDE X48	172	\$3,55	\$610,60	√
IM0100	ACEITE ALESOL ACHIOTE 200CC UNIDADES X30	3813	\$0,54	\$3.456,00	√
IM0111	ACEITE ALESOL FUNDA COSTA 900ML X12	1167	\$0,91	\$17.055,22	√
IM0119	ACEITE ALESOL BOTELLA 900ML UN X15	490	\$1,03	\$5.957,52	√
IM0306	JABON MAQUIAZUL CLASICO 240GR 100X1 UN	4289	\$1,15	\$18.564,45	√
IM0310	JABON AZUL ACTIVO 12X4 150GR	440	\$2,25	\$4.016,25	√
IM0331	JABON REMUEVE MAN FRUT 24X2 UN	1008	\$1,89	\$64.116,36	√
IM0332	JABON REMUEVE MAN FRUT 48X1 UN	1047	\$2,15	\$447,20	√
IM0335	JABON REMUEVE MAN MANZ VERDE 24X2 UN	883	\$1,91	\$2.207,96	√
IM0803	SHAM SACHET SUAVE 15ML 25X12UN	2478	\$0,34	\$524,28	√
IM0804	SHAM SACHET PROT CAIDA 15ML 25X12UN	2516	\$0,79	\$604,35	√
AR0020	SARDINA REAL ROJA OVAL 225GR 1X48	3430	\$0,66	\$1.045,44	√
AR0021	SARDINA REAL ROJA OVAL 425GR 1X48	16312	\$2,16	\$1.753,92	√
AR0022	SARDINA REAL ROJA ABRE FACIL 425X48	3885	\$5,76	\$1.607,04	√
AR0025	TINAPA REAL TOMATE 170GR 1X100	20601	\$0,83	\$1.279,03	√
AR0031	MACARENA REAL TOMATE 425GR 1X48	14840	\$5,00	\$1.040,00	√

Fuente: Comycomec Cía. Ltda.

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Para realizar el proceso de verificación se solicitó un informe de los inventarios emitido por el sistema informático contable que posee la empresa, posteriormente se definieron los productos que deben ser evaluados con los documentos fuentes estableciéndose que los valores presentados son razonables. No se efectuó el conteo físico de los productos ya que no existieron las condiciones para efectuarlas por las actividades de la empresa.

•Cuentas por pagar

En este rubro se incluyen los pagos a los proveedores quienes entregan los productos a quince, treinta y sesenta días plazo, cabe destacar que estos aspectos quedan regulados en un contrato o documento que habilita la transferencia de dominio firmados por las partes, se pudo establecer que no se efectúa un control adecuado sobre los pagos, pues como queda demostrado en las imágenes todos los pagos son registrados en un libro contable de manera manual, dejando de lado al sistema contable implementado por la empresa.

6	Mano Perno Pago Combustible Memoranda 659		93,23	
7	Declaro Angel Pago Ventas Noviembre 2021		205,04	198316,76
	Reporte de cobros efectivo N° 4	9771,93		
	Reporte de cobros cheque N° 4	11798,26		
	Deposito efectivo N° 20		7720,00	
	Deposito cheque N° 21		7729,49	
	Deposito transferencia N° 22		6417,3	
	Deposito transferencia N° 23		231,54	
8	Mano Perno Pago Combustible Fact 1556871		30,00	
9	Mano Perno Pago Combustible Fact 1556891		25,00	
10	Mano Perno Pago Combustible Fact 1556845		10,00	
	Carlos Smith Pagos cobros cobros 3 de Enero 2022		55,00	106471,19
	Reporte Cobro efectivo N° 5	14276,45		
	Reporte Cobro Cheques N° 5	1212,64		
	Deposito efectivo N° 24		5730,00	
	Deposito cheque N° 25		1900,00	
	Deposito cheque N° 26		21862,22	
	Deposito transferencia N° 27		500,00	
	Deposito transferencia N° 28		2316,23	
	Deposito transferencia N° 29		1111,03	
11	Pago Mano Pago Combustible Fact 1557010		37,51	
	Fabian Pardo Pago Software Fact 7719		167,43	18311,53
	Reporte de cobros efectivo N° 6	12752,39		
	Reporte de cobros cheque N° 6	8414,66		
	Deposito efectivo N° 30		13600,00	
	Deposito Cheque N° 31		2646,67	
	Deposito transferencia N° 32		788,21	
	Declaro Dolores Pago cheque Protstado DTT.	20,00		
12	Pago Kefano CITEP N° 2702763 Fact 18673387P		24,70	
13	Pago Kefano CITEP N° 2701246 Fact 18671657		13,44	
	Goberno Municipal Pago Agua Comp. 0461019		5,03	191425,85
	Reporte de cobros Efectivo N° 7	3517,49		
	Reporte de cobros Cheque N° 7	7698,52		
	Deposito efectivo N° 33		10800	
	Deposito cheque N° 34		3200,71	
	Deposito Transferencia N° 35		3722,50	
	Centro Si Pago luz Fact 26504315		86,50	
	Sylvia Barron Pago limpieza		60,00	194792,33
14	Reporte de cobros efectivo N° 8	21171,86		
	Reporte de cobros de cheque N° 8	21332,57		
	Deposito efectivo N° 36		4700,00	
	Deposito cheque N° 37		3741,09	
	Deposito transferencia N° 38		1572,33	
	Deposito transferencia N° 39		5820,00	
	Mano Perno Pago Combustible Fact 1561518		20,00	221243,34

Figura 3 – 3: Reporte cuentas por pagar

Fuente: Comycomec Cía. Ltda.

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

•Ingresos

El registro de los ingresos se ha realizado satisfactoriamente en el sistema de facturación; por ende, los saldos son razonables según lo que se pudo comprobar con los documentos de respaldo emitidos por la empresa.

•Costos

Los productos que son comercializados para la venta son incluidos en la facturación de la empresa, con la finalidad de que estén disponibles en el sistema al momento de la comercialización. El saldo incluido en el estado de resultados es de 87.32%, quiere decir que se genera una utilidad bruta de 12.68%. (Ver Tabla 18 - 3: Análisis vertical estado de resultados)

•Gastos

Los gastos son registrados en varios documentos, muchos no presentan las garantías de que estos valores no sean manipulados, distorsionados o se presenten los valores reales por este motivo no se puede confirmar su razonabilidad.

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONÓMICO COMYCOMEC CIA. LTDA.						
ROL DE PAGOS POR EL MES DE ENERO 2022						
	INGRESOS		DESCUENTOS:		VALOR	IDO QUE RECIBE Y FI
16	MORA PILLCO DANIEL ANDRES					
	CARGO: VENDEDOR					
	SALARIO BASICO	435,70		APORTES AL IESS	46,06	329,87
	DIAS LABORADOS	30		ANTICIPOS	248,20	
	SALARIO UNIFICADO		435,70	PRESTAMOS	0,00	
	H.EXTRA 50%	0	2,72	PRESTAMOS IESS	0,00	
	H.EXTRA 100%	0,00	3,63	IMP. RENTA	0,00	
	COMISIONES		51,66			
	TOTAL SALARIOS		487,36			
	FONDOS RESERVA		40,61	OTROS DESCOTOS	0	
	BONO ALIMENTICIO		96,15			
	TOTAL INGRESOS		624,12	TOTAL DESCUENTOS	294,2552	
17	MOROCHO PATINO EDWIN PATRICIO					
	CARGO: BODEGUERO					
	SALARIO BASICO	433,24		APORTES AL IESS	46,57	343,98
	DIAS LABORADOS	30		ANTICIPOS	150,00	
	SALARIO UNIFICADO		433,24	PRESTAMOS	0,00	
	H.EXTRA 50%	22	2,71	PRESTAMOS IESS	43,33	
	H.EXTRA 100%	0,00	3,61			
	COMISIONES		0,00			
	TOTAL SALARIOS		432,81			
	FONDOS RESERVA		41,07	OTROS DESCOTOS	0	
	BONO ALIMENTICIO		50,00			
	TOTAL INGRESOS		583,88	TOTAL DESCUENTOS	239,90059	
18	ORELLANA SOLANO ANGEL SERAFIN					
	CARGO: VENDEDOR					
	SALARIO BASICO	435,70		APORTES AL IESS	52,79	616,79
	DIAS LABORADOS	30		ANTICIPOS	0,00	
	SALARIO UNIFICADO		435,70	PRESTAMOS	0,00	
	H.EXTRA 50%	0	2,72	PRESTAMOS IESS	57,12	
	H.EXTRA 100%	0,00	3,63	IMP. RENTA	0,00	
	COMISIONES		122,94			
	TOTAL SALARIOS		558,64			
	FONDOS RESERVA		46,55	OTROS DESCOTOS	0	
	BONO ALIMENTICIO		121,50			
	TOTAL INGRESOS		726,70	TOTAL DESCUENTOS	109,91193	
19	OTAVALO YUNGA ELDER ROMAN					
	CARGO: VENDEDOR					
	SALARIO BASICO	435,70		APORTES AL IESS.	91,78	993,34
	DIAS LABORADOS	30		ANTICIPOS	160,01	
	SALARIO UNIFICADO		435,70	PRESTAMOS	0,00	
	H.EXTRA 50%	0	2,72	PRESTAMOS IESS	0,00	
	H.EXTRA 100%	0,00	3,63	IMP. RENTA	0,00	
	COMISIONES		535,50			
	TOTAL SALARIOS		971,20			
	FONDOS RESERVA		80,93	OTROS DESCOTOS	0	
	BONO ALIMENTICIO		193,00			
	TOTAL INGRESOS		1.245,13	TOTAL DESCUENTOS	251,78831	
20	ORTEGA CABRERA MARLON BAYRON					
	CARGO: CHOFER DE REPARTO					
	SALARIO BASICO	500,00		APORTES AL IESS.	71,17	836,80
	DIAS LABORADOS	30		ANTICIPOS	20,00	
	SALARIO UNIFICADO		500,00	PRESTAMOS	0,00	
	H.EXTRA 50%	81	3,13	PRESTAMOS IESS.	50,92	
	H.EXTRA 100%	0	4,17			
	COMISIONES		0,00			
	TOTAL SALARIOS		753,13			
	FONDOS RESERVA					
	BONO ALIMENTICIO					
	TOTAL INGRESOS					

Figura 4 – 3: Rol de pagos

Fuente: Comycomec Cía. Ltda.

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

VIENEN			
	Deposito cheque N° 83		221506,35
	Deposito transferencia N° 84	1160,83	
	Deposito transferencia N° 85	300,00	
	Deposito transferencia N° 86	382,25	
	Deposito transferencia N° 87	1038,02	
	Deposito transferencia N° 88	683,93	
		3305,26	
35	Mario Beinoso Pago combustible Fact 1569180	10,00	
36	Beinoso Mario Pago combustible Fact 1567661	12,00	
37	Orly Chirig. Pago e di laborado	25,00	244089,46
37	Reporte de cobros efectivo N° 18	11168,50	
37	Reporte de cobros cheques N° 18	3696,62	
	Deposito efectivo N° 89		2200,00
	Deposito cheque N° 90		1963,57
	Deposito transferencia N° 91		1115,91
37	Pago Junior Ortiz ida laborado	20,00	
37	Beinoso Mario Pago combustible Fact 1570275	20,00	
37	Beinoso Mario Pago combustible Fact 1570478	28,00	
37	Pago Impuesto a la venta diciembre 81 marzo 8	22134	223584,76
38	Reporte de cobros efectivo N° 19	24779,74	
	Reporte de cobros cheques N° 19	1893,28	
	Deposito efectivo N° 92		4000,00
	Deposito cheque N° 93		7366,36
	Deposito transferencia N° 94		113,60
	Deposito transferencia N° 95		44,50
	Deposito transferencia N° 96		279,05
	Deposito transferencia N° 97		1000,00
	Deposito transferencia N° 98		5621,41
	Deposito transferencia N° 99		784,51
	Deposito transferencia N° 100		200,00
			1000,00
12	Ineg Mario Gonzalez . Ctas por Pagar	25,00	
37	Beinoso Mario Pago combustible Fact 1571378	50,02	
37	Beinoso Mario Pago combustible Fact 1566924	48,15	
41	Colobun Esteban Campa Oficiosa Fact 13277	1273	
42	Araiguana Mayra Insulacion de cas fact 346	21,59	222784,56
43	Araiguana Mayra Pago Grupo 1 Bombillas Fact 345		
31	Reporte de Cobros et N° 20	2955,04	
	Reporte de cobros cheque N° 20	15020,48	
	Deposito efectivo N° 101		2000,00
	Deposito cheque N° 102		24167,51
	Deposito transferencia N° 103		169,96
	Deposito transferencia N° 104		720,00
	Deposito transferencia N° 105		573,8
	Deposito transferencia N° 106		10898,40
			30,00
114	Beinoso Mario Pago Combustible Fact 1572156	51,50	
45	Beinoso Mario Pago Combustible Fact 1571573	60,00	20288,40
45	Beinoso Mario Pago Combustible Fact 1572324		

Figura 5 – 3: Reporte de gastos

Fuente: Comycomec Cía. Ltda.

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

3.3.2 Informe de evaluación de la contabilidad

Macas, 10 de marzo de 2022.

Señor:

Gerente General de COMYCOMEC CÍA LTDA.

Presente.

Una vez revisada la información presentada por la contabilidad de la empresa “COMYCOMEC CÍA. LTDA.”, se determinó los siguientes resultados:

Tabla 33 - 3: Informe evaluación contable

Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 721.424,25	24,15%
Cuentas y documentos por cobrar	\$ 1.374.576,73	46,01%
Inventarios	\$ 623.026,48	20,85%
Cuentas y documentos por pagar	\$ 676.458,19	22,64%
Ingresos operacionales	\$ 8.599.478,44	100%
Costos operacionales	\$ 7.509.467,70	87,32%
Gastos operacionales	\$ 661.996,07	7,70%

•Efectivo

La cuenta de efectivo tiene un saldo de 721.424.25 dólares que equivale al 24.15% del total del activo, para confirmar los datos se aplican arqueos de caja, pero no cuentan con la firma de aprobación por parte del Gerente. (Ver tabla 21-3: Informe evaluación contable)

•Cuentas por cobrar

Para el control de las cuentas por cobrar no se ha ingresado en el sistema de facturación para la verificación de los saldos siendo esta una deficiencia.

•Inventarios

Los valores de los inventarios están registrados en el sistema informático de facturación de la empresa, cuentan con los documentos de respaldo, pero no se puede realizar la constatación física, por las actividades que se desarrollan ordinariamente.

•Cuentas por pagar

En este rubro se incluyen los pagos a los proveedores que entregan en los plazos determinados, se pudo establecer que no se efectúa un control adecuado sobre los pagos realizando un registro manual afectando la confiabilidad de la información contable.

•Ingresos

El registro de los ingresos se ha realizado satisfactoriamente en el sistema de facturación; por ende, los saldos son razonables según lo que se pudo comprobar con los documentos de respaldo emitidos por la empresa.

•Costos

Los productos que son comercializados para la venta son incluidos en el sistema contable con la finalidad de que estén disponibles en el sistema al momento de la comercialización.

• Gastos

Los gastos son registrados en varios documentos, muchos no presentan las garantías de que estos valores no sean manipulados, o se presenten los valores reales, por este motivo no se puede confirmar su razonabilidad.

Atentamente;

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Tamara Loja', written over a horizontal line.

Srta. Tamara Loja

3.4 Contenido de la propuesta

3.4.1 Título

Evaluación del proceso contable de la compañía comercial comisariato económico “COMYCOMEC CÍA. LTDA.” de la ciudad de macas, año 2021.

3.4.2 Reseña histórica

La compañía comercial comisariato económico “COMYCOMEC CÍA. LTDA.”, fue constituida el 20 de septiembre de 1994 en la ciudad de Cuenca ante el notario, el doctor Rubén Velín Bravo, inició sus actividades el 5 de octubre de 1994.

El señor Mario González se encontraba en el mundo de los negocios, empezó creando su primer negocio denominado “El Comisariato” en la ciudad de Cuenca, con el paso de los años, dio apertura a una nueva empresa denominada “Comisariato Económico” en sociedad con sus hermanos, para posteriormente en el año 1994 nace la Compañía Comercial Comisariato Económico “Comycomec Cía. Ltda”.

En el 2001 apertura una sucursal en la ciudad de Macas, a partir del 2013 abre otra línea de distribución de los productos de Nestlé.

La actividad económica es comercializar los productos de primera necesidad al por mayor y menor, así como la distribución y representación de empresas nacionales o extranjeras, así mismo la realización de otras actividades que sean procedentes a su objeto social.

3.4.3 Información general

La compañía se encuentra registrado en el Registro único de contribuyente (RUC) con el número 0190151867001, pertenece a la categoría de PYMES Grande, el tipo de contribuyente es sociedades.

La compañía posee la siguiente información:

Tabla 34 - 3: Información general “Comycomec Cía. Ltda.”

RUC	0190151867001
PYMES	Grande
CONTRIBUYENTE	Sociedades
Los administradores de la empresa son los siguientes: como gerente es la señora Cecilia Lorena Molineros Vivar y el presidente es el señor Luis Mario González Portilla.	

SOCIOS	Porcentaje
González Portilla Luis Mario	70%
González Molineros Ana Liz	10%
González Vélez Mónica Gabriela	10%
González Molineros Camila Alejandra	10%

Fuente: Comycomec Cía. Ltda.

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

La sucursal de la compañía se encuentra ubicada en la ciudad de Macas, en la calle 12 de febrero y Marcelino Madero.



Figura 6 – 3: Ubicación de la compañía

Fuente: Comycomec Cía. Ltda.

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

3.4.4 Misión

Misión entregada por la empresa

Ser el principal proveedor de los productos que comercializamos en nuestra zona, brindando a nuestros clientes un servicio de calidad que supere sus expectativas.

Misión propuesta

Tabla 35 - 3: "Misión propuesta Comycomec Cía. Ltda."

Factor	Detalle
¿Quiénes son?	Somos la compañía "COMYCOMEC Cía. Ltda"
¿A qué se dedica?	A la comercialización y distribución de productos de consumo masivo.
¿A quién atiende?	Todo el público.
¿Cómo se trabaja?	Trabajamos en equipo de forma planificada y organizada.

Fuente: Comycomec Cía. Ltda.

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

3.4.5 Visión

Visión entregada por la empresa

Elevar la cadena de comercialización de nuestros productos para ser considerada como la más óptima para los clientes, así como implementar en la compañía operaciones que sean orientadas hacia una mejora continua en la tecnología, su distribución, y profesionalismo del personal.

Visión propuesta

Tabla 36 – 3: "Visión propuesta Comycomec Cía. Ltda."

Factor	Detalle
¿Tiempo para llegar a la misión?	Al 2026
¿Cuáles son los resultados que se espera?	Ser una distribuidora a nivel nacional con presencia en las tres regiones del país.
¿Valores corporativos?	Honestidad, responsabilidad, respeto, lealtad, transparencia.
¿Cómo se enfrenta a la competencia?	Ofreciendo un servicio de calidad de manera eficiente.

Fuente: Comycomec Cía. Ltda.

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

3.4.6 *Objetivos*

- Ofrecer productos de primera necesidad al por mayor y menor para su comercialización, con precios óptimos.
- Brindar servicios de calidad, agregando la entrega a domicilio.
- Capacitar a los agentes de ventas para crecer económicamente en el volumen de ventas.

3.4.7 *Valores*

La compañía se mantiene con los siguientes valores:



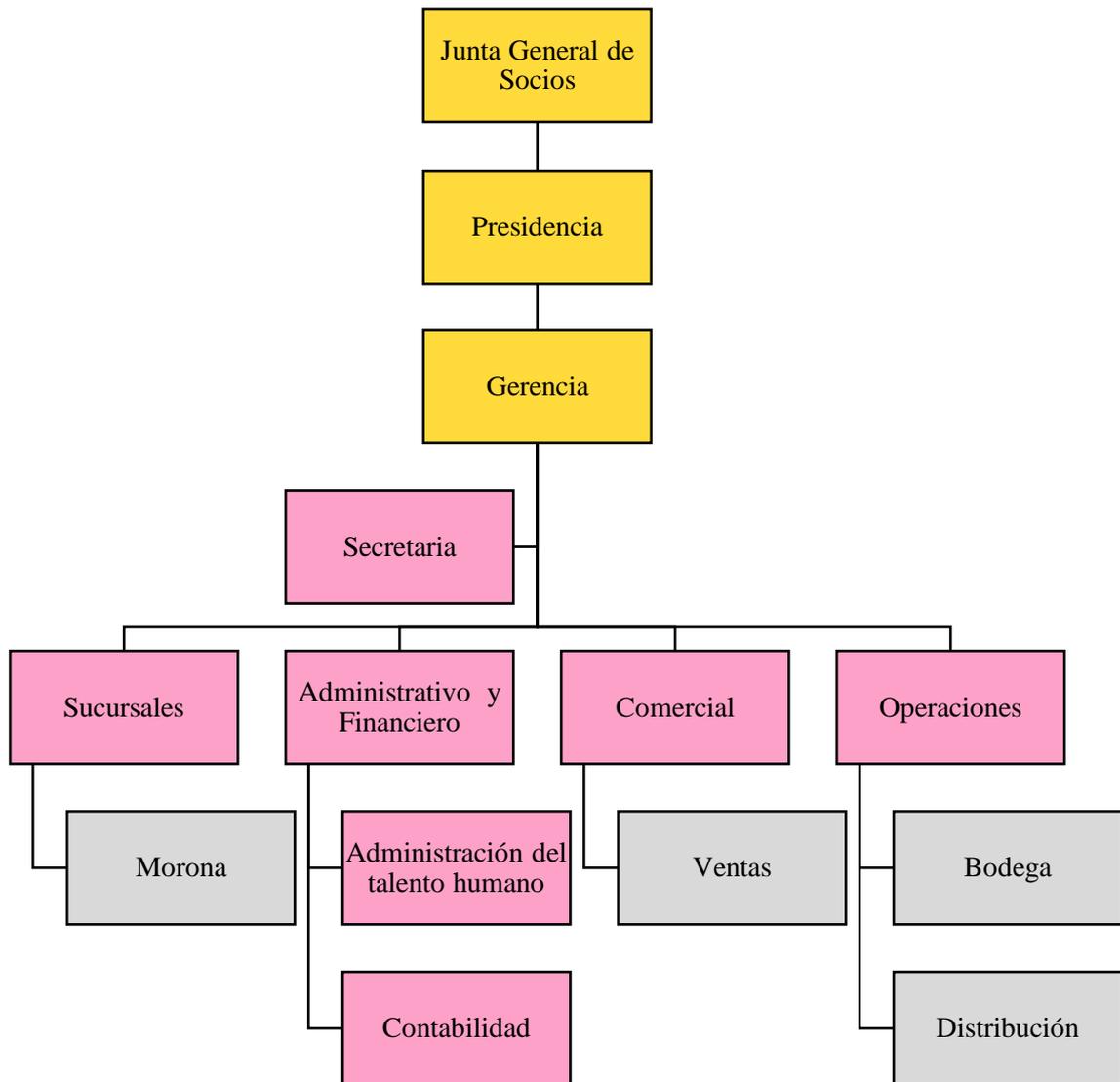
Gráfico 26 – 3: Valores

Fuente: Comycomec Cía. Ltda.

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

- Honestidad: Ser transparente, hablar de forma clara y actuar con la ética profesional.
- Responsabilidad: Trabajar de manera continua y cumplir con las actividades para alcanzar el objetivo común.
- Respeto: Brindar un trato amable para todas las personas, sin excepciones.
- Lealtad: Ser fieles a la compañía, demostrar gratitud y apoyo constante, dejar en alto el nombre de la empresa.
- Transparencia: Demostrar confianza a los clientes, tener claridad y no esconder información relevante.

3.4.8 Organigrama

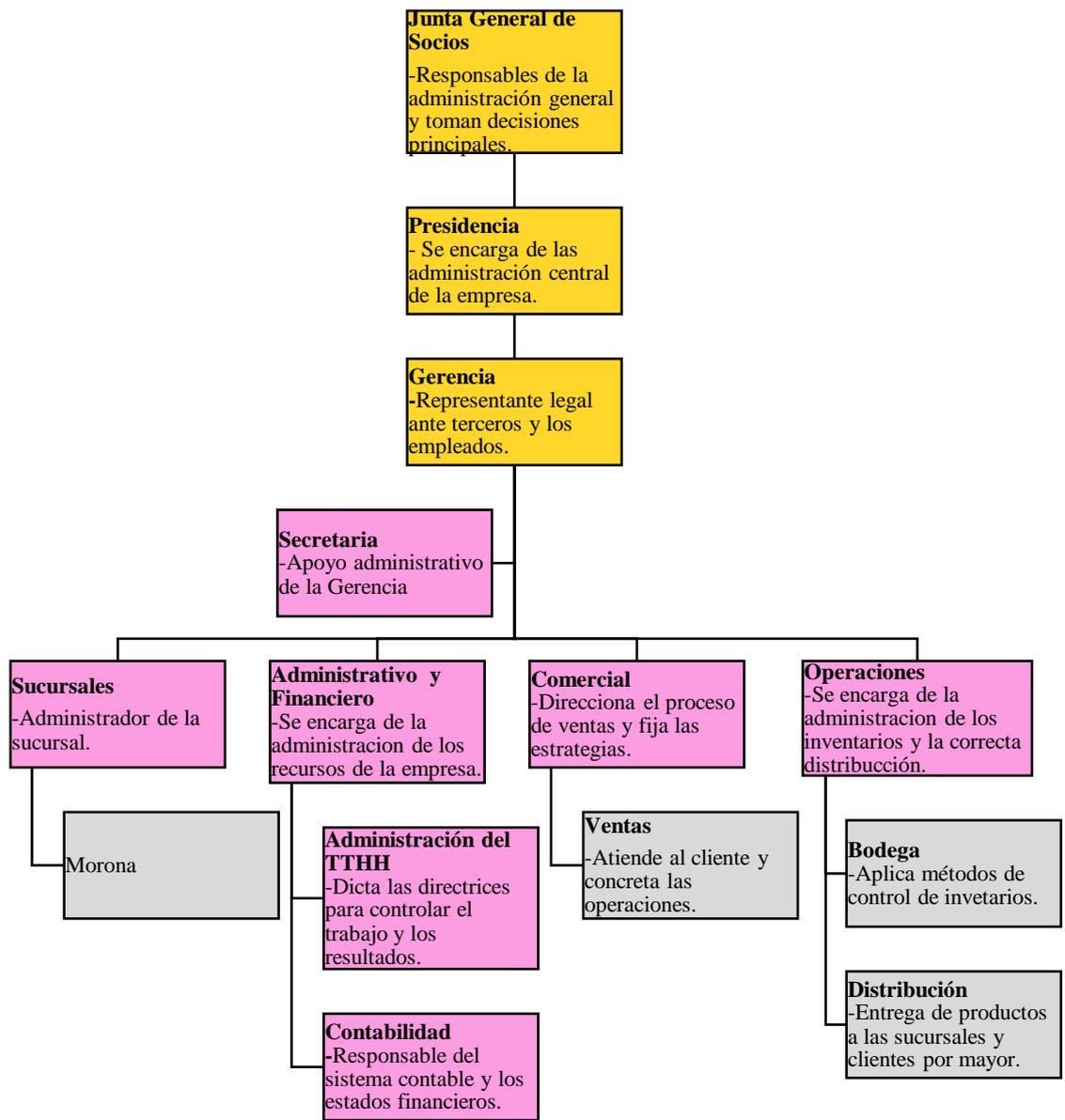


Nivel directivo	
Nivel administrativo	
Nivel operativo	
Relación laboral	Dependencia
Línea Jerárquica	Descendente

Gráfico 27 – 3: Organigrama

Fuente: Comycomec Cía. Ltda.

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.



Nivel directivo	
Nivel Administrativo	
Nivel operativo	
Relación laboral	Dependencia <hr style="width: 50%; margin-left: 100px;"/>
Línea Jerárquica	Descendente

Gráfico 28 – 3: Organigrama funcional

Fuente: Comycomec Cía. Ltda.

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

3.4.9 Propuesta



COMYCOMEC
Cía. Ltda.

PROCESO CONTABLE DE LA COMPAÑÍA COMERCIAL COMISARIATO ECONÓMICO “COMYCOMEC CÍA LTDA”, DE LA CIUDAD DE MACAS.

En vista de las deficiencias que presenta el sistema contable que posee la empresa “COMYCOMEC CÍA. LTDA.”, es necesario diseñar procesos que sean complementarios con la finalidad de generar la información necesaria para la toma de decisiones y se puedan resolver los problemas evidenciados. Una vez realizado el proceso de verificación se pudo establecer que muchos elementos de proceso contable no se realizaron debidamente a pesar de contar con un sistema de facturación, esto no garantiza que el proceso en si se cumpla, por lo que se pudo determinar que no cuentan con documentos de control interno que garanticen la confiabilidad de los datos presentados, por ende, se presenta la siguiente propuesta para mejorar el proceso contable de la empresa.

FLUJOGRAMA DE COMPRA

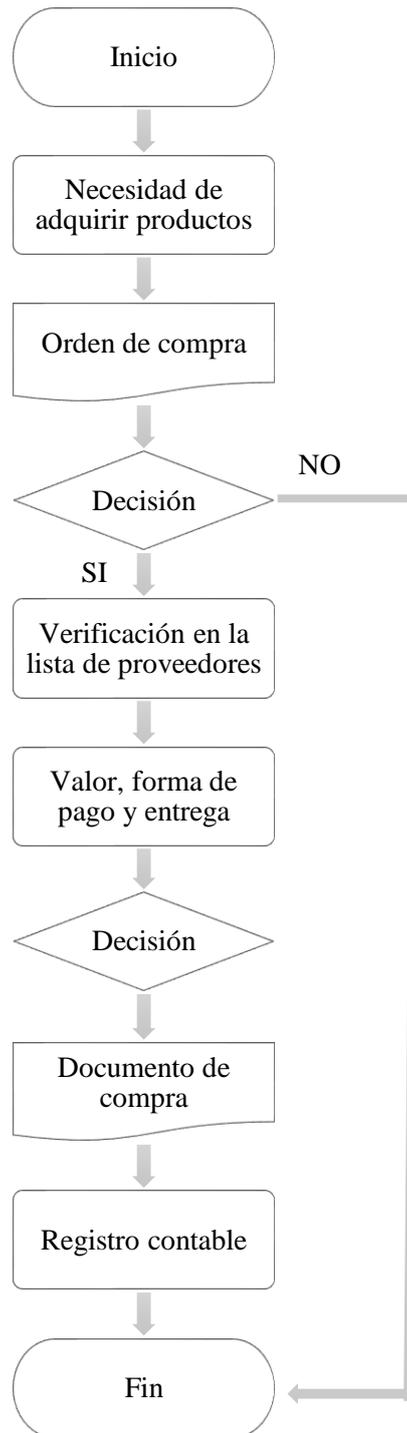


Gráfico 29 – 3: Flujograma de compra

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Tabla 37 – 3: Procedimiento de compra

Procedimiento de compra		
Actividades	Responsables	Control
<ul style="list-style-type: none"> • El bodeguero fija la necesidad de adquirir inventarios una vez revisadas las existencias, elaborando la orden de compra documento donde incluye las unidades, producto características y el posible proveedor. • Este documento llega al área contable donde se analiza y se envía a la Gerencia para que se tome la decisión. • Con el visto bueno del Gerente se verifica la lista de proveedores documento que debe ser actualizado periódicamente por el contador. • Con el proveedor se determina el valor la forma de pago y de entrega definido en un documento comercial. • El Gerente toma la decisión final si acepta se procede a la emisión de los documentos que analizan la transferencia de dominio y se procede al registro contable. 	<p>Bodeguero, Contador, Gerente, Proveedor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Orden de compra • Lista de proveedores • Documentos de respaldo

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Tabla 38 - 3: Orden de compra

ORDEN DE COMPRA



COMYCOMEC
Cía. Ltda.

No.

Fecha:

Responsable:

No.	Productos y Características	Cantidad

Observación

--

Responsable

Autorizado

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Tabla 39 - 3 Lista de proveedores

LISTA DE PROVEEDORES



COMYCOMEC
Cía. Ltda.

No.

Fecha de corte:

Responsable:

No.	Proveedor	Producto	Precio	Observaciones

Responsable

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

FLUJOGRAMA DEVOLUCIÓN EN COMPRA

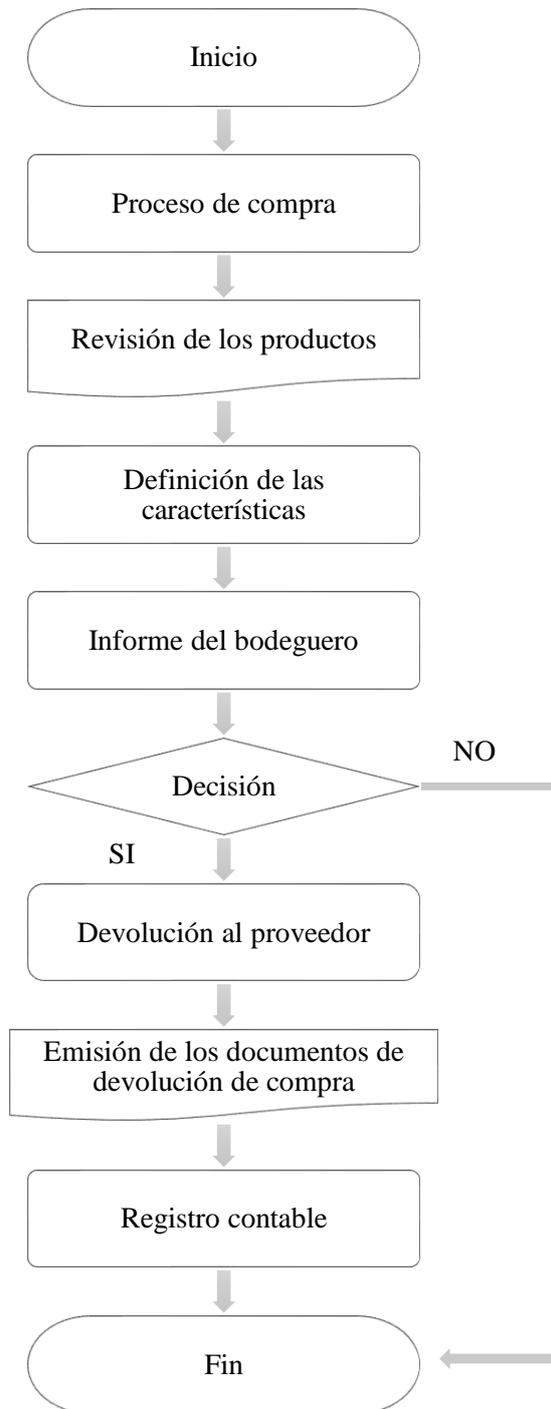


Gráfico 30 – 3: Flujograma de devolución en compra

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Procedimiento de devolución en compra

Tabla 40 – 3: Procedimiento de devolución en compra

Actividades	Responsables	Control
<ul style="list-style-type: none"> • El proceso de devolución comienza con el proceso de compra una vez realizado la adquisición se entregarán los productos hacia el área de bodega, se efectúa la revisión de los mismos definiendo las características que están en los documentos de respaldo. Una vez determinado si los productos cumplen con lo pactado se elabora un informe de bodeguero. • El informe del bodeguero es presentado a la contabilidad y posteriormente a la gerencia dónde se toma una decisión. • Si se define la devolución se le informará de manera inmediata al proveedor. • Se procederá a la emisión de los documentos de devolución de la compra y el registro contable correspondiente con el archivo documental necesario. 	<p>Bodeguero, Contador, Gerente, Proveedor.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Informe del bodeguero • Documentos de respaldo

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

FLUJOGRAMA DE VENTA

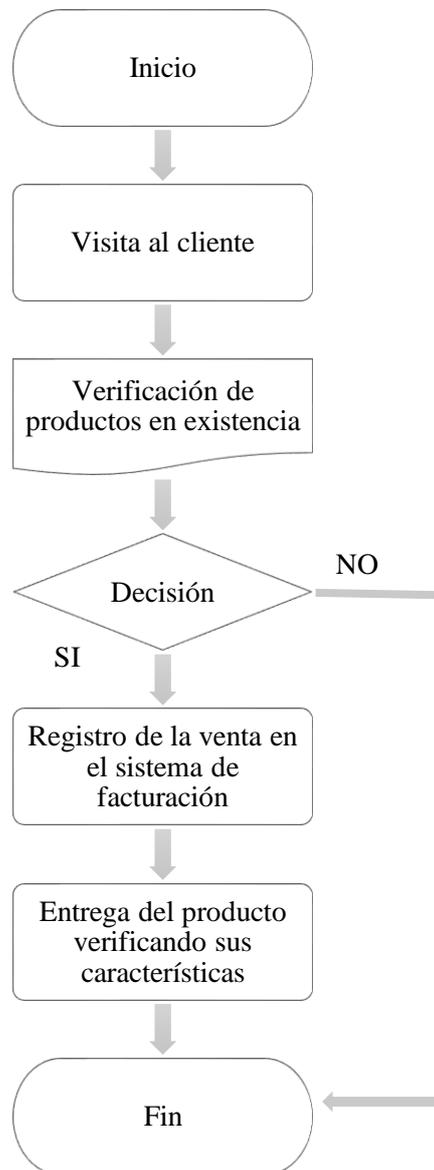


Gráfico 31 – 3: Flujograma de venta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Procedimiento de venta

Tabla 41 – 3: Procedimiento de venta

Actividades	Responsables	Control
<ul style="list-style-type: none"> • El proceso de venta inicia con los vendedores quiénes visitan a los clientes, el cliente elige el producto que desea adquirir, y el vendedor procede a generar el requerimiento o pedido al área de ventas y será revisado en bodega. • Una vez verificado la disponibilidad en bodega se tomará una decisión, si está de acuerdo con lo solicitado por el cliente seguirá el proceso de venta. • Una vez determinado el producto y en conformidad con el precio, la oficinista realizará el registro de venta en el sistema de facturación primeramente se entregarán los datos del cliente para la emisión del respectivo comprobante de venta, una vez emitido el comprobante de venta se realizará la entrega oficial del producto por parte de los despachadores verificando que cumpla con las características pactadas. 	<p>Gerente, Vendedor, Bodeguero, Despachadores, Oficinistas, Clientes.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Documentos de venta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

FLUJOGRAMA DEVOLUCIÓN EN VENTA

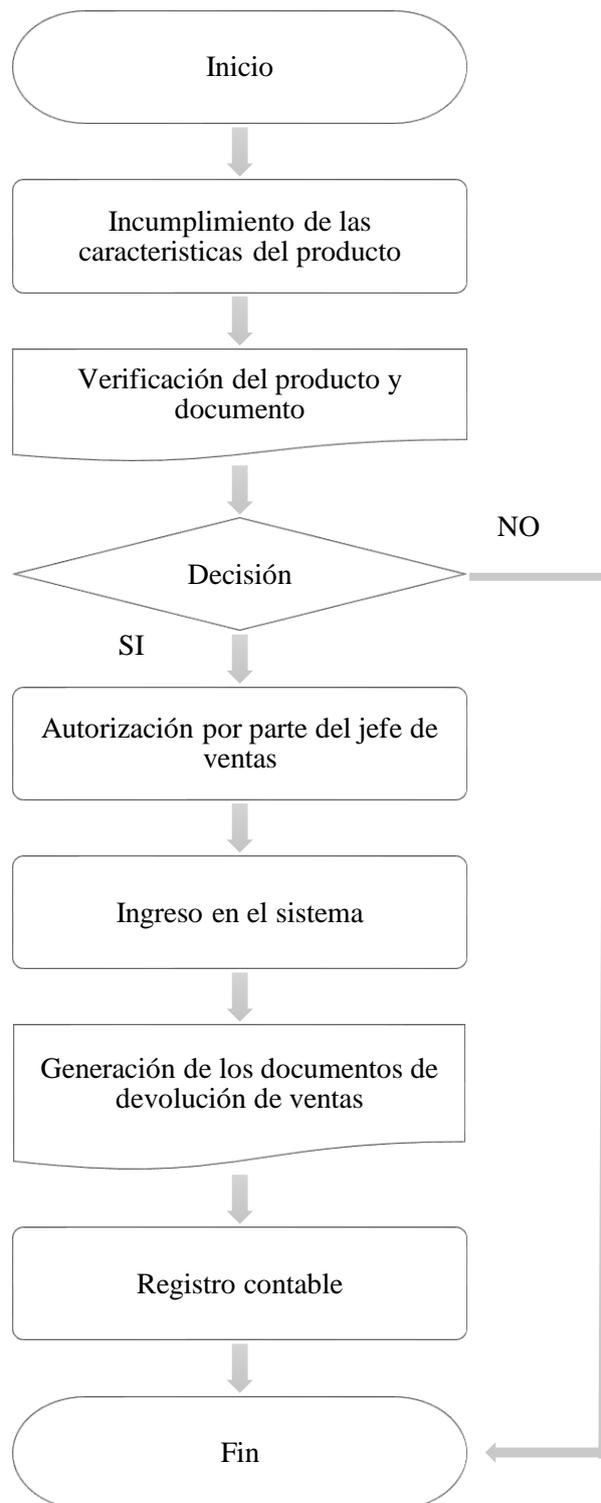


Gráfico 32 – 3: Flujograma de devolución en venta

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Procedimiento de devolución en venta

Tabla 42 – 3: Procedimiento de devolución en venta

Actividades	Responsables	Control
<ul style="list-style-type: none"> • El proceso de devolución inicia cuando existe la inconformidad por parte del cliente, una vez revisado las características del producto, que no cumple con lo pactado más el documento de respaldo. • Es presentado en la empresa para que puedan ser verificados y tomar la decisión bajo la responsabilidad del jefe de ventas sobre si se autoriza o no el ingreso del producto a la empresa. • Una vez tomada la decisión se procederá a ingresarlo en el sistema, se generará los documentos necesarios para la devolución de ventas y se efectúa el registro contable. • Cabe destacar que se podrá realizar el cambio por un producto igual o idéntico, caso contrario se efectúa la devolución monetaria. • Una vez realizada la venta, tendrá un plazo máximo de 15 días para realizar la devolución. 	<p>Jefe de ventas Bodeguero Contador Cliente</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Documento de devolución en ventas.

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Tabla 43 – 3: Verificación del producto y documento

VERIFICACIÓN DEL PRODUCTO Y DOCUMENTO



COMYCOMEC
Cía. Ltda.

No.

Fecha:

Responsable:

Cliente:

No. de factura

No.	Producto	Estado	Observación	Decisión

Datos de la operación
Documento
Asiento original
Asiento final

Responsable

Autorizado

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

FLUJOGRAMA DE ROL DE PAGOS

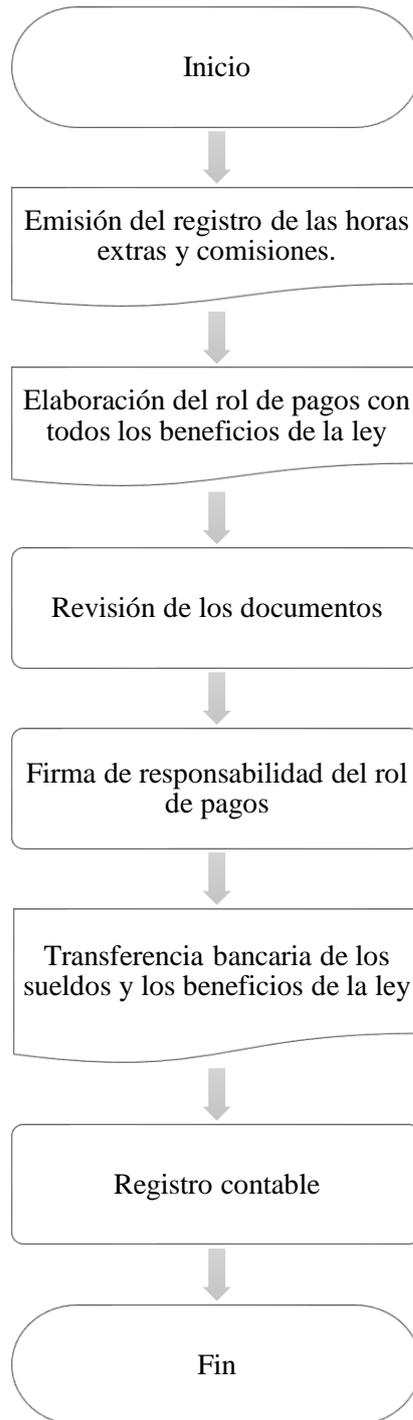


Gráfico 33 – 3: Flujograma rol de pagos

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Procedimiento de rol de pagos

Tabla 44 – 3: Procedimiento de rol de pagos

Actividades	Responsables	Control
<ul style="list-style-type: none"> • Elaboración del rol de pagos se inicia con el registro donde se establecerá las horas trabajadas por cada uno de los empleados, dentro de este registro se definirá las horas extras en los momentos que fueron realizados, con la finalidad de calcular el valor al que tiene derecho el empleado, también se efectuará los cálculos de las comisiones que tiene derecho el vendedor. • Posteriormente se elaborará el rol de pagos, en este documento se registrará tanto el sueldo básico unificado y todos los beneficios de ley que tendrán derecho los empleados, también se considerarán los descuentos firmados y regulados por la ley. • Revisado estos documentos tanto por el gerente como los empleados se procederá a su firma donde aceptan los valores que serán desembolsados. • Las transferencias bancarias considerando los números de cuenta y los valores que están registrados en el rol de pagos para cada uno de los empleados, finalmente se realizará el registro contable con el respectivo archivo 	<p>Gerente, Secretaria, Empleados, Contador.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Registro de horas extras • Rol de pagos • Transferencias bancarias

FLUJOGRAMA DE ARQUEO DE CAJA

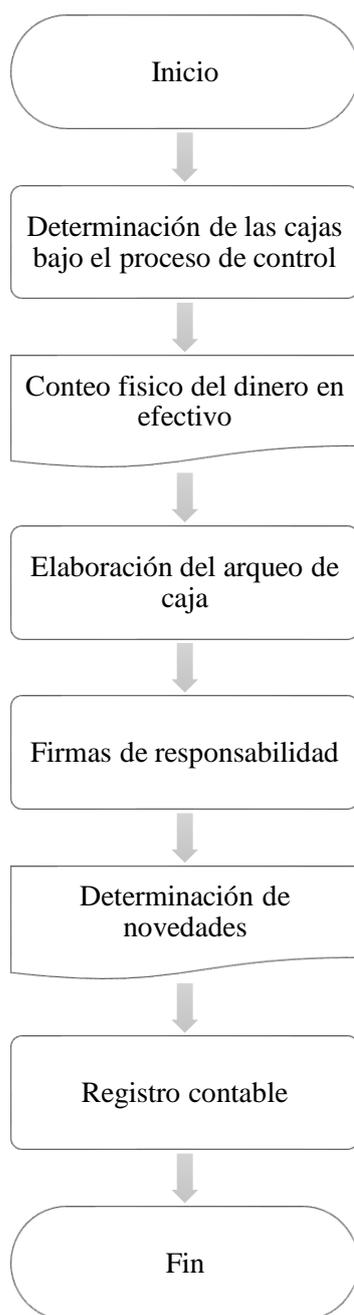


Gráfico 34 – 3: Flujograma de arqueo de caja

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Procedimientos de arqueo de caja

Tabla 47 – 3: Procedimiento de arqueo de caja

Actividades	Responsables	Control
<ul style="list-style-type: none"> • El proceso de arqueo de caja inició con la actividad comercial, se determina las cajas que están bajo el control, se define los responsables para el posterior conteo físico del dinero. • Se procederá con la emisión del saldo de la cuenta caja y posteriormente se verificará en existencias físicas el valor monetario una vez conocido los saldos. • Se procederá a la elaboración del arqueo de caja con las firmas respectivas de los responsables de su revisión y aceptación en caso de existir novedades, éstas serán presentadas mediante un informe considerando los resultados, se procederá al registro contable y al archivo documental. 	<p>Contador Cajero Gerente</p>	<p>Arqueo de caja</p>

Tabla 48 – 3: Formato de arqueo de caja

ARQUEO DE CAJA



COMYCOMEC
Cía. Ltda.

No.

Fecha:

Responsable:

Billetes			Monedas			Cheque		
						No. Cheque	Institución financiera	Valor
100			1,00					
50			0,50					
20			0,25					
10			0,10					
5			0,05					
2			0,01					
1								

Observación

Responsable

Autorizado

FLUJOGRAMA DE GASTOS



Gráfico 35 – 3: Flujograma de gastos

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Procedimiento de gastos

Tabla 49 – 3: Procedimiento de gastos

Actividades	Responsables	Control
<ul style="list-style-type: none"> • En lo referente a los gastos, debe existir una necesidad que sea cubierta con el pago de un valor, producto o un servicio definido por la gerencia. • Para considerar un gasto debe existir la autorización de un jefe de área, quién reporta de manera escrita a la gerencia general las necesidades de su departamento para que puedan ser cubiertas económicamente. • Una vez determinada la forma de pago se efectuará la transacción contable, cabe destacar que todos los documentos deben ser a nombre de la empresa en las fechas y por los conceptos autorizados previamente. • Los documentos deberán ser registrados en el sistema contable y mantenerse dentro del archivo documental de la empresa para posteriores verificaciones. 	<p>Contador Gerente Jefe de áreas</p>	<p>Documentos que abalizan la transacción.</p>

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

Tabla 50 – 3: Informe de gastos

INFORME DE GASTOS



COMYCOMEC
Cía. Ltda.

No.

Fecha:

Responsable:

Departamento:

No.	Detalle	Valor	Observación

Responsable

Autorizado

Elaborado por: Loja, Tamara, 2022.

CONCLUSIONES

- La compañía a pesar de estar regulada por la superintendencia y contar con los documentos en regla, no cuenta con un sistema contable efectivo, debido a que desconocen cuáles son sus elementos, por lo tanto, no existe ningún otro control de las cuentas, que permita la generación de información económica, financiera para la toma de decisiones acertadas, por tal razón se desconoce que los saldos presentados en los estados financieros sean reales y confiables.
- Al realizar la evaluación al proceso contable se determinó que las cuentas del activo, pasivo y patrimonio afectaron a los estados financieros de la empresa, debido que las transacciones que se realizan diariamente en la compañía no fueron contabilizadas correctamente de forma ordenada y cronológica en los libros contables.
- Se determinó que la compañía, no cuenta con procesos contables eficaces que permita tener visibilidad acerca de lo que está sucediendo en la misma, por lo que, ante esta necesidad, se presentó la propuesta de mejorar el proceso contable, con el fin de registrar y controlar todos los movimientos económicos que ha realizado la empresa durante un período determinado.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda al Gerente mejorar el sistema informático contable que permita registrar de manera sencilla y cronológica los datos contables. Con la finalidad de elaborar estados financieros con información de calidad.
- A la contadora se sugiere contabilizar de forma sistemática todas las operaciones comerciales que se realizan diariamente en la compañía, con el fin de que los elementos fundamentales, tales como: activo, pasivo y patrimonio influyan positivamente en los estados financieros.
- Finalmente, se recomienda al Gerente de la compañía “COMYCOMEC CÍA. LTDA.”, socializar al personal competente sobre los procesos diseñados dentro de la propuesta, con la finalidad que sean aplicados y posteriormente evaluados, cabe destacar que los resultados permitirán identificar nuevas deficiencias y emitir soluciones, con el fin de que la información contable sea oportuna.

BIBLIOGRAFIA

- Alcevar, F., Brito, M., & Guerrero, M. (Marzo de 2016). *Auditoría en las empresas*. Obtenido de <https://www.eumed.net/ce/2016/3/auditoria.html>
- Angulo Guiza, U. (2017). *Contabilidad financiera incluye NIIF*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Angulo Guiza, U. G. (2016). *Contabilidad financiera*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Arenal Laza, C. (2020). *Gestión de inventarios. UF0476*. Logroño (La Rioja): Tutor Formación.
- Atehortua, C. (17 de Mayo de 2017). *Definición de evaluación*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/cateatehortua/definicion-de-evaluacion-76074684>
- Castellnou, R. (17 de Septiembre de 2021). *Tipos de contabilidad de una empresa*. Obtenido de <https://www.captio.net/blog/tipos-de-contabilidad-de-una-empresa-ii>
- Certus. (24 de Junio de 2019). *Noticertus Contabilidad*. Obtenido de <https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/>
- Elizalde Marín, L. K. (Julio de 2018). *Automatización contable como herramienta tecnológica para simplificar procesos de contabilidad en organizaciones*.
- Escudero Sánchez, C. L., & Cortez Suárez, L. A. (2017). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica*. Machala: Utmach.
- Garrido Bayas, I. Y. (2017). La gestión de inventario como factor estratégico. *Negotium*, 109-129.
- Hernández Sampieri, R. (2017). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A de C.V.
- Izaguirre Olmedo, J. (2020). *Finanzas para no financieros*. Ecuador: Universidad Internacional del Ecuador.
- Izaguirre, J. G. (2014). Principios de contabilidad generalmente aceptados Vigencia y Aplicación. *Quipukamayoc*, 14.
- Label, W., Ledesma, J. d., & Ramos, R. A. (2021). *Contabilidad para no contadores*. Marzo: ECOE Tercera Edición.
- Martínez, Á. (25 de Noviembre de 2020). *Análisis vertical y horizontal de los Estados Financieros*. . Obtenido de <https://www.ineaf.es/tribuna/analisis-vertical-y-horizontal-de-los-estados-financieros-parte-i/>
- Mendoza, C., & Ortíz, O. (2016). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Barranquilla: ECOE Ediciones.
- Omeñaca Garcia, J. (2021). *Contabilidad general*. Deusto.
- Parreño Urquiza, Á. (2016). *Metodología de la investigación en salud*. Riobamba: La Caracola Editores.
- Quindemil, M. (2020). La información y la comunicación en la gestión organizacional: retos en el contexto universitario. *Anales de la investigación*.

- Quitio, H. R. (14 de Julio de 2020). “*Evaluación al proceso contable del almacén león, para la toma de decisiones en el manejo de los recursos financieros; periodo 2017.*”. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/6712>
- Ramirez, L. (04 de Junio de 2015). *Kardex contabilidad* . Obtenido de <https://es.slideshare.net/LeonardoRamirez18/kardex-contabilidad>
- Retos Directivos. (28 de Abril de 2021). *Hallazgos en los libros contables*. Obtenido de <https://retos-directivos.eae.es/todo-lo-que-debes-saber-sobre-los-libros-contables-de-tu-empresa/>
- Rey Pombo, J. (2017). *Contabilidad General*. España: Ediciones Paraninfo.
- Reyes, T., & Vassolo, R. (6 de Septiembre de 2018). *¿Cómo hacer un análisis horizontal de los estados financieros?* Obtenido de <https://www.claseejecutiva.com.ec/blog/articulos/como-hacer-un-analisis-horizontal-de-los-estados-financieros/>
- Rico García, M., & Sacristán Navarro, M. (2017). *Fundamentos empresariales*. Madrid: ESIC Editorial.
- Rodríguez, J. M. (2017). *Sapienza Organizacional*. Venezuela: Universidad de los Andes.
- Román Fuente, J. (2019). *Estados financieros básicos*. Ediciones fiscales ISEF.
- Román Fuentes, J. C. (2017). *Estados financieros basicos*. ISEF Empresa líder.
- Shigla Gualli, W. R. (2018). *Evaluación al proceso contable de la cooperativa de ahorro y crédito “Fernando Daquilema” ltda., periodo 2017*. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/4969>
- Tamay Flores, S. F. (2015). *Evaluación del proceso contable de la Cooperativa Alli Tarpuc y su incidencia en el manejo de los Recursos Financieros, en el cantón Riobamba, durante el período 2013*. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/2230>
- Vargas, E. (2017). Importancia en la definición de las políticas contables Dentro del ciclo contable de la organización. *Universidad Militar Nueva Granada*, 10.
- Vera Franco, P. Y., Espinoza Cume, A. I., & López Coloma, R. V. (2016). La importancia de la contabilidad en las empresas. *Contribuciones a la Economía*, 12.
- Vite Rangel, A. D. (2017). *Contabilidad General*. México: Digital UNID.
- Zapata Sánchez, P. (2017). *Contabilidad General*. Bogotá: Mc Graw Hill Education.

ANEXOS

ANEXO A: ENCUESTA AL PERSONAL DE LA COMPAÑÍA



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENCUESTA AL PERSONAL DE LA COMPAÑÍA COMERCIAL COMISARIATO
ECONÓMICO “COMYCOMEC CÍA. LTDA.”

OBJETIVO: Conocer si se ha realizado el proceso contable y si genera información oportuna para la toma de decisiones en el manejo de recursos financieros.

Proceso contable

1. ¿La empresa cuenta con un programa contable para el registro de los ingresos y gastos?

Sí

No

2. ¿Conoce los elementos del proceso contable?

Sí

No

3. ¿Cómo calificaría el actual proceso contable?

Excelente

Muy bueno

Bueno

Regular

Malo

4. ¿Se realizan constataciones físicas de inventarios?

Siempre

Casi siempre

A veces

Casi nunca

Nunca

5. ¿Con qué frecuencia se realiza arqueo de caja para establecer el saldo?

Dos veces al día

Una vez a la semana

Cada quince días

6. ¿Se realiza una verificación documental de las transacciones contables?

Sí

No

Manejo de los recursos financieros

7. ¿Se cumple a tiempo con los pagos programados a los proveedores?

Siempre

Casi siempre

A veces

Casi nunca

Nunca

8. ¿Existe un responsable del manejo de los recursos financieros?

Sí

No

9. Se han presentado errores que puedan afectar al proceso contable. ¿Cuáles son?

10. ¿Se ha realizado una evaluación al proceso contable?

Sí

No

11. ¿Cree necesario realizar una evaluación al proceso contable?

Sí

No

12. ¿En caso de presentarse deficiencias en el proceso contable, estaría dispuesto a tomar las acciones encomendadas para superarlas?

Sí

No

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO B: ENTREVISTA AL GERENTE



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA DIRIGIDA AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

1. ¿Cuenta un sistema contable que le ofrezca información financiera confiable para la toma de decisiones?
2. ¿Usted considera que ha existido problemas que afecten la configurada información?
3. ¿De acuerdo a su punto de vista se ha realizado una adecuada administración de los activos líquidos que posee la empresa?
4. ¿Lo referente a los inventarios se han aplicado métodos o procesos que garanticen su seguridad?
5. ¿Considera que los gastos son bien registrados dentro de la empresa?
6. ¿Para las transacciones de un movimiento económico importante se considera una autorización previa y en qué caso sería?
7. ¿Cuándo es necesario ser emitidos los estados financieros?
8. ¿Usted considera que se ha presentado algún problema en la contabilidad y si es así cuál sería?
9. ¿Los procesos del área contable están debidamente regulados y todos los empleados conocen de ellos?
10. ¿Usted estaría dispuesto a autorizar y aplicar procesos contables?

ANEXO C: INFORME DEL INVENTARIO

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
FCO28002	7702010280023	10.00	Suav SUAVITEL Primavera 1L	1321	32.04	0.00	0.00	0.00	320.40
FCO78036	7702010780363	10.00	Suav SUAVITEL Primavera Bipack 1L	1325	33.43	0.00	0.00	66.70	267.60
61012618	7509546670126	10.00	Suav SUAVITEL Naturals 970mix2	1327	35.21	0.00	0.00	35.05	141.00
COO1765A	7702010781018	5.00	Suav SUAVITEL Dul Placer FrecCho 2x970ml	1322	35.21	0.00	0.00	0.00	108.00
FBR18318	7891024183182	2.00	Hilo Den COLGATE Total 25M	241	54.00	0.00	0.00	0.00	108.00
VN00025A	7509546015040	30.00	Cep Den COLGATE PremierCin M Hang M 12pz	237	69.12	0.00	0.00	0.00	2073.60
BR03305A	7891024033050	2.00	Enj Buc COLGATE Plax Ice Gicl 250ml	262	28.32	0.00	0.00	0.00	56.64
BR03862A	7891024038625	2.00	Enj Buc COLGATE Plax Ice Infinity 180ml	204	19.68	0.00	0.00	0.00	39.36
COO1467A	7509546000985	5.00	CD COLGATE TrAcc 75ml	210	82.08	0.00	0.00	0.00	410.40
FCO11146B	7702010111464	15.00	CD COLGATE TrAcc 22ml	202	48.96	0.00	0.00	0.00	734.40
MX05532A	7509546053875	2.00	CDC CLGTE LW Brilliant White 125 ml	236	199.20	0.00	0.00	0.00	398.40
COO2077A	7509546652139	7.00	CD COLGATE Anticaries 60 ml	220	95.04	0.00	0.00	0.00	665.28
COO2078A	7509546652146	2.00	CD Colgate Menta 75ml	221	77.04	0.00	0.00	0.00	154.08
61009188	7509546665283	1.00	Deo LSS Talc PraclCrema 70g		24.66	0.00	0.00	0.00	24.66
COO1494A	7702010052231	1.00	Deo LSS Talco 13.5gr	927	92.58	0.00	0.00	31.63	60.95
FMX02906	7509546029061	2.00	Deo LSS DD Floral Fresh Roll On 50ml	928	21.12	0.00	0.00	0.00	42.24
FMX05541	7509546055411	3.00	Deo LSS Floral Fresh RollOn Disp 6p 30ml	927	39.04	0.00	0.00	0.00	117.12
61013199	7509546670522	1.00	AP/DEO MSS Xtreme Night Gel Tubo 70g		24.66	0.00	0.00	0.00	24.66
FMX02904	7509546029047	2.00	Deo SS Xtreme Night Roll On 247 50ml	917	21.12	0.00	0.00	0.00	42.24
FUS02911	7509546029115	3.00	Deo MSS 24/7 Xtreme Night Slick 50gr	105	37.56	0.00	0.00	0.00	112.68
COO1823A	7702010470479	5.00	Deo SS Clinical practitubo 30g	1002	21.60	0.00	0.00	0.00	108.00
FUS05281	7509546052816	2.00	Deo MSS 24/7 X5 Gel 85gr	1011	52.68	0.00	0.00	0.00	105.36
COO1880A	7702010911552	5.00	Jab PALMOLIVE Nat Aloe y Oliva 3x120gr	202	46.80	0.00	0.00	0.00	234.00
COO1881A	7702010911569	5.00	Jab PALMOLIVE Yog c Frutas 3x120gr	198	46.80	0.00	0.00	0.00	234.00
COO1883A	7702010911583	5.00	Jab PALMOLIVE Granada 3x120gr	250	46.80	0.00	0.00	0.00	234.00
COO1884A	7702010911590	5.00	Jab PO FrutosBosque c Agua Coco 3x120gr	201	46.80	0.00	0.00	0.00	234.00
COO1681A	7702010921391	2.00	Jab PROTEX Macadamia 3x110g	107	51.36	0.00	0.00	6.16	96.56
COO2077A	7509546652139	13.00	CD COLGATE Anticaries 60 ml	220	95.04	0.00	0.00	0.00	1235.52

ANEXO D: FACTURA DE VENTA

COMYCOMEC CIA LTDA MACAS Fecha: 21/02/22 17:42:00 Pág: 1
AV. 12 DE FEBRERO S/N Y MARCELINO MADERO RUC: 0190151867001
comymacas@hotmail.com **FACTURA DE VENTA** TELF: 072702763

FECHA: 27/12/2021
CLIENTE: 777271 LANDIN MORALES LAURA MERCEDES
R. SOCIAL:
CI/RUC: 1400367106 CIUDAD: MACAS
DIRECCION: BARRIO LA FLORIDA A 1 CUADRA DEL REDONDE
TELEFONO: 072306457
VENDEDOR: X06 JHONATAN LEON

Método de Pago: 20-OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO

Producto	BD	Cantidad	Precio	Descuento	Valor
AM0000 AXCLORO REGULAR SACHET 270ML PROMO		10	0,00	0,00	0,00
AM0005 AXCLORO REGULAR SACHET 270ML 2X30UN		2	5,99	0,00	11,98
				BASE IVA: 12%	11,98
				BASE CERO:	0,00
				DESCUENTO:	0,00
				SUBTOTAL:	11,98
				IVA: 12%	1,44
				TOTAL:	13,42

Observaciones:
Responsable: SCABRERA

DEBO Y PAGARE A COMISARIATO ECONOMICO COMYCOMEC CIA. LTDA. INCONDICIONALMENTE Y SIN PROTESTO EL TOTAL DE ESTE PAGARE MAS LOS INTERESES Y CARGOS POR SERVICIO, EN CASO DE MORA PAGARE LA TASA MAXIMA AUTORIZADA POR EL EMISOR.

.....
LANDIN MORALES LAURA MERCEDES
1400367106
SU DOCUMENTO ELECTRONICO AUTORIZADO SE GENERARA DENTRO DE 48 HORAS Y ESTARA DISPONIBLE EN SU CORREO ELECTRONICO auramlandi@hotmail.com
CLAVE DE ACCESO> 2712202101019015186700120030020001078501234567813

ANEXO E: FACTURA DE VENTA

COMYCOMEC CIA LTDA MACAS Fecha: 21/02/22 17:42:00 Pág: 5
 AV. 12 DE FEBRERO S/N Y MARCELINO MADERO RUC: 0190151867001
 comymacas@hotmail.com TELF: 072702763

FACTURA DE VENTA

FECHA: 27/12/2021 FACTURA: 003-002-000107854
 CLIENTE: 777473 PINSAG TUQUERREZ ROSA MARIA F.PAGO: CREDITO
 R. SOCIAL: VENCE: 16/01/2022
 CI/RUC: 1002050597001 CIUDAD: MACAS
 DIRECCION: DOMINGO COMIN Y GUAMOTE
 TELEFONO: 072702030
 VENDEDOR: 04 VERONICA RUIZ Método de Pago: 20-OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO

Producto	BD	Cantidad	Precio	Descuento	Valor
CM0702 COLGATE TRIPLE ACCION 22ML X144		144	0,38	3,00	53,671
CM0711 COLGATE TRIPLE ACCION 60ML X144		720	0,89	3,00	623,321
CM0720 COLGATE MENTA PURA 60ML X144		720	0,75	3,00	520,871
SM0172 RANCHERO CAJITA 5GR 144X8		144	1,37	0,00	197,991
VM0110 PASTILLAS DE CUAJO X10DISP		10	21,73	0,00	217,281
ZM0145 RANCHERO CAJITA 12UND. X96 PROMOCION		12	0,00	0,00	0,001
ZM0711 COLGATE TRIPLE ACCION 60ML		78	0,00	0,00	0,001
ZM0720 COLGATE T/A 60ML PROMOCION PROMO MAYORIS		144	0,00	0,00	0,001

BASE IVA: 12% 1.613,13
 BASE CERO: 0,00
 DESCUENTO: 0,00
 SUBTOTAL: 1.613,13
 IVA: 12% 193,58
TOTAL: 1.806,71

Observaciones:
 Responsable: SCABRERA

DEBO Y PAGARE A COMISARIATO ECONOMICO COMYCOMEC CIA. LTDA. INCONDICIONALMENTE Y SIN PROTESTO EL TOTAL DE ESTE PAGARE MAS LOS INTERESES Y CARGOS POR SERVICIO, EN CASO DE MORA PAGARE LA TASA MAXIMA AUTORIZADA POR EL EMISOR.

.....
 PINSAG TUQUERREZ ROSA MARIA
 1002050597001
 SU DOCUMENTO ELECTRONICO AUTORIZADO SE GENERARA DENTRO DE 48 HORAS Y ESTARA DISPONIBLE EN SU CORREO ELECTRONICO pinsagrosamaria@hotmail.com

CLAVE DE ACCESO> 2712202101019015186700120030020001078541234567815

ANEXO F: FACTURA DE VENTA

<p>COMYCOMEC CIA LTDA MACAS AV. 12 DE FEBRERO S/N Y MARCELINO MADERO comymacas@hotmail.com</p>	<p>Fecha: 21/02/22 17:42:00 Pág: 3 RUC: 0190151867001 TELF: 072702763</p>																																																																																																																																																																																																
FACTURA DE VENTA																																																																																																																																																																																																	
<p>FECHA: 27/12/2021 CLIENTE: 777111 NOGUERA RIVADENEIRA TANIA TAMARA R. SOCIAL: CI/RUC: 1400307508001 CIUDAD: MACAS DIRECCION: 10 DE AGOSTO Y 24 DE MAYO TELEFONO: 2700465 VENDEDOR: 04 VERONICA RUIZ</p>	<p>FACTURA: 003-002-000107852 FPAGO: CREDITO VENCE: 16/01/2022</p>																																																																																																																																																																																																
Método de Pago: 20-OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIER																																																																																																																																																																																																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Producto</th> <th style="width: 5%;">BD</th> <th style="width: 5%;">Cantidad</th> <th style="width: 10%;">Precio</th> <th style="width: 10%;">Descuento</th> <th style="width: 55%;">Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>AM0025 AXCLORO REGULAR GALON X3</td><td></td><td>12</td><td>3,50</td><td>2,00</td><td>41,14^l</td></tr> <tr><td>AM1025 AXCLORO REGULAR GALON PROMO</td><td></td><td>1</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00^l</td></tr> <tr><td>CM0103 PROTEX HERBAL TRIPACK 110GR X24</td><td></td><td>2</td><td>2,27</td><td>2,00</td><td>4,46^l</td></tr> <tr><td>CM0104 PROTEX VITAMINA E TRIPACK 110GR X24</td><td></td><td>2</td><td>2,27</td><td>2,00</td><td>4,46^l</td></tr> <tr><td>CM0105 PROTEX AVENA TRIPACK 110GR X24</td><td></td><td>2</td><td>2,27</td><td>2,00</td><td>4,46^l</td></tr> <tr><td>CM0106 PROTEX OMEGA 3 TRIPACK 110GR X24</td><td></td><td>2</td><td>2,27</td><td>2,00</td><td>4,46^l</td></tr> <tr><td>CM0107 PROTEX PRO HIDRATA MACAD.3 TRIPACK 110GR X</td><td></td><td>2</td><td>2,18</td><td>2,00</td><td>4,28^l</td></tr> <tr><td>CM0109 PROTEX LIMPIEZA PROFUNDA TRIPACK 110GR X</td><td></td><td>2</td><td>2,27</td><td>2,00</td><td>4,46^l</td></tr> <tr><td>CM0200 PAL CON GRANADA TRIPACK 120GR X24</td><td></td><td>1</td><td>2,20</td><td>2,00</td><td>2,16^l</td></tr> <tr><td>CM0201 PAL FRUTOS BOSQUE/AGUA COCO TRIPACK 120G</td><td></td><td>1</td><td>2,20</td><td>2,00</td><td>2,16^l</td></tr> <tr><td>CM0202 PAL OLIVA Y ALOE TRIPACK 120GR X24</td><td></td><td>1</td><td>2,18</td><td>2,00</td><td>2,14^l</td></tr> <tr><td>CM0204 PAL JAZMIN/MANT COCO TRIPACK 120GR X24</td><td></td><td>1</td><td>2,20</td><td>2,00</td><td>2,16^l</td></tr> <tr><td>CM0208 PAL AVENA Y AZUC MORENA TRIPACK 120GR X24</td><td></td><td>1</td><td>2,20</td><td>2,00</td><td>2,16^l</td></tr> <tr><td>CM0221 PAL CARBON TRIPACK 120GR X24</td><td></td><td>1</td><td>2,20</td><td>2,00</td><td>2,16^l</td></tr> <tr><td>CM0652 FABULOSO LAVANDA 2000CC X6</td><td></td><td>2</td><td>3,37</td><td>2,00</td><td>6,60^l</td></tr> <tr><td>CM0653 FABULOSO FLORAL 2000CC X6</td><td></td><td>2</td><td>3,37</td><td>2,00</td><td>6,60^l</td></tr> <tr><td>CM0654 FABULOSO EUCALIPTO 2000CC X6</td><td></td><td>2</td><td>3,37</td><td>2,00</td><td>6,60^l</td></tr> <tr><td>CM0657 FABULOSO LAVANDA 3000ML X 4</td><td></td><td>4</td><td>4,66</td><td>2,00</td><td>18,25^l</td></tr> <tr><td>CM0711 COLGATE TRIPLE ACCION 60ML X144</td><td></td><td>30</td><td>0,89</td><td>2,00</td><td>26,24^l</td></tr> <tr><td>CM0712 COLGATE TRIPLE ACCION EXTRA BLANCURA 60M X</td><td></td><td>4</td><td>0,89</td><td>2,00</td><td>3,50^l</td></tr> <tr><td>CM0720 COLGATE MENTA PURA 60ML X144</td><td></td><td>24</td><td>0,75</td><td>2,00</td><td>17,54^l</td></tr> <tr><td>CM0751 COLGATE JUMBO 150ML X48</td><td></td><td>6</td><td>2,44</td><td>2,00</td><td>14,35^l</td></tr> <tr><td>CM0839 CEP PREMIER CLEAN 12X12</td><td></td><td>2</td><td>6,51</td><td>2,00</td><td>12,76^l</td></tr> <tr><td>ZM0110 PROTEX HERBAL TRIPACK 110GR PROMO</td><td></td><td>3</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00^l</td></tr> <tr><td>ZM0711 COLGATE TRIPLE ACCION 60ML</td><td></td><td>6</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>0,00^l</td></tr> <tr><td colspan="5"></td><td style="text-align: right;">BASE IVA: 12% 193,10</td></tr> <tr><td colspan="5"></td><td style="text-align: right;">BASE CERO: 0,00</td></tr> <tr><td colspan="5"></td><td style="text-align: right;">DESCUENTO: 0,00</td></tr> <tr><td colspan="5"></td><td style="text-align: right;">SUBTOTAL: 193,10</td></tr> <tr><td colspan="5"></td><td style="text-align: right;">IVA: 12% 23,17</td></tr> <tr><td colspan="5"></td><td style="text-align: right;">TOTAL: 216,27</td></tr> </tbody> </table>		Producto	BD	Cantidad	Precio	Descuento	Valor	AM0025 AXCLORO REGULAR GALON X3		12	3,50	2,00	41,14 ^l	AM1025 AXCLORO REGULAR GALON PROMO		1	0,00	0,00	0,00 ^l	CM0103 PROTEX HERBAL TRIPACK 110GR X24		2	2,27	2,00	4,46 ^l	CM0104 PROTEX VITAMINA E TRIPACK 110GR X24		2	2,27	2,00	4,46 ^l	CM0105 PROTEX AVENA TRIPACK 110GR X24		2	2,27	2,00	4,46 ^l	CM0106 PROTEX OMEGA 3 TRIPACK 110GR X24		2	2,27	2,00	4,46 ^l	CM0107 PROTEX PRO HIDRATA MACAD.3 TRIPACK 110GR X		2	2,18	2,00	4,28 ^l	CM0109 PROTEX LIMPIEZA PROFUNDA TRIPACK 110GR X		2	2,27	2,00	4,46 ^l	CM0200 PAL CON GRANADA TRIPACK 120GR X24		1	2,20	2,00	2,16 ^l	CM0201 PAL FRUTOS BOSQUE/AGUA COCO TRIPACK 120G		1	2,20	2,00	2,16 ^l	CM0202 PAL OLIVA Y ALOE TRIPACK 120GR X24		1	2,18	2,00	2,14 ^l	CM0204 PAL JAZMIN/MANT COCO TRIPACK 120GR X24		1	2,20	2,00	2,16 ^l	CM0208 PAL AVENA Y AZUC MORENA TRIPACK 120GR X24		1	2,20	2,00	2,16 ^l	CM0221 PAL CARBON TRIPACK 120GR X24		1	2,20	2,00	2,16 ^l	CM0652 FABULOSO LAVANDA 2000CC X6		2	3,37	2,00	6,60 ^l	CM0653 FABULOSO FLORAL 2000CC X6		2	3,37	2,00	6,60 ^l	CM0654 FABULOSO EUCALIPTO 2000CC X6		2	3,37	2,00	6,60 ^l	CM0657 FABULOSO LAVANDA 3000ML X 4		4	4,66	2,00	18,25 ^l	CM0711 COLGATE TRIPLE ACCION 60ML X144		30	0,89	2,00	26,24 ^l	CM0712 COLGATE TRIPLE ACCION EXTRA BLANCURA 60M X		4	0,89	2,00	3,50 ^l	CM0720 COLGATE MENTA PURA 60ML X144		24	0,75	2,00	17,54 ^l	CM0751 COLGATE JUMBO 150ML X48		6	2,44	2,00	14,35 ^l	CM0839 CEP PREMIER CLEAN 12X12		2	6,51	2,00	12,76 ^l	ZM0110 PROTEX HERBAL TRIPACK 110GR PROMO		3	0,00	0,00	0,00 ^l	ZM0711 COLGATE TRIPLE ACCION 60ML		6	0,00	0,00	0,00 ^l						BASE IVA: 12% 193,10						BASE CERO: 0,00						DESCUENTO: 0,00						SUBTOTAL: 193,10						IVA: 12% 23,17						TOTAL: 216,27
Producto	BD	Cantidad	Precio	Descuento	Valor																																																																																																																																																																																												
AM0025 AXCLORO REGULAR GALON X3		12	3,50	2,00	41,14 ^l																																																																																																																																																																																												
AM1025 AXCLORO REGULAR GALON PROMO		1	0,00	0,00	0,00 ^l																																																																																																																																																																																												
CM0103 PROTEX HERBAL TRIPACK 110GR X24		2	2,27	2,00	4,46 ^l																																																																																																																																																																																												
CM0104 PROTEX VITAMINA E TRIPACK 110GR X24		2	2,27	2,00	4,46 ^l																																																																																																																																																																																												
CM0105 PROTEX AVENA TRIPACK 110GR X24		2	2,27	2,00	4,46 ^l																																																																																																																																																																																												
CM0106 PROTEX OMEGA 3 TRIPACK 110GR X24		2	2,27	2,00	4,46 ^l																																																																																																																																																																																												
CM0107 PROTEX PRO HIDRATA MACAD.3 TRIPACK 110GR X		2	2,18	2,00	4,28 ^l																																																																																																																																																																																												
CM0109 PROTEX LIMPIEZA PROFUNDA TRIPACK 110GR X		2	2,27	2,00	4,46 ^l																																																																																																																																																																																												
CM0200 PAL CON GRANADA TRIPACK 120GR X24		1	2,20	2,00	2,16 ^l																																																																																																																																																																																												
CM0201 PAL FRUTOS BOSQUE/AGUA COCO TRIPACK 120G		1	2,20	2,00	2,16 ^l																																																																																																																																																																																												
CM0202 PAL OLIVA Y ALOE TRIPACK 120GR X24		1	2,18	2,00	2,14 ^l																																																																																																																																																																																												
CM0204 PAL JAZMIN/MANT COCO TRIPACK 120GR X24		1	2,20	2,00	2,16 ^l																																																																																																																																																																																												
CM0208 PAL AVENA Y AZUC MORENA TRIPACK 120GR X24		1	2,20	2,00	2,16 ^l																																																																																																																																																																																												
CM0221 PAL CARBON TRIPACK 120GR X24		1	2,20	2,00	2,16 ^l																																																																																																																																																																																												
CM0652 FABULOSO LAVANDA 2000CC X6		2	3,37	2,00	6,60 ^l																																																																																																																																																																																												
CM0653 FABULOSO FLORAL 2000CC X6		2	3,37	2,00	6,60 ^l																																																																																																																																																																																												
CM0654 FABULOSO EUCALIPTO 2000CC X6		2	3,37	2,00	6,60 ^l																																																																																																																																																																																												
CM0657 FABULOSO LAVANDA 3000ML X 4		4	4,66	2,00	18,25 ^l																																																																																																																																																																																												
CM0711 COLGATE TRIPLE ACCION 60ML X144		30	0,89	2,00	26,24 ^l																																																																																																																																																																																												
CM0712 COLGATE TRIPLE ACCION EXTRA BLANCURA 60M X		4	0,89	2,00	3,50 ^l																																																																																																																																																																																												
CM0720 COLGATE MENTA PURA 60ML X144		24	0,75	2,00	17,54 ^l																																																																																																																																																																																												
CM0751 COLGATE JUMBO 150ML X48		6	2,44	2,00	14,35 ^l																																																																																																																																																																																												
CM0839 CEP PREMIER CLEAN 12X12		2	6,51	2,00	12,76 ^l																																																																																																																																																																																												
ZM0110 PROTEX HERBAL TRIPACK 110GR PROMO		3	0,00	0,00	0,00 ^l																																																																																																																																																																																												
ZM0711 COLGATE TRIPLE ACCION 60ML		6	0,00	0,00	0,00 ^l																																																																																																																																																																																												
					BASE IVA: 12% 193,10																																																																																																																																																																																												
					BASE CERO: 0,00																																																																																																																																																																																												
					DESCUENTO: 0,00																																																																																																																																																																																												
					SUBTOTAL: 193,10																																																																																																																																																																																												
					IVA: 12% 23,17																																																																																																																																																																																												
					TOTAL: 216,27																																																																																																																																																																																												
<p>Observaciones: Responsable: SCABRERA</p>																																																																																																																																																																																																	
<p>DEBO Y PAGARE A COMISARIATO ECONOMICO COMYCOMEC CIA. LTDA. INCONDICIONALMENTE Y SIN PROTESTO EL TOTAL DE ESTE PAGARE MAS LOS INTERESES Y CARGOS POR SERVICIO, EN CASO DE MORA PAGARE LA TASA MAXIMA AUTORIZADA POR EL EMISOR.</p>																																																																																																																																																																																																	
<p>..... NOGUERA RIVADENEIRA TANIA TAMARA 1400307508001 SU DOCUMENTO ELECTRONICO AUTORIZADO SE GENERARA DENTRO DE 48 HORAS Y ESTARA DISPONIBLE EN SU CORREO ELECTRONICO ebasart08@hotmail.com CLAVE DE ACCESO> 2712202101019015186700120030020001078521234567814</p>																																																																																																																																																																																																	

ANEXO G: FACTURA DE COMPRA

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0990007020001

FACTURA

No. 013-006-000000271

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2012202101099000702000120130060000002710000270114

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 20/12/2021 14:13:26

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2012202101099000702000120130060000002710000270114

NEGOCIOS INDUSTRIALES REAL N.I.R.S.A. S.A.

Dirección: Av. Carlos Luis Plaza Dañín s/n y Av. Democracia
Matriz:

Dirección: Av. Carlos Julio Arosemena Solar 7 y Av. Camilo Ponce
Sucursal: Vía a Daule km 8.5

Contribuyente Especial: 6925
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: COMERCIAL Y COMISARIATO ECONOMICOCOMYCOMEC CIA. LTDA.

Identificación: 0190151867001
Fecha: 20/12/2021
Placa / Matrícula: null
Guía

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
4753	7862100601555	200.00	MACARELA TOMATE 48X425G A/F	CA	73.44	0.00	0.00	2937.60	11750.40
6422	90388000792	300.00	ATUN LOMITO GIRASOL 48X180G A/F EL	CA	71.04	0.00	0.00	4741.92	16570.08
6429	90388001546	30.00	ATUN LOMITO AGUA 60X80G A/F 3P EL	CA	49.20	0.00	0.00	328.41	1147.59
6446	90388001416	400.00	ATUN LOMITO GIRASOL 60X80G A/F 3P EL	CA	49.60	0.00	0.00	4414.40	15425.60
7134	7862100603443	5.00	ATUN CLARO LOM OLIV 48X160G A/F EL	CA	92.16	0.00	0.00	102.53	358.27
7684	7862100604112	200.00	ATUN LOMITO GIRASOL 48X140G A/F EL	CA	56.16	0.00	0.00	2499.12	8732.88
7689	7862100604099	10.00	ATUN LOMITO GIRASOL 12X900G	CA	89.52	0.00	0.00	199.18	696.02
7997	7862100604433	200.00	SARDINA TINAPA TOMATE 100X170G A/F	CA	81.00	0.00	0.00	2430.00	13770.00

Información Adicional

Dirección: ANTONIO RAMIREZ SIN Y AV. DIEZ DE
Ciudad: CUENCA
País: ECUADOR
Teléfono: 2811
Fecha de Vencimiento: 03/02/2022
Motivo: VENTAS LOCALES
Vendedor: CAMPOVERDE MACAO JUAN PABLO
ordenCompra: 20869
Documento SAP: 0090696039
País Ciudad sociedad: Ecuador Guayaquil
Página web sociedad: www.nrsa.com
Teléfono Fax sociedad: 042284010 042292440
Leyenda 1: EXPORTADOR HABITUAL DE BIENES

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	68450.84
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	68450.84
TOTAL DESCUENTO	17653.16
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	68450.84
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	68450.84

ANEXO H: CORTE DE INVENTARIO

COMYCOMEC CIA LTDA MACAS		Fecha: 21/02/22 17:03:10	Pág. 1
AV. 12 DE FEBRERO SN Y MARCELINO MADERO		Corte de inventario	
072702763		31/12/2021	
Producto		Cant.	V.Uni# Total
A - AXCLORO INDUSTRIAS			
		0	0,00 0,00
AMD002	AXCLORO REGULAR SACHET 150ML 2X50UN	774	4,87 3.769,77
AMD005	AXCLORO REGULAR SACHET 270ML 2X30UN	0	0,00 0,00
AMD006	AXCLORO SACHET 270ML ONPACK*4UN X15	6400	0,54 3.427,20
AMD010	AXCLORO REGULAR 500ML X24	1707	0,96 1.639,57
AMD015	AXCLORO REGULAR 1000ML X12	567	1,71 968,86
AMD020	AXCLORO REGULAR 2000ML X8	392	2,92 1.142,88
AMD025	AXCLORO REGULAR GALON X3	337	0,54 180,43
AMD030	AXCLORO CITRICO 500ML X24	39	0,96 37,46
AMD035	AXCLORO CITRICO 1000ML X12	9	5,44 48,96
AM1030	AXCLORO REGULAR CANECA 10 LITROS	7	10,20 71,40
AM1035	AXCLORO REGULAR CANECA 20 LITROS	0	0,00 0,00
XMD498	CLOROX NORMAL SACHET 250ML 2X25UNI	0	0,00 0,00
XMD499	CLOROX NORMAL SACHET 270ML 2X30UNI	0	0,00 0,00
XMD500	CLOROX LIMON 500ML X24	0	0,00 0,00
XMD501	CLOROX NORMAL 500ML X24	0	0,00 0,00
XMD510	CLOROX LIMON 1000ML X12	0	0,00 0,00
XMD511	CLOROX NORMAL 1000ML X12	0	0,00 0,00
XMD520	CLOROX NORMAL 2000ML X8	0	0,00 0,00
XMD521	CLNOR 2000ML+CLOROX POWER GEL 500ML X8	0	0,00 0,00
XMD530	CLOROX NORMAL GALON X3	0	0,00 0,00
XMD540	CLOROX PODER DUAL 1000ML X12	0	0,00 0,00
XMD541	CLOROX PODER DUAL 450ML X24	0	0,00 0,00
			11.286,32
A - AXKLIN DE AXCLORO			
AMD050	AXKLIN	0	0,00 0,00
AMD051	AXKLIN MANZANA VERDE 240ML X48	443	0,31 139,32
AMD052	AXKLIN FLORAL 240ML X48	485	0,31 152,53
AMD053	AXKLIN LAVANDA 240ML X48	490	0,31 154,11
AMD054	AXKLIN EUCALIPTO 240ML X48	639	0,31 200,90
AMD055	AXKLIN NARANJAL MON 240ML X48	447	0,31 140,58
AMD056	AXKLIN FRUTOS ROJOS 240ML X48	401	0,31 126,11
AMD061	AXKLIN FLORAL 500ML X24	220	0,85 187,00
AMD062	AXKLIN LAVANDA 500ML X24	278	0,85 236,30
AMD063	AXKLIN NARANJAL MON 500ML X24	279	0,85 237,15
AMD064	AXKLIN MANZANA VERDE 500ML X24	186	0,85 158,10
AMD065	AXKLIN EUCALIPTO 500ML X24	261	0,85 221,85
AMD066	AXKLIN FRUTOS ROJOS 500ML X24	239	0,85 203,15
AMD071	AXKLIN FLORAL 1000ML X12	108	1,33 144,12
AMD072	AXKLIN LAVANDA 1000ML X12	184	1,33 245,55
AMD073	AXKLIN NARANJAL MON 1000ML X12	150	1,33 200,16
AMD074	AXKLIN MANZANA VERDE 1000ML X12	130	1,33 173,47
AMD075	AXKLIN EUCALIPTO 1000ML X12	129	1,33 172,14
AMD076	AXKLIN FRUTOS ROJOS 1000ML X12	117	1,33 156,12
AMD081	AXKLIN FLORAL 3785ML X3	25	4,76 119,00
AMD082	AXKLIN LAVANDA 3785ML X3	32	4,76 152,32
AMD083	AXKLIN MANZANA 3785ML X3	25	4,76 119,00
AMD084	AXKLIN NARANJAL MON 3785ML X3	0	0,00 0,00
AMD085	AXKLIN NARANJAL MON 3785ML X3	0	0,00 0,00
AMD086	AXKLIN FRUTOS ROJOS 3785ML X3	29	4,76 138,04
AMD087	AXKLIN EUCALIPTO 3785ML X3	24	4,76 114,24
AMD091	AXKLIN FLORAL GALON X3	34	4,76 161,84
AMD092	AXKLIN LAVANDA GALON X3	0	0,00 0,00
AMD093	AXKLIN MANZANA GALON X3	0	0,00 0,00
		0	0,00 0,00
ATUN			4.053,11
AR0000	ATUN REAL AGUA 140GR X48 AF		
AR0001	ATUN REAL GIRASOL 140GR.1X48	0	0,00 0,00
		18742	0,91 17.047,72

ANEXO I: BODEGA



ANEXO J: ÁREA CONTABLE DE LA COMPAÑÍA



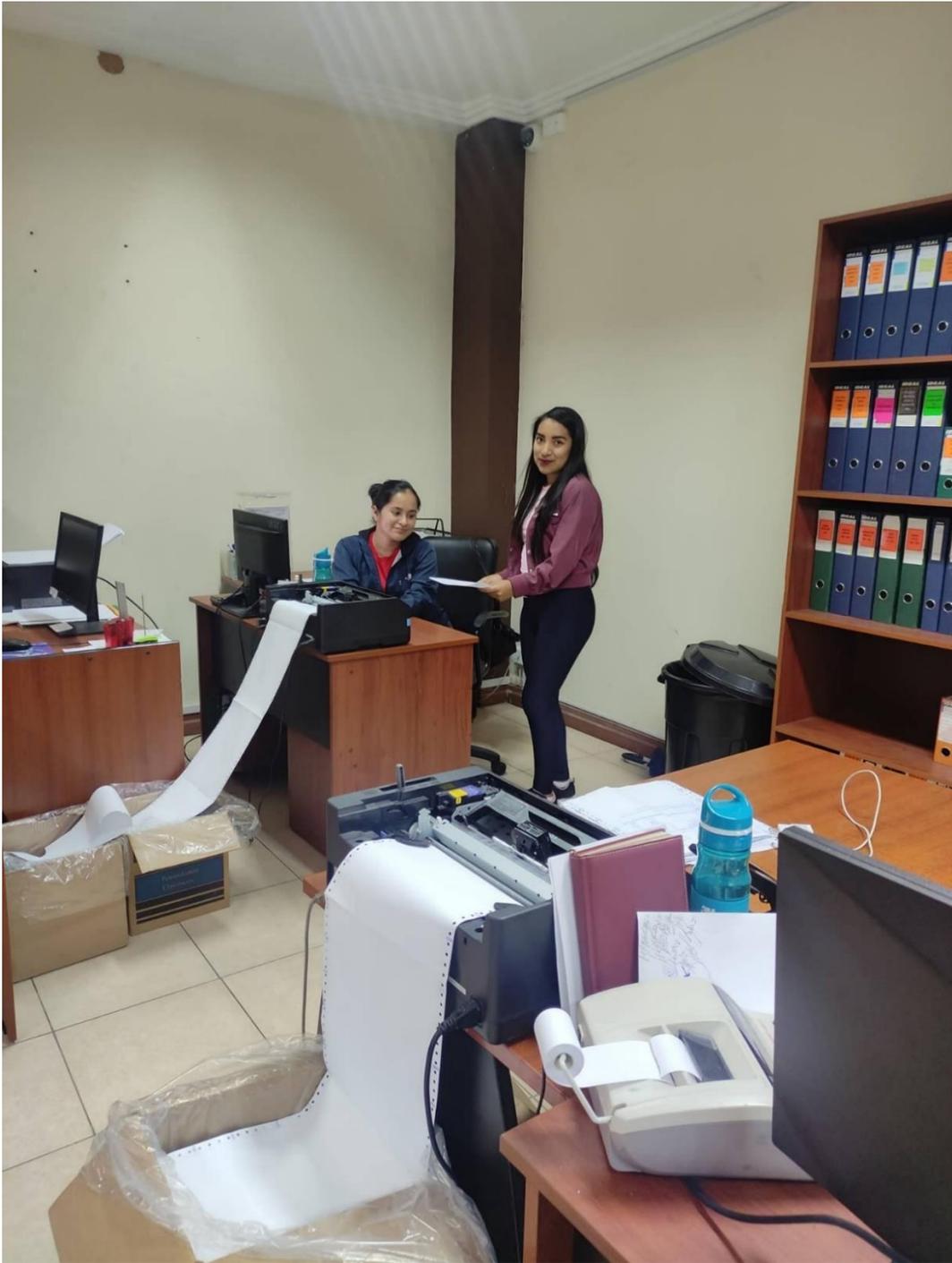
ANEXO K: GERENTE ENCARGADO DE LA COMPAÑÍA



ANEXO L: PERSONAL DE LA COMPAÑÍA



ANEXO M: REVISIÓN DE DOCUMENTACION FÍSICA



ANEXO N: OFICIO DE AUTORIZACIÓN

Macas, 27 de enero de 2022

Señorita

Tamara Loja

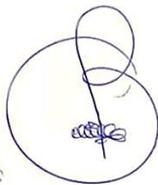
Estudiante de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo

Presente:

De mis consideraciones:

De acuerdo a la solicitud s/n enviada por su persona de fecha 24 de enero de, 2022 solicitando se "Autorice realizar un levantamiento de información, para el desarrollo del trabajo de integración curricular con el tema *"EVALUACIÓN DEL PROCESO CONTABLE DE LA COMPAÑÍA COMERCIAL COMISARIATO ECONOMICO COMYCOMEC CÍA LTDA, SUCURSAL MACAS. AÑO 2021."*, me permito informarle que dispone de dicha autorización y puede realizar el levantamiento de información en el momento que usted considere necesario.

Atentamente,



Sra. Cecilia Molineros Vivar

CI: 019015186-7

Telf. 072702498

GERENTE





REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NÚMERO RUC:
RAZÓN SOCIAL:

0190151867001
COMERCIAL Y COMISARIATO ECONOMICO COMYCOMEC CIA. LTDA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 05/10/1994
NOMBRE COMERCIAL: COMYCOMEC FEC. CIERRE: FEC. REINICIO: 23/02/1996

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: AZUAY Canton: CUENCA Parroquia: HUAYNACAPAC Calle: ANTONIO RAMÍREZ Numero: S/N Interseccion: AV. DIEZ DE AGOSTO Referencia: FRENTE AL MERCADO 27 DE FEBRERO Telefono Trabajo: 072811336 Telefono Trabajo: 072889361 Telefono Trabajo: 072455456 Fax: 072889361 Email: comycomec@etapanet.net Celular: 0998456513 Email principal: comycomec@etapanet.net

No. ESTABLECIMIENTO: 003 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 24/09/2001
NOMBRE COMERCIAL: COMYCOMEC FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: MORONA SANTIAGO Canton: MORONA Parroquia: MACAS Calle: AV. 12 DE FEBRERO Numero: S/N Interseccion: MARCELINO MADERO Referencia: A DOS CUADRAS DEL TERMINAL TERRESTRE Telefono Trabajo: 072702763 Fax: 072702763 Email: comycomec@etapanet.net Email principal: comycomec@etapanet.net

No. ESTABLECIMIENTO: 005 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 05/07/2013
NOMBRE COMERCIAL: COMYCOMEC FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: MORONA SANTIAGO Canton: MORONA Parroquia: MACAS Barrio: 27 DE FEBRERO Calle: INCA ATHAULPA Numero: S/N Interseccion: MARCELINO MADERO Referencia: A CINCUENTA METROS DEL COLEGIO VEINTE Y SIETE DE FEBRERO Telefono Trabajo: 072702498 Email: comymacas@hotmail.com Email principal: comycomec@etapanet.net

No. ESTABLECIMIENTO: 002 Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 20/09/2001
NOMBRE COMERCIAL: COMYCOMEC FEC. CIERRE: 24/09/2001 FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: AZUAY Canton: CUENCA Parroquia: HUAYNACAPAC Calle: ANTONIO RAMIREZ Numero: S-N Telefono Domicilio: 811336 Email principal: comycomec@etapanet.net



Código: RIMRUC2020002605396

Fecha: 09/09/2020 17:21:40 PM



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NÚMERO RUC:

0190151867001

RAZÓN SOCIAL:

COMERCIAL Y COMISARIATO ECONOMICO COMYCOMEC CIA. LTDA.

No. ESTABLECIMIENTO:	004	Estado:	CERRADO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.:	11/03/2005
NOMBRE COMERCIAL:	COMYCOMEC	FEC. CIERRE:	28/02/2007	FEC. REINICIO:	

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO.
TRANSPORTE DE CARGA PESADA POR CARRETERA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: MALDONADO Calle: AV. ANTONIO SANTILLAN Numero: S-N Referencia: SECTOR PARQUE INDUSTRIAL
Manzana: F Email principal: comycomec@etapanet.net



Código: RIMRUC2020002605396

Fecha: 09/09/2020 17:21:40 PM