



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

ENERO – JUNIO 2017

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA TEÓRICA

Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

Tratamiento contable de las cuentas por pagar y cobrar de la Compañía de transporte de carga pesada Comtrariovin S.A.

EGRESADA:

Ana María Palma Arcentales

TUTOR:

CPA. Washington Alfredo Camacho Villota. MCA.

AÑO 2017

INTRODUCCIÓN

La Compañía de Transporte de Carga Pesada COMTRARIOVIN S.A., efectúa sus operaciones como prestación de servicio de transporte, en la provincia de Los Ríos del cantón Vinces, el responsable de salvaguardar los intereses de la empresa es el señor Luis Piedrahita Bohórquez en calidad de gerente General, el mismo que con estrategias y vigor controla los procedimientos financieros de la entidad COMTRARIOVIN, la sociedad es fundada con el objetivo de conseguir la autorización para operar en la actividad principal para generar rentabilidad, estos automotores de carga pesada son propiedad de los accionistas que integran la agrupación con fines de lucro, al cierre del ciclo contable se espera que la utilidad sea repartida en dividendos y poder alcanzar los resultados propuestos como entidad de transporte de carga y poder fortalecer las relaciones publicas y privadas para llegar a cubrir la demanda con nuestro servicio.

Es importante estudiar el profesionalismo en la manera de como la entidad lleva sus procedimientos en la aplicación y control contable, el cual en el desarrollo del caso de estudio nos podremos dar cuenta de las falencias que se presentan en los movimientos de la cuenta de ingresos, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, ya que son unos de los rubros con mayor relevancia frente a la operatividad de la agrupación, estos rubros generan los movimientos que se registran en el proceso contables por la recepción de dinero por la negociación del servicio de carga, esta contratación no se lleva con los documentos mercantiles de la entidad, sino a través de las facturas que emite cada socios en la actividad de transportista, como sujeto pasivo, impidiendo que el registro contable se exprese en los libros de la compañía y en la partida del rubro caja – bancos de la misma, es así que la sociedad se viene afectando en sus resultados económicos llevándola a un entorno complejo con el consumidor interno y/o externo, ante sus organismos de control.

El caso de investigación se realiza en base a la información proporcionada, por los responsables de cada departamento involucrado en el proceso del tema de estudio, intrínsecamente se conocen las necesidades que en la actualidad muestra la entidad, para lo cual se realizaron varias entrevistas que fueron de gran ayuda para el progreso del caso de estudio.

Las líneas de investigación que se enmarca en el caso de estudio son **Gestión Financiera y Compromiso Social**.

DESARROLLO.

La judirección de la compañía COMTRARIOVIN S.A., está ubicada en la Provincia de Los Ríos en la ciudad de Vinces, en las calles: El Oro S/N intersección Sucre, fue constituida el 29 de Octubre del año 2015, con RUC N° 1291755808001 su representante legal el Sr. Luis Piedrahita Bohórquez, su actividad económica es de brindar el servicio de carga pesada tanto a personas naturales y jurídicas.

COMTRARIOVIN S.A., en la actualidad está conformada por 56 socios activos además cuenta con 48 unidades de transporte que operan para con el fin de satisfacer las necesidades del servicio que brinda la compañía con el objetivo de obtener rentabilidad, la directiva está conformada por: El señor Luis Piedrahita como Representante Legal – Accionista, el señor Kure Yépez Jorge Antonio como Vicepresidente – Accionista, por lo que figuran en el listado de accionistas registrados en la constitución de la compañía dos subalternos Administrativos y cincuenta y cuatro socios en su totalidad la constituyen cincuenta y seis accionistas que conforman el capital suscrito pagado de la sociedad, por un monto de \$800,00 dólares americanos con un valor nominal de \$1.00

dólar cada acción.

La Ley de Compañías en el Art. 43.- Tipifica que el capital de la compañía en nombre colectivo se compone de los aportes que cada uno de los socios entrega o promete entregar.

En los estatutos de la constitución de la compañía será ineludible el pago del cincuenta por ciento del capital suscrito.

Si el capital se hubiere pagado en obligaciones, valores o bienes, en el contrato social se dejará constancia de ello y de sus avalúos.

(Codificación No.000 RO/ 312 de 5 de noviembre de 1999)

El gerente general de la entidad aplica normas de control para llevar las funciones de cada departamento con eficacia y así poder dar alcance a las labores determinadas al personal para el apropiado trabajo tanto administrativo y operativo de la empresa, también vela por los intereses económicos de la entidad, buscando fortalecer las relaciones comerciales tanto local como internacional, para cumplir con los propósitos trazados como compañía de servicio de transporte, logrando cumplir los objetivos deseados de todos los que la conformamos, compensando las necesidades con el propósito de alcanzar utilidad.

La entidad con el fin de llevar a cabo las obligaciones requeridas por las Entidades que la regulan tales como la Súper de Compañías y Seguros, y el Servicio de Rentas Internas de conformidad a la actividad operativa que realiza, según la normativa de la Ley de Compañías nos muestra mediante sus estatutos identificado en artículo N° 230 que la asamblea general conformada por los socios reglamentariamente citados y reunidos, se establece que es el órgano superior de la compañía; así mismo en el artículo N° 231 nos indica que la misma posee poderes para solucionar todos los asuntos inherentes a las actividades comerciales y sociales para tomar las disposiciones que adjective ventajosamente en protección de la compañía.

A través de la indagación sobre la problemática que se genera en el proceso contable de la compañía y mediante las entrevistas con el profesional encargado en la rama contable se constató que el tratamiento contable de las cuentas por pagar y cobrar tienen irregularidades que parte de la aplicación de los procesos ya que la información no es receptada de acuerdo a los principios contables y a su vez hay distorsión en la fluidez de los datos que son parte del tratamiento de las cuentas objeto de estudio. El autor Piedrahita, define a las cuentas por cobrar, como variables que cambian la utilidad, el tratamiento contable de las cuentas por cobrar nos especifica que este rubro nos representa acreencias por ventas a créditos que aumentan o disminuyen en un periodo en el

balance general y que se incluyen como ingresos en el estado de resultados, es decir se reflejan ventas que no han sido cobradas durante el ejercicio fiscal y afecta la relación de efectivo – utilidades. (Piedrahíta, 2016)

Véase TABLA 1 ANEXO CUENTAS POR COBRAR

Los valores que reflejan este anexo sólo un 3% le corresponde a la compañía y la diferencia es de los socios, los cuales son cobrados por ellos mismos sin reportarlos a la entidad.

En la entidad los procedimientos de los registros que se aplica en las cuentas por cobrar no refleja el tratamiento contable que se lleva objetivamente aplicando su debido funcionamiento en base a las Normas Internacionales de Contabilidad NIC (leyes que regulan la manera de presentar la información en los estados financieros y como deben aparecer en los mismos), es decir que por desconocimiento o por falta de control los registros contables los realizan incumpliendo la ley teniendo como resultado valores por cobrar que se incluyen en el flujo de efectivo, por lo tanto se lo considera en la proyección para cancelar las obligaciones que demanda la actividad, es decir los ingresos que se facturan por el servicio de transporte a través de la compañía se convierten en un acto económico, pero al mismo tiempo se genera la cuenta por cobrar la cual pertenece al activo circulante en el periodo económico que se desarrolla (un año), sin embargo el poco interés que tienen los que conforman la sociedad ante la evolución de las mismas hacen que se genere un desorden en los registros contables, debido que al momento de cobrar el crédito el socio ya ha recaudado el valor por la venta del servicio de transporte con anticipación sin haberse registrado dicha transacción en el proceso correcto ya sea este mediante efectivo o cheque, aquí se incumple la norma porque el pago sale a nombre del socio y no de la entidad, por tal razón se genera la cuenta por cobrar llegando este rubro a sobrevalorarse y reflejando en el estado de resultado una utilidad inexistente.

CONTRARIOVIN entidad jurídica, dedicada a la prestación de servicios de transporte de carga pesada incumple por desconocimiento o por intereses propios por parte de los accionistas el debido proceso de facturación, haciéndolo ellos como persona natural recibiendo a nombre propio el pago respectivo, evadiendo el procedimiento de control, por lo tanto no se puede obtener un saldo real en la cuenta por cobrar ya que la partida doble no se registra para dar de baja los valores que están pendientes por cobrar y que se reflejan en el balance general por una suma total de \$ **17758.00** (DIECISIETE MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y OCHO CON

00/100 DÓLARES AMERICANOS). Otra situación que se presenta en este estudio es que los socios han acordado un valor para fines de la entidad por contribución para gastos administrativos donde mensualmente se debe cumplir los montos convenidos, pero incumplen los pagos mensuales, llevando atrasos consecutivo de varios meses, manteniendo estos saldos sin poderlos cobrar y lo que es peor aún no se puede depurar en su totalidad, debido a que muchos socios fundadores hacen caso omiso a los llamados por parte de la administración a través de las publicaciones que se realizan con el fin de convocar una reunión ordinaria para tratar de puntos de interés de la compañía. Sin embargo siguen operando los vehículos con el permiso concedido por la compañía, dejándose entrever que más bien lo que se busca es un beneficio propio más no de la compañía, desistiendo la puntualidad y provocando un malestar con los socios que incumplen, reflejando en las cuentas por cobrar valores incobrables. Esto desencadena una serie de situaciones en el flujo de efectivo y en las provisiones por pagar, dando como resultado obligaciones pendientes por pagar como lo son (proveedores, y otras cuentas por pagar). En este rubro de cuentas o proveedores por pagar constituye todas las necesidades generadas por adquisición y obligaciones contraídas para el desarrollo de su objeto económico. El autor Pedro Zapata Sánchez indica que el tratamiento contable de esta cuenta se establece cuando exista la obligación, reflejando valores que se adeudan en un tiempo determinado y debe ser cancelado en un corto o largo plazo. (Sánchez, Contabilidad General, 2011)

Véase TABLA 2 ANEXO CUENTAS POR PAGAR

Los valores reflejados en cuentas x pagar en este anexo, no pertenecen a la compañía, si no a los socios, para lo cual la entidad gestiona créditos y sirve como garante para que los mismos puedan suplir los gastos por: combustible, reparación o mantenimiento de sus transportes hasta que cobren los valores x el servicio que brindan.

Los saldos que la compañía reflejan en esta cuenta también en muchas ocasiones son cancelados por parte del Presidente siendo el Representante Legal, ya que en el recae toda responsabilidad, sin embargo la entidad no cuenta con el recurso económico para poder cubrir las obligaciones que son exigidas por el giro de la actividad económica, la falta de control hace que el proceso contable tenga informalidad ni recursos para cumplir con las exigencias que demanda la misma. Uno de los rubros más importante en el proceso contable es los ingresos, de

acuerdo al criterio del autor Pedro Zapata Sánchez, nos indica que los ingresos son la base fundamental para poner en marcha la actividad económica de las empresas, los ingresos se reconocen y se registran cuando: los beneficios financieros futuros fluyan a la empresa; la renta sea medible confiablemente a valor presente; corresponda a hechos ciertos por tanto que estén devengados o realizados. Estos ingresos se clasifican en **Operacionales y No operacionales**. Los operacionales se obtienen como producto de actividades propias del giro normal del negocio; **No operacionales**, son aquellas que se originan por actividades complementarias. Además el registro de una renta implica el aumento de un activo o la disminución de un pasivo. (Sánchez, Contabilidad General, 2013).

La compañía cuenta con lo necesario para lograr los objetivos propuestos por todos los que la integran; cabe recalcar que los ingresos son la parte fundamental para que la empresa tenga rentabilidad, considerando el criterio del autor Warren Duchac expone que las entradas de dinero también señalados como ingresos, se relaciona con la cuenta ventas y/o ingresos que la empresa produce por la entrega de un bien inmueble o servicios en cualquier idea obtenida de la actividad principal de la empresa, que representan la primordial fuente de entradas de dinero, asimismo las deducciones y beneficios comerciales autorizados a los clientes, así como las devoluciones efectuadas deben reducirse de las ventas o entradas para así obtener el valor real de los ingresos netos.

Las Normas internacionales de información financiera como la NIFF 15 que se denomina Ingreso Procedentes de Contratos con Clientes, y NIC 18 nombrada Normas internacionales de contabilidad Ingresos de Actividades Ordinarias, reconoce el procedimiento contable de la cuenta de ingresos por separado.

Es trascendente que la compañía objeto de estudio, en la aplicación del tratamiento contable donde se refleja el reconocimiento de la cuenta de ingresos, la entidad debe tener en cuenta para qué se utiliza este rubro de entrada de dinero, no precisamente son procesos corrientes, ya que los ingresos se establecen en base a lo “producido” y no en lo recaudado; por producido o devengado se entiende que la empresa debe registrar el ingreso en el periodo en que se cumpla estableciendo dos escenarios: 1) Se ganó el ingreso, y 2) El monto del mismo se puede medir en términos de dinero en una forma objetiva. Casi siempre las empresas pueden medir

objetivamente sus ingresos en el momento de la mercantilización sin necesidad de esperar el tiempo de la obtención del dinero. (Duchac, 2012).

La necesidad de conocer los resultados de la situación económica y financiera de la sujeto pasivo, que tiene una objetividad continua, exige a fragmentar su entorno en etapas convencionales, estos procedimientos universales, como son los costos y gastos deben identificarse con el ingreso que originaron, independientemente de la fecha en que se paguen. (Padilla, 2014)

La cuenta ingreso juega un rol muy importante en cuanto a la productividad de los movimiento económica de la compañía COMTRARIOVIN S.A., debido a que permite expresar las operaciones que se producen y deben emplearse mediante lineamientos y controles. Los método de investigación que se aplicó para llevar a cabo la visitas y poder realizar la entrevista para obtener la información requerida y conocer de la problemática que afecta el proceso contable, con esta orientación se ha logrado verificar que la cuenta venta tiene su naturaleza de saldo acreedor, y que los ingresos que representa son escasos, los ingresos no demuestran resultados reales y favorables por la productividad del servicio que brinda la entidad para cubrir la demanda, por lo tanto los gastos administrativos y operativos que se generan por los movimiento de acuerdo a los valores que se registran por el tributos recaudado ya que estos montos mínimo son con los que cuenta la entidad para canelar las obligaciones de la entidad, es decir hay rentas que se facturan pero no se logran cobrar por el proceso correspondiente, mientras que y los únicos valores que se recaudan como contribución por parte de los socios son los que cubren una parte de los costos y gastos operacionales de la sociedad, y así mismo la empresa tiene socios fundadores inactivos que no cumplen con el reglamento interno de la compañía ni tampoco asisten a las reuniones convocadas para llegar aún acuerdo para poder ceder las acciones o cumplir con las exigencias que se asignan a los socios para el giro de la operaciones de la entidad.

El tratamiento contable que se aplica en COMTRARIOVIN S.A., a través de sus registros dan lugar a obtener saldos en la cuenta de ingresos en contra de su naturaleza reflejando valores en negativo en sus saldos, no obstante esta situación se viene generando por la falta de facturación con los documentos autorizados de la compañía, sin embargo los socios por falta de colaboración realizan la transacción con documentos no

autorizados por la entidad operadora, entregando una factura con su RUC personal como servicio de transporte de carga pesada, originándose un ingreso mensual en cero tanto en el rubro de ingresos y bancos, este proceso errado por parte de los accionistas es lo que hace que la entidad no efectúe los propósitos para los fines que se creó.

En el periodo 2016 la entidad presento sus obligaciones fiscales ante los entes que la regulan dando cumplimiento a los estatutos que rige la Ley Compañías expresando los estados financieros con razonabilidad pero no obteniendo rentabilidad, además estos estados financieros son los que expresan la situación económica y financiera de la organización.

El autor Sánchez Zapata, puntualiza la objeción de estos dos estados financieros como son: el estado de resultado integral y el estado de situación financiera, como sujetos a cambios dentro del periodo contable ya que estos son dinámico, es decir, muestra la evolución de los movimientos contables a través de sus resultados durante un ciclo contable; es el estado que muestra las ventas o ingresos, costos, gastos y la utilidad o pérdida resultante en el periodo. Información relativa al resultado de sus operaciones en un tiempo establecido. (Sánchez, Contabilidad General, 2013)

Los socios pasan por alto las exigencias pertinentes legales, para lo cual estos hechos tienen efectos que recaen en la situación económica financiera de la entidad alimentando así la falta de control, y el bajo rendimiento de los resultados monetarios de la compañía.

CONCLUSIONES

En consideración a lo estudiado se puede concluir que:

1. COMTRARIOVIN S.A., donde se desarrolló el caso de estudio se observó que la empresa no realiza los procesos contables que exige las Normas Internacionales de Contabilidad.
2. Tales procedimientos hacen que se produzcan deudas a nombre de la empresa y conduciendo a una situación crítica donde sus resultados económicos reflejan la realidad de la entidad, porque en sus registros contables refleja saldos en contra de su naturaleza.
3. Al analizar los movimientos que muestra la entidad, se reconoce que no solo afecta a la situación económica de la misma, sino que al momento de realizar la información para el SRI se generan impuestos mayores a los que se deberían reflejar debido a los valores que constan en la cuenta de ingresos.

BIBLIOGRAFÍA

(s.f.). Obtenido de http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_comp.pdf

Duchac, W. R. (2012). *Contabilidad Financiera*. Colombia: Mundo Real.

Horngren, C. T., Jr, W. H., & Oliver, M. S. (2014). *Contabilidad*. Mexico: Pearson Educación.

http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_comp.pdf. (s.f.).

Jimenez, J. M. (2013). *Contabilidad Financiera*. Pearson Educación.

Padilla, D. N. (2014). *Contabilidad Administrativa*. Mexico: McGraw-Hill.

Piedrahíta, I. A. (2016). *Finanzas Estratégicas y definición de valor*. Bogotá, Colombia. Obtenido de www.ecoediciones.com

Sánchez, P. Z. (2011). *Contabilidad General*. B.

Sánchez, P. Z. (2013). *Contabilidad General*. Bogotá, Colombia: McGraw-Hill-Interamericana.

Transito, A. N. (2016). *reglamento_ley_de_transito.pdf*.

Transito, A. N. (s.f.). *reglamento_ley_de_transporte*.

Transporte, M. d. (2016).

http://www.usfq.edu.ec/sobre_la_usfq/servicios/autoclub/consultoria/Documents/reglamento_ley_de_transito.pdf.

Villanueva, Antonio Menedez. (s.f.). Obtenido de

http://gc.initelabs.com/recursos/files/r157r/w13018w/ContaFin1_unidad3.pdf

ANEXOS

TABLA 1

ANEXO CUENTAS POR COBRAR

RUC. 1291755808001

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA COMTRARIOVIN S.A.
REPORTE DE CUENTAS POR COBRAR AL 31 DE DIC-2016

EJERCIO FISCAL	MES	TOTAL DE VALORES PENDIENTES DE COBRO	3% Comision	Socio	OBSERVACION
2016	ENERO	2,450.55	73.52	2,377.03	
2016	FEBRERO	2,400.00	72.00	2,328.00	
2016	MARZO	958.00	28.74	929.26	
2016	ABRIL	1,489.25	44.68	1,444.57	
2016	MAYO	3,523.00	105.69	3,417.31	
2016	AGOSTO	1,340.00	40.20	1,299.80	
2016	SEPTIEMBRE	958.00	28.74	929.26	
2016	OCTUBRE	1,200.00	36.00	1,164.00	
2016	NOVIEMBRE	1,681.20	50.44	1,630.76	
	DICIEMBRE	1,758.00	52.74	1,705.26	
TOTALES		17,758.00	532.74	17,225.26	

F) CONTADOR

F) GERENTE

ASIENTOS DE AJUSTE DE ACUERDO A:

a) NIIF

Para provisionar Gastos por Cuentas Incobrables

1

DEBE

HABER

31/12/2017 Gastos por Provisión de Cuentas Incobrables

17,225.26

	Provisión Acum. Cuenta por Cobrar		17,225.26
	P/R		
	_____ 2 _____		
31/12/2017	Provisión Acum. Cuenta por Cobrar	17,225.26	
	Cuenta por Cobrar		17,225.26
	P/R		
	b) LORTI		
	_____ 1 _____		
31/12/2017	Gastos por Provisión de Cuentas Incobrables	344.51	
	Provisión Acum. Cuenta por Cobrar		344.51
	P/R		
	_____ 2 _____		
31/12/2017	Provisión Acum. Cuenta por Cobrar	344.51	
	Cuenta por Cobrar		344.51
	P/R		

TABLA 2

ANEXO CUENTAS POR PAGAR

RUC. 1291755808001
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA COMTRARIOVIN S.A.
REPORTE DE CUENTAS POR PAGAR AL 31 DE DIC-2016

EJERCIO FISCAL	PROVEEDOR	VALOR
2016	EMFLUINSA S.A.	4,506.25
2016	REPSOL S.A.	2,033.00

2016	LLANTERA "SC"	2,230.45
2016	"VULCANIZADORA EMANUEL"	2,450.30
2016	ZOLLER HAVE SIMON BOLIVAR Rep de Vehículos	3,180.00
2016	LUBRICADORA "SAN JUAN"	1,200.00
TOTALES		15,600.00

F) CONTADOR

F) GERENTE

#	DETALLE DE SOCIOS DEUDORES A EMFLUINSA S.A.	VALOR
1	ALMACHE CAJAS FABIAN MANUEL	425.00
2	ALVAREZ ANCHUNDIA OMAR ORLANDO	180.00
3	ARIAS CRUZ HAROL ROBERTO	827.00
4	ASPIAZU ECHEVERRIA MANUEL ANDRES	245.00
5	AVILES BARCO JAIME EUCLIDES	270.00
6	AVILES VACA VICTOR SANTOS	255.00
7	CARLIER FUENTES MAURICIO	280.00
8	CERVANTES AGUILAR MANUEL ENRIQUE	390.00
9	COELLO MACIAS MARIA FERNANDA	160.00
10	GAMBOA CORREA JONNY RENET	94.25
11	PERALTA ALVARADO AUSENCIO ROBERTO	185.00
12	RONQUILLO MOREIRA WALTER GUILLERMO	290.00
13	SANCHEZ HIDALGO JULIO ALFREDO	450.00
14	TISALEMA SISA MARTHA CECILIA	175.00
15	TOMALA MACIAS BALBINO RAMIRO	150.00
16	ZAMORA MONTOYA JUAN ABAD	130.00
	TOTAL	4,506.25



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 1291755808001
RAZÓN SOCIAL: COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA RIO VINCES COMTRARIOVIN S.A

NOMBRE COMERCIAL:
REPRESENTANTE LEGAL: PIEDRAHITA BOHORQUEZ LUIS MANUEL
CONTADOR: ALVARADO CADENA PATRICIA MARCELA
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N **NÚMERO:** S/N

FEC. NACIMIENTO: **FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 29/10/2015
FEC. INSCRIPCIÓN: 29/10/2015 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 29/10/2015
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA: **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: LOS RIOS Canton: VINCES Parroquia: VINCES Calle: EL ORO Numero: S/N Interseccion: SUCRE Referencia ubicacion: DIAGONAL A LA INDUSTRIA QUICORNAC Email: luispedrahitahita20@hotmail.com Celular: 0993985969

DOMICILIO ESPECIAL

SN

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ ZONA 5\ LOS RIOS	CERRADOS	0





REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NÚMERO RUC:

1291755808001

RAZÓN SOCIAL:

COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA RIO VINCES COMTRARIOVIN S.A

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001

Estado: ABIERTO - MATRIZ

FEC. INICIO ACT.: 05/06/2015

NOMBRE COMERCIAL:

FEC. CIERRE:

FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Canton: VINCES Parroquia: VINCES Calle: EL ORO Numero: S/N Interseccion: SUCRE Referencia: DIAGONAL A LA INDUSTRIA QUICORNAC
Email: luispedrahita20@hotmail.com Celular: 0993985969



EXPEDIENTE: 702061

USUARIO: 1291755808001

NOMBRE: TRANSPORTE DE CARGA PESADA "RIO VINCES" COMTRARIOVIN S.A.

DATOS DE LOS SOCIOS / ACCIONISTAS

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD \$): 800,0000

NO.	IDENTIFICACIÓN	TIPO IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO INVERSIÓN	CAPITAL	RESTRICCIÓN
1	0910093970	CÉDULA	ACOSTA CHIRIGUAYO MAGRI NAZARIO	ECUADOR	NACIONAL	10,0000	
2	0915442545	CÉDULA	ALAVA PERALTA VICENTE PAUL	ECUADOR	NACIONAL	10,0000	
3	1201824750	CÉDULA	ALMACHE CAJAS FABIAN MANUEL	ECUADOR	NACIONAL	10,0000	
4	0914698113	CÉDULA	ALVAREZ ANCHUNDIA OMAR ORLANDO	ECUADOR	NACIONAL	1,0000	
5	1200453569	CÉDULA	ALVAREZ VASQUEZ DONATO CORNELIO	ECUADOR	NACIONAL	10,0000	
6	1203361066	CÉDULA	ARIAS CRUZ HAROL ROBERTO	ECUADOR	NACIONAL	1,0000	
7	1200635389	CÉDULA	ARIAS CRUZ JUAN CARLOS	ECUADOR	NACIONAL	1,0000	
8	1204632978	CÉDULA	ASPIAZU ECHEVERRIA MANUEL ANDRES	ECUADOR	NACIONAL	1,0000	
9	1204632986	CÉDULA	ASPIAZU ECHEVERRIA MANUEL ANTONIO	ECUADOR	NACIONAL	1,0000	
10	1200426508	CÉDULA	AVELLAN BOLAÑOS LEONARDO FRANCISCO	ECUADOR	NACIONAL	1,0000	
11	1204941478	CÉDULA	AVILES BARCO JAIME EUCLIDES	ECUADOR	NACIONAL	10,0000	
12	1201157722	CÉDULA	AVILES VACA FELICIANO CLEMENTE	ECUADOR	NACIONAL	10,0000	
13	1201157672	CÉDULA	AVILES VACA VICTOR SANTOS	ECUADOR	NACIONAL	10,0000	
14	1200815924	CÉDULA	CAICEDO ROSADO JORGE ENRIQUE	ECUADOR	NACIONAL	10,0000	
15	1200417887	CÉDULA	CARLIER FUENTES MAURICIO	ECUADOR	NACIONAL	10,0000	
16	1200961033	CÉDULA	CASTILLO VINCES PEDRO PABLO	ECUADOR	NACIONAL	1,0000	
17	0907137004	CÉDULA	CEDENO LANDIRES LUIS ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	10,0000	
18	1202465728	CÉDULA	CERVANTES AGUILAR MANUEL ENRIQUE	ECUADOR	NACIONAL	1,0000	
19	1205207663	CÉDULA	COELLO HERRERA JULIO CESAR	ECUADOR	NACIONAL	10,0000	
20	1204511768	CÉDULA	COELLO MACIAS MARIA FERNANDA	ECUADOR	NACIONAL	1,0000	
21	1205739228	CÉDULA	DIAZ CRIOLLO JAVIER ANTONIO	ECUADOR	NACIONAL	1,0000	
22	1202926091	CÉDULA	FERNANDEZ CARPIO HIPOLITO RAUL	ECUADOR ECUADOR	NACIONAL NACIONAL	10,0000 10,0000	
23	1202605430	CÉDULA	GALARZA ORTEGA AURELIO SANTIAGO				
24	0913073201	CÉDULA	GAMBOA CORREA JONNY RENET	ECUADOR	NACIONAL	10,0000	
25	1203294515	CÉDULA	GUZMAN COELLO RAFAEL ENRIQUE	ECUADOR	NACIONAL	1,0000	
26	1203989254	CÉDULA	JIMENEZ MORAN ANDRES CIRILO	ECUADOR	NACIONAL	10,0000	
27	1203747595	CÉDULA	JIMENEZ MORAN ESTEBAN GREGORIO	ECUADOR	NACIONAL	10,0000	
28	1201179338	CÉDULA	KUON YENG AVELLAN JULIO ANTONIO	ECUADOR	NACIONAL	1,0000	
29	0923068670	CÉDULA	KUONG YEN RAMOS JOHAO ANTONIO	ECUADOR	NACIONAL	10,0000	
30	1201140181	CÉDULA	KURE YEPEZ JORGE ANTONIO	ECUADOR	NACIONAL	10,0000	
31	0907438345	CÉDULA	LOPEZ MENDOZA ROBERTO RAFAEL				
32	0914600796	CÉDULA	LUA IBARRA JOVVANY GABRIEL	ECUADOR	NACIONAL	10,0000	

33	1203486418	CÉDULA	MACIAS PACHAY TIRSO ANTONIO	ECUADOR	NACIONAL	1,0000
34	1201575287	CÉDULA	MARQUEZ CORONEL ORLANDA DE JESUS	ECUADOR	NACIONAL	1,0000
35	0914457676	CÉDULA	MIÑO ARIAS BOLIVAR FILEMON	ECUADOR	NACIONAL	10,0000
36	1200590873	CÉDULA	MONTALVAN CASTRO HUGO ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	1,0000
37	1204348146	CÉDULA	MONTIEL ZAMORA JOHN AUGUSTO	ECUADOR	NACIONAL	1,0000
38	1203968563	CÉDULA	MUÑOZ MORAN JAVIER VICENTE	ECUADOR	NACIONAL	10,0000
39	1202942221	CÉDULA	NAVARRO ESPINOZA CARLOS ADOLFO	ECUADOR	NACIONAL	1,0000
40	0909428757	CÉDULA	NUÑEZ RIZZO PEDRO JULIO	ECUADOR	NACIONAL	10,0000
41	0908016918	CÉDULA	PALACIOS ARIAS GASTON ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	1,0000
42	1201992151	CÉDULA	PERALTA ALVARADO AUSENCIO ROBERTO	ECUADOR	NACIONAL	1,0000
43	1202038665	CÉDULA	PERALTA ESPINOZA VICTOR DE JESUS	ECUADOR	NACIONAL	10,0000
44	1200148995	CÉDULA	PIEDRAHITA BOHORQUEZ LUIS MANUEL	ECUADOR	NACIONAL	482,0000
45	1203827363	CÉDULA	PIEDRAHITA RODRIGUEZ JOHN STALIN	ECUADOR	NACIONAL	10,0000
46	1200751095	CÉDULA	PINCAY ROMERO WILSON FLORENCIO	ECUADOR	NACIONAL	10,0000
47	1207728518	CÉDULA	RENDON HERDOIZA ANGIE JESSENIA	ECUADOR	NACIONAL	1,0000
48	1203446552	CÉDULA	RODRIGUEZ ANDALUZ PRISCILA CELINDA	ECUADOR	NACIONAL	10,0000
49	0923017925	CÉDULA	ROMERO MARTINEZ JUAN LUIS	ECUADOR	NACIONAL	1,0000
50	1203596935	CÉDULA	RONQUILLO MOREIRA WALTER GUILLERMO	ECUADOR	NACIONAL	1,0000
51	1202986715	CÉDULA	SANCHEZ HIDALGO JULIO ALFREDO	ECUADOR	NACIONAL	10,0000
52	1203741697	CÉDULA	TISALEMA SISA MARTHA CECILIA	ECUADOR	NACIONAL	1,0000
53	1203257173	CÉDULA	TOMALA MACIAS BALBINO RAMIRO	ECUADOR	NACIONAL	10,0000
54	1204980724	CÉDULA	VALVERDE ASPIAZU YOSELIN SOLANGE	ECUADOR	NACIONAL	3,0000
55	0905364345	CÉDULA	ZAMBRANO MORAN MILTON ESTEBAN	ECUADOR	NACIONAL	1,0000
56	1200940656	CÉDULA	ZAMORA MONTOYA JUAN ABAD	ECUADOR	NACIONAL	10,0000

TOTAL (USD \$): 800,0000

CAPITAL ACTUALIZADO A LA FECHA: 04/04/2017 16:09:52
FECHA DE EMISIÓN: 04/04/2017 17:00:34OPCIONES DE LA COMPAÑÍA

Superintendencia de Compañías del Ecuador
Matriz: Guayaquil, Av. 9 de Octubre 200 y Pichincha(esquina).
Quito: Calle Roca 660 y Amazonas.
Usted está conectado al Servidor Web de usuarios externos - 10.0.101.3

FORMULARIO 101

DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS FORMULARIO ÚNICO DE SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES

No. 134502820

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN 102 AÑO 2016 104 N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO	201	202 RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL	203 EXPEDIENTE
RUC	1291755808001	COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA RÍO VINCES COMTRARIOVIN S.A.	702064
OPERACIONES DE ACTIVO	003 +	OPERACIONES DE ACTIVO	008 +
OPERACIONES DE PASIVO	004 +	OPERACIONES DE PASIVO	009 +
OPERACIONES DE INGRESO	005 +	OPERACIONES DE INGRESO	010 +
OPERACIONES DE GASTO	006 +	OPERACIONES DE GASTO	011 +
OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	007 +	OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	012 +

TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS	029 =	
¿SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?	030 =	

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL			
ACTIVO				INGRESOS			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				TOTAL INGRESOS			
VALOR EXENTO / NO OBJETO				(a efectos de la Conciliación Tributaria)			
311	+	927,07	6001	+			
312	+		6003	+			
313	+		6005	+			
314	+		6007	+	31337,41	6008	+
315	+		6009	+		6010	+
316	-		6011	+		6012	+
317	+		6013	+		6014	+
318	+		6015	+		6016	+
319	+		6017	+		6018	+
320	+		6019	+		6020	+
321	+	17.758,00	6021	+		6022	+
322	+		6023	+		6024	+
323	+		6025	+		6026	+
324	+		6027	+		6028	+
325	-		6029	+		6030	+
326	+		6031	+		6032	+
327	+		6033	+		6034	+
328	+		6035	+		6036	+
329	+		6037	+		6038	+
330	+		6039	+		6040	+
331	+		6041	+		6042	+
			332	+			

333	+									
		DE INVENTARIOS	6043							
		DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	+ 6044	+						
			6045							
			+ 6046	+						
		OTROS	334	+						
		MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	335	+						
		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)	336	+						
		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA)	337	+						
		INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)	338	+	OTROS INGRESOS					
INVENTARIOS		INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)	339	+						
		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN	340	+						
		INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA	341	+						
		INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA	342	+						
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE	343	-						
						DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	6047	+	6048	+
						DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6049	+	6050	+
						DE ACTIVOS INTANGIBLES	6051	+	6052	+
						DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	6053	+	6054	+
						DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	6055	+	6056	+
						DE INVERSIONES NO CORRIENTES	6057	+	6058	+
						OTRAS	6059	+	6060	+
						POR GARANTÍAS	6061	+	6062	+
						POR DESMANTELAMIENTOS	6063	+	6064	+
						POR CONTRATOS ONEROSOS	6065	+	6066	+

OTROS		389	+	INGRESOS GENERADOS POR COMPAÑÍAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR SUS OPERACIONES HABITUALES DE TRANSPORTE (INFORMATIVO)	6148	=		
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES		390	-	INGRESOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)	6149	=		
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES		391	-	INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	6150	=	3.650,00	
		392	+	COSTOS Y GASTOS				
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	TERRENOS							
		A COSTO						
		A VALOR RAZONABLE	393	+				
					COSTO		GASTO	VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria)
	EDIFICIOS	A COSTO	394	+	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7001	+	
		A VALOR RAZONABLE	395	+	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7004	+	7006 +

	GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	884	=	
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES	885	=	
	LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	886	=	
	OTROS	887	=	
GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DEL PERÍODO (INFORMATIVO)	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	888	+/-	
GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO (INFORMATIVO)	GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	889	+/-	

PAGO PREVIO (Informativo)	890		
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)			
INTERÉS	897		
IMPUESTO	898		
MULTA	899		

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)											
TOTAL IMPUESTO A PAGAR 898	889-	902	+	492,06							
INTERÉS POR MORA		903	+	5,01							
MULTA		904	+	14,76							
TOTAL PAGADO		999	=								
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO		905	USD	511,83							
MEDIANTE COMPENSACIONES		906	USD								
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO		907	USD								
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)		925	USD								
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES		DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS		DETALLE DE COMPENSACIONES		TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)					
908	N/C No	910	N/C No	912	/C No	916	Resol No.	918	Resol No.		
909	USD	911	USD	913	USD	915	USD	917	USD	919	USD
										920	USD

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA CONTADOR

NOMBRE		NOMBRE	
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	199	RUC No.
	1 2 0 0 1 4 8 9 9 5		1 2 0 4 0 4 8 7 7 9 0 0 1

ENTREVISTA

AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA CONTRARIOVIN S.A.

ENTREVISTADO : LUIS PIEDRAHITA BOHÓRQUEZ

CARGO : REPRESENTANTE LEGAL

Este cuestionario muestra las preguntas que se aplicaron en la entrevista que se realizó al personal administrativo de la compañía de transporte de carga pesada CONTRARIOVIN S.A., para obtener información sobre la situación contable de la empresa.

CUESTIONARIO

- 1.- CUAL ES EL NEGOCIO DE LA EMPRESA?
- 2.- Qué servicios presta? ¿A quiénes presta este servicio? ¿Para qué lo hace?
- 3.- ¿Con qué recursos físicos cuenta la empresa para prestar sus servicios?
- 4.- ¿Cómo es la estructura organizacional de la empresa? ¿Cuáles son sus aspectos positivos?
¿Cuáles son los aspectos negativos?
- 5.- ¿Cómo marcha el control interno en la Compañía de acuerdo a su entorno?
- 6.- ¿La empresa es eficiente?
- 7.- ¿La empresa está ganando o perdiendo? ¿Por qué?
- 8.- ¿Cómo se miden los resultados de la empresa?

9.- ¿Ha crecido la empresa en los últimos cinco años?, ¿Cómo lo ha hecho?

10.- ¿Cómo analiza los niveles de rentabilidad de la empresa?

11.- ¿Los servicios de la empresa son competitivos?

12.- ¿Cuáles son las debilidades, aquello en que se está fallando?

ENTREVISTA

AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA CONTRARIOVIN S.A.

ENTREVISTADO : PATRICIA ALVARADO

CARGO : CONTADOR GENERAL

Este cuestionario muestra las preguntas que se aplicaron en la entrevista que se realizó al personal administrativo de la compañía de transporte de carga pesada CONTRARIOVIN S.A., para obtener información sobre la situación contable de la empresa.

CUESTIONARIO

- 1.- CUAL ES EL NEGOCIO DE LA EMPRESA?
- 2.- Qué servicios presta? ¿A quiénes presta este servicio? ¿Para qué lo hace?
- 3.- ¿Con qué recursos físicos cuenta la empresa para prestar sus servicios?
- 4.- ¿Cómo es la estructura organizacional de la empresa? ¿Cuáles son sus aspectos positivos?
¿Cuáles son los aspectos negativos?
- 5.- ¿Cómo marcha el control interno en la Compañía de acuerdo a su entorno?
- 6.- ¿La empresa es eficiente?

7.- ¿La empresa está ganando o perdiendo? ¿Por qué?

8.- ¿Cómo se miden los resultados de la empresa?

9.- ¿Ha crecido la empresa en los últimos cinco años?, ¿Cómo lo ha hecho?

10.- ¿Cómo analiza los niveles de rentabilidad de la empresa?

11.- ¿Los servicios de la empresa son competitivos?

12.- ¿Cuáles son las debilidades, aquello en que se está fallando?

FOTOS

Seguimiento del docente tutor en la revisión del caso de estudio.



Seguimiento del docente tutor en la revisión del caso de estudio.



