



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

JUNIO 2020 - SEPTIEMBRE 2020

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**CONTROL CONTABLE DE LA EMPRESA "ALMACEN EL GLOBO"
PERIODO 2019.**

EGRESADO:

COELLO MEZA JHON ALEX

TUTOR:

ING. TEÓFILO FERNÁNDEZ BAYAS, MSC.

AÑO 2020

Introducción

El presente estudio de caso trata del CONTROL CONTABLE DE LA DEL ALMACEN “EL GLOBO” del Cantón Urdaneta, dedicada a la venta de ropa al por mayor y menor, está ubicada en el cantón Urdaneta de la Provincia de Los Ríos, en la calle sin nombre diagonal el Tía. La empresa está registrada como persona natural obligada a llevar contabilidad, y su ente rector es el SRI.

Todos los procesos contables son de total importancia ya que estos brindan información necesaria para así poder detectar cuales son los problemas a tiempo y buscar una solución fiable.

También, se utilizará la técnica de entrevista la cual nos permite identificar cuáles son los problemas, con lo que corresponde a los procesos contable que lleva la empresa. También tiene como fin obtener datos con los cuales se puedan aplicar las razones financieras, ya que son de total importancia en el momento de realizar un análisis económico y así poder tomar una buena decisión favorable para la empresa.

Cabe recalcar que durante el proceso de investigación se tendrá en cuenta como base legal las leyes y los reglamentos vigentes, teniendo en cuenta vario conceptos y autores sobre los procesos contables que deben seguir las empresas.

Es importante resaltar en este estudio realizado, que si una entidad lleva un correcto control de los procesos contables se les facilitara tener una buena ejecución de las operaciones que realicen.

El presente estudio de caso se acogerá a la sub línea de investigación, Gestión de la información Contable, aplicando la metodología de la deducción de la información.

Desarrollo.

El Almacén “El Globo” que se dedica a la venta de ropa al por mayor y menor, inició su actividad económica el 20 de julio de 1980, está ubicada en el cantón Urdaneta de la Provincia de Los Ríos, en la calle sin nombre diagonal el Tía, cabe recalcar que cuenta con una alta demanda con lo que respecta a los productos que ofrece la empresa.

A continuación, detallaremos al personal que laboran dentro del área de administración, operación y ventas: 1 administrador, 1 contador, 1 persona encargada de bodega y 3 personas en el área de ventas. Teniendo en cuenta que todos los empleados cumplen con los requisitos necesarios para poder desenvolverse en el área de trabajo que laboran.

Dentro de una entidad comercial ya sea micro o macro empresa un punto muy importante son los procesos contables que se lleva de acuerdo a su actividad económica, cabe recalcar que estos procesos contables deben tener un buen control, para así en un futuro evitar problemas en la entidad, ya que si este proceso contable se lo realiza de una buena manera ayudaría a la toma de decisiones.

Es por ello que se realiza el presente estudio de caso CONTROL CONTABLE DEL ALMACÉN “EL GLOBO”, el cual está enmarcado dentro de la sub línea de investigación Gestión de la Información Contable.

Actualmente el Almacén “El Globo” cuenta con la matriz, que está ubicado en el Cantón Urdaneta, abasteciendo a toda su demanda que tiene en el cantón y a sus alrededores, la misma que se encuentra regulado y controlado por el servicio de Rentas Internas (SRI) y obligado a llevar contabilidad.

Según la ley orgánica del régimen tributario interno publicada en la página del (SERVICIO DE RENTAR INTERNAS, 2018) en su Art. 19 menciona que:

“Todas las sociedades están obligadas a llevar contabilidad y declarar los impuestos con bases en los resultados que arroje la misma. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas cuyos ingresos brutos del ejercicio fiscal inmediato anterior, sean mayores a trescientos mil (USD \$. 300.000) dólares Estados Unidos, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos. Este monto podrá ser ampliado en el Reglamento a esta Ley”. (2018, pags. 30-31)

Sin perjuicio de lo señalado en el inciso anterior, también estarán obligados a llevar contabilidad las personas naturales y sucesiones indivisas cuyo capital con el cual operen al primero de enero o cuyos gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso establezca el Reglamento a Ley. (SERVICIO DE RENTAR INTERNAS, 2018)

Por otro lado también se encuentran obligados a llevar contabilidad según el (SERVICIO DE RENTAR INTERNAS, 2018) : Las personas naturales y las sucesiones indivisas que no almacenen los montos establecidos en el primero y segundo inciso de este artículo deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Es por esto que se recomienda seguir las normas para tener conocimiento de lo que estipula la ley para ser obligado a llevar contabilidad cumpliendo con el físico.

Según el Art.37 Contribuyentes obligados a llevar contabilidad se considera así a todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de régimen tributario interno, están obligadas a llevar contabilidad” (Servicio de Rentas Internas, 2018,).

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio 5 de sus actividades económicas o al primero de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial , del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivo que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada. (Servicio de Rentas Internas, 2018,)

Pues para fines del cumplimiento de lo establecido en el presente artículo, el contribuyente evaluará al primero de enero de cada ejercicio fiscal su obligación de llevar contabilidad con referencia a la fracción básica desgravada del impuesto a la renta establecida para el ejercicio fiscal inmediato anterior. (Servicio de Rentas Internas, 2018,)

Los documentos sustentarios de la contabilidad deberán conservarse durante el plazo mínimo de siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario como plazo máximo para prescripción de la obligación tributaria, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales. (Servicio de Rentas Internas, 2018,)

Mediante el presente estudio se detectó que el almacén tiene problemas tales como; no cuenta con los métodos y procedimientos contables aplicados que ayuden a el control de sus activos, y como consecuencia se detecta que a futuro puede tener un desequilibrio que puede afectar a su liquidez, con esto problemas al detectar su capacidad de endeudamiento porque sin estos índices no podrá medirlos de una forma adecuada por medio de las ratios.

Por medio de la entrevista realizada se pudo obtener que esta empresa tenga una distribución administrativa muy bien organizada con los respectivos funcionamientos que debe ejecutar cada persona responsable del área en que se desenvuelve.

Las organizaciones están obligadas a aportar recursos y tiene el derecho a recibir compensaciones a cambio. La búsqueda de los individuos por alcanzar su propio interés puede inducir al conflicto, así como a la cooperación. Los sistemas de contabilidad y control son diseñados para asegurar que las fuerzas centrifugas del conflicto no dominen el instinto de cooperación. (Frank, 1997, p. 28)

Durante la entrevista realizada se pudo obtener que estén desactualizado con el manejo de control interno de los procesos contables que se deben realizar dentro de la empresa de tal manera que esta información con la que tiene no es en su totalidad fiable.

Este Almacén cuenta con un contador la cual su única función es que la empresa este al día con las obligaciones tributarias. La persona encargada en el área de contabilidad es Ingeniero en Contabilidad y Auditoría la cual debe esta día a día en la empresa, en ocasiones este contador asesora a los propietarios del negocio para así mejorar el rendimiento, según (BORDER, 2017, p. 45) “el contador ideal es aquel que entiende no solo las leyes fiscales en relación a las inversiones, sino que también entiende las necesidades únicas del pequeño inversionista”

Actualmente, la empresa cuenta con un contador externo, dicho contador no se encuentra a diario dejando en su lugar al otro contador, la cual no tiene mucha experiencia y conocimiento por falta de capacitación en el mismo.

Se comprobó que esta empresa no maneja un sistema contable la cual le facilite la información necesaria de manera eficiente y eficaz, durante la entrevista nos comentó que el contador interno si le sugirió sobre la implementación de un sistema contable pero no le pusieron mucho interés, así que se siguen manejando de una forma tradicional.

También se pudo obtener que la empresa no realice estados financieros, con los cuales pueda realizar un análisis financiero, para que así el propietario pueda obtener información sobre el estado de la empresa, si esta tiene liquidez necesaria para cumplir con sus obligaciones.

Los estados financieros con propósitos de información general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden aquéllos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil. (International Accounting Standards Committee, 2005, 1 de enero)

Para (Hidalgo, 2011) la importancia de la contabilidad de una empresa o negocio radica en la información que proporciona a sus propietarios o gerentes, la cual les permite planificar y tomar decisiones oportunas y basadas en la realidad. Los datos que suministra se convierten en indicadores de actuación, que coadyuvan a evaluar la trayectoria de la empresa en el tiempo, ya sea diario, semanal, mensual o anual.

En el momento de la entrevista el contador con supo indicar que las operaciones que se realizan en el almacén son registradas a diario, ya sea una compra o venta de las prendas de vestir, pero también nos supo comentar es que no son controladas de una forma adecuada, que tan solo toman en cuenta los ingresos y egresos superficialmente.

Uno de las cosas también que me llamo mucho la atención es que el almacén no lleva un control de sus gastos ya que nos son separados y están de manera conjunta, tanto los gastos personales y los gastos que incurren con la empresa.

Los problemas antes descritos nos dan a entender cuán importante es tener un buen control contable de las actividades realizadas en la empresa, y que la implementación de un sistema contable actualmente es de total importancia para las empresas.

Según (Hidalgo, 2011) la idea de que el objetivo básico de la contabilidad es suministrar información útil para la toma de decisiones cuenta hoy con aceptación generalizada y aparece en numerosos pronunciamientos de organismos profesionales. Atrás ha quedado el concepto de que la única razón para mantener sistemas contables es cumplir con las normas legales que lo exigen. Este es también un objetivo, pero no el principal.

Teniendo en cuenta que llevar un buen control interno tiene como objetivo promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones mejorando la calidad de los servicios, protegiendo y conservando los recursos durante cualquier pérdida, despilfarro o acto ilegal. Cumpliendo las leyes y reglamentos y otras normas gubernamentales.

Según (Pedro Zapata Sanches, 2008) afirma que: Contar con un proceso contable ágil y seguro, ayudado por un paquete informático versátil, que cuente con un ambiente laboral agradable, provisto de materiales e insumos a tiempo y principalmente operado por profesionales

contables competentes, que estén dispuestos a constituirse en asesores financieros de la gerencia.
(p. 34)

En el Almacén “El Globo” durante la investigación se detectó que no lleva un buen control sobre su contabilidad ya que no realizarlos de la manera adecuada a futuro traerá consecuencias no favorables para el mismo.

Según la LORTI emitida por el (SERVICIO DE RENTAR INTERNAS, 2018) los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

Las Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (2001, abril), en su nic1 nos habla sobre cuál es la finalidad de la presentación de los estados financieros:

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

(a) activos;

(b) pasivos;

(c) patrimonio;

(d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;

(e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales;

y

(f) flujos de efectivo. Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

Para (Manuel Rojadel, 2014) la contabilidad financiera tiene por objetivo proporcionar información económica y financiera necesaria para la empresa. Para alcanzar este objetivo, la contabilidad debe captar, medir registrar los flujos generados por las transacciones realizadas por la empresa, y presentar esta información de forma adecuada.

Por otro lado (Hidalgo, 2011) la Contabilidad bien llevada durante varios años permite un análisis y evaluación de los resultados del pasado. Sobre la base de la evaluación de los resultados anteriores es posible analizar las relaciones técnico-económicas de cada parcela con respecto a diferentes prácticas aplicadas, diferentes niveles de fertilizantes, el uso de insecticidas, la carga animal por hectáreas, etc. También es posible determinar cuáles de los rubros o ramas de producción permiten los mejores resultados económicos. La experiencia del pasado muestra, además, las mejores épocas para vender y mide el progreso de la empresa desde su iniciación hasta el presente.

“El Plan Único de Cuentas busca la uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas por entes económicos con el fin de permitir la transparencia de la información contable y, por consiguiente, su claridad, confiabilidad y comparabilidad” (Hidalgo, 2011).

“El Plan Único de Cuentas está compuesto por un catálogo de cuentas y la descripción y dinámica para la aplicación de las mismas, las cuales deben observarse en el registro contable de todas las operaciones o transacciones económicas” (Hidalgo, 2011).

Dentro de los componentes de los procesos contables tenemos:

➤ Estado de situación financiera

En el estado de situación financiera refleja lo que la empresa tiene en su propiedad ya sean estos activos o pasivos, cabe recalcar que un activo es todo lo que posee la empresa a su favor y un pasivo son todas las obligaciones que tiene la empresa.

Según (Amat, 2010) afirma que: El balance de situación (denominado balance general en América Latina) es un estado contable que recoge los bienes, derechos y obligaciones de una empresa, así como las aportaciones de los socios. Es un documento que informa de la situación patrimonial de la empresa.

➤ Libro diario

Es considerado por muchos contadores como el diario de las empresas ya que en este libro se detallaran de manera detallada y cronológicamente las operaciones que realiza la empresa en su día a día “El libro diario es el primer registro contable principal que

sirve para anotar en orden cronológico de fechas las operaciones que ocurren en la empresa, en base a la documentación fuente” (Espejo Jaramillo, 2007, p. 381)

➤ Libro mayor

El libro mayor es uno de los segundos registros contables que debe realizarse durante todo el proceso contable, actualmente la mayoría de las empresas utilizan sistemas contables que les garantiza su confiabilidad de los resultados de cada cuenta, cabe recalcar que estos programas contables (software) optimizan tiempos y recursos. Por ello; (Pedro Zapata Sanches, 2008) afirma que: “La mayorización es la acción de trasladar sistemáticamente y de manera clasificada los valores que se encuentran journalizados, respetando la ubicación de las cifras, de tal manera que si un valor está en él Debe, pasara al Debe de la cuenta correspondiente” (pág. 41).

Este libro ayuda a los gerente al momento de la toma de decisiones (inversión, financiación, ahorro) debido a que proporciona información útil y precisa de todos los saldos en un tiempo real de cada cuenta contable, por ello “cada hoja del libro mayor representa un elemento patrimonial” (Pilar Acebrón Ortega, 2010) en pocas palabras, la función de este libro consistirá revelar cuales son los aumentos y disminuciones en forma individual de cada cuenta en tiempo real.

➤ Balance de comprobación

La información que revela el balance de comprobación nos ayuda a los contadores o al director de contabilidad realizar un análisis minucioso de las cuentas y así pueda verificar si los resultados obtenido son correctos, razonables y confiables, decimos que “Balance de comprobación se confeccionará al menos una vez por trimestre” (Acebrón. Román & Hernández, 2010, p. 59), cabe recalcar que el balance de comprobación no

reemplazara a los estados financieros ni tampoco se debe confundir con el balance general, según (Pedro Zapata Sanches, 2008) afirma que: El balance de comprobación es un registro interno, que presenta en forma agrupada todas las cuentas a nivel mayor con los movimientos totales del debe, haber y el saldo respectivo, permite entre otros principales contables, verificar el cumplimiento de la partida doble. (p. 388)

En el balance de comprobación ajustado muestra al final del periodo contable cuales son los saldos de las cuentas con los ajustes requeridos, nos permite presentar cual es la situación económica y financiera de la empresa en cifras reales. Según (Pedro Zapata Sanches, 2008) afirma que “El balance de comprobación ajustado se lo prepara cuando todas las cuentas han sido modificadas o corregidas mediante asientos de ajuste y los saldos sirve para elaborar los estados financiero. (p. 388)

➤ Ajuste

Estos asientos permiten registrar en los libros de contabilidad, entre otros, los ingresos realizados pendientes de cobro, los gastos causados sin cancelar, las asignaciones de gastos pagados por anticipado que afecten al periodo corriente, registrar el ingreso del periodo sobre los ingresos recibidos por anticipado, los gastos por depreciación y la corrección de errores en los asientos contables. Permiten, además, la actualización de los saldos de las diferentes cuentas y facilitan la preparación de estados financieros ajustados a la realidad. (Moreno, 2016)

Después que se termine de elaborar el balance de comprobación se verificarán los saldos de cada cuenta que la conforman y se realizarán los respectivos ajustes para que estos reflejen sus valores reales.

➤ Cierre

Los asientos de cierre tienen como propósito saldar o dejar en cero todas las cuentas del estado de resultado. Estas cuentas denominadas también transitorias o nominales, deben cerrarse al finalizar el ejercicio para iniciar el siguiente periodo con saldo igual a cero. La metodología de los asientos de cierre implica que las cuentas de resultado que presentan saldo débito, como los gastos, deben acreditarse por el mismo valor y las cuentas transitorias con saldos créditos como los ingresos, se debe acreditar la cuenta ganancias y pérdidas por igual valor. (Moreno, 2016, p. 40)

Finalmente, al final del periodo se debe realizar los cierres de las cuentas tanto del activo como lo pasivos, cabe recalcar que estos valores deben coincidir con los asientos de apertura de ejercicio siguiente, pero invertido.

Durante la entrevista realizada el administrador del Almacén “El Globo” nos mencionó que ellos no realizan los estados financieros, de tal manera que no exigen al contador interno realice el proceso contable del periodo fiscal, de tal manera no se sabe con exactitud en qué estado se encuentra la entidad, por lo que se determina que hay una falta de seguimientos a los indicadores financieros, por lo tanto, no se puede determinar la liquides del almacén.

Según (Moreno, 2016, p. 464) liquidez o solvencia es la capacidad de los activos para convertirse en dinero en efectivo en cualquiera de sus formas. Por ejemplo, caja bancos, títulos monetarios a corto vencimiento y que no ocasionen disminución en el valor del patrimonio de la empresa. Así mismo, es la capacidad de la empresa para atender los compromisos a corto plazo.

Esta prueba también conocida como la prueba ácida, nos ayuda saber cuál es su capacidad para poder cubrir sus deudas de forma inmediata, en esta prueba se elimina el valor de inventario ya que esta prueba consiste en que la empresa suspenda la venta de sus inventarios para ser frente

a sus deudas. Cabe recalcar que, si este indicador es mayor a 1, no tiene problemas en pagar sus deudas en forma inmediata, si se da de una forma contraria la empresa si se ve en problemas de enfrentar sus deudas.

El manual de procedimientos contables es una guía para los funcionarios y empleados de la empresa, proporcionando información acerca de la ejecución de operaciones contables para la realización de una actividad o tarea específica. Sin embargo, hay que tener en cuenta que el manual no debe ser rígido sino flexible, adaptándose al mismo sentido que lo hace la estructura de la empresa, modernizando los contenidos y ajustándose a las nuevas estructuras organizativas. (Macancela, 2013)

Durante la entrevista les comente sobre un manual de contabilidad, la cual su único objetivo es que esta se empape sobre cuáles son los procedimientos contables que debe seguir para que así tenga un registro de todas las transacciones y preparación de las operaciones, para que así la información que se obtenga de los resultados sean adecuados y segura, cabe recalcar apegándose a las NIC y NIFF para Pymes, de tal manera que la persona encargada en el área de contabilidad tenga resultados verdadero y ayuden a tener un mejor control y organización y así tomar buenas decisiones.

El análisis financiero radica en lograr tomar decisiones financieras que permitan mantenerla rentabilidad de la empresa, basándose en la información proporcionada por ella misma, y con sustento de los datos financieros contenidos en los estados de situación financiera. Es importante recalcar que el análisis financiero es un diagnóstico integral que implica comparar el desempeño de la empresa con el de otras compañías dentro de la misma industria y evaluar las tendencias de la posición financiera de la empresa conforme transcurre el tiempo, de esta manera

se pueden detectar deficiencias para emprender acciones, y así mejorar el desempeño; también, se aprovechan mejor los atributos de la compañía para que finalmente se incremente su valor. (Burguete, 2016, p. 18)

Teniendo en cuenta que el almacén “EL GLOBO”, al no tener los estados financieros reales ya que son ficticios, no podrá realizar los análisis respectivos de los indicadores, como el índice de endeudamientos y liquidez. Es por esto que para poder saber y realizar cual es la situación actual de la entidad basándonos en el diagnóstico de la información obtenida son los estados financieros.

También, les comenté que pueden utilizar las NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, ya que en la Nic1 nos habla sobre la presentación de los estados financieros.

La cual esta norma tiene como objetivo establecer cuáles son las bases de presentación de los estados financieros con la finalidad que proporcione una información real y confiable del estado actual de la empresa

Cabe recalcar que llevar el debido control de la información contable de la entidad es de total importancia, de tal manera que esta información ayuda a reflejar cual es la situación actual en el ámbito financiera – económica de la misma y saber si se están cumpliendo los objetivos propuestos por la entidad.

Por lo tanto, en medio de la entrevista realizada dentro del área administrativa y contable de la entidad se pudo deducir que a la falta de información contable dentro de la empresa no se encuentra totalmente organizada y como consecuencia no está cumpliendo con las políticas contables establecidas por la ley.

También se puede decir que esta empresa no está cumpliendo con lo establecido por el Servicio de Rentas Internas (SRI) sobre las personas obligadas a llevar contabilidad y con los debidos registros de los gastos.

Cabe recalcar que dentro de la empresa no tiene una buena comunicación entre el área contable y administrativa puede ser afectada de manera negativa.

CONCLUSIONES

En el Almacén “El Globo” se pudo llegar a adquirir información oportuna en relación al tema de estudio, alcanzando resultados que se detallaran a continuación:

Dentro del almacén en el área de contabilidad tienen a un contador la cual su única responsabilidad, es cumplir con todas las obligaciones tributarias a final de cada periodo, pero no emite estados financieros que le sirvan a la empresa como respaldo.

Se puede resaltar que el almacén no realiza no lleva una contabilidad confiable con todo lo requerimientos, por lo que se cita que no existe un control sobre los procesos contables que esta debe seguir, teniendo en cuenta lo antes mencionado la empresa puede tener afectaciones negativas muy significativas a futuro, de tal manera que, al no saber cuál es su margen de endeudamiento, ni de liquidez, no hay confiabilidad sobre los valores con exactitud, y como consecuencia afectara a la toma de decisiones.

Cabe recalcar que, durante la entrevista, se resalto que la entidad cuenta con un manual y políticas de funciones, pero debido a la falta de conocimiento del gerente el personal del área administrativo y contable no lleva el seguimiento requerido ni la importancia que esta estipulado.

Con lo que corresponde a los gastos se pudo deducir que no se están controlando de la manera mas adecuadas, ya que estas no son registradas de acuerdo a su naturaleza, es por esto, que al no controlar la entidad registra los gastos personales junto con los operativos, sin tener algún respaldo de ellos por medio de documentación.

Bibliografía

- Acebrón, Román & Hernández, H. J. (2010). *Gestión Administrativa Técnica Contable*. Mexico: MacMillan Profesional.
- Amat, J. S. (2010). *Introducción a la Contabilidad y Finanzas*. Barcelon : Profit Editorial.
- BORDER, J. &. (2017). *MERCADO FINANCIERO PARA PRINCIPIANTES*.
- Burguete, A. C. (2016). *Análisis Financiero* . Editorial Digital UNID.
- Espejo Jaramillo, L. B. (2007). *Contabilidad General* . Loja : Universidad Técnica Particular de Loja.
- Frank, J. L. (1997). *Teoria de la Contabilidad y el control* . Bogota: International Thomson Publishing.
- Hidalgo, U. A. (2011). *Contabilidad Basica* . Caldas: Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo.
- International Accounting Standards Committee. (2005, 1 de enero). *Norma Internacional de Contabilidad n° 1 (NIC 1)*.
- Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. (2001, Abril). *Normas Internacionales de Contabilidad NIC1*. España .
- Macancela, E. E. (2013). *Universidad Politécnica Salesiana*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6295/1/UPS-CT002855.pdf>
- Manuel Rojadel, O. T. (2014). *Contabilidad para todos: Introducción al registro contable*. Barcelona : OmniaScience (Omnia Publisher SL).

Moreno, H. D. (2016). *Contabilidad General* . Colombia: Pearson Educación.

Pedro Zapata Sanches. (2008). *Contabilidad General*. Bogota: McGraw-Hill Interamericana.

Pilar Acebrón Ortega, J. C. (2010). *Técnica Contable*. Mexico: MacMillan Profesional.

SERVICIO DE RENTAR INTERNAS . (2018, 21 de agosto). *LEY ORGANICA DE REGIMEN
TRIBUTARIO INTERNO - LORTI*.

Servicio de Rentas Internas . (2018, 26 de Abril). *REGLAMENTO PARA APLICACION LEY DE
REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI*.

Anexos

Anexo N° 1. Preguntas realizadas al área administrativa de la empresa.

Encuestas para el área administrativa de la empresa

Descripción del formulario

111

1. Sabe usted que es un control contable.

- SI
- No

2. La empresa cuenta con un manual de funciones y procedimientos contables

- SI
- No

3. En la empresa realizan un seguimiento al manual de funciones y procedimientos contables

- SI
- No

4. La empresa cuenta con un contador interno.

- SI
- No

5. La empresa cuenta con sistema contable.

- SI
- No

Anexo 2. Preguntas realizadas al área contable de la empresa.

Encuesta para el área contable de la empresa

Descripción del formulario

1. En la empresa realizan control de los procesos contables.

Si

No

2. Usted maneja el sistema contable con el que cuenta la empresa.

Si

No

3. Usted realiza estados financieros.

Si

No

4. La empresa cumple con sus obligaciones tributarias.

Si

No

Anexo 3.



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 0500208327001
APELLIDOS Y NOMBRES: OTACOMA MOROCHO JOSE IGNACIO

NOMBRE COMERCIAL: BAZAR EL GLOBO
CONTADOR: CHICA ROSALES CARLOS ENRIQUE
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO: 30/11/1947
FEC. INSCRIPCIÓN: 31/10/1981
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/09/1972
FEC. ACTUALIZACIÓN: 13/02/2013
FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL:
 VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS TEXTILES

DOMICILIO TRIBUTARIO:
 Provincia: LOS RIOS Canton: URDANETA Parroquia: RICAUARTE Calle: LEONIDAS ICAZA VALVERDE Numero: 501 Interseccion: ANTONIO GUERRA CRUZ
 Referencia: FRENTE AL JARDIN DE INFANTES PASTORA BALSECA Telefono: 052942119

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:
 * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
 * DECLARACION DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gov.ec.
 Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.
 Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	3	ABIERTOS	2
JURISDICCIÓN	1 ZONA 5 LOS RIOS	CERRADOS	1



Código: RIMRUC2020002399004
 Fecha: 21/08/2020 11:44:37 AM

Pag. 1 de 2



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC: 0500298327091
 APELLIDOS Y NOMBRES: OTACOMA MOROCHO JOSE IGNACIO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO:	Nombre Comercial:	Actividad Económica:	Dirección Establecimiento:	Estado:	FEC. INICIO ACT.:	FEC. REMICIO:
001	BAZAR EL GLOBO	VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE BAZAR VENTA AL POR MENOR DE CALZADO VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS TEXTILES	Provincia: LOS RIOS Canton: URDANETA Parroquia: RICARTE Calle: LEONIDAS ICAZA VALVERDE Numero: 501 Interseccion: ANTONIO GUERRA CRUZ Referencia: FRENTE AL JARDIN DE INFANTES PASTORA BALSECA Telefono Domicilio: 052943119 Email principal: joseotacoma2@gmail.com	ABIERTO - MATRIZ	01/06/1972	
003		ACTIVIDAD DE ALQUILER DE LOCAL COMERCIAL	Provincia: LOS RIOS Canton: PUEBLO VIEJO Parroquia: SAN JUAN Calle: AURORA ESTRADA Numero: S/N Interseccion: AYALA DE RAMIREZ Referencia: JUNTO AL CUERPO DE BOMBEROS Telefono Domicilio: 052942119 Email principal: joseotacoma2@gmail.com	ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	06/08/2007	17/08/2010
002	BAZAR EL GLOBO	VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS TEXTILES VENTA AL POR MENOR DE CALZADO VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE BAZAR	Provincia: LOS RIOS Canton: PUEBLO VIEJO Parroquia: SAN JUAN Calle: AURORA ESTRADA Y AYALA DE RAMI Numero: S/N Referencia: JUNTO AL MERCADO CENTRAL Email principal: joseotacoma2@gmail.com	CERRADO - LOCAL COMERCIAL	23/08/2004	



Código: RIMRUC2020002399004
 Fecha: 21/08/2020 11:44:37 AM