



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

NOVIEMBRE 2020 - MAYO 2021

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO DE INGENIERO(A) EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

**GESTIÓN DE CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES DEL
COMERCIAL PERFO-POZO.**

EGRESADA(O):

LADY MICHEL MORA LOOR

TUTOR:

ING. JOSE STALIN LAJE MONTOYA

AÑO 2021

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se realiza en el comercial “PERFO-POZO” con RUC N° 1202847123001, el cual está ubicado en la Provincia del Guayas, cantón Alfredo Baquerizo Moreno, parroquia Alfredo Baquerizo Moreno, calle Av. Principal junto a las oficinas de Pacifictel, Email perfo_pozo@hotmail.com, con Celular 0999128514.

El comercial ha logrado mantenerse en el mercado con 21 años de trayectoria, se dedica a prestar servicio de perforación de pozos, ventas al por mayor o menor de productos varios y la producción de embotellamiento de aguas naturales “PRINSBURH”. Este con el fin de salvaguardar y garantizar el manejo del agua de los diferentes clientes que lo solicitan, llegando a ser uno de los comerciales más conocidos del cantón. Por su buena atención al cliente y excelente servicio.

La metodología empleada en el presente trabajo, fue la investigación inductiva, tipo cualitativo; además se realizó una entrevista y un cuestionario a la contadora y al dueño del comercial, con una serie de preguntas que me permitieron conocer diferentes situaciones que existen en el área contable. También se utilizó el método bibliográfico para la recopilación de información a través de la búsqueda en libros y diferentes fuentes sobre los procesos contables.

Una vez analizados los factores que afectan al comercial se evidenció que el problema radica en no llevar una adecuada gestión de los procesos contables en el manejo de las actividades en el comercial “Perfo Pozo”.

Se realizó la investigación bajo la línea de “auditoría y control”, de la Carrera Contabilidad y Auditoría, debido a que se va verificar y analizar el proceso contable, siendo esta una base de la

carrera para puntualizar la importancia del control interno, para el buen manejo del mismo y las estrategias, para cumplir con las metas comerciales.

DESARROLLO

El presente estudio tiene como objetivo dar a conocer la importancia de la aplicación de los procesos contables, siendo estas herramientas indispensables para las empresas y microempresas, al momento de tomar decisiones que conlleven a su desarrollo económico.

El proceso contable está constituido por una colección de fases sucesivas que juegan un gran papel, con los motivos previstos por la contaduría: elaborando y comprobando la información financiera. Estas metas se logran a través de dos ramas importantes: contabilidad (elaboración) y la auditoria (control). El proceso contable se define como una coordinación de fases: sistematización, valuación, procesamiento, evaluación e información; a través de la cual se comprueba la información financiera. Por lo tanto la contabilidad utiliza las fases para obtener la información financiera, mientras que la auditoria la utiliza para examinar sus resultados financieros(Lopez, 2002).

El comercial PERFO-POZO está registrado en el Servicio de Rentas Internas (SRI) con RUC N° 1202847123001; es dirigido por el señor Burgos Jurado Ángel Braulio, persona obligada a llevar contabilidad, quien es el dueño del comercial y el encargado de realizar la administración. Este encuentra domiciliado en la Provincia del Guayas, Cantón Alfredo Baquerizo Moreno, en la Parroquia Alfredo Baquerizo Moreno, Calle: Av. Principal S/N, junto a las oficinas de Pacifictel, email perfo_pozo@hotmail.com, con celular 0999128514.

Las actividades comerciales son las siguientes: Perforación de pozos de agua, Actividades de construcción especializadas en un aspecto común a diferentes tipos de estructuras y que requieren conocimientos o equipo especializados: cimentación, incluida la hincadura de pilotes, Venta al por mayor de electrodomésticos: refrigeradoras, lavadoras, etcétera, Venta al por mayor

de artículos de ferreterías y cerraduras: martillos, y otras herramientas de mano, accesorios y dispositivos; cajas fuertes, extintoras, Venta al por mayor de productos químicos de uso agrícola, Venta al por menor de gran variedad de productos en tiendas, entre los que predominan, los productos alimenticios, las bebidas o el tabaco, como productos de primera necesidad y varios otros tipos de productos.

El comercial brinda el servicio de perforación de pozos de agua, gracias a su experiencia y la calidad de su trabajo, son conocidos en las diferentes regiones del Ecuador.

Inició sus actividades el 22 de marzo del 2000, con una trayectoria de 21 años en el ámbito comercial, se encuentra a servicio del público, tiene diversas obligaciones tributarias como las que son: Anexo relación dependencia, Anexo transaccional simplificado, Declaración de IVA, Declaración de retenciones en la fuente, Impuesto a la propiedad de vehículos motorizados.

Este comercial cuenta con una sucursal que tiene el nombre de PRINSBURH, dedicado a la producción de aguas naturales embotelladas. Esta actividad inició el 20 de mayo del 2016, a causa de diferentes procesos tanto legales como familiar estuvieron que cerrar sus puertas el 23 de mayo del 2018, retomándolas el 29 de enero del 2020.

En el comercial colaboran diecisiete empleados quienes se encuentran ubicados en las diferentes actividades de la siguiente manera: el gerente general o dueño, la contadora, tres personas encargadas en atención al cliente, cinco ubicados en el departamento de embotellamiento de aguas, una persona de limpieza, dos que manejan las motos para distribución del producto, y el resto están centrados en el servicio de perforación de pozo.

Según la entrevista realizada a la contadora, quien es la encargada de las actividades tributarias y contables, manifestó que existen ciertos procesos contables que no se llevan de

manera adecuada, lo que ha ocasionado un manejo informal de las operaciones que se ejecutan dentro del comercial.

Entrevista es un aspecto verbal de comunicación interpersonal entre dos o más personas, que tiene como objetivo conseguir información, como una herramienta de conexión con varias respuestas sobre una cuestión determinada acerca del tema a evaluar, con dos diferentes roles, el entrevistador es el que se encarga del inicio y cierre de la entrevista con la función de dirigir y elaborar el cuestionario del tema a dirigir, y el entrevistado es quien expone las preguntas de manera voluntaria (Acevero Ibañez & Lopez M, 2004).

Cabe recalcar que toda empresa requiere de un contador y/o departamento contable, quien se encargará de evaluar y controlar las operaciones económicas. Son de mucha importancia cada uno de los registros contables y las obligaciones; estos serán elaborados por el profesional quien será el responsable que se cumpla con exactitud cada una de los procesos.

Las operaciones económicas tienen el propósito de utilizar los costos para obtener productos y servicios, es el conjunto de flujos elementales estos se clasifican en tres diferentes métodos que son: Las operaciones sobre los bienes y servicios que se refiere al intercambio de los productos; las operaciones de repartición, está afecta la distribución de valor agregado, y las operaciones financieras, es la que indica los diferentes movimientos de los activos y pasivos. (Marconi R. & León C., 1999)

Es de mucha importancia realizar los procesos contables de manera correcta, debido a que permiten verificar de qué manera influyen las operaciones de compras y ventas en cuanto al aumento de la utilidad, además si no se cumple con estos, los estados financieros no expresarán correctamente, la situación de la empresa de manera real.

Según (Alvarado & Torres, 1986) los ingresos también conocidos como entradas son los que se producen cuando el comercial vende productos, mercadería o la prestación de servicios. En otro término es la entrada del comercial en efectivo o dinero por la venta de productos e mercaderías que se tiene en existencia y por la prestación de servicio.

Para cumplir el proceso contable del comercial se debe de seguir paso a paso las fases que son:

- Sistematización es la fase principal del proceso contable donde la empresa establece un sistema de información financiera a utilizar con un conjunto de componentes que permite capturar, distribuir y procesar el registro de sus movimientos para cumplir con los objetivos propuestos. Resulta indispensable el control de todas las operaciones, organizando los elementos en que se desenvuelve el comercial. La ventaja es llevar un informe de manera rápida y tener una calidad de presentación.

- La valuación es la segunda fase del proceso contable que permite valorar cada una de las cuentas del catálogo de cuentas del comercial. Con el fin de cuantificar de manera monetaria cada una de las transacciones económicas del mismo para obtener la respectiva información financiera.

La cuenta es un instrumento básico de la contabilidad de una empresa, negocio; es decir, un informe detallado de todos los movimientos representada por la anotación de las diferentes partidas de ingresos y egresos; aumento y disminución que ocurren en el activo, pasivo y patrimonio del comercial durante un tiempo determinado(Horngren, 2004).

➤ El procesamiento es la tercera fase del proceso contable, este nos permite la captación de los documentos fuentes que sirven de respaldo de los movimientos del comercial. clasificar cada una de las cuentas que serán utilizadas, registrar en los libros, calcular y sintetizar los datos referentes a las transacciones.

Las transacciones son un acuerdo de las operaciones económicas con terceras personas es decir es un convenio de compra y venta provienen de un producto o servicio. Qué son registradas a través de cuentas que permiten conocer el intercambio de cada uno de estos procesos, y conocer la entrada y salida del dinero anotando ordenadamente según las fechas los aumentos y disminución de los valores(Solis & Escobar, 2008).

➤ La evaluación es la cuarta fase del proceso contable, una vez realizados los estados financieros no es suficiente por ese motivo debemos analizar e interpretar los fenómenos de la información, como lo es la solvencia, rentabilidad, estabilidad, etc.

➤ La información es la última fase del proceso contable, una vez que ya están listos los estados financieros y que tenemos su respectiva interpretación tenemos que comunicar, la situación económica del comercial que servirá de mucha ayuda para tomar las decisiones correspondientes.

➤ Toma de decisiones es el procedimiento que se realiza una elección de diferentes formas posibles para resolver la situación económica del comercial, recopilando datos y alternativas para identificar el problema. Empresas usa la información contable de los estados financieros, para la toma de decisiones en relación a las

actividades y el capital de la empresa. Se cuenta con tres tipos básicos de decisiones como la decisión financiera; en esta se presenta diferentes preguntas como las que son: ¿se debe pedir un préstamo?, la decisiones de inversión está trata en lo que se refiere a invertir, decisiones operativas esta trata de los movimientos realizados a diarios en el negocio ¿debo de contratar más personal dentro del comercial? (Jaime, 2008).

En la actualidad el manejo de los procesos contables es una de las herramientas indispensables, para conocer la manipulación de la riqueza económica del comercial, Es decir se demostrará las diferentes obligaciones y la elaboración veraz de las operaciones que realiza. Con el fin determinar la existencia de mercadería y la utilidad que se obtiene en la prestación de los servicios.

El comercial “PERFO POZO” no aplica políticas contables dentro de sus procesos al momento de realizar sus actividades, es decir, no implementa las normas contables como son las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales permiten la elaboración ordenada de los estados financieros.

Las políticas contables según las normas internacionales de contabilidad estas representan diferentes principios, acuerdos, procedimientos y reglas específicas, que una entidad cumple para la elaboración y presentación de la información financiera. La mayoría de los países a nivel mundial la administración de todas las entidades, comerciales y organizaciones es obligatorio seleccionar las políticas contables. Por lo general cuentan en combinación con las normas internacionales de información financiera (NIIF), y cumplan con los criterios de presentación, revelación, y registro. Este método se caracteriza por ser criterios de la contabilidad, por la cual se coordina con los cambios del comercial (Figueroa, 2007).

La elaboración de las políticas contables permite que el comercial, reduzca los problemas de los gastos no necesarios, mejorar el ambiente de trabajo, ayudando a que la contadora y los empleados cuenten con una estructura, para llevar un control de los documentos de soporte, el registro estructurado de existencia en los Kardex y el orden adecuado de la mercadería; haciendo que se preparen de forma ágil y eficaz; la presentación de los estados financieros y declaraciones sean presentado a tiempo.

En el ámbito contable existen diferentes informes básicos que revelan la situación económica del comercial, llevando un inventario de la mercadería que se encuentra en bodega y dentro de la infraestructura; del mismo modo la elaboración de las transacciones en un tiempo determinado por medio de cuentas contables, teniendo su respectiva documentación de soporte y ajustes de las cuentas que nos conllevan a la generación de los diferentes estados financieros como: El estado de Resultados Integral, Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo.

Documentos de soporte este es una de las herramientas del proceso contable que permite conocer cuál es la entrada y salida de mercadería del comercial constituido por: Factura, liquidación de bienes y servicios, notas de débito, crédito, comprobantes de ingresos, retención y egreso. Ayudando al contador reconocer cuáles son las cuentas contables que son afectadas. Estos soportes sirven de base para todas las operaciones económicas que son registradas en los libros contables esta tienen que tener su respectivo contenido llenado de forma completa (VALERIA, 2018).

La documentación respectiva de cada movimiento contable dentro del comercial es de mucha importancia, las diferentes actividades realizadas ya sea de servicio o de compra y venta de la

mercadería que tienen dentro del negocio deben contenerlas, debido a que sirven de respaldo al momento de realizar el libro diario de forma correcta y ordenado sin ningún error posible.

El libro diario es un documento obligatorio en toda contabilidad de cualquier empresa, organización y comercial este se registra diariamente, todo tipo de operaciones que se realiza dentro del mismo ya sea por la prestación de un servicio o la venta de un producto, por lo tanto deben registrarse los hechos económicos de manera ordenada acorde a la fecha que se realizó dicha actividad, a cada uno de las actividades realizadas se las denomina asiento, estén debe constar con el número de los movimientos, la fecha, los nombres de las respectivas cuentas, cantidades acorde a su acción sea en él debe por el ingreso de dinero, o en el haber por la salida(Pérez Gómez, 2007).

En el comercial no se recibe la respectiva documentación al momento que les brindan el servicio sobre el manejo o los traslados de las maquinarias pesadas utilizadas para la perforación de pozos, por ese motivo las transacciones sobre las actividades se manejan de forma errada, y los datos en los libros diario del negocio son ubicados de forma desordenada.

Por el motivo que no entregan los documentos del servicio que prestan al comercial, dificulta que la contadora cubra la salida de dinero que existe por el traslado de las máquinas, siendo este un problema para la elaboración del libro diario que conlleva al cierre de cada cuenta para conocer la correcta elaboración del estado de resultado integral, este error dificulta que el gerente conozca el valor de utilidad real.

Al momento de la venta o prestación de los servicios que ofrece el Comercial “PERFO POZO” no se entrega el respectivo documento de soporte que deje constancia de la venta que se realizó, lo que genera una incorrecta gestión de control sobre los ingresos generados y los gastos

implícitos en la actividad ejecutada, por lo que al no respaldar dicho movimiento en el libro diario se pierde el control del estado de resultado integral, el cual permite justificar la salida de las herramientas, cubrir con los gastos de combustible y materiales utilizados.

El estado de resultado integral, se refiere a la medición durante el desempeño de un período en específico en ésta se muestra el resumen de todas las actividades económicas del comercial, en la cual está conformado por los ingresos menos los gastos, reflejando la utilidad antes de interés o impuestos; la cual nos permitirá saber cuáles es nuestra utilidad que es ganancias y pérdidas que sufre el patrimonio en un tiempo determinado (Ross, Westerfield, & Jaffe, 2012).

Dado que el comercial no tiene conocimiento suficiente sobre la entrada y salida de mercadería, a causa de que no se lleva un control adecuado, del proceso de facturación; este es de mucha importancia, la cual está establecida por el servicio de rentas internas, del mismo modo está compuesto por los documentos complementarios, comprobantes de ventas. Además, permiten que la empresa tenga un control de sus existencias en un tiempo determinado. Una factura se considera uno de los justificantes tributarios sobre la entrega de un producto o servicio.

Los respectivos documentos de soporte no cuentan con una organización adecuada que permita, la localización y disposición; las facturas entregadas al gerente por la compra de combustible para las máquinas pesadas, servicio de traslado y diversos movimientos a veces llegan a él comercial o se pierden. Del mismo modo la organización y control, logra un orden que permite facilitar y verificarlos movimientos de dinero y mercadería cuando ellos los requiera, y que el gerente del comercial tome decisiones de manera rápida para evitar pérdidas y falencias.

Otro problema que se pudo identificar dentro del Comercial en sus procesos contables no se realiza el inventario anual de mercaderías donde quede constancia de los artículos, bienes y materiales existentes en el stock de bodega, lo que genera que exista desorientación de las existencias que posee la empresa para la ejecución de la labor o la prestación de los servicios que ofrece.

Dentro del comercial si existe un profesional contable, que se encarga de realizar los procesos financieros siempre y cuando toque realizar sus declaraciones y al final del cierre contable, la falta de capacitación y conocimiento completo de las normas, por ese motivo existe el incumplimiento de las mismas conocidas como: Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

El problema que existe en el comercial “PERFO POZO” se debe a que no aplican las normas contables, centrándonos en la Norma Internacional De Contabilidad N° 2; que se enfoca en formular un tratamiento contable de los inventarios, del mismo modo es una herramienta fundamental para llevar un correcto manejo de mercadería. Ayudando a tener un control verás del mismo, para realizar la elaboración de los estados financieros, que demuestre la liquidez de un periodo determinado.

La liquidez esa capacidad puntual de los activos que se convierten en efectivo sin necesidad de reducir su precio. La falta de liquidez causa de que un comercial o empresa sea incapaz de poner un descuento en sus productos.(García Parra & Jordá Lloret, 2004)

El registró sobre la información de existencias de las cantidades compradas y vendidas son de mucha importancia para el comercial, debido a que permita conocer la cantidad de bienes, el

precio de cada unidad y las existencias en stock, elaborando los reportes de kardex que ayude a dicho proceso.

La contadora tiene suficiente conocimiento sobre los diferentes métodos para verificar la existencia dentro del comercial. Pero no los aplica porque ella no trabaja de la jornada completa diaria ella solo realiza los estados financieros y las declaraciones respectivas. Siendo una herramienta indispensable. Además, estos procesos que nos permite evaluar su mercadería en términos monetarios son: método PEPS (primeras entradas, primeras salidas); método UEPS (últimas entradas, primeras salidas); método promedio ponderado.

El sistema de inventario permanente, o también conocido como perpetuo, permite controlar constantemente este proceso, llevando un registro de cada una de las mercaderías que ingresa y sale del comercial. Este método se realizó por medio de la llamada tarjeta Kárdex, donde se lleva de manera unitaria, por medio de su fecha de adquisición; en forma que el comercial conocerá el saldo de su dinero invertido en el producto de manera exacta.

El método promedio ponderado es el más utilizado por los comerciales por el motivo que es fácil de aplicarlo, generando un documento que permite conocer el promedio general de las compras, ventas y devoluciones. Además se obtiene el precio unitario de cada artículo, dividiendo el total del precio, para el total de existencias.

El registró sobre la información de existencias de las cantidades compradas y vendidas son de mucha importancia para el comercial, debido a que permita conocer la cantidad de bienes, el precio de cada unidad y las existencias en stock, elaborando los reportes de kardex que ayude a dicho proceso.

Según la investigación realizada dentro del comercial, observé que existe desorganización en la bodega de la mercadería, y los empleados no cumplen con la organización del gerente, basándose en ordenar de manera alfabética. Por ese motivo existen productos con falencias que no pueden devolver a los proveedores y ni ser vendidos a los clientes.

De la misma manera el conocimiento de la mercadería y productos que tienen dentro de bodega permite una buena atención a los clientes y sus necesidades, la prevención de desorden, exceso, pérdida, robo, deterioros y diferentes causas más

Un control interno de inventarios debe llevarse en todos los comerciales de compra y venta de mercadería, con el propósito de mejorar los informes de inventario dentro del lugar de trabajo. Generando resultados reales, confiables, detallados para verificar que no existen pérdidas monetarias, ayudando de esa manera a una buena toma de decisiones sobre si debemos de invertir más en mercaderías.

El control de inventarios cubre las actividades la clasificación, organización y el respectivo control de los artículos, productos y materiales que tiene el comercial. Con el propósito de recopilar información de los movimientos de mercadería. Además Permite llevar un registro de las existencias.(Ghermandi, 2017)

Los estados financieros que se realizan dentro de una empresa deben ser elaborados de manera correcta, ágil y comprensible. Para que la documentación del proceso contable sirva tenemos que seguir un orden estricto sin saltarnos ninguna fase, permitiendo que los resultados sean positivos.

Estados financieros se determina como aquel informe de muestra financiera, facilitando varios elementos confiables que le permita al auditor interno y externo evaluar el comportamiento

financiero-económico, con eficiencia del cumplimiento de sus objetivos. Este método nos permite evaluar el crecimiento de la entidad, con el interés de evaluar la liquidez del comercial, analizando ingresos y egresos (Coello, 2016).

Los estados financieros dentro del comercial deben tener una redacción clara y comprensible, para valorar los resultados de las operaciones y los diferentes cambios en su liquidez, estos ayudan a que el encargado del negocio verifique y juzgue los movimientos contables del mismo, ayudando a tomar las diferentes decisiones acerca de la estabilidad de su negocio.

Pero en el comercial no se cuenta con la información suficiente del estado de Resultados Integral que le permita conocer al gerente el valor de utilidad exacto. Además, en el comercial son sustituidos los gastos administrativos, y no tienen conocimiento exacto de las ventas y compras, por la desorganización de los documentos fuentes; esto causa que se pierda el orden de la secuencia y los datos sean erróneos.

Los gastos administrativos comprenden todo lo relacionado con las demás actividades de gastos, que se dedican directamente a la actividad económica dentro del comercial ya sea por la fabricación para la prestación del servicio o la venta. De otro modo se comprende por los sueldos a los empleados, gastos de oficina, donaciones, aportaciones, impuestos sobre las nóminas y más (Brock & Palmer, 1987).

CONCLUSIONES

Luego de realizar la investigación puedo concluir que:

“PERFO POZO” carece de un proceso contable adecuado, lo que ocasiona un manejo informal de las operaciones que se ejecutan dentro del comercial, debido a este problema los Estados Financieros no se expresan correctamente. Además, la desorganización de los documentos fuentes y la ausencia de registro de inventario, causa que pierda el control del valor exacto de la utilidad.

Se demuestra que la no elaboración de políticas contables, ocasiona que la contadora y los empleados no cuenten con directrices que ayuden a reducir los gastos innecesarios. Además, el comercial no recibe, ni entrega la documentación respectiva; al momento de brindar y recibir un servicio, por ese motivo las transacciones sobre las actividades se manejan de forma errada y los libros diarios del negocio no son realizados de forma correcta; del mismo modo, impide justificar la salida de herramientas, gastos de combustible, materiales utilizados, dificultando que el gerente conozca el valor de utilidad real.

Dado que el comercial no tiene conocimiento suficiente sobre la entrada y salida de mercadería por no llevar un control adecuado del proceso de facturación, se determinó que la desorganización impide la localización de los documentos fuentes y en ocasiones se pierden, dificultando la verificación de los movimientos de dinero y mercadería cuando ellos los requieran.

Se determinó que en el comercial, no realiza un inventario anual de mercadería donde quede constancia de los artículos, bienes, materiales en stock. Lo que genera que exista una desorientación de las existencias. Además no aplican las normas contables que se enfocan en el

tratamiento contable de los inventarios. Del mismo modo, no utilizan un método de Kardex que le permita conocer el saldo de su dinero invertido en el producto de manera exacta.

Bibliografía

Abad Navarro, C., Arquero Montaña, J. L., Caro Fernández, S., González González, J. M., Jiménez Cardoso, S., Lucuix García, I., y otros. (2008). *Análisis práctico y guía de implantación del nuevo PGC*. España: Edición contable CISS.

Acevero Ibañez, A., & Lopez M, A. F. (2004). *El Proceso de la Entrevista*. Mexico: LIMUSA.

Alvarado, A., & Torres, R. (1986). *Memoria del Segundo Taller de Contabilidad- Estados Financieros*. Filadelfia, Costa Rica: INFOCOOP.

Brock, H. R., & Palmer, C. E. (1987). *Contabilidad principios y aplicaciones*. Barcelona: Reverté, S. A.

Coello, C. E. (2016). *La informacion financiera y administrativa: enlace estreategico para la toma de decisiones* . Mexico: DR por el instituto Mexicano de contadores publicos.

Figueroa, V. M. (2007). *Aplicaciones prácticas de las NIIF Normas Internacionales de Información Financiera*. Costa Rica: Editorial Tecnológico de Costa Rica.

García Parra, M., & Jordá Lloret, J. M. (2004). *Dirección financiera*. Barcelona: Edicions UPC.

Ghermandi, F. (22 de 06 de 2017). *LUZ*. Recuperado el 25 de 03 de 2021, de LUZ: <https://blog.luz.vc/es/que-es/control-de-inventario/>

Greciet Paredes, P., Armando Flores, G., & Ortega Ortega, D. (2012). *Contabilidad basica para micro, pequeña y medianas empresas en Honduras*. Honduras: aula Mentor.

Horngren, C. (2004). *Contabilidad* . mexico: Pearson educación.

Jaime, J. A. (2008). *Contabilidad Financiera I*. Alcarria: Universitat Jaume.

Lopez, A. E. (2002). *Metodologia de investigacion contable* (tercera ed.). Mexico: COPYRIGHT.

Marconi R., S., & León C., P. (1999). *La contabilidad nacional: teoría y métodos*. Quito: ABYA-YALA.

Pérez Gómez, R. (2007). *Tecnica contable*. EDITEX.

Ross, S. A., Westerfield, R. W., & Jaffe, J. F. (2012). *Finanzas corporativas*. Mexico: McGraw Hill.

Solis, E., & Escobar, R. (2008). *Manual de capacitación en administración de pequeñas centrales hidráulicas*. Lima: Soluciones Prácticas.

VALERIA, S. C. (2018). *repositorio pucese*. Recuperado el 18 de 03 de 2021, de repositorio pucese:

<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1518/1/SALVATIERRA%20CADENA%20URSULA%20VALERIA.pdf>

ANEXO 1

UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO

FACULTA DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Anexo n° 1: entrevista

Entrevista dirigida al gerente general o dueño del comercial “PERFO POZO”
¿Usted es una persona obligada a llevar contabilidad?
¿En que año inicio sus operaciones economicas elcomercial “PERFO POZO”
¿Qué clase de mercaderia y servicio ofrece el comercial?
¿Usted conoce lo que es un proceso contable?
¿Cuenta con un profesional contable el comercial?
¿Cumple con las obligaciones contables?
¿Tiene conocimiento sobre la mercaderia que tiene en el comercial?
¿Con que frecuencia se realiza el control de inventario?

Entrevista dirigida al contadora del comercial “PERFO POZO”
¿El comercial cuenta con un proceso contable?
¿Se registran diariamente las transacciones de los movimientos contables?
¿Las transacciones son registradas al momento de que ocurre la actividad comercial?
¿Aplican las normas contables en la elaboracion del proceso contable?
¿Con que frecuencia se realiza el control de inventario?
¿Conoce sobre el control de inventario Kardex?
¿Archivan correctamente los documentos de compra y venta?
¿con se frecuencia realiza los estados financieros?

ANEXO 2

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES			
	NÚMERO RUC: 1202847123001		
APELLIDOS Y NOMBRES:	BURGOS JURADO ANGEL BRAULIO		
NOMBRE COMERCIAL:			
CONTADOR:	MAYORGA MORALES MARTHA JESSICA		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	SI	NÚMERO:	SI
FEC. NACIMIENTO:	30/05/1989	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	22/03/2000
FEC. INSCRIPCIÓN:	22/03/2000	FEC. ACTUALIZACIÓN:	07/08/2020
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
PERFORACIÓN DE POZOS DE AGUA			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: GUAYAS Cantón: ALFREDO BAQUERIZO MORENO Parroquia: ALFREDO BAQUERIZO MORENO Calle: AV. PRINCIPAL Numero: SI/ Referencia: JUNTO A LAS OFICINAS DE PACIFICTEL Email: perfo_pozo@hotmail.com Celular: 0999128514			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
* ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IVA * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS			
<small>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.gob.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 vterno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RIS) 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.</small>			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	3	ABIERTOS	2
JURISDICCIÓN	ZONA B: GUAYAS	CERRADOS	1
			
Código: RIMRUC2020003710814			
Fecha: 23/12/2020 17:18:39 PM			



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC:

1202847123001

APELLIDOS Y NOMBRES:

BURGOS JURADO ANGEL BRAULLO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 22/03/2000
NOMBRE COMERCIAL: PERFO-POZO FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

PERFORACIÓN DE POZOS DE AGUA
ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN ESPECIALIZADAS EN UN ASPECTO COMÚN A DIFERENTES TIPOS DE ESTRUCTURAS Y QUE REQUIEREN CONOCIMIENTOS O EQUIPO ESPECIALIZADOS: CIMENTACIÓN, INCLUIDA LA HINGADURA DE PILOTES
VENTA AL POR MAYOR DE ELECTRODOMESTICOS, REFRIGERADORAS, COCINAS, LAVADORAS, ETCETERA
VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE FERRETERIAS Y CERRADURAS, MARTILLOS, SIERRAS, DESTORNILLADORES, Y OTRAS HERRAMIENTAS DE MANO, ACCESORIOS Y DISPOSITIVOS; CAJAS FUERTES; EXTINGUIDORES
VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS QUIMICOS DE USO AGRICOLA
VENTA AL POR MENOR DE GRAN VARIEDAD DE PRODUCTOS EN TIENDAS, ENTRE LOS QUE PREDOMINAN, LOS PRODUCTOS ALIMENTICIOS, LAS BEBIDAS O EL TABACO, COMO PRODUCTOS DE PRIMERA NECESIDAD Y VARIOS OTROS TIPOS DE PRODUCTOS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: ALFREDO BAQUERIZO MORENO Parroquia: ALFREDO BAQUERIZO MORENO Ciudadela: RECINTO TRES POSTES Barrio: SAN PEDRO Calle: AV. PRINCIPAL, Numero: SIN Referencia: JUNTO A LAS OFICINAS DE PACIFICTEL Carretero: VIA YAGUACHI - JUAN Telefono Domicilio: 043030540 Celular: 0999128514 Celular: 0999878791 Email: perfo_pozo@hotmail.com Email: perfo_pozo@latinmail.com Email principal: perfo_pozo@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 003 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 20/05/2016
NOMBRE COMERCIAL: FRINSBURG FEC. CIERRE: 23/05/2018 FEC. REINICIO: 29/01/2020

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

PRODUCCIÓN DE AGUAS MINERALES NATURALES Y OTRAS AGUAS EMBOTELLADAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: ALFREDO BAQUERIZO MORENO Parroquia: ALFREDO BAQUERIZO MORENO Ciudadela: RECINTO TRES POSTES Barrio: SAN PEDRO Calle: AV. PRINCIPAL, Numero: SIN Referencia: JUNTO A LAS OFICINAS DE PACIFICTEL Carretero: VIA YAGUACHI - JUAN Celular: 0999128514 Celular: 0999878791 Email: perfo_pozo@hotmail.com Email: perfo_pozo@latinmail.com Email principal: perfo_pozo@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 002 Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 12/04/2012
NOMBRE COMERCIAL: WATER ICE MILAGRO FEC. CIERRE: 03/02/2014 FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

ACTIVIDADES DE EMBOTELLADO Y PURIFICACION DE AGUAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: ALFREDO BAQUERIZO MORENO Parroquia: ALFREDO BAQUERIZO MORENO Ciudadela: RECINTO TRES POSTES Calle: AV. PRINCIPAL, Numero: SIN Referencia: JUNTO A LAS OFICINAS DE PACIFICTEL Celular: 0999128514 Email principal: perfo_pozo@hotmail.com



Código: R1MRUC2020003710814

Fecha: 23/12/2020 17:18:39 PM

ANEXO 3

BURGOS JURADO ANGEL BRAULIO

Actividad: 00 Todas

Balance de Resultados

Fecha 01 - Jan -
Desde: 2019
Fecha 31 - Dec -
Hasta: 2019

<u>Codigo</u>	<u>Nombre</u>	<u>Valor</u>	<u>TOTALES</u>
<u>4 INGRESOS</u>			<u>161,660.00</u>
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			161,660.00
4101 VENTA DE BIENES			161,660.00
<i>410101 VENTA DE BIENES</i>			<i>161,660.00</i>
410101001 VENTA DE BIENES			161,660.00
4101010010001 Ventas			161,660.00
Total	Ingresos	161,660.00	282,189.04
 <u>5 EGRESOS Y GASTOS</u>			 <u>118,492.81</u>
51 COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			87,308.21
5101 MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS			87,308.21
<i>510102 (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPANIA</i>			<i>87,308.21</i>
510102001 (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPANIA			87,308.21
5101020010001 Costo de Ventas			87,308.21
52 GASTOS			31,184.60
520 GASTOS			31,184.60
5201 GASTOS DE VENTA			5,234.26
<i>520108 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</i>			<i>1,769.14</i>
520108001 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			1,769.14
5201080010001 Mantenimiento y repaciones			1,769.14
5201080010011 Otros Activos que no superan la base			0.00
<i>520112 COMBUSTIBLES</i>			<i>3,465.12</i>
520112001 COMBUSTIBLES			3,465.12
5201120010001 Combustibles			3,465.12
5202 GASTOS ADMINISTRATIVOS			25,950.34
<i>520219 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</i>			<i>450.00</i>
520219001 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			450.00
5202190010002 Pago Tasa y pagos municipales			450.00
<i>520220 DEPRECIACIONES:</i>			<i>25,500.34</i>
520220001 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			25,500.34
5202200010001 Depreciacion de Maquinarias			6,587.01
5202200010002 Depreciacion de Muebles y enseres			250.00
5202200010003 Depreciacion de Vehiculo			16,873.33
5202200010003 Depreciacion de maquinaria			1,790.00
Total	Egresos	118,492.81	118,492.81
 Resultado del Ejercicio			 43,167.19
Suma Total			161,660.00

GERENTE

CONTADORA

ING. ANGEL BURGOS

ING. MARTHA
MAYORGA

BURGOS JURADO ANGEL BRAULIO

Actividad: 01 Todas

Balance General

Fecha 01 - Jan -
 Desde: 2019
 Fecha 31 - Dec -
 Hasta: 2019
TOTALES

Código	Nombre	Valor	TOTALES
1 ACTIVO			73,643.11
11 ACTIVO CORRIENTE			35,270.15
1101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			18,000.00
110101 CAJA			2,000.00
110101001 CAJA			2,000.00
1101010010001 Caja Efectivo			2,000.00
1101010010003 Caja Cheques			
110102 BANCOS			16,000.00
110102001 BANCOS			16,000.00
1101020010003 Banco PROCREDIT 09030125212 TPG			16,000.00
1102 ACTIVOS FINANCIEROS			15,000.00
110205 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS			15,000.00
110205001 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS			15,000.00
1102050010001 Cuentas por Cobrar Clientes			15,000.00
1103 INVENTARIOS			1,120.50
110306 INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS			1,120.50
110306001 INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS			1,120.50
1103060010001 Inventario productos terminados			1,120.50
1105 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			1,149.65
110502 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)			1,149.65
110502001 CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)			1,149.65
1105020010004 Impuesto Renta			1,149.65
12 ACTIVO NO CORRIENTE			38,372.96
1201 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			38,372.96
120101 TERRENOS			35,800.00
120101001 EDIFICIOS			35,800.00
1201010010001 Edificio			35,800.00
120105 MUEBLES Y ENSERES			2,500.00
120105001 MUEBLES Y ENSERES			2,500.00
1201050010001 Muebles y enseres			2,500.00
120106 MAQUINARIA Y EQUIPO			65,870.10
120106001 MAQUINARIA Y EQUIPO			65,870.10
1201060010001 Maquinarias			65,870.10
120107 VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL			99,366.67
120107001 VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL			99,366.67
1201070010001 VEHICULO			99,366.67
120112 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			-319,259.35
120112001 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			-165,163.81
1201120010002 Depreciación de Maquinarias			-60,348.04
1201120010003 Depreciación Muebles y enseres			-1,250.00
1201120010004 Depreciación Vehículo			-103,565.77
1201120010005 Depreciación Edificio			
Total	Activo		73,643.11
2 PASIVO			2,150.60
21 PASIVO CORRIENTE			2,086.74
2103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			2,086.74
210301 LOCALES			2,086.74
210301001 LOCALES			2,086.74
2103010010001 Cuentas por Pagar Proveedores de bienes			2,086.74
2107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			63.86
210701 CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			63.86
210701001 CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			63.86
2107010010001 Retención en la Fuente 1%			63.86
2107010010002 Retención en la Fuente 2%			0.00
2107010010003 Retención en la Fuente 8%			0.00
2107010010006 Retención de Iva 70%			0.00
2107010010007 Retención de Iva 30%			0.00
2107010010008 IVA En Ventas			0.00
2107010010010 Retención de Iva 10%			0.00
2107010010011 Retención de Iva 20%			0.00
Total	Pasivo		2,150.60
3 PATRIMONIO NETO			28,325.32
36 RESULTADOS ACUMULADOS			28,325.32
3601 GANANCIAS ACUMULADAS			28,325.32
360101 GANANCIAS ACUMULADAS			28,325.32
360101001 GANANCIAS ACUMULADAS			28,325.32
3601010010001 Utilidad Acumulada			28,325.32
Total	Patrimonio		226,090.23
Suma PASIVO+PATRIMONIO			30,475.92
Resultado del Ejercicio			43,167.19
Suma Total			73,643.11

GERENTE

CONTADORA

ING. ANGE BURGOS

ING. MARTHA
MAYORGA

ANEXOS 4



